

28.09.19

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



**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

вул. Московська, 8, корпус 30
м. Київ, 01010, Україна
тел./факс 280-40-95
тел./факс 254-23-31
Код ЄДРПОУ 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv, 01010, Ukraine
phone/fax +38(044)254-25-70
phone/fax +38(044)254-23-77
Code of USRCOU 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

24. 12. 18 № 16/08/ 38182

На № _____

Державна регуляторна служба України

вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011

Щодо надання висновку

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) направляє проект регуляторного акта – проект рішення Комісії «Про затвердження форми 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» для надання висновку щодо поширення сфери дії Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» на зазначений проект.

Вищевказаний проект розміщено на офіційному веб-сайті Комісії - <http://www.nssmc.gov.ua> 08.08.2018 та 12.12.2018 (скріншоти додаються).

Додаток: на 35 арк.

Голова Комісії

Т. Хромашев



224704

Вик. А. Головіна
280-85-32

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 17048/0/19-18 від 28.12.2018





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

Р І Ш Е Н Н Я

11.12.2018

м. Київ

№ 864

Про схвалення доопрацьованого проекту рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження форми 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»

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», частини восьмої статті 29 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. Схвалити доопрацьований проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження форми 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», що додається.
2. Департаменту міжнародної співпраці та комунікацій (О. Юшкевич) забезпечити опублікування повідомлення про оприлюднення проекту рішення в офіційному друкованому виданні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

3. Департаменту систематизації та аналізу фінансової звітності учасників ринків капіталу та пруденційного нагляду (К. Рафальська):
забезпечити оприлюднення проекту рішення на офіційному веб-сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
забезпечити подання проекту рішення на погодження до заінтересованих органів.

4. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова Комісії

Т. Хромаєв

Протокол засідання Комісії
від 11.12.2018 № 74



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

Р І Ш Е Н Н Я

_____ 2018

м. Київ

№ _____

Про затвердження форми
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

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», частини восьмої статті 29 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 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 (далі – Повідомлення), що додається.

2. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, які відповідно до законодавства подають фінансову звітність разом з аудиторським звітом (Звітом незалежного аудитора) до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зобов'язані до підписання договору з суб'єктом аудиторської діяльності подати Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за формою, встановленою цим рішенням.

3. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, укладають із суб'єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності після оприлюднення Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на офіційному веб-сайті Повідомлення.

4. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, що уклали, станом на дату набрання чинності цього рішення, договори з суб'єктами аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, повинні протягом 30 календарних днів з дати набрання чинності цього рішення подати до Комісії Повідомлення за формою, встановленою цим рішенням.

5. Дія цього рішення не поширюється на банки.

6. Департаменту систематизації та аналізу фінансової звітності учасників ринків капіталу та пруденційного нагляду (Рафальська К.) 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.

7. Департаменту міжнародної співпраці та комунікацій (Юшкевич О.) забезпечити опублікування цього рішення в офіційному друкованому виданні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

8. Це рішення набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

9. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова Комісії

Т. Хромаєв

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 <input type="checkbox"/>	зміни у повідомленні <input type="checkbox"/>
------------------	--	---

Інформація про підприємство, що становить суспільний інтерес

1.	Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів)
2.	Скорочене найменування підприємства, 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 <input type="checkbox"/>	Аудиторська фірма <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Обмеження наявні <input type="checkbox"/>	

«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 подовження строку (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 унеможливило 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.

Про затвердження форми 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

Загальна інформація про документ

Тип документа.	Проект рішення НКЦПФР
Тема документу	Аудиторські фірми
Дата публікації.	08.08.2018
Дата початку обговорення	08.08.2018
Дата кінця обговорення.	08.09.2018

Зміст документу

[Завантажити файл](#)

Про затвердження форми 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

Загальна інформація про документ

Тип документа.	Проект рішення НКЦПФР
Тема документу	Розкриття інформації
Дата публікації	12.12.2018

Зміст документу

[Завантажити файл](#)

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження форми та порядку заповнення, подання повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності»

I. Визначення проблеми

Верховною Радою України 21 грудня 2017 року був прийнятий Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон).

Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.

Абзацом першим частини восьмої статті 29 Закону передбачено, що підприємства, що становлять суспільний інтерес, до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформують про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом за формою повідомлення, яке встановлюється таким органом державної влади.

Відповідно до абзацу 21 статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» до підприємств, що становлять суспільний інтерес, віднесено підприємства-емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Отже, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» до зазначених підприємств віднесені суб'єкти господарювання, які подають фінансову звітність разом з аудиторським звітом до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

На даний час існує актуальність та необхідність підвищити якість аудиторських звітів та фінансової звітності, що розкривається учасниками ринків капіталу, зробити їх більш прозорими, достовірними та зрозумілими для користувачів та інвесторів, що в свою чергу дозволить Комісії при здійсненні своїх обов'язків забезпечити належний захист інвесторів, які є клієнтами учасників ринків капіталу, від неефективності, нестабільності та фінансової нестійкості таких учасників.

Так, підприємства, що становлять суспільний інтерес, повинні проінформувати про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме

аудиторські послуги, Комісію стосовно відповідності суб'єкта аудиторської діяльності вимогам Закону та надання документів (інформації) щодо процедури відбору такого суб'єкта.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		Ні
Держава	Так	
Суб'єкти господарювання,	Так	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	Так	

Дана проблема не може бути вирішена за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі механізми відсутні. Вирішення проблеми можливе лише шляхом державного регулювання.

Проблема не може бути розв'язана за допомогою діючих регуляторних актів у зв'язку з тим, що на сьогодні відсутні регуляторні акти, які б забезпечили виконання норми Закону.

II. Цілі державного регулювання

Цілями державного регулювання, що безпосередньо пов'язані з розв'язанням проблеми, є:

прийняття регуляторного акта, що забезпечить виконання вимог Закону;

забезпечення можливості повідомлення підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності;

підвищення рівня довіри інвесторів до фінансової звітності суб'єктів господарювання шляхом забезпечення якісного та достовірного розкриття інформації за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Види альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишить законодавче регулювання на існуючому рівні.
Відсутність розробки проекту регуляторного акта	Проблема не може бути розв'язана, оскільки форма повідомлення підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності на сьогодні не затверджена. Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання

	суперечитиме актам вищої юридичної сили, оскільки Законом передбачена розробка форми повідомлення
Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта	Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання є найбільш прийнятна та ефективна, оскільки дозволить забезпечити виконання вимог Закону

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту регуляторного акта	Існуючий стан законодавства не забезпечує виконання вимог Закону. Вигоди відсутні	Витрати залишаться на існуючому рівні
Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта	Впровадження та виконання сприятиме гармонізації національного законодавства у сфері аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності із законодавством Європейського Союзу у відповідній сфері	Адміністративні витрати пов'язані з: 1) розглядом повідомлення від підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності; 2) прийняттям рішень щодо оприлюднення таких повідомлень або їх повернення підприємствам, що становлять суспільний інтерес (в разі невідповідності вимогам, що пропонуються проектом регуляторного акта); 3) забезпеченням зберігання документів, пов'язаних із розглядом повідомлень. Витрати на адміністрування регулювання будуть становити 87 462,45 грн

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання,	250*	4*	0	375**	629

що підпадають під дію регулювання, одиниць					
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	39,74	0,64	0	59,62	100,00

* кількість суб'єктів господарювання, на які розповсюджується дія регуляторного акта станом на 31.12.2017 за даними, що подаються на виконання вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії від 03.12.2013 №2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 за № 2180/24712.

** кількість суб'єктів господарювання, на які розповсюджується дія регуляторного акта станом на 20.06.2018 за адміністративними даними, що подаються на виконання вимог Положення про порядок складання адміністративних даних щодо здійснення діяльності організаторами торгівлі, оприлюднення інформації та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 25.09.2012 №1284, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.10.2012 за № 1738/22050.

Сфера інтересів суб'єктів господарювання

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту регуляторного акта	Незмінність законодавства протягом певного часу дає змогу суб'єктам господарювання адаптуватися до його вимог	Витрати залишаються на існуючому рівні
Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта	Реалізація регуляторного акта дозволить: 1) затвердити форму повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності; 2) уникнути непорозумінь між	Сумарні витрати суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання 147 064, 20 грн

	підприємством, що становить суспільний інтерес та Комісією при заповненні та поданні повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності	
--	---	--

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту регуляторного акта	Витрати відсутні
Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта	Сумарні витрати суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання 147 064, 20 грн

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час розв'язання проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту регуляторного акта	1	Рейтинг 1 бал присвоєний у зв'язку з тим, що альтернатива не дає змоги досягнути мети державного регулювання, визначеної у пункті 2 цього аналізу регуляторного впливу
Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта	3	Рейтинг 3 бали присвоєний у зв'язку з тим, що альтернатива найбільш прийнятна та дозволить ефективно досягти мети державного регулювання, визначеної у пункті 2 цього аналізу регуляторного впливу

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
--------------------------	-------------------	--------------------	--

<p>Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту регуляторного акта</p>	<p>Для держави: ситуація залишиться на існуючому рівні. Для суб'єктів господарювання: незмінність законодавства протягом певного часу дає змогу суб'єктам господарювання адаптуватися до його вимог</p>	<p>Для держави та для суб'єктів господарювання: витрати залишаться на існуючому рівні</p>	<p>Присвоєний рейтинг 1 бал. Є недоцільною альтернативою, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання та суперечить актам вищої юридичної сили</p>
<p>Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта</p>	<p>Для держави: Вигодами є створення механізму, який врегулює питання щодо визначення форми повідомлення для підприємства, що становить суспільний інтерес</p> <p>Для суб'єктів господарювання: Реалізація регуляторного акта дозволить:</p> <p>1) затвердити форму повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності;</p> <p>2) уникнути непорозумінь між</p>	<p>Для держави: Витрати на адміністрування регулювання будуть становити 87 462,45 грн</p> <p>Для суб'єктів господарювання: Сумарні витрати суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання 147 064, 20 грн</p>	<p>Присвоєний рейтинг 3 бали. Найоптимальніша із запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам чинного законодавства та є вигідною як для суб'єктів господарювання, так і для держави</p>