



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011

тел. (044) 254-56-73, факс 254-43-93

e-mail: inform@dkrp.gov.ua

від _____ № _____

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

Про розгляд проекту акта

Державною регуляторною службою України відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» розглянуто проект розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг «Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити перевірки фінансових установ» (далі – проект розпорядження), а також документи, що додаються до проекту наказу, подані листом Нацкомфінпослуг від 30.05.2017 № 4080/12-5.

В аналізі регуляторного впливу до проекту розпорядження зазначено, що метою проекту акту є удосконалення діючої системи контролю аудиторської діяльності та встановлення належної відповідальності аудиторів та аудиторських фірм за надання аудиторських послуг на ринках фінансових послуг.

Проект розпорядження вже був предметом розгляду Державною регуляторною службою України, у зв'язку з чим розробника повідомлено про невідповідність проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити перевірки фінансових установ» принципам державної регуляторної політики.

Повторно наданий на розгляд проект розпорядження також не може бути погоджений з огляду на те, що зауваження, надані Державною регуляторною службою України до змістовного наповнення проекту розпорядження, а також аналізу регуляторного впливу щодо його невідповідності вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, розробником враховано лише частково.

При цьому зауважуємо, що у листі Державної регуляторної служби України від 20.04.2017 № 2638/0/20-17 наголошувалось, серед іншого, на відсутності у Нацкомфінпослуг законодавчих підстав для розроблення даного проекту акта.

У доповнення до раніше наданих зауважень повідомляємо наступне.

Державна регуляторна служба України
ВИХ №5154/0/20-17 від 05.07.2017



Відповідно до Порядку подання нормативно-правових актів на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України та проведення їх державної реєстрації, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2005 №34/5, розпорядження – це акт організаційно-розпорядчого характеру чи нормативно-правового змісту, що видається суб'єктом нормотворення у процесі здійснення ним виконавчо-розпорядчої діяльності з метою виконання покладених на нього завдань та здійснення функцій відповідно до наданої компетенції з основної діяльності, адміністративно-господарських або кадрових питань, *прийнятий (виданий) на основі Конституції та інших актів законодавства України, міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, та спрямований на їх реалізацію*, спрямування регулювання суспільних відносин у сферах державного управління, віднесених до його відання.

Водночас, аналіз норм Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», вказаного у преамбулі проекту розпорядження, на виконання якого, власне, і розроблено даний проект, не містить норм, що передбачають застосування Нацкомфінпослуг будь-яких заходів впливу до аудиторських фірм або аудиторів.

Крім того, даний Закон не містить норм, які б уповноважували Нацкомфінпослуг на розробку такого проекту розпорядження.

Натомість, статтею 22 Закону України «Про аудиторську діяльність» встановлено, що за неналежне виконання професійних обов'язків до аудитора (аудиторської фірми) можуть бути застосовані Аудиторською палатою України стягнення у вигляді попередження, зупинення чинності сертифіката на строк до одного року або анулювання сертифіката, виключення з Реєстру.

Порядок застосування до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень визначається Аудиторською палатою України.

Із змісту зазначеного вбачається, що розробленню даного проекту акта має передувати внесення змін до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а також до Закону України «Про аудиторську діяльність» та, як наслідок, розроблення відповідних нормативно-правових актів у даній сфері правового регулювання.

З огляду на вказане, розробка проекту розпорядження не узгоджується з одним з принципів державної регуляторної політики, встановленого статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», а саме, принципом передбачуваності, під яким розуміється послідовність регуляторної діяльності, відповідність її цілям державної політики, а також планам з підготовки проектів регуляторних актів, що дозволяє суб'єктам господарювання здійснювати планування їхньої діяльності та статтею 5 цього Закону, якою визначено, що забезпечення здійснення державної регуляторної політики включає, серед іншого, *недопущення прийняття регуляторних актів, які є непослідовними* або не узгоджуються чи дублюють діючі регуляторні акти.

Голова Державної
регуляторної служби України



Ксенія Ляпіна