



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ,
ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ
(НАЦКОМФІНПОСЛУГ)

01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, 3, тел. 234-02-24, факс 235-77-51, Код ЄДРПОУ 38062828

30.05.2017 № 4080/12.5 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Щодо направлення на погодження
доопрацьованого проекту розпорядження
Нацкомфінпослуг

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, надсилає на погодження доопрацьований проект розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ” (далі – проект розпорядження), розроблений Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, з метою вдосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності та встановлення належної відповідальності аудиторів та аудиторських фірм за надання аудиторських послуг на ринках фінансових послуг.

Просимо погодити доопрацьований проект розпорядження у зв'язку з необхідністю його подання до Міністерства юстиції України для державної реєстрації.

Додатки:

1. Доопрацьований проект розпорядження на 2 арк. в 1 прим.
2. Копія розпорядження Нацкомфінпослуг № 1895 від 23.05.2017 на 1 арк. в 1 прим.
3. Порівняльна таблиця до проекту розпорядження на 2 арк. в 1 прим.
4. Аналіз регуляторного впливу проекту розпорядження на 14 арк. в 1 прим.
5. Друкований варіант головної сторінки сайту в мережі Інтернет на 3 арк. в 1 прим.

Голова

І. Пашко

Нищенко
234-50-05

0.31

Державна регуляторна служба Укр
№ 2451/1/19-17 від 31.05.2017



СХВАЛЕНО

Розпорядження Національної комісії,
що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

23.05.2017 № 1895

ПРОЕКТ

Про внесення змін до Порядку ведення
реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
які можуть проводити аудиторські перевірки
фінансових установ

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 28 Закону України „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, пункту 13 Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Указом Президента України від 23 листопада 2011 року № 1070, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, **постановила:**

1. Унести до розділу VII „Виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва” Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, затвердженого розпорядженням Нацкомфінпослуг від 26.02.2013 № 640, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.03.2013 за № 462/22994, такі зміни:

1) пункт 7.1 доповнити новими підпунктами „є” та „ж” такого змісту:

„є) застосування Аудиторською палатою України стягнення до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора за неналежне виконання професійних обов’язків за результатами проведеного аудиторською фірмою

або аудитором аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківських фінансових установ або за результатами надання інших аудиторських послуг небанківським фінансовим установам;

ж) ненадання аудиторською фірмою або аудитором письмових пояснень на вимогу Нацкомфінпослуг у встановлені нею строки, з урахуванням зобов'язань щодо конфіденційності інформації, встановлених законодавством.”;

2) в пункті 7.2 слова „в підпунктах „б”, „в” та „д” пункту 7.1” замінити словами „в підпунктах „б”, „в”, „д”, „є” та „ж” пункту 7.1”;

3) в пункті 7.4 слова „підпунктами „б” та „д” пункту 7.1” замінити словами „підпунктами „б”, „д”, „є” та „ж” пункту 7.1”.

2. Департаменту консолідованого нагляду та методології на ринках фінансових послуг разом з департаментом юридичного забезпечення подати це розпорядження до Міністерства юстиції України для державної реєстрації.

3. Організаційно-розпорядчому департаменту забезпечити оприлюднення цього розпорядження після його державної реєстрації.

4. Це розпорядження набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на члена Нацкомфінпослуг Залетова О. М.

Голова Комісії

І.Пашко

Згідно з чинним законодавством
відповідно до колегіального рішення Комісії

Протокол № 70 засідання
Комісії від 23.05.2017

Віктор Пашко



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ,
ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

23.05.2017

м. Київ

№ 1895

Про схвалення доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ”

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 28 Закону України „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, пункту 13 Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Указом Президента України від 23 листопада 2011 року № 1070, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, постановила:

1. Схвалити доопрацьований проект розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ” (далі – проект розпорядження), що додається.

2. Організаційно-розпорядчому департаменту забезпечити оприлюднення доопрацьованого проекту розпорядження.

3. Департаменту консолідованого нагляду та методології на ринках фінансових послуг забезпечити направлення схваленого проекту розпорядження на погодження до заінтересованих органів.

4. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на члена Нацкомфінпослуг Залетова О. М.

Голова Комісії

І. Пашко

Згідно з чинним законодавством
відповідно до колегіального рішення Комісії

Протокол № 70 засідання
Комісії від 23.05.2017

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
до доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ”

Зміст положення (норми) чинного законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
<p>VII. Виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва</p> <p>7.1. Підставами для прийняття рішення Нацкомфінпослуг про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва є:</p> <p>(...)</p> <p>7.2. У разі прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру у випадках, передбачених в підпунктах „б”, „в” та „д” пункту 7.1 цього розділу, заявник може бути включеним до Реєстру не раніше ніж через рік з дати прийняття Нацкомфінпослуг рішення про виключення з Реєстру.</p>	<p>VII. Виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва</p> <p>7.1. Підставами для прийняття рішення Нацкомфінпослуг про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва є:</p> <p>(...)</p> <p>є) застосування Аудиторською палатою України стягнення до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора за неналежне виконання професійних обов’язків за результатами проведеного аудиторською фірмою або аудитором аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківських фінансових установ або за результатами надання інших аудиторських послуг небанківським фінансовим установам;</p> <p>ж) ненадання аудиторської фірмою або аудитором письмових пояснень на вимогу Нацкомфінпослуг у встановлені нею строки, з урахуванням зобов’язань щодо конфіденційності інформації, встановлених законодавством;</p> <p>7.2. У разі прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру у випадках, передбачених в підпунктах „б”, „в”, „д”, „є” та „ж” пункту 7.1 цього розділу, заявник може бути включеним до Реєстру не раніше ніж через рік з дати прийняття Нацкомфінпослуг рішення про виключення з Реєстру.</p>

(...)

7.4. Нацкомфінпослуг у разі прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру у випадку, передбаченому підпунктами б" та „д" пункту 7.1 цього розділу, повідомляє про виключення такої особи з Реєстру Аудиторську палату України.

У разі виявлення Нацкомфінпослуг невідповідності аудиторського висновку (звіту) вимогам законодавства України, у тому числі нормативно-правовим актам Нацкомфінпослуг, нормам і стандартам аудиту, затвердженим Аудиторською палатою України згідно з міжнародними стандартами аудиту та етики, Нацкомфінпослуг про це повідомляє Аудиторську палату України.

**Директор департаменту департаменту
консолідованого нагляду та методології
на ринках фінансових послуг**

(...)

7.4. Нацкомфінпослуг у разі прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру у випадку, передбаченому підпунктами „б”, „д”, „є” та „ж” пункту 7.1 цього розділу, повідомляє про виключення такої особи з Реєстру Аудиторську палату України.

У разі виявлення Нацкомфінпослуг невідповідності аудиторського висновку (звіту) вимогам законодавства України, у тому числі нормативно-правовим актам Нацкомфінпослуг, нормам і стандартам аудиту, затвердженим Аудиторською палатою України згідно з міжнародними стандартами аудиту та етики, Нацкомфінпослуг про це повідомляє Аудиторську палату України.



В. Логвіновський

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту розпорядження Нацкомфінпослуг
„Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та
аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових
установ”

I. Визначення та аналіз проблеми

Проект розпорядження „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ” (далі – Проект розпорядження) розроблений Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, з метою вдосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності та встановлення належної відповідальності аудиторів та аудиторських фірм за надання аудиторських послуг на ринках фінансових послуг.

Відповідно до пункту 1.8 розділу I Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, затвердженого розпорядженням Нацкомфінпослуг від 26.02.2013 № 640, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.03.2013 за № 462/22994 (далі – Порядок), аудиторська фірма або аудитор як фізична особа - підприємець (далі – аудитор) має право проводити аудиторську перевірку (аудит) небанківської фінансової установи та надавати аудиторський висновок (звіт) за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківської фінансової установи виключно протягом строку дії Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (далі – Свідоцтво), якщо заявник відповідає вимогам статті 15 Закону України „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” та вимогам Закону України „Про аудиторську діяльність”.

Від якості складання аудиторського висновку (звіту), складеного за результатами проведеного аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та спеціалізованої фінансової звітності фінансової установи залежить рівень достовірності, об'єктивності і повноти інформації про таку установу, яка подається зовнішнім і внутрішнім користувачам. Проте, нерідко трапляються випадки, коли аудитори не дотримуються вимог до складання аудиторського висновку (звіту), що впливає на його якість та об'єктивність, а також здатність задовольнити інформаційні потреби зовнішніх і внутрішніх користувачів.

Саме тому гостро стоїть проблема вдосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності та встановлення належної відповідальності аудиторів та аудиторських фірм за надання аудиторських послуг.

Так, відповідно до пункту 1.11 розділу I Порядку, Нацкомфінпослуг за результатами аналізу або перевірки фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківської фінансової установи, достовірність яких була

підтверджена висновком (звітом) аудиторської фірми або аудитором, має право звернутись до аудиторської фірми або аудитора для надання пояснень стосовно аудиторського висновку (звіту). Аудиторська фірма або аудитор зобов'язані надати Нацкомфінпослуг на її вимогу письмові пояснення з викладених у запиті питань у встановлені нею строки.

Водночас, положеннями Порядку не передбачена відповідальність аудиторської фірми або аудитора за ненадання на вимогу Нацкомфінпослуг таких письмових пояснень.

Тому на сьогодні мають місце випадки, коли аудиторська фірма або аудитор не надають пояснень на запити Нацкомфінпослуг стосовно складених аудиторських висновків (звітів).

Крім того, до Аудиторської палати України Нацкомфінпослуг надсилались матеріали з питань проведення перевірок якості виконання аудиторських висновків (звітів) проблемних піднаглядних установ. За результатами розгляду зазначених матеріалів Аудиторська палата України повідомляла Нацкомфінпослуг про застосування, в окремих випадках, до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора стягнень у вигляді попередження або зупинення чинності сертифіката аудитора.

Водночас, положеннями Порядку не передбачена можливість будь-якого впливу Нацкомфінпослуг на аудиторську фірму або аудитора у разі застосування до них стягнення Аудиторською палатою України.

Таким чином, норми чинної редакції Порядку, які стосуються підстав для прийняття Нацкомфінпослуг рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (далі – Реєстр), та анулювання Свідоцтва, потребують удосконалення з урахуванням вищезазначених проблем.

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

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

Зазначена проблема не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки ведення Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, та визначення порядку його ведення належить до компетенції Нацкомфінпослуг, що визначено Положенням про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженим Указом Президента України від 23.11.2011 № 1070. Отже, ринок не регулює цього питання.

Також проблема не може бути розв'язаною за допомогою діючих регуляторних актів, оскільки основним регуляторним актом у даній сфері є Порядок, який потребує вдосконалення.

II. Визначення цілей державного регулювання

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

- 1) удосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності та встановлення належної відповідальності аудиторів та аудиторських фірм за надання аудиторських послуг;
- 2) забезпечення стабільності розвитку ринків фінансових послуг.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишення існуючого стану законодавства, що регулює відносини, що виникають у сфері ринків фінансових послуг та аудиту, тобто залишення без змін чинної редакції Порядку
Альтернатива 2	Внесення змін до законодавства шляхом прийняття Проекту розпорядження

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Незмінність законодавства протягом певного часу дає змогу регулятору напрацювати певний досвід щодо регулювання питань, що виникають у сфері ринків фінансових послуг та аудиту	Існують витрати, в тому числі часу, Нацкомфінпослуг щодо процедури прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з реєстру та анулювання Свідоцтва
Альтернатива 2	Підвищення ефективності виконання покладених на Нацкомфінпослуг повноважень щодо регулювання питань, що виникають у сфері ринків фінансових послуг та аудиту. Зростає ймовірність отримання Нацкомфінпослуг якісної та об'єктивної інформації щодо фінансового стану небанківських фінансових установ, що підтверджується аудиторським висновком (звітом)	Збільшаться витрати, в тому числі часу, Нацкомфінпослуг щодо процедури прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з реєстру та анулювання Свідоцтва. Загалом витрати на адміністрування зростуть на 1107,45 грн. в рік: 1). опрацювання документів (інформації) Нацкомфінпослуг для прийняття рішення: витрати на адміністрування зростуть на 385,2 грн.;

		<p>2). підготовка проекту розпорядження та його візування: витрати на адміністрування зростуть на 385,2 грн.;</p> <p>3). розгляд проекту розпорядження на засіданні Нацкомфінпослуг: витрати на адміністрування зростуть на 48,15 грн.;</p> <p>4). підготовка та візування повідомлення про прийняте рішення: витрати на адміністрування зростуть на 192,6 грн.</p> <p>5). надсилання повідомлення про прийняте рішення: витрати на адміністрування зростуть на 96,3 грн.</p>
--	--	---

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць*	0	4	21	141	166
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків*	0	2,4	12,6	85,0	100

* наведено прогнозні дані щодо кількості та питомої ваги суб'єктів господарювання (великих, середніх, малих та мікропідприємств) - суб'єктів аудиторської діяльності, розраховані методом екстраполяції

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Незмінність законодавства протягом певного часу дає змогу суб'єктам господарювання адаптуватися до його вимог	Відсутні
Альтернатива 2	Врегулювання правовідносин у сфері ринків фінансових послуг та аудиту	Витрати суб'єкта господарювання на ознайомлення з регуляторним актом в мережі Інтернет або за допомогою ресурсу Liga становитимуть 10 грн.

Суб'єкт господарювання ймовірно понесе можливі витрати, у зв'язку з повторним внесенням до реєстру аудиторських фірм та аудиторів через рік після виключення:

Порядковий номер	Найменування оцінки	Витрати суб'єктів господарювання (грн)
------------------	---------------------	--

1	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	45
2	Витрати на підготовку пакета документів (в середньому 7 документів; витрати часу на підготовку одного документа 2 год; середньогодинна заробітна плата працівника 60 грн. год.), грн.	840
3	Витрати на подання пакета документів до Нацкомфінпослуг (час 0,5 год, середньогодинна заробітна плата 60 грн. год), грн.	30

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	1	При цій альтернативі не будуть розв'язані проблеми, визначені у розділі I цього аналізу регуляторного впливу
Альтернатива 2	3	Альтернатива забезпечує розв'язання проблем, визначених у розділі I цього аналізу регуляторного впливу

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Незмінність законодавства протягом певного часу дає змогу суб'єктам господарювання адаптуватися до його вимог, а регулятору – напрацювати певний досвід застосування його положень на практиці	Витрати, в тому числі часу, Нацкомфінпослуг щодо процедури прийняття рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з реєстру та анулювання Свідоцтва	Рейтинг 1 бал присвоєний у зв'язку з тим, що альтернатива обумовлює існування недосконалого законодавства у сфері ринків фінансових послуг та аудиту
Альтернатива 2	Підвищення ефективності виконання покладених на Нацкомфінпослуг повноважень щодо регулювання питань,	Збільшаться витрати, в тому числі часу, Нацкомфінпослуг щодо процедури прийняття рішення про виключення	Рейтинг 3 бали присвоєний, оскільки ця альтернатива дає змогу врегулювати та

про розв'язати проблеми визначені у розділі I

	що виникають у сфері ринків фінансових послуг та аудиту. Вдосконалення правовідносин у сфері ринків фінансових послуг та аудиту	аудиторської фірми або аудитора з реєстру та анулювання Свідоцтва	цього аналізу регуляторного впливу
--	--	---	------------------------------------

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Механізмом розв'язання проблеми є внесення змін до нормативно-правового акта, які сприятимуть удосконаленню діючої системи контролю аудиторської діяльності.

Проектом розпорядження передбачено розширення підстав для прийняття Нацкомфінпослуг рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва, зокрема у разі:

- застосування Аудиторською палатою України стягнення до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора за неналежне виконання професійних обов'язків за результатами проведеного аудиторською фірмою або аудитором аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківських фінансових установ або за результатами надання інших аудиторських послуг небанківським фінансовим установам;
- ненадання аудиторською фірмою або аудитором письмових пояснень на вимогу Нацкомфінпослуг у встановлені нею строки, з урахуванням зобов'язань щодо конфіденційності інформації, встановлених законодавством.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

У зв'язку з тим, що питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на які поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, розрахунок витрат на запровадження державного регулювання здійснено згідно з Тестом малого підприємництва, викладеним у додатку 4 до цього аналізу регуляторного впливу.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Регуляторний акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

Обмеження строку дії регуляторного акта немає, що надає змогу розв'язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

VIII. Визначення показників результативності дії акта

Показниками результативності дії акта є:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта – дія регуляторного акта не пов'язана з надходженнями до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів;

кількість суб'єктів нагляду, на які поширюватиметься дія акта. Станом на 01.11.2016 у реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, налічувалося 166 суб'єктів нагляду;

розмір коштів та час, що витрачаються суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта: розрахунок розміру коштів та часу, що витратиметься суб'єктами господарювання, викладені у додатку 4 до цього аналізу регуляторного впливу, витрат коштів та часу фізичних осіб не передбачається;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб стосовно основних положень регуляторного акта – рівень високий, інформування зазначених осіб здійснюватиметься шляхом розміщення регуляторного акта на офіційному веб-сайті Нацкомфінпослуг у мережі Інтернет;

кількість суб'єктів нагляду, щодо яких Нацкомфінпослуг було прийнято рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва, з них, окремо, з підстав, передбачених проектом розпорядження;

кількість вимог Нацкомфінпослуг щодо надання письмових пояснень, надісланих до аудиторських фірм та аудиторів за результатами аналізу або перевірки фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківської фінансової установи, достовірність яких була підтверджена висновком (звітом) аудиторської фірми або аудитором;

кількість суб'єктів нагляду, щодо повторного внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів через рік після виключення.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії акта

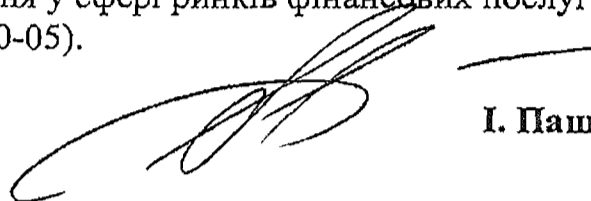
Для визначення значень показників результативності акта використовуватимуться виключно статистичні дані Нацкомфінпослуг стосовно ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, тому базове відстеження результативності буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження планується здійснити через рік після проведення базового відстеження. Періодичне відстеження результативності планується проводити кожних три роки після повторного відстеження.

Відстеження результативності акта не потребує додаткових організаційних заходів Нацкомфінпослуг.

Аналіз регуляторного впливу підготовлено департаментом консолідованого нагляду та методології на ринках фінансових послуг Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (01001, м. Київ, вул. Б.Грінченка, 3, тел. 234-50-05).

Голова Нацкомфінпослуг



І. Пашко

Додаток 4 до аналізу регуляторного впливу проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ”

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з "14" жовтня 2016 року по "24" листопада 2016 року.

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1	Інтернет-консультації прями за допомогою електронної пошти стосовно позиції представників громадських організацій щодо основних цілей розробки проекту акта: розширення підстав для прийняття Нацкомфінпослуг рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва.	2	Учасниками запропоновано внести певні техніко-юридичні правки

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів, на які поширюється регулювання: 162 одиниці, у тому числі малого підприємництва 21 одиниця та мікропідприємництва 141 одиниця;

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 97,6 відсотка (відповідно до таблиці "Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання").

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	0	0	0
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	0	0	0
5	Інші процедури	0	0	0
6	Разом, гривень Формула: (сума рядків 1+2+3+4+5)	0	0	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні	2	2	10

	виконати вимоги регулювання, одиниць			
8	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємства, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)	0	0	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємства щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання:	10	0	10
9.1	знайти регуляторний акт в мережі Інтернет або за допомогою ресурсу Liga та ознайомитися з його змістом (0,5 год)	10	10	10
10	Процедури організації виконання вимог регулювання	0	0	0
11	Процедури офіційного звітування	0	0	0
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	0	0	0
13	Інші процедури:	0	0	0
14	Разом, гривень (сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	10	0	10
15	Кількість суб'єктів малого підприємства, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	162	4	40
16	Сумарно, гривень (рядок 14 X рядок 15)	1620	40	400

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємств)	Планові витрати часу на процедуру, год	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата), грн/год	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0	0	0	0	0
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	0	0	0	0	0
камеральні	0	0	0	0	0
виїзні	0	0	0	0	0
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	0	0	0	0	0
6. Підготовка звітності за результатами	0	0	0	0	0

регулювання					
7. Інші адміністративні процедури:	5,75	38,52	1	5	1107,45
7.1 опрацювання документів (інформації) наглядовим та юридичним департаментами Нацкомфінпослуг	2	38,52	1	5	385,2
7.2 підготовка проекту розпорядження Нацкомфінпослуг та його візування	2	38,52	1	5	385,2
7.3 розгляд проекту розпорядження на засіданні Нацкомфінпослуг та прийняття відповідного рішення	0,25	38,52	1	5	48,15
7.4 підготовка та візування повідомлення про прийняте рішення	1	38,52	1	5	192,6
7.5 надсилання повідомлення про прийняте рішення	0,5	38,52	1	5	96,3
Разом за рік	X	X	X	X	1 107,45
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	5 537,25

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу)

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	50	210

3	Сумарні витрати малого підприємства на виконання запланованого регулювання	50	210
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємства	1 107,45	5 537,25
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	1 157,45	5 747,25

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємства щодо запропонованого регулювання

У зв'язку з відсутністю витрат у суб'єктів господарювання запропоновані зміни не потребують пом'якшення.

Директор департаменту
консолідованого нагляду та методології
на ринках фінансових послуг



В. Логвіновський

[Мапа сайту](#)

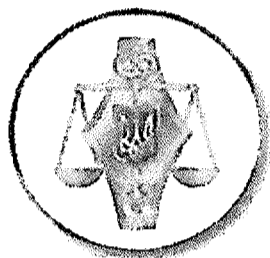
[Підписка на новини RSS](#)

[Розкриття інформації НПФ](#)

[Українсько](#)

[Русский](#)

[English](#)



Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг



Пошук



Лист Голові комісії

[Інформація про Нацкомфінпослуг](#)

[Законодавство у сфері ринків фінансових послуг](#)

[Діяльність Нацкомфінпослуг](#)

[Державний реєстр фінансових установ, інші реєстри та переліки](#)

[Адміністративні послуги та довідкова інформація](#)

[Доступ до публічної інформації](#)

[Новини, події, обговорення](#)

[Звернення громадян](#)

[Очищення влади](#)

[Запобігання корупції](#)

[Головна](#) [Новини](#) [Проекти регуляторних актів](#)

29 Травня 2017, 15:05

Повідомлення про оприлюднення доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ”

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, повідомляє про оприлюднення на офіційному веб-сайті Нацкомфінпослуг доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ” (далі –



проект розпорядження).

Проектом розпорядження передбачено розширення підстав для прийняття Нацкомфінпослуг рішення про виключення аудиторської фірми або аудитора з Реєстру та анулювання Свідоцтва, зокрема:

- застосування Аудиторською палатою України стягнення до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора за неналежне виконання професійних обов'язків за результатами проведеного аудиторською фірмою або аудитором аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківських фінансових установ або за результатами надання інших аудиторських послуг небанківським фінансовим установам;

- ненадання аудиторської фірмою або аудитором письмових пояснень на вимогу Нацкомфінпослуг у встановлені нею строки, з урахуванням зобов'язань щодо конфіденційності інформації, встановлених законодавством.

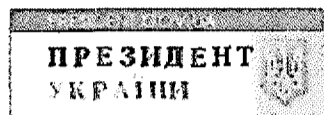
Набрання чинності розпорядженням Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ” забезпечить удосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності.

Розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ”

Аналіз регуляторного впливу розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ”

[Перейти до списку новин](#)

[Версія для
друку](#)



© Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
ТОВ «Комп'ютерні Інформаційні Технології»

Розробник: