

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

**Наказ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_.\_\_\_.2023 р. | Київ | № \_\_\_ |

Щодо затвердження Опису розділів та схем ХМL файлів електронної форми інформації суб’єктів аудиторської діяльності, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до пункту 4 рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – ДКЦПФР) від 13.05.2011 № 491 «Про затвердження відкритого формату передачі даних між Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку та суб'єктами інформаційної взаємодії», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.06.2011 за № 658/19396, (із змінами і доповненнями) та підпункту «а» пункту 1 розділу III Положення про подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), затвердженого рішенням ДКЦПФР від 13.05.2011 № 492, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.06.2011 за № 789/19527 (зі змінами), рішення Комісії від 27.06.2023 № 713 «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 або іншого обов'язкового завдання підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.08.2023 за №1456/40512 (із змінами),

**Н А К А З У Ю :**

1. Затвердити Опис розділів та схем XML файлів електронної форми 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 (додається).

2. Електронна форми 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 – електронна форма) складається з файлу в електронному вигляді з іменем «Report.xml», який відповідає схемі «Irregconaud.xsd».

3. Електронна форма складається з використанням Системи довідників та класифікаторів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженої рішенням Комісії від 08.05.2012 № 646, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 25.05.2012 за № 831/21143 (зі змінами та доповненнями).

4. Визнати такими, що втратили чинність наказ Голови Комісії від 24.01.2023 № 5 «Щодо затвердження Опису розділів та схем ХМL файлів електронної форми інформації суб’єктів аудиторської діяльності, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

5. Цей наказ набирає чинності з 17.11.2023.

6. Департаменту інформаційних технологій забезпечити оприлюднення цього наказу на вебсайті Комісії.

7. Цей наказ є окремим документом нормативно-технічного характеру.

8. Контроль за виконанням наказу покласти на Члена Комісії
Юрія Шаповала.

**Голова Комісії Руслан МАГОМЕДОВ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Голови Комісії

від \_\_\_.\_\_\_.2023 № \_\_\_\_

**Опис розділів та схем XML файлів електронної форми 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**

**1. Загальна частина**

Інформація подається у вигляді файлів в форматі XML – у відкритому загальнопоширеному стандарті уніфікованого представлення інформації в електронному вигляді для обміну даними між різнорідними інформаційними системами (eXtensible Markup Language, далі – **XML**), розробленому міжнародним консорціумом W3C (**https://www.w3.org/TR/REC-xml/)**

Файли подаються з іменем «**Report.xml**».

Інформація різних видів або за різні звітні періоди (дати) подається в окремих файлах.

У відповідності до специфікації XML, файли електронної форми складаються зі структурних одиниць інформації, які поділяються на елементи, атрибути, інструкції обробки та коментарі.

На вміст файлів в залежності від виду даних покладаються певні правила та обмеження в частині допустимих елементів, атрибутів та їх значень. Дані правила і обмеження з урахуванням правил і обмежень специфікації XML, складають специфікації електронних форм файлів в залежності від виду даних.

Структура та зміст даних кожної окремої специфікації відповідають певній окремій схемі, що виражається за допомогою схеми XSD – загальнопоширеного відкритого стандарту визначення вимог до структури та складу даних в форматі XML (далі – **XSD**), розробленого міжнародним консорціумом **W3C (https://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance)**.

Дані містять у своєму складі ідентифікатор специфікації. Ідентифікатор зазначається за допомогою спеціального атрибуту «**xmlns**» кореневого елементу у відповідності до специфікації XML. Ідентифікатор використовується для ідентифікації відповідної схеми XSD та призначення даних.

Не допускається включення до складу даних текстового вмісту у вигляді окремих структурних одиниць, передбачених специфікацією XML.

Інструкції обробки та коментарі вважаються незначущою інформацією та ігноруються, крім інструкції обробки «**xml**», яка визначає специфікацію xml та таблицю кодування символів, використаних для подання даних.

Обмеження на використання різних таблиць кодування символів та різних специфікацій XML при поданні даних не встановлюються. Проте всі використані у складі даних символи мають бути сумісними з таблицею кодування **windows-1251**, а використана специфікація має бути сумісна зі специфікацією XML **1.0**.

Дані складаються зі структурних елементів наступного призначення і за наступними принципами:

* кореневий елемент з іменем «**root**» – перший та обов’язковий елемент форми, який містить загальні для всіх специфікацій реквізити та у складі якого подається вся інша змістовна інформація;
* спеціалізовані елементи – контейнери окремих змістовних частин даних (довідок) у складі кореневого елементу, які не містять власних реквізитів і призначені для подання інформаційних рядків змістовної частини у своєму складі;
* елементи з іменем «**row**» – інформаційні рядки, що подаються у складі контейнерів змістовної частини (довідки), не містять інших елементів у своєму складі і подають значення реквізитів у складі і у кількості в залежності від вимог до складу інформації окремої змістовної частини (довідки).

Кореневий елемент містить такі загальні реквізити:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Атрибут XML** | **Призначення** |
|  | **D\_EDRPOU** | Ідентифікаційний код суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності, який (які) надає (надають) послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес |
|  | **D\_NAME** | Повне найменування (у значенні цього терміна, наведеного в Цивільному кодексі України) суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності, який (які) надає (надають) послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес |
|  | **REGDATE** | Дата реєстрації суб’єктом подання електронного документа |
|  | **REGNUM** | Вихідний реєстраційний номер електронного документа |
|  | **STD** | Дата складання інформації: дата початку звітного періоду |
|  | **FID** | Дата складання інформації: дата закінчення звітного періоду |
|  | **NREG** | Ознака нерегулярної інформації: зазначити «**True**»  |
|  | **TTYPE** | Код типу суб’єкта подання даних: «**021**» для суб’єктів аудиторської діяльності, який (які) надає (надають) послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності або іншого обов'язкового завдання підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |
|  | **AUD\_ORDER** | Порядок подання: 1 – «первинне повідомлення»; 2 – «зміни у повідомленні» |

Атрибути елементів входять до складу елементів за наявності в них даних. Реквізит не включається до складу інформації у разі, якщо він не містить значення.

Типи даних застосовуються для формування інформації зі сприйнятним змістом для людини.

У всіх випадках, коли в якості значення реквізиту подається дата, окрім дати подається також складова часу, заповнена нульовими значеннями.

Електронна форма використовує такі схеми:

* схема спеціальних типів у файлі «smc-types-conaud.xsd» (наведена в Додатку 1);
* схема контейнерів вмісту «smc-components-conaud.xsd» (наведена в Додатку 2).
* схема складу повідомлень «Irregconaud.xsd» (наведена в Додатку 3).

# 2. Структура та склад Інформації

При поданні 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, ідентифікатор специфікації має значення: «**https://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud.xsd»**

До Інформації включаються такі елементи XML – контейнери вмісту:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Елемент XML** | **Призначення** |
|  | **CONCERN** | 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 або іншого обов`язкового завдання підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |
|  | **RELATED** | 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 |
|  | **FRAUD** | 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 про порушення, що могли мати місце або мали місце, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства та відносно яких не вжиті відповідні заходи щодо їх усунення  |
|  | **PRUDENTIAL** | Інформація, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб'єктом аудиторської діяльності, який надає аудиторські послуги відповідно до законодавства підприємству, що становить суспільний інтерес, яке є надавачем фінансових послуг, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку про встановлені факти недотримання встановлених пруденційних вимог та нормативів |

**2.1. 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**

Інформаційні рядки вкладаються до елементу XML «**CONCERN**» та містять реквізити:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Атрибут XML** | **Призначення** |
|  | **AUD\_SPAUD** | Суб’єкт аудиторської діяльності призначений для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності: : «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **AUD\_SPKL** | Кількість суб’єктів аудиторської діяльності призначених для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності  |
|  | **NUM\_SV** | Реєстровий номер суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. |
|  | **DAT\_SV** | Дата внесення реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. |
|  | **S\_NAME** | Повне найменування (у значенні цього терміна, наведеного в Цивільному кодексі України) підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності або іншого обов'язкового завдання |
|  | **S\_EDRPOU** | Ідентифікаційний код підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності або іншого обов'язкового завдання |
|  | **SUB\_SEID** | Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування (для інститутів спільного інвестування)  |
|  | **EM\_TYPE** | Емітент цінних паперів (ознака) : «1» – Так ; «0» – Ні  |
|  | **CL\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Особа, яка провадить клірингову діяльність (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні  |
|  | **DU\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Депозитарна установа (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **KUA\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Компанія з управління активами (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **KIF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Корпоративний інвестиційний фонд (у разі заповнення Реєстраційного коду за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування) (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **SCD\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. ПАТ «Національний депозитарій України»: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **IC\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Інвестиційна фірма: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **ANPF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Адміністратор недержавного пенсійного фонду: «1» – Так ; «0» – Ні  |
|  | **FON\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Управитель ФОН та/або ФФБ: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **TB\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Оператор організованого товарного ринку (товарна біржа): «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **ORG\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Оператор організованого ринку капіталу: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **PIF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Пайовий інвестиційний фонд, інвестиційні сертифікати якого допущені до торгів на регульованому ринку капіталу: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **NPF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Недержавний пенсійний фонд: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **OZN\_FIN** | Ознака фінансової звітності: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **O\_FIN** | Окрема фінансова звітність: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **K\_FIN** | Консолідована фінансова звітність: «1» – Так ; «0» – Ні |
|  | **AUD\_REPFID** | Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит або інше обов'язкове завдання якого проводиться |
|  | **CLUE\_TYPE** | Тип події. Вид інформації, передбаченої цією формою, зазначається відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" той вид інформації, який став відомий суб'єкту аудиторської діяльності під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності:"1" - інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі в частині кількісних показників з урахуванням рівня суттєвості;"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;"4" - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності негативної думки;"5" - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності думки із застереженням |
|  | **CLUE\_DATE** | Дата виявлення події |
|  | **OPYS** | Опис події (інформація про подію) |
|  | **PRIM** | Примітки |

**2.2. 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, обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

Інформаційні рядки вкладаються до елементу XML «**RELATED**» та містять реквізити:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Атрибут XML** | **Призначення** |
| 1. | **AUD\_SPAUD** | Суб’єкт аудиторської діяльності призначений для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності: : «1» – Так ; «0» – Ні |
| 2. | **AUD\_SPKL** | Кількість суб’єктів аудиторської діяльності призначених для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності  |
| 3. | **NUM\_SV** | Реєстровий номер суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |
| 4. | **DAT\_SV** | Дата внесення реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |
| 5. | **R\_NAME** | Повне найменування (у значенні цього терміна, наведеного в Цивільному кодексі України) юридичної особи, яка має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес |
| 6. | **R\_EDRPOU** | Ідентифікаційний код юридичної особи, яка має тісні зв’язки з підприємством, що становить суспільний інтерес |
| 7. | **S\_NAME** | Повне найменування (у значенні цього терміна, наведеного в Цивільному кодексі України) підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв’язки |
| 8. | **S\_EDRPOU** | Ідентифікаційний код підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв’язки |
| 9. | **OZN\_FIN** | Ознака фінансової звітності: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 10. | **O\_FIN** | Окрема фінансова звітність: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 11. | **K\_FIN** | Консолідована фінансова звітність: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 12. | **AUD\_REPFID** | Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит або інше обов'язкове завдання якого проводиться |
| 13. | **CLUE\_TYPE** | Тип події. Вид інформації, передбаченої цією формою, зазначається відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" той вид інформації, який став відомий суб'єкту аудиторської діяльності під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності:"1" - інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі в частині кількісних показників з урахуванням рівня суттєвості;"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;"4" - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності негативної думки;"5" - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності думки із застереженням |
| 14. | **CLUE\_DATE** | Дата виявлення події |
| 15. | **OPYS** | Опис події (інформація про подію) |
| 16. | **PRIM** | Примітки |

**2.3. 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 про порушення, що могли мати місце або мали місце, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства та відносно яких не вжиті відповідні заходи щодо їх усунення**

Інформаційні рядки вкладаються до елементу XML «**FRAUD**» та містять реквізити:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Атрибут XML** | **Призначення** |
| 1. | **AUD\_SPAUD** | Суб’єкт аудиторської діяльності призначений для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності: : «1» – Так ; «0» – Ні |
| 2. | **AUD\_SPKL** | Кількість суб’єктів аудиторської діяльності призначених для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності  |
| 3. | **NUM\_SV** | Реєстровий номер суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |
| 4. | **DAT\_SV** | Дата внесення реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |
| 5. | **S\_NAME** | Повне найменування (у значенні цього терміна, наведеного в Цивільному кодексі України) підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності або іншого обов'язкового завдання |
| 6. | **S\_EDRPOU** | Ідентифікаційний код підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності або іншого обов'язкового завдання |
| 7. | **SUB\_SEID** | Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування (для інститутів спільного інвестування)  |
| 8. | **EM\_TYPE** | Емітент цінних паперів (ознака) : «1» – Так ; «0» – Ні  |
| 9. | **CL\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Особа, яка провадить клірингову діяльність (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні  |
| 10. | **DU\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Депозитарна установа (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 11. | **KUA\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Компанія з управління активами (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 12. | **KIF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Корпоративний інвестиційний фонд (у разі заповнення Реєстраційного коду за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування) (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 13. | **SCD\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. ПАТ «Національний депозитарій України»: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 14. | **IC\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Інвестиційна фірма: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 15. | **ANPF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Адміністратор недержавного пенсійного фонду: «1» – Так ; «0» – Ні  |
| 16. | **FON\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Управитель ФОН та/або ФФБ: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 17. | **TB\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Оператор організованого товарного ринку (товарна біржа): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 18. | **ORG\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Оператор організованого ринку капіталу: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 19. | **PIF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Пайовий інвестиційний фонд, інвестиційні сертифікати якого допущені до торгів на регульованому ринку капіталу: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 20. | **NPF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Недержавний пенсійний фонд: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 21. | **OZN\_FIN** | Ознака фінансової звітності: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 22. | **O\_FIN** | Окрема фінансова звітність: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 23. | **K\_FIN** | Консолідована фінансова звітність: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 24. | **AUD\_REPFID** | Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, аудит якого проводиться |
| 25. | **CLUE\_DATE** | Дата виявлення суб’єктом аудиторської діяльності порушення |
| 26. | **INFO\_DATE** | Дата інформування суб’єктом аудиторської діяльності про виявлення порушення орган управління |
| 27. | **OPYS** | Опис інформації про порушення |
| 28. | **PRIM** | Примітки |

**2.4. Інформація, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб'єктом аудиторської діяльності, який надає аудиторські послуги відповідно до законодавства підприємству, що становить суспільний інтерес, яке є надавачем фінансових послуг, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку про встановлені факти недотримання встановлених пруденційних вимог та нормативів**

Інформаційні рядки вкладаються до елементу XML «**PRUDENTIAL**» та містять реквізити:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Атрибут XML** | **Призначення** |
| 1. | **NUM\_SV** | Реєстровий номер суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |
| 2. | **DAT\_SV** | Дата внесення реєстрової інформації до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |
| 3. | **S\_NAME** | Повне найменування (у значенні цього терміна, наведеного в Цивільному кодексі України) підприємства, що становить суспільний інтерес, яке є надавачем фінансових послуг |
| 4. | **S\_EDRPOU** | Ідентифікаційний код підприємства, що становить суспільний інтерес, яке є надавачем фінансових послуг |
| 5. | **CL\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Особа, яка провадить клірингову діяльність (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні  |
| 6. | **DU\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Депозитарна установа (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 7. | **KUA\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Компанія з управління активами (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 8. | **KIF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Корпоративний інвестиційний фонд (у разі заповнення Реєстраційного коду за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування) (ознака): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 9. | **SCD\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. ПАТ «Національний депозитарій України»: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 10. | **IC\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Інвестиційна фірма: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 11. | **ANPF\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Адміністратор недержавного пенсійного фонду: «1» – Так ; «0» – Ні  |
| 12. | **FON\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Управитель ФОН та/або ФФБ: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 13. | **TB\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Оператор організованого товарного ринку (товарна біржа): «1» – Так ; «0» – Ні |
| 14. | **ORG\_TYPE** | Учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків. Оператор організованого ринку капіталу: «1» – Так ; «0» – Ні |
| 15. | **NAM\_PRN** | Назва пруденційного нормативу |
| 16. | **DAT\_PRN** | Дата на яку здійснено розрахунок пруденційного нормативу |
| 17. | **PER\_PRN** | Дата / Період, коли мало місце відхилення окремого пруденційного нормативу |
| 18. | **NVIM\_PRN** | Дата встановлення суб'єктом аудиторської діяльності фактів недотримання встановлених пруденційних вимог та нормативів |
| 19. | **OPYS** | Опис інформації про встановлені факти недотримання встановлених пруденційних вимог та нормативів |
| 20. | **PRIM** | Примітки |

**Директор департаменту**

**інформаційних технологій А. Заїка**

|  |
| --- |
| Додаток 1 до опису розділів та схем XML файлів електронної форми 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 |
| Схема XSD спеціальних типів «smc-types-conaud.xsd» |
| №з/п | Рядок схеми |
|  | <?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?> |
|  | <schema |
|  |  xmlns="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" |
|  |  xmlns:z="http://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud" |
|  |  targetNamespace="http://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud" |
|  |  elementFormDefault="qualified"> |
|  |  <simpleType name="TypeText"> |
|  |  <restriction base="string"> |
|  |  <pattern value="[&#x20;-&#x7E; |
|  |  &#x0410;&#x0411;&#x0412;&#x0413;&#x0414;&#x0415;&#x0416;&#x0417; |
|  |  &#x0418;&#x0419;&#x041A;&#x041B;&#x041C;&#x041D;&#x041E;&#x041F; |
|  |  &#x0420;&#x0421;&#x0422;&#x0423;&#x0424;&#x0425;&#x0426;&#x0427; |
|  |  &#x0428;&#x0429;&#x042A;&#x042B;&#x042C;&#x042D;&#x042E;&#x042F; |
|  |  &#x0430;&#x0431;&#x0432;&#x0433;&#x0434;&#x0435;&#x0436;&#x0437; |
|  |  &#x0438;&#x0439;&#x043A;&#x043B;&#x043C;&#x043D;&#x043E;&#x043F; |
|  |  &#x0440;&#x0441;&#x0442;&#x0443;&#x0444;&#x0445;&#x0446;&#x0447; |
|  |  &#x0448;&#x0449;&#x044A;&#x044B;&#x044C;&#x044D;&#x044E;&#x044F; |
|  |  &#x0402;&#x0403;&#x201A;&#x0453;&#x201E;&#x2026;&#x2020;&#x2021; |
|  |  &#x20AC;&#x2030;&#x0409;&#x2039;&#x040A;&#x040C;&#x040B;&#x040F; |
|  |  &#x0452;&#x2018;&#x2019;&#x201C;&#x201D;&#x2022;&#x2013;&#x2014; |
|  |  &#x2122;&#x0459;&#x203A;&#x045A;&#x045C;&#x045B;&#x045F;&#x00A0; |
|  |  &#x040E;&#x045E;&#x0408;&#x00A4;&#x0490;&#x00A6;&#x00A7;&#x0401; |
|  |  &#x00A9;&#x0404;&#x00AB;&#x00AC;&#x00AD;&#x00AE;&#x0407;&#x00B0; |
|  |  &#x00B1;&#x0406;&#x0456;&#x0491;&#x00B5;&#x00B6;&#x00B7;&#x0451; |
|  |  &#x2116;&#x0454;&#x00BB;&#x0458;&#x0405;&#x0455;&#x0457; |
|  |  &#x09;&#x0A;&#x0D;]+"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="ClueType"> |
|  |  <restriction base="integer"> |
|  |  <enumeration value="1"/> |
|  |  <enumeration value="2"/> |
|  |  <enumeration value="3"/> |
|  |  <enumeration value="4"/> |
|  |  <enumeration value="5"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="Opt1Or2Type"> |
|  |  <restriction base="integer"> |
|  |  <enumeration value="1"/> |
|  |  <enumeration value="2"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="Type20"> |
|  |  <restriction base="string"> |
|  |  <maxLength value="20"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="Type254"> |
|  |  <restriction base="string"> |
|  |  <maxLength value="254"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="EDRPOU"> |
|  |  <restriction base="string"> |
|  |  <maxLength value="12"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="dateTimeZero"> |
|  |  <restriction base="dateTime"> |
|  |  <pattern value=".{10}(T00:00:00)?"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="dateCompatible"> |
|  |  <union memberTypes="date z:dateTimeZero"/> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="DocNumber\_Type"> |
|  |  <restriction base="string"> |
|  |  <maxLength value="50"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  |  <simpleType name="Yes1Type"> |
|  |  <restriction base="unsignedByte"> |
|  |  <enumeration value="0"/> |
|  |  <enumeration value="1"/> |
|  |  </restriction> |
|  |  </simpleType> |
|  | </schema> |

|  |
| --- |
| Додаток 2 до опису розділів та схем XML файлів електронної форми 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 |
|  |
| Схема XSD контейнерів вмісту «smc-components-conaud.xsd» |
| №з/п | Рядок схеми |
|  | <?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?> |
|  | <schema |
|  |  xmlns="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" |
|  |  xmlns:z="http://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud" |
|  |  targetNamespace="http://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud" |
|  |  elementFormDefault="qualified"> |
|  |  <include schemaLocation="smc-types-conaud.xsd"/> |
|  |  <attributeGroup name="root-attributes"> |
|  |  <attribute name="D\_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/> |
|  |  <attribute name="D\_NAME" type="string" use="required"/> |
|  |  <attribute name="REGDATE" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="REGNUM" type="z:DocNumber\_Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="STD" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="FID" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NREG" type="string" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_ORDER" type="z:Opt1Or2Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="TTYPE" type='string' use="required"/> |
|  |  </attributeGroup> |
|  |  <complexType name="CONCERN-row"> |
|  |  <attribute name="AUD\_SPAUD" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_SPKL" type="integer" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NUM\_SV" type="z:Type20" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DAT\_SV" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_NAME" type="z:Type254" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/> |
|  |  <attribute name="SUB\_SEID" type="z:EDRPOU"/> |
|  |  <attribute name="EM\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CL\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DU\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="KUA\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="KIF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="SCD\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="IC\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="ANPF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="FON\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="TB\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="ORG\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PIF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NPF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="OZN\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="O\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="K\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_REPFID" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CLUE\_TYPE" type="z:ClueType" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CLUE\_DATE" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PRIM" type="z:TypeText"/> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="CONCERN-container"> |
|  |  <sequence minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"> |
|  |  <element name="row" type="z:CONCERN-row"/> |
|  |  </sequence> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="RELATED-row"> |
|  |  <attribute name="AUD\_SPAUD" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_SPKL" type="integer" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NUM\_SV" type="z:Type20" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DAT\_SV" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="R\_NAME" type="z:Type254" use="required"/> |
|  |  <attribute name="R\_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_NAME" type="z:Type254" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/> |
|  |  <attribute name="OZN\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="O\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="K\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_REPFID" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CLUE\_TYPE" type="z:ClueType" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CLUE\_DATE" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PRIM" type="z:TypeText"/> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="RELATED-container"> |
|  |  <sequence minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"> |
|  |  <element name="row" type="z:RELATED-row"/> |
|  |  </sequence> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="FRAUD-row"> |
|  |  <attribute name="AUD\_SPAUD" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_SPKL" type="integer" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NUM\_SV" type="z:Type20" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DAT\_SV" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_NAME" type="z:Type254" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/> |
|  |  <attribute name="SUB\_SEID" type="z:EDRPOU"/> |
|  |  <attribute name="EM\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CL\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DU\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="KUA\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="KIF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="SCD\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="IC\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="ANPF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="FON\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="TB\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="ORG\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PIF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NPF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="OZN\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="O\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="K\_FIN" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="AUD\_REPFID" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CLUE\_DATE" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="INFO\_DATE" type="z:dateCompatible"/> |
|  |  <attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PRIM" type="z:TypeText"/> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="FRAUD-container"> |
|  |  <sequence minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"> |
|  |  <element name="row" type="z:FRAUD-row"/> |
|  |  </sequence> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="PRUDENTIAL-row"> |
|  |  <attribute name="NUM\_SV" type="z:Type20" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DAT\_SV" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_NAME" type="z:Type254" use="required"/> |
|  |  <attribute name="S\_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/> |
|  |  <attribute name="CL\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DU\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="KUA\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="KIF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="SCD\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="IC\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="ANPF\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="FON\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="TB\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="ORG\_TYPE" type="z:Yes1Type" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NAM\_PRN" type="z:TypeText" use="required"/> |
|  |  <attribute name="DAT\_PRN" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PER\_PRN" type="z:TypeText" use="required"/> |
|  |  <attribute name="NVIM\_PRN" type="z:dateCompatible" use="required"/> |
|  |  <attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/> |
|  |  <attribute name="PRIM" type="z:TypeText"/> |
|  |  </complexType> |
|  |  <complexType name="PRUDENTIAL-container"> |
|  |  <sequence minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"> |
|  |  <element name="row" type="z:PRUDENTIAL-row"/> |
|  |  </sequence> |
|  |  </complexType> |
|  | </schema> |

|  |
| --- |
| Додаток 3 до опису розділів та схем XML файлів електронної форми 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 |
|  |
| Схема XSD складу повідомлень «Irregconaud.xsd» |
| №з/п | Рядок схеми |
|  | <?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?> |
|  | <schema |
|  |  xmlns="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" |
|  |  xmlns:z="http://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud" |
|  |  targetNamespace="http://nssmc.gov.ua/Schem/Irregconaud" |
|  |  elementFormDefault="qualified"> |
|  |  <include schemaLocation="smc-types-conaud.xsd"/> |
|  |  <include schemaLocation="smc-components-conaud.xsd"/> |
|  |  <element name="root"> |
|  |  <complexType> |
|  |  <sequence> |
|  |  <choice> |
|  |  <sequence> |
|  |  <element ref="z:DTSINFO" minOccurs="1" maxOccurs="1"/> |
|  |  </sequence> |
|  |  </choice> |
|  |  </sequence> |
|  |  <attributeGroup ref="z:root-attributes"/> |
|  |  </complexType> |
|  |  </element> |
|  |  <element name="DTSINFO" abstract="true"/> |
|  |  <element name="CONCERN" type="z:CONCERN-container" substitutionGroup="z:DTSINFO"/> |
|  |  <element name="RELATED" type="z:RELATED-container" substitutionGroup="z:DTSINFO"/> |
|  |  <element name="FRAUD" type="z:FRAUD-container" substitutionGroup="z:DTSINFO"/> |
|  |  <element name="PRUDENTIAL" type="z:PRUDENTIAL-container" substitutionGroup="z:DTSINFO"/> |
|  | </schema> |