



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Consulting
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



ТОВ « АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «УКРВОСТОКАУДИТ»
ЄДРПОУ 19348835

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р..
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

Україна 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12, тел.: 38 (063) 333-38-83; 38 (050) 470-70-72,
e-mail: sochinska@net.dn.ua сайт: www.ukrvostokaudit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»
станом на 31 грудня 2016 року

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АДРЕСАТ: *рада Фонду, керівництво Адміністратора та управляючої компанії та Національна комісія, що здійснює державне регулювання і сфері ринків фінансових послуг.*

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ФОНД:

Повна назва	ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»
Скорочена назва	ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»
ЄДРПОУ	34053275
Місцезнаходження	83000 м. Донецьк вул. Артема, буд. 64
Зареєстрований	23 січня 2006 року за

№ 1 266 102 0000 015888 виконавчим комітетом
Донецької міської Ради

Тип фонду

відкритий

**Інформація щодо внесення до
Державного реєстру фінансових
установ**

Відповідно до розпорядження Державної Комісії
з регулювання ринків фінансових послуг України
ВНПФ «Українська ощадна скарбниця»
zareєстровано як фінансову установу: рішення
№6019 від 19.07.2006 р., свідоцтво про
реєстрацію фінансової установи ПФ№73 видане
20.07.2006 р.

Засновники

Приватне акціонерне товариство "Бетон Нова"
ЄДРПОУ – 32406629
84791, Донецька область, СМТ Миронівський,
вулиця Советська, буд. 42

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АДМІНІСТРАТОРА ТА КУА:

Повне найменування

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»**

Код ЄДРПОУ

33340559

Місцезнаходження

01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32 Г,
оф. 262

**Дата та номер запису про державну
реєстрацію**

30.12.2004 № 1 266 102 0000 003715

Види діяльності АДМІНІСТАТОРА

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові
суб'єкти

Код КВЕД 66.30 Управління фондами;

Код КВЕД 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері
фінансових послуг, крім страхування та пенсійного
забезпечення (основний)

3. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка відносно надання впевненості щодо фінансової звітності ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» за 2016 рік.

До фінансової інформації, що перевірялась є фінансова звітність ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» за 2016 рік у складі:

- Баланс станом на 31.12.2016 р. (форма №1);
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік (форма – вільна) до цієї фінансової звітності, стислий виклад основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснювальної інформації.

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЩОДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія», що є адміністратором Фонду, несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, аби забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОР

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкритті у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом

господарювання фінансової звітності, з метою розроблення аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

6. АУДИТОРЬСКА ДУМКА

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» мав договірні стосунки з ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» згідно Договору №274 на розрахункове обслуговування із використанням системи «Клієнт-Банк» від 21.12.2012 року. Згідно п.2.3.4 Банк мав право здійснювати договірне списання з рахунку НПФ плати за банківські послуги відповідно до чинних тарифів, що він і робив. При списанні коштів за послуги банку не проводилося нарахування витрат на послуги банку, що привело до завищення чистих активів НПФ на суму 4620 грн.

ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (УМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ)

Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у

параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» на 31 грудня 2016 року, а також його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 р. керівництво АДМІНІСТРАТОРА розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.2016 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2016 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан АДМІНІСТРАТОРА, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

7. ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПИТАНЬ

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА НАЯВНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та «Про депозитарну систему України», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Фонді

вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів управління АДМІНІСТРАТОРА ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» не здійснювалося у 2016 році відповідно до законодавству України.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) управляючої компанії здійснюється на підставі Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також на підставі положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

За результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що система управління Фонду створена та діє.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Згідно з МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб;
- підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над фондом або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ», в інформації щодо переліку пов'язаних осіб порушень та відхилень не встановлено.

ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової

звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Протягом 2016 року у ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» не відбулося подій, які не були відображені у фінансовій звітності, та можуть вплинути на його суттєвий фінансовий стан та призвести до значної зміни чистої вартості активів.

8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРВОСТОКАУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19348835
Юридична адреса	04050, м.Київ, вул. Мельникова, 12
Місцезнаходження юридичної особи	04050, м.Київ, вул. Мельникова, 12
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 0025 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 р. термін дії: до 24.09.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових	Свідоцтво серії № 0007, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання і сфері ринків фінансових послуг 08.05.2013 ар., термін дії:

установ	до 04.11.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серії П № 00294, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 р., термін дії: до 24.09.2020 р.

9. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

У відповідності з договором від “20” грудня 2016 р. № 20/12/2016 між Відкритий недержавний пенсійний фонд «Українська ощадна скарбниця» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ», аудитором Сочинською Г.В. (сертифікат серії А № 000039, виданий Аудиторською палатою України 23.12.1993 р. термін дії: до 23.12.2017 р.) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» за 2016 рік.

Аудиторську перевірку проведено з 20 грудня 2016 року по 16 січня 2017 року.

Дата складання висновку: 16 січня 2017 року

Генеральний директор

Сочинська Г.В.

ТОВ «АФ «Укрвосток аудит»

сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням Аудиторської палати України № 8 від 23.12.1993 року, дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати до 23.12.2017 р.