



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

UVA
UKRVOSTOKAUDIT

ТОВ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРВОСТОКАУДИТ»

ЕДРПОУ 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

та річних звітних даних

**ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»**

станом на 31 грудня 2016 року

Київ 2017

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	<i>ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»</i>
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» зареєстровано 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 та річних звітних даних ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» за 2016 рік.

До фінансової інформації, що перевірялась, відносяться фінансова звітність та річні звітні дані ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» за 2016 рік у складі:

- Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1);
- Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-2);

- Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-3);
- Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-4);
- Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31 грудня 2016р. (форма НПФ-6);
- Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016р. (форма НПФ-7);
- Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» - 34053275 (форма НПФ-8);
- Інформацію щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків (НПФ-9);
- Довідку про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» - 34053275;
- 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 (за прямим методом) (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.

ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок» , «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», від 31.03.2011 № 229/7 «Про застосування стандартів аудиту» із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року. Аудиторська думка сформована згідно 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», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці застосовувались належні критерії потрібні для обґрунтованої послідовної оцінки.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

ОБМЕЖЕННЯ

При виконанні завдання Аудитором здійснено вибірковий аналіз даних бухгалтерського обліку, первинних документів та іншої фінансової інформації, що є основою для складання фінансової звітності та річних звітних даних ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ».

КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів Фонду є законодавство України та МСФЗ. Фінансова звітність Фонду сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Фондом.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає

вимогам МСФЗ.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Активи в балансі Фонду відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Зобов'язання в балансі Фонду відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Фонді. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якої немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал АДМІНІСТРАТОРА ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» (далі – АДМІНІСТРАТОР) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу АДМІНІСТРАТОРА ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Фінансова звітність та річні звітні дані затверджені ТОВ «ВСЕУКРІЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» 12.01.2017 року для подання звітності Раді недержавного пенсійного фонду.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності та річних звітних даних на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету договору.

6. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

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 Фонду, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

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

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ ЧИСТОЇ ВАРТОСТІ АКТИВІВ

Висловлення думки щодо вартості чистих активів Фонду.

Згідно з Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» обчислення та визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, їх облік, зарахування здійснюються адміністратором та особою, що здійснює управління активами такого пенсійного фонду, за методикою та у порядку, визначеними Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Чиста вартість активів НПФ визначається

кожного робочого дня. Зберігач активів НПФ здійснює перевірку підрахунку чистої вартості активів НПФ, здійсненого адміністратором та особою, що провадить діяльність з управління активами НПФ.

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.

На нашу думку:

ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» станом на 31.12.2016 р. дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення чистої вартості активів Фонду.

2. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо руху, амортизації, поновлення нематеріальних активів і основних засобів згідно з МСФЗ. Станом на 31.12.2016 року залишкова вартість нематеріальних активів складає 0 тис. грн., вартість інвестиційної нерухомості складає 0 тис. грн. В процесі аудиторської перевірки дотримання правильності відображення та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості відповідно вимогам МСФЗ. Станом на 31.12.2016 року загальна сума дебіторської заборгованості складає 4 тис. грн..

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій, згідно з вимогами МСФЗ «Фінансові інвестиції» складає 0 тис. грн. На дату балансу грошові кошти та їх еквіваленти становлять 59 тис. грн.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про активи Фонду станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ;

б) Фонд в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань відповідно вимогам МСФЗ. Усі зобов'язання Фонду віднесено до поточних, загальна сума яких станом на 31.12.2016 року складає 0 тис. грн. .

На нашу думку:

а) фінансова звітність ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» об'єктивно та достовірно відображає інформацію про зобов'язання Фонду станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ.

б) Фонд в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

Висловлення думки щодо обсягу чистого прибутку (збитку) Фонду.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку, згідно з вимогами МСФЗ. Чистий прибуток Фонду за результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік складає 0 тис.грн.. Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і її розкриття у фінансової звітності застосовуються Фондом у відповідності до вимог МСФЗ, Інші операційні доходи– 0 тис.грн., інші фінансові доходи 0 тис.грн., інші доходи 0 тис.грн. Дохід визнається одночасно із збільшенням дебіторської зобов'язаності, що є фактором зростання власного капіталу.

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати і її розкриття у фінансової звітності застосовуються Товариством у відповідності до

вимог МСФЗ. Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань і відображаються одночасно з прибутками, для одержання яких вони (витрати) були понесені. Фонд має адміністративні витрати 0 тис.грн., інші витрати 0 тис. грн.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про обсяг чистого збитку Фонду за 2016 рік відповідно до МСФЗ;

б) Фонд в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ, ВІПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНОГО СТАНДАРТУ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ 3000 «ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ, ЩО НЕ Є АУДИТАМИ ЧИ ОГЛЯДАМИ ІСТОРИЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ»

Аудитори провели аудиторську перевірку РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» станом на 31.12.2016 року:

- Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1);
- Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-2);
- Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-3);
- Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-4);
- Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31 грудня 2016р. (форма НПФ-6);
- Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016р. (форма НПФ-7);
- Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» - 34053275 (форма НПФ-8);

- Інформацію щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків (НПФ-9);
- Довідку про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» - 34053275;

На думку Аудитора, Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1) розкриті в повному обсязі. Наведена інформація в цілому відповідає даним Свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи та Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України та іншим документам.

Аудитор висловлює думку, що Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-2) складено на основі дійсних облікових даних відповідно Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.10.2011 N 674 (далі - Положення 674) та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються.

Аудитор висловлює думку, що Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-3) складено на основі дійсних облікових даних відповідно до Положення 674 та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються.

В процесі перевірки, Аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації про використання активів пенсійного фонду згідно вимог Положення 674 та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються.

На думку Аудитора, Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року (форма НПФ-4) розкриті в повному обсязі.

Аудитор висловлює думку, що Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31 грудня 2016р. (форма НПФ-6), відповідають вимогам Положення 674 та іншим нормативно-правовим актам, на підставі яких вони складаються.

Аудитор перевірів Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016р. (форма НПФ-7). В процесі перевірки Аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо складу та структури активів

недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016р. згідно до вимог Положення 674 та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються.

Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» - 34053275 (форма НПФ-8) був проаналізований аудитором стосовно розкриття в цьому звіті інформації про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» (таких договорів не було). В процесі перевірки, Аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації згідно вимог Положення 674 та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються.

На думку аудитора Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків (НПФ-9), Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» - 34053275 та Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду (НПФ-11) розкриті в повному обсязі.

На нашу думку, кожна складова частина річних звітних даних недержавного пенсійного фонду за 2016 рік відповідає вимогам Положення 674 та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються.

3. ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ НПФ, ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Бухгалтерський облік діяльності недержавних пенсійних фондів (далі - НПФ) здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСБО з урахуванням особливостей, установлених законодавством у сфері недержавного пенсійного забезпечення.

Аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2016 р. ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складу та структури активів.

4. НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.

Під час виконання завдання Аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

У результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

5. 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 ВВПФ «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 створена Фонду створена та діє.

Система внутрішнього контролю в Фонді створена та діє.

6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

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 та річних звітних даних ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ», в інформації щодо переліку пов'язаних осіб порушень та відхилень не встановлено.

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.

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 внаслідок 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-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

7. 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 установ	Свідоцтво серії № 0007, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання і сфері ринків фінансових послуг 08.05.2013 ар., термін дії: 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.

8. 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 «Укрвостокаудит»

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.