Проект



**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ**

**ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

### Р І Ш Е Н Н Я

\_\_.\_\_.2019 м. Київ № \_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Про подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |  |

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», міжнародних стандартів аудиту

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

**В И Р І Ш И Л А:**

1. Затвердити форму Інформації, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Форма 1), що додається.

2. Затвердити форму Інформації, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, яка має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Форма 2), що додається.

3. Встановити, що суб’єкт аудиторської діяльності зобов’язаний подавати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформацію відповідно до Форми 1 та Форми 2, які передбачені додатком до цього рішення, в електронному вигляді не пізніше закінчення наступного робочого дня після дати виявлення фактів, зазначених у Формі 1 та Формі 2 додатка до рішення.

4. Управлінню методології корпоративного управління та корпоративних фінансів (Пересунько Д.) забезпечити:

подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5. Це рішення набирає чинності через 3 місяці з дня його офіційного опублікування.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Панченко О.

### Голова Комісії Т. Хромаєв

##### Протокол засідання Комісії

від \_\_.\_\_.2019 № \_\_\_

Форма 1

**Інформація,**

**що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата складання інформації: | |  |  |  |
|  | | число | місяць | рік |
| Порядок подання: | первинна інформація |  | зміни в інформації | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування суб’єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес | | |  |
| Код за ЄДРПОУ суб’єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес | | |  |
| Номер реєстрації суб’єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності | | |  |
| Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов’язкового аудиту | | |  |
| Код за ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов’язкового аудиту | | |  |
| Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, аудит якого проводиться | | |  |
| Тип події1 | Дата виявлення | Опис події | |
| *(класифікатор)* | *(дата)* | *(інформація про подію із зазначенням питань, що призвели до події)* | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 В позиції «класифікатор» колонки «Тип події» зазначається той вид інформації, який став відомий суб’єкту аудиторської діяльності під час проведення аудиторської перевірки:

1. Інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

2. Інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

3. Інформація про відмову суб’єкта аудиторської діяльності від висловлення думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки»;

4. Інформація про надання суб’єктом аудиторської діяльності негативної думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки»;

5. Інформація про надання суб’єктом аудиторської діяльності модифікованої думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням».

*Примітки:*

1. Інформацію, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, та Інформацію, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - Інформація), суб’єкт аудиторської діяльності надсилає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) в електронному вигляді відповідно до Положення про подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (зі змінами), 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 даних, зазначених в Інформації, такі зміни мають бути повідомлені суб’єктом аудиторської діяльності в терміни та в порядку, передбачені пунктом 3 цього рішення.

3. Заповненню підлягають усі позиції у встановлених формах Інформації. У разі відсутності тієї чи іншої інформації ставиться прочерк.

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

5. У рядку «Порядок подання» Інформації відповідна позиція, а саме: «первинна Інформація» та «зміни в Інформації» (у разі зміни даних в Інформації, попередньо поданої до Комісії) заповнюється позначкою «х».

**Начальник управління**

**методології корпоративного управління**

**та корпоративних фінансів Д. Пересунько**

Форма 2

**Інформація,**

**що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата складання інформації: | |  |  |  |
|  | | число | місяць | рік |
| Порядок подання: | первинна інформація |  | зміни в інформації | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування суб’єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту юридичній особі, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес | | |  |
| Код за ЄДРПОУ суб’єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту юридичній особі, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес | | |  |
| Номер реєстрації суб’єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності | | |  |
| Повне найменування юридичної особи, яка має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес | | |  |
| Код за ЄДРПОУ юридичної особи, яка має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес | | |  |
| Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв’язки | | |  |
| Код за ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв’язки | | |  |
| Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, аудит якого проводиться | | |  |
| Тип події1 | Дата виявлення | Опис події | |
| *(класифікатор)* | *(дата)* | *(інформація про подію із зазначенням питань, що призвели до події)* | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 В позиції «класифікатор» колонки «Тип події» зазначається той вид інформації, який став відомий суб’єкту аудиторської діяльності під час проведення аудиторської перевірки:

1. Інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

2. Інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

3. Інформація про відмову суб’єкта аудиторської діяльності від висловлення думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки»;

4. Інформація про надання суб’єктом аудиторської діяльності негативної думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки»;

5. Інформація про надання суб’єктом аудиторської діяльності модифікованої думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням».

*Примітки:*

1. Інформацію, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, та Інформацію, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб’єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - Інформація), суб’єкт аудиторської діяльності надсилає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) в електронному вигляді відповідно до Положення про подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (зі змінами), 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 даних, зазначених в Інформації, такі зміни мають бути повідомлені суб’єктом аудиторської діяльності в терміни та в порядку, передбачені пунктом 3 цього рішення.

3. Заповненню підлягають усі позиції у встановлених формах Інформації. У разі відсутності тієї чи іншої інформації ставиться прочерк.

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

5. У рядку «Порядок подання» Інформації відповідна позиція, а саме: «первинна Інформація» та «зміни в Інформації» (у разі зміни даних в Інформації, попередньо поданої до Комісії) заповнюється позначкою «х».

**Начальник управління**

**методології корпоративного управління**

**та корпоративних фінансів Д. Пересунько**