

**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»

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, 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, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що додається.

3. Установити, що суб’єкт аудиторської діяльності зобов’язаний подавати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформацію відповідно до затверджених цим рішенням форм в електронному вигляді не пізніше закінчення третього робочого дня після дати виявлення фактів.

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 вебсайті 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 Тимур ХРОМАЄВ

##### Протокол засідання Комісії

від \_\_.\_\_.2019 № \_\_

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 року № \_\_\_

**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) | |

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

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

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

інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

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

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

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 (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, затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527 (зі змінами).

Повідомлення у вигляді електронного документа 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 не пізніше закінчення третього робочого дня після дати виявлення фактів.

3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми Інформації. У разі відсутності тієї чи іншої інформації проставляють 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».

**Заступник начальника**

**управління методології**

**корпоративного управління**

**та корпоративних фінансів Олександр БУДЬОННИЙ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 року № \_\_\_

**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, обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, 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 юридичної особи (що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес), аудит якого проводиться | | |  |
| Тип події1 | Дата виявлення | Опис події | |
| (класифікатор) | (дата) | (інформація про подію) | |

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

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

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

інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

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

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

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 юридичній особі, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, 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, затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527 (зі змінами).

Повідомлення у вигляді електронного документа 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 не пізніше закінчення третього робочого дня після дати виявлення фактів.

3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми Інформації. У разі відсутності тієї чи іншої інформації проставляють 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».

**Заступник начальника**

**управління методології**

**корпоративного управління**

**та корпоративних фінансів Олександр БУДЬОННИЙ**