ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 № \_\_\_\_

**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**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата складання повідомлення: | |  |  |  |
|  | | число | місяць | рік |
| Порядок подання: | первинне повідомлення |  | зміни у повідомленні | |  |

**Інформація про підприємство, що становить суспільний інтерес**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів) |
| 2. | Скорочене найменуванняпідприємства, що становить суспільний інтерес(інформація із затверджених установчих документів, у разі наявності) |
| 3. | Ідентифікаційний код юридичної особи |

**Інформація щодо суб’єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Статус  суб’єкта аудиторської діяльності | | Аудитор |  | Аудиторська фірма | |  |
| 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 | | | | | | |
| 3.1. | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності | | | | | | |
| 3.2. | Номер реєстрації у окремому розділі «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру | | | | | | |
| 3.3. | 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 | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| 6. | Тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності, що передбачається у договорі щодо аудиту фінансової звітності | | | | | | |
| 7. | Інформація щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб’єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» | | | | | | |
|  | Обмеження відсутні |  | | Обмеження наявні | |  | |
| «Повідомляємо про намір укласти договір про аудит фінансової звітності із зазначеним у цьому Повідомленні суб’єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та підтверджуємо, що інформація (дані), наведені у цьому Повідомленні є достовірною та повною станом на дату її подання.  У разі виникнення будь-яких змін в інформації (даних), зазначеній у цьому Повідомленні, про такі зміни буде повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку в установленому законодавством порядку». | | | | | | | |

**Керівник підприємства,**

**що становить суспільний інтерес** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

*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 відповідно до Положення про подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527.

Повідомлення у вигляді електронного документу складається відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом нормативно-технічного характеру.

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.

3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми Повідомлення, відповідно до статусу суб’єкта аудиторської діяльності, крім позиції з позначкою «за наявності».

4. Дата складання Повідомлення зазначається арабськими цифрами у такій послідовності: число – два знаки, місяць – два знаки, рік – чотири знаки.

5. Позиція «Порядок подання» Повідомлення заповнюється позначкою «х» у відповідному полі, а саме: позначка «первинне повідомлення» у разі укладання договору на виконання суб’єктом аудиторської діяльності першого завдання з аудиту фінансової звітності, позначка «зміни у повідомленні» у разі заміни суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес або подовженнястроку (зміни тривалості виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності) виконання суб’єктом аудиторської діяльності, завдання з аудиту.

6. Пункти 1 та 7 Повідомлення заповнюються позначкою «х» у відповідному полі.

7. У пункті 6 повідомлення зазначається тривалість (кількість років) виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності, що передбачається у договорі про аудит фінансової звітності з урахуванням вимог статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), яка розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб’єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вперше призначається виконувати завдання з обов’язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

Після закінчення строку виконання аудиторського завдання, визначеного у частині першій статті 30 Закону, підприємство, що становить суспільний інтерес, може продовжити строк виконання суб’єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, завдання з аудиту і, у разі такого подовження, зобов’язана подати зміни до Повідомлення протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін.

Після закінчення строку максимальної тривалості виконання аудиторського завдання, визначеного у частині четвертій статті 30 Закону, підприємство, що становить суспільний інтерес, не має права продовжити строк виконання суб’єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту і повинно подати нове Повідомлення про іншого суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги.

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. Подається копія витягу з 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.

Документи, зазначені в підпунктах 3 та 4 цього пункту, можуть бути складені у формі листа із включенням відповідної інформації.

Інформація щодо винагороди суб’єкта аудиторської діяльності повинна відповідати інформації, зазначеної у договорі, укладеному між підприємством, що становить суспільний інтерес та суб’єктом аудиторської діяльності.

Документи, зазначені в підпунктах 1 та 5 цього пункту, не надаються підприємствами, що становлять суспільний інтерес, які уклали договір із суб’єктом аудиторської діяльності щодо проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності до дати набрання чинності рішення про затвердження форми Повідомлення, у разі їх відсутності.

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». Копії документів повинні містити напис «згідно з оригіналом» та, у разі їх конфіденційності, містити напис «конфіденційно».

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.