

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо річної фінансової звітності**  
**та річних звітних даних**  
**ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ**  
**«УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»**  
**станом на 31 грудня 2017 року**

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

**I.ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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 № 338/8 від 26.01.2017 року.

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

**Відмова ВІД ВИСЛОВЛЕННЯ думки**

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»( далі – Фонд), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 р..

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ», що додається через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

**Основа ДЛЯ ВІДМОВИ від висловлення думки**

Аудитор не зміг отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо одного елементу фінансової звітності, щодо оборотних активів « Рахунки в банку». Це є поточний рахунок банку у розмірі 56763,78 грн. згідно того, що Зберігачем ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» є ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», згідно Договору №274 на розрахункове обслуговування із використанням системи «Клієнт-Банк» від 21.12.2012 року. У зв'язку з тим, що члени Ради Фонду не пройшли додаткове навчання за програмою підготовки осіб, які претендують на права обіймання посади члена ради недержавного пенсійного фонду, по поточному рахунку банку не були надані виписки банку. У нас не було можливості впевнитися у наявності

цього активу.

Ймовірний вплив неможливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі вважається одночасно суттєвим і всеохоплюючим для фінансової звітності.

### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.***

Фонд здійснює свою основну діяльність на території України, проте місценадходження Фонду розташовано на території зони АТО (м.Донецьк), який з червня 2014 року і по теперішній час не знаходиться під ефективним контролем української влади та впродовж поточного року, що закінчився 31 грудня 2017 року на території Донецької та Луганської областей мають місце заходи з проведення антитерористичної операції (АТО).

Враховуючи практичні складнощі, пов'язані з доступом на ці території, та суттєві невизначеності щодо їх майбутнього розвитку, ми не змогли оцінити рівень обґрунтованість припущень його майбутнього розвитку.

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

### **Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання**

Значна катастрофа, що впливає та продовжує значно впливати на фінансовий стан ВВПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» яка є: несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах проведення бойових дій АТО, 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 Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
Ідентифікаційний код	19348835
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 відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0585 видане Аудиторською палатою України 28 січня 2016 р. термін дії: до 29.01.2018 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 08.05.2013р., термін дії: до 24.09.2020р.
Номер, дата Договору про надання аудиторських послуг,	№20/12/2017 від 20.12.2017 р. між Відкритий недержавний пенсійний фонд «Українська ощадна скарбниця» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ»
Період проведення аудиту	20.12.2017-23.01.2018 рр.