**Інформація прпо результати розгляду зауважень та пропозицій наданих до проекту рішення НКЦПФР «Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності»**

**Порівняльна таблиця**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редакція, оприлюднена на сайті НКЦПФР 08.08.2018** | **Пропозиції ПрАТ «КПМГ Аудит»** | **Пропозиції ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»** | **Пропозиції ПАТ «НДУ»** | **Коментарі** | **Остаточна редакція** |
| **Проект Рішення** |  |  |  |  |  |
| 2.Підприємства, що становлять суспільний інтерес, які відповідно до законодавства подають фінансову звітність разом з аудиторським звітом до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зобов'язані подати Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку протягом місяця з дати набрання чинності цим рішенням. |  | 2.Підприємства, що становлять суспільний інтерес, які відповідно до законодавства подають фінансову звітність разом з аудиторським звітом до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зобов'язані **до підписання договору з суб’єктом аудиторської діяльності** подати Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. | 2. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, які прийняли рішення про призначення суб’єкта аудиторської діяльності у період з 01.10.2018 року до набрання чинності цим рішенням та відповідно до законодавства подають фінансову звітність разом з аудиторським звітом до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**,** зобов'язані подати Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку протягом місяця з дати набрання чинності цим рішенням. | **Враховано**Доповнено пунктом 4 | 2.Підприємства, що становлять суспільний інтерес, які відповідно до законодавства подають фінансову звітність разом з аудиторським звітом **(Звітом незалежного аудитора)** до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зобов'язані **до підписання договору з суб’єктом аудиторської діяльності** подати Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку протягом місяця з дати набрання чинності цим рішенням. |
| 3.Підприємства, що становлять суспільний інтерес, укладають із суб’єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності після оприлюднення Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на офіційному веб-сайті Повідомлення |  | **Виключити** | 3. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, **які прийняли рішення про призначення суб’єкта аудиторської діяльності після набрання чинності цим рішенням,** укладають із суб’єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності після оприлюднення Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на офіційному веб-сайті Повідомлення. | **Обговорити**ДРСУ визнала регуляторним актом, тому, що відсутні повноваження | 3.Підприємства, що становлять суспільний інтерес, укладають із суб’єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності після оприлюднення Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на офіційному веб-сайті Повідомлення |
|  | **Доповнити пунктом такого змісту:**Підприємства, що становлять суспільний інтерес, що уклали станом на дату набрання чинності цим рішенням договір з суб’єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності, за результатами конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту цього підприємства відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», повинні протягом 30 календарних днів з дати набрання чинності цим рішенням подати до Комісії Повідомлення за формою, встановленою цим рішенням. | **4. Дія цього рішення поширюється на підприємства, що становлять суспільний інтерес, які призначили суб’єкта аудиторської діяльності після дати набрання чинності цим рішенням.** |  | **Виконано** Відсутня необхідність в доповненні пунктом 4 Пропозицій ПАТ «НДУ» | **Доповнено**4. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, що уклали станом на дату набрання чинності цим рішенням договір з суб’єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності, за результатами конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту цього підприємства відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», повинні протягом 30 календарних днів з дати набрання чинності цим рішенням подати до Комісії Повідомлення за формою, встановленою цим рішенням. |
|  |  | **3. Дія цього рішення не поширюється на банки.** |  |  | 5. Дія цього рішення не поширюється на банки. |
| **Форма Повідомлення** |  |  |  |  |  |
| Інформація щодо суб’єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес: |  |  |  |  |  |
| 2. Прізвище, ім’я, по батькові аудитора 2.1. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)2.2. Номер реєстрації у окремому розділі «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру  |  | **Виключити** |  | **Не враховано**Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитор теж може здійснювати аудиторську діяльність | 2. Прізвище, ім’я, по батькові аудитора 2.1. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)2.2. Номер реєстрації у окремому розділі «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру  |
| 3. Найменування, організаційно-правова форма аудиторської фірми |  | 3.Найменування, організаційно-правова форма аудиторської фірми для юридичних осіб **або прізвище, ім'я та по батькові аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність, із зазначенням форми її здійснення (фізична особа - підприємець чи провадження незалежної професійної діяльності)** |  |  | 3. Найменування, організаційно-правова форма аудиторської фірми |
| 3.1. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності3.2. Номер реєстрації у окремому розділі «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру3.3. Номери реєстрації у публічних реєстрах аудиторів інших країн (за наявності) із зазначенням країни та найменування органу реєстрації |  |  |  |  |  |
|  |  | 4.Ідентифікаційний код юридичної особи у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань аудиторської фірми **(для аудиторів, які одноосібно провадять аудиторську діяльність, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (не оприлюднюється) (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта)** |  |  | Виключити ? подумать |
| 5. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією (за наявності) та номером паспорта) для аудиторів, які одноосібно провадять аудиторську діяльність |  | **Виключити** |  |  |  |
| *Примітки:*1.Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності (далі – Повідомлення), підприємства, що становлять суспільний інтерес, надсилають до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) в паперовому та електронному вигляді.Повідомлення у вигляді електронного документу що складається відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом нормативно-технічного характеру. |  | *Примітки:*1.Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності (далі – Повідомлення), підприємства, що становлять суспільний інтерес, надсилають до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) **в паперовому вигляді або у вигляді електронного документа**.Повідомлення у вигляді електронного документа складається відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом нормативно-технічного характеру **та подається до Комісії відповідно до нормативно-правових актів Комісії, що регулюють подання адміністративних даних та інформації учасниками фондового ринку у вигляді електронних документів до Комісії.** | *Примітки:* 1.Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності (далі – Повідомлення), підприємства, що становлять суспільний інтерес, надсилають до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) в ~~паперовому та~~ електронному вигляді.Повідомлення у вигляді електронного документу ~~що~~ складається відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом нормативно-технічного характеру. | **Не враховано**Крім повідомлення подаються і підтверджуючі документи, які немає потреби подавати в електронному вигляді | *Примітки:* 1.Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності (далі – Повідомлення), підприємства, що становлять суспільний інтерес, надсилають до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) **в паперовому вигляді та у вигляді електронного документа**. |
| 2. У разі виникнення змін в інформації (даних), зазначеній у Повідомленні, такі зміни мають бути повідомлені підприємством, що становить суспільний інтерес, протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін. |  |  | 2. У разі виникнення змін в інформації (даних), зазначеній у Повідомленні, такі зміни мають бути повідомлені підприємством, що становить суспільний інтерес, протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін, а **щодо інформації (даних), яку підприємство отримує від суб’єкта аудиторської діяльності - протягом 10 робочих днів з дня отримання підприємством інформації про такі зміни.** | **Враховано** | 2. У разі виникнення змін в інформації (даних), зазначеній у Повідомленні, такі зміни мають бути повідомлені підприємством, що становить суспільний інтерес, протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін, а **щодо інформації (даних), яку підприємство отримує від суб’єкта аудиторської діяльності - протягом 10 робочих днів з дня отримання підприємством інформації про такі зміни.** |
| 8. Відомості, зазначені у Повідомленні, підтверджуються копіями документів: 1) якими затверджено критерії відбору підприємством, що становить суспільний інтерес, суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;2) про включення суб’єкта аудиторської діяльності до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;3) які підтверджують, що сума винагороди суб’єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;4) що підтверджують відсутність у суб’єкта аудиторської діяльності обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що становить суспільний інтерес; 5) що підтверджують проведення підприємством, що становить суспільний інтерес, конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства та рекомендації аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу |  | Виключити | *Примітки до повідомлення*8. Відомості, зазначені у Повідомленні, підтверджуються копіями документів: 1) якими затверджено критерії відбору підприємством, що становить суспільний інтерес, суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;~~2) про включення суб’єкта аудиторської діяльності до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;~~2) які підтверджують, що сума винагороди суб’єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;3) що підтверджують відсутність у суб’єкта аудиторської діяльності обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що становить суспільний інтерес;4) що підтверджують проведення підприємством, що становить суспільний інтерес,конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства та рекомендації аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу.**Документи, зазначені в підпунктах 3), 4) цього пункту можуть бути складені у формі листа із зазначенням відповідної інформації.** | **Частково враховані**Відомості, що подаються повинні бути підтверджені відповідними документами | *Примітки до повідомлення*8. Відомості, зазначені у Повідомленні, підтверджуються копіями документів: 1) якими затверджено критерії відбору підприємством, що становить суспільний інтерес, суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;2) про включення суб’єкта аудиторської діяльності до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;2) які підтверджують, що сума винагороди суб’єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;3) що підтверджують відсутність у суб’єкта аудиторської діяльності обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що становить суспільний інтерес;4) що підтверджують проведення підприємством, що становить суспільний інтерес,конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства та рекомендації аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу.**Документи, зазначені в підпунктах 3), 4) цього пункту можуть бути складені у формі листа із зазначенням відповідної інформації.** |
| 9. Підприємства, що становлять суспільний інтерес подають документи з внутрішнім описом та пронумерованими аркушами, які прошиті у спосіб, що унеможливлює їх роз’єднання без порушення цілісності. На зворотному боці останнього аркуша прошитих документів має міститися напис такого змісту: «Прошито, пронумеровано та скріплено підписом [\_\_] аркушів» або «Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою (за наявності) [\_\_] аркушів». |  |  | **Виключити** | **Не враховано**Крім повідомлення подаються і підтверджуючі документи, які подаються не в електронному вигляді, а в паперовому.Необхідно, щоб документи були подані без порушення цілісності |  |
| 10. Відповідний уповноважений структурний підрозділ Комісії, протягом 10 робочих днів з дня надходження Повідомлення розглядає його на відповідність встановленим вимогам і у разі відповідності протягом трьох робочих днів оприлюднює інформацію, зазначену в Повідомленні, на офіційному сайті Комісії. |  |  | 10.Відповідний уповноважений структурний підрозділ Комісії, протягом **5** робочих днів з дня надходження Повідомлення розглядає його на відповідність встановленим вимогам **щодо заповнення** і у разі відповідності протягом **наступного** робочого дня оприлюднює інформацію, зазначену в Повідомленні, на офіційному сайті Комісії. | **Частково враховано** | 10.Відповідний уповноважений структурний підрозділ Комісії, протягом **10** робочих днів з дня надходження Повідомлення розглядає його на відповідність встановленим вимогам **щодо заповнення** і у разі відповідності протягом **наступного** робочого дня оприлюднює інформацію, зазначену в Повідомленні, на офіційному сайті Комісії. |
| 11. Повідомлення, які заповнені з порушенням вимог, встановлених Комісією, повертаються з обґрунтуванням причин повернення підприємству, що становить суспільний інтерес, за підписом Уповноваженої особи Комісії, а інформація, зазначена в таких Повідомленнях, не оприлюднюється.  |  | Виключити |  | Якщо виключити пункт, виникає питання, що робити з документами заповнені з порушенням вимог |  |