**Інформація про результати розгляду зауважень та пропозицій, наданих до проекту рішення Комісії**

**«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»,**

**що одержані протягом строку його оприлюднення на офіційному веб-сайті НКЦПФР (до 05.10.2019)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Зміни до** | **Редакція проекту рішення, схваленого рішенням Комісії від 03.09.2019 № 488** | **Пропозиції та зауваження**  **від зацікавлених осіб** | **Остаточна редакція** | **Коментарі** |
| **Проект рішення Комісії** | | | | | |
| **пункту 2** | 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. | **Аудиторська палата України**  **(далі - АПУ)**  Пропонується пункт 2 проекту рішення викласти в такій редакції:  «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, **обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить,** нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Форма 2), що додається.  **Обґрунтування:**  Поточна редакція Рішення, розміщеного на сайті Комісії, не містить уточнення про те, що інформування органу нагляду здійснюється суб’єктами аудиторської діяльності стосовно юридичної особи, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, лише у випадках, якщо суб’єкт проводить також обов’язковий аудит фінансової звітності такого підприємства. Це може призвести до неправильного (розширеного, порівняно із Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні) тлумачення норм Рішення. | 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, **обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить,** нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Форма 2), що додається. | **Враховано** |
| **пункту 3** | 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**. | **АПУ**  Пропонується визначити інший термін подання інформації суб’єктом аудиторської діяльності до Комісії та викласти пункт 3 проекту рішення в такій редакції:  «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 **десяти робочих днів після дати аудиторського звіту.**». | 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 третього робочого дня після дати виявлення фактів, зазначених у Формі 1 та Формі 2 додатка до рішення**. | **Частково враховано**  Зазначений у проекті рішення Комісії термін сприятиме якнайшвидшому реагуванню на виявлені порушення зі сторони регулятора і, таким чином, захисту прав інвесторів. |
| **Форми 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** | | | | |
| **рядків дев’ятого та десятого таблиці** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Тип події1 | **Дата виявлення** | **Опис події** | | *(класифікатор)* | *(дата)* | ***(інформація про подію із зазначенням питань, що призвели до події)*** | | **АПУ**  Пропонується рядки дев’ятий та десятий таблиці викласти в такій редакції:     |  |  | | --- | --- | | Тип події1 | **Дата**  **аудиторського звіту** | | *(класифікатор)* | *(дата)* |   **Обґрунтування:**  АПУ вважає, що «Дата виявлення» необхідно змінити на «Дата аудиторського звіту».  Крім того, АПУ звертає увагу на те, що Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зобов’язує суб’єкта аудиторської діяльності інформувати наглядовий орган лише про певні, визначені абзацами 2 – 3 частини 1 статті 36 цього Закону події, але не вимагає надавати також інформацію «про подію із зазначенням питань, що призвели до події». Встановлення таких додаткових вимог до суб’єктів аудиторської діяльності не передбачено нормами зазначеного Закону. | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Тип події1 | **Дата виявлення** | **Опис події** | | *(класифікатор)* | *(дата)* | ***(інформація про подію)*** | | **Частково враховано**  Надання інформації про порушення після дати складання аудиторського звіту не дасть можливості Комісії як регулятору вчасно здійснити відповідні заходи реагування.  Відповідно до частини 1 статті 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» суб’єкт аудиторської діяльності повинен повідомляти відповідний орган нагляду про будь-яку інформацію щодо питань, зазначених в абзацах другому – четвертому цієї статті, яка йому стала відома під час проведення аудиту, що, в свою чергу, передбачає необхідність наявності поля для опису відповідної інформації. |
| **пункту 1**  **Приміток до**  **Форми 1** | 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. | **АПУ**  Пропонується пункт 1 Приміток до Форми 1 викласти в такій редакції:  «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, **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 (зі змінами), затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527.».  **Обґрунтування :**  Поточна редакція Рішення, розміщеного на сайті Комісії, не містить уточнення про те, що інформування органу нагляду здійснюється суб’єктами аудиторської діяльності стосовно юридичної особи, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, лише у випадках, якщо суб’єкт проводить також обов’язковий аудит фінансової звітності такого підприємства. Це може призвести до неправильного (розширеного, порівняно із Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні) тлумачення норм Рішення. | 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, **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 (зі змінами), затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527. | **Враховано** |
| **Форми 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** | | | | |
| **назви**  **Форми 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 | **АПУ**  Пропонується викласти назву Форми 2 в такій редакції:  «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».  **Обґрунтування:**  Поточна редакція Рішення, розміщеного на сайті Комісії, не містить уточнення про те, що інформування органу нагляду здійснюється суб’єктами аудиторської діяльності стосовно юридичної особи, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, лише у випадках, якщо суб’єкт проводить також обов’язковий аудит фінансової звітності такого підприємства. Це може призвести до неправильного (розширеного, порівняно із Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні) тлумачення норм Рішення. | 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 | **Враховано** |
| **рядку десятого таблиці** | |  |  | | --- | --- | | Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, аудит якого проводиться |  | | **АПУ**  Пропонується рядок десятий викласти в такій редакції   |  |  | | --- | --- | | Дата, на яку складена фінансова звітність **юридичної особи** **(що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес)**, аудит якого проводиться |  | | |  |  | | --- | --- | | Дата, на яку складена фінансова звітність **юридичної особи** **(що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес)**, аудит якого проводиться |  | | **Враховано** |
| **рядків одинадцятого та дванадцятого таблиці** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Тип події1 | **Дата виявлення** | **Опис події** | | *(класифікатор)* | *(дата)* | ***(інформація про подію із зазначенням питань, що призвели до події)*** | | **АПУ**  Пропонується рядки одинадцятий та дванадцятий таблиці викласти в такій редакції:     |  |  | | --- | --- | | Тип події1 | **Дата**  **аудиторського звіту** | | *(класифіка тор)* | *(дата)* |   **Обґрунтування:**  АПУ вважає, що «Дата виявлення» необхідно змінити на «Дата аудиторського звіту».  Крім того, АПУ звертає увагу на те, що Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зобов’язує суб’єкта аудиторської діяльності інформувати наглядовий орган лише про певні, визначені абзацами 2 – 3 частини 1 статті 36 цього Закону події, але не вимагає надавати також інформацію «про подію із зазначенням питань, що призвели до події». Встановлення таких додаткових вимог до суб’єктів аудиторської діяльності не передбачено нормами зазначеного Закону. | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Тип події1 | **Дата виявлення** | **Опис події** | | *(класифікатор)* | *(дата)* | ***(інформація про подію)*** | | **Частково враховано**  Надання інформації про порушення після дати складання аудиторського звіту не дасть можливості Комісії як регулятору вчасно здійснити відповідні заходи реагування.  Відповідно до частини 1 статті 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» суб’єкт аудиторської діяльності повинен повідомляти відповідний орган нагляду про будь-яку інформацію щодо питань, зазначених в абзацах другому – четвертому цієї статті, яка йому стала відома під час проведення аудиту, що, в свою чергу, передбачає необхідність наявності поля для опису відповідної інформації. |
| **пункту 1**  **Приміток до**  **Форми 2** | 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. | **АПУ**  Пропонується пункт 1 Приміток до Форми 1 викласти в такій редакції:  «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, **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 (зі змінами), затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527.».  **Обґрунтування :**  Поточна редакція Рішення, розміщеного на сайті Комісії, не містить уточнення про те, що інформування органу нагляду здійснюється суб’єктами аудиторської діяльності стосовно юридичної особи, що має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, лише у випадках, якщо суб’єкт проводить також обов’язковий аудит фінансової звітності такого підприємства. Це може призвести до неправильного (розширеного, порівняно із Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні) тлумачення норм Рішення. | 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, **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 (зі змінами), затвердженого рішенням від 13 травня 2011 року № 492 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527. | **Враховано** |
| **пункту 1**  **Приміток до**  **Форми 1 та Форми 2** | **…** | **АПУ**  АПУ звертає увагу, що проектом рішення передбачено подання інформації «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.»  Подання повідомлення у електронному вигляді відповідно до вищевказаного положення здійснюється за допомогою відповідного програмного комплексу, розробленого ДУ «АРІФРУ», та використання електронного цифрового підпису. Враховуючи, що подання інформації із застосуванням вищевказаного програмного комплексу здійснюється на платній основі, то це, відповідно, спричинить додаткове фінансове навантаження на суб’єктів аудиторської діяльності. |  | **Не враховано**  Відповідно до частини 2 статті 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Комісія, згідно з наданими їй повноваженнями, зобов’язана запровадити механізм взаємодії із суб’єктами аудиторської діяльності, які проводять аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.  Запровадження електронної форми звітності надасть можливість Комісії як регулятору оперативно реагувати на відповідні порушення та вживати необхідних заходів з метою захисту прав інвесторів. |