

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)

30.08.17 № 16/01/16722

На № _____

Державна регуляторна служба
України

Щодо погодження регуляторного акту

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) надає на погодження проект рішення Комісії «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», схвалений рішенням Комісії від 27 червня 2017 року № 515 (далі – проект рішення).

Проектом рішення передбачено внесення змін до окремих нормативно-правових актів Комісії з метою удосконалення порядку розкриття інформації про аудиторські висновки (звіти) учасниками ринків капіталу.

При цьому з усіх нормативно-правових актів, до яких проектом рішення вносяться зміни, погодження з Державною регуляторною службою України потребує тільки Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за № 1764/22076 (зі змінами) (далі – Положення № 1343), зміни до якого вносяться пунктом 1 проекту рішення та Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 27 грудня 2012 року № 1925, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2013 року за № 182/22714 (із змінами) (далі – Положення № 1925), зміни до якого вносяться пунктом 6 проекту рішення.

Враховуючи вищезазначене, просимо у стислі терміни розглянути в межах компетенції та погодити зазначений проект рішення в частині змін до Положення № 1343, що вносяться відповідно до пункту 1 проекту рішення та Положення № 1925, що вносяться відповідно до пункту 6 проекту рішення.

Додатки на 38 арк.

Голова Комісії

Т.Хромаєв

Вик. Л.Шпотак
280-85-32
liudmyla.shpotak@nssmc.gov.ua

Державна регуляторна служба України
№ 9856/0/19-17 від 07.09.2017

0.31



132144



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

Р І Ш Е Н Н Я

27.06.2017

м. Київ

№ 515

Про схвалення проекту рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку»

Відповідно до пунктів 10 та 15 статті 7 та пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

В И Р І Ш И Л А:

1. Схвалити проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Проект), що додається.
2. Управлінню міжнародної співпраці та комунікацій (О. Юшкевич) забезпечити опублікування повідомлення про оприлюднення Проекту в офіційному друкованому виданні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.
3. Департаменту інформаційних технологій (Є. Фоменко) забезпечити оприлюднення Проекту на офіційному веб-сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

4. Департаменту систематизації та аналізу фінансової звітності учасників ринку цінних паперів та емітентів, та пруденційного нагляду (К. Рафальська) забезпечити:

направлення Проекту на погодження до Державної регуляторної служби України;

направлення Проекту на погодження до Державної служби фінансового моніторингу України;

винесення Проекту на засідання Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для затвердження.

5. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Т. Хромаєва.

Голова Комісії

Т. Хромаєв

Протокол засідання Комісії
від _____ 2017 № _____



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

Р І Ш Е Н Н Я

___ 2017

м. Київ

№ _____

Про внесення змін до деяких
нормативно-правових актів
Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Відповідно до пунктів 10 та 15 статті 7 та пункту 13 статті 8 Закону
України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

В И Р І Ш И Л А:

1. Викласти Додаток 16 до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за № 1764/22076 (зі змінами) у новій редакції, що додається.

2. Викласти Додаток 3 до Положення про порядок звітування депозитарними установами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року № 992, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 року за № 1126/23658 (зі змінами) у новій редакції, що додається.

3. Викласти Додаток 3 до Положення про порядок надання звітності про провадження клірингової діяльності до Національної комісії з цінних паперів та

фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27 грудня 2013 року № 2994, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2014 року за № 144/24921 (зі змінами) у новій редакції, що додається.

4. Викласти Додаток 1 до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 вересня 2012 року № 1283, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 жовтня 2012 року за № 1737/22049 (зі змінами) у новій редакції, що додається.

5. Викласти розділи XV та XVI додатку 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) у новій редакції, що додається.

6. Унести до Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 27 грудня 2012 року № 1925, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2013 року за № 182/22714 (із змінами) такі зміни:

1) Підпункт 3 пункту 4 глави 1 розділу II Положення викласти в такій редакції:

«3) висновок аудитора (аудиторської фірми) щодо розміру та складу активів ОПУ, та відомості про аудиторський висновок (звіт) (додаток 13);»;

2) Підпункт 8 пункту 5 глави 1 розділу III Положення викласти в такій редакції:

«8) висновок аудитора (аудиторської фірми) щодо розміру та складу активів заявника, які відповідають вимогам підпункту 7 пункту 4 глави розділу III цього Положення, та відомості про аудиторський висновок (звіт) (додаток 13);»;

3) Доповнити Положення новим додатком 13, що додається.

7. Департаменту систематизації та аналізу фінансової звітності учасників ринку капіталу, та пруденційного нагляду (К. Рафальська) забезпечити подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

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

9. Департаменту інформаційних технологій (Є. Фоменко) забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку.

10. Це рішення набирає чинності з дня його офіційного оприлюднення.

11. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Т. Хромаєва.

Голова Комісії

Т. Хромаєв

Прокол засідання Комісії
від _____ 2017 № _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

_____ 2017 року № _____

Додаток 16

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (абзац третій пункту 4 розділу II)

**ВІДОМОСТІ
про аудиторський висновок (звіт)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України
5	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України
6	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
7	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності
8	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки
9	Наявність пояснювального параграфу (у разі наявності)
10	Номер та дата договору на проведення аудиту
11	Дата початку та дата закінчення аудиту
12	Дата аудиторського висновку (звіту)
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

**Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності учасників
ринку капіталу,
та пруденційного нагляду**

К. Рафальська

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку

_____ 2017 року № _____

Додаток 3

до Положення про порядок звітування
депозитарними установами
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 4 розділу II)

ТИТУЛЬНИЙ АРКУШ

1	Квартал, за який подаються Дані
2	Рік, за який подаються Дані
3	Дані депозитарної установи: код за ЄДРПОУ
4	Дані депозитарної установи: найменування
5	Дані депозитарної установи: організаційно-правова форма ¹
6	Дані депозитарної установи: серія ліцензії (літери) на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи
7	Дані депозитарної установи: номер ліцензії (цифри) / номер рішення про видачу ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи
8	Дані депозитарної установи: дата видачі ліцензії / дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи
9	Дані депозитарної установи: серія ліцензії (літери) на провадження діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування
10	Дані депозитарної установи: номер ліцензії (цифри) / номер рішення про видачу ліцензії на провадження діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування
11	Дані депозитарної установи: дата видачі ліцензії / дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування
12	Дані депозитарної установи: серія ліцензії (літери) на провадження діяльності із зберігання активів пенсійних фондів
13	Дані депозитарної установи: номер ліцензії (цифри) / номер рішення про видачу ліцензії на провадження діяльності із зберігання активів пенсійних фондів
14	Дані депозитарної установи: дата видачі ліцензії / дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження діяльності із зберігання активів пенсійних фондів
15	Місцезнаходження депозитарної установи: код території ²
16	Місцезнаходження депозитарної установи: поштовий індекс
17	Місцезнаходження депозитарної установи: область
18	Місцезнаходження депозитарної установи: район
19	Місцезнаходження депозитарної установи: населений пункт
20	Місцезнаходження депозитарної установи: вулиця, будинок
21	Дані депозитарної установи: телефон із зазначенням коду ММТЗ

22	Дані депозитарної установи: факс(и) із зазначенням коду(ів) ММТЗ
23	Дані депозитарної установи: електронна пошта
24	Дані депозитарної установи: веб-сторінка
25	Банківські реквізити депозитарної установи: найменування банку
26	Банківські реквізити депозитарної установи: поточний рахунок
27	Банківські реквізити депозитарної установи: код МФО банку
28	Зареєстрований розмір статутного капіталу депозитарної установи, тис. грн
29	Фактично сплачена частка статутного капіталу депозитарної установи, тис. грн
30	Відомості про керівництво депозитарної установи: П.І.Б. керівника
31	Відомості про керівництво депозитарної установи: П.І.Б. заступника керівника
32	Відомості про керівництво депозитарної установи: П.І.Б. головного бухгалтера/бухгалтера
33	Найменування (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
34	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки ³ платника податків - фізичної особи)
35	Місцезнаходження
36	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України
37	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України
38	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
39	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності
40	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки
41	Наявність пояснювального параграфу (у разі наявності)
42	Номер на проведення аудиту
43	Дата договору на проведення аудиту
44	Дата початку аудиту
45	Дата закінчення аудиту
46	Дата аудиторського висновку (звіту)
47	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.
48	Примітки

¹ Заповнюються відповідно до Довідника 41 «Класифікація організаційно-правових форм господарювання» Системи довідників та класифікаторів.

² Заповнюється відповідно до Довідника 44 «Перелік та коди територій (областей) України».

³ Значаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

**Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності учасників
ринку капіталу, та пруденційного нагляду**

К. Рафальська

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку

_____ 2017 року № _____

Додаток 3
до Положення про порядок надання
звітності про провадження клірингової
діяльності до Національної комісії
з цінних паперів та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ТИТУЛЬНИЙ АРКУШ

1	Квартал, за який подаються Дані
2	Рік, за який подаються Дані
3	Дані особи, яка провадить клірингову діяльність: код за ЄДРПОУ
4	Дані особи, яка провадить клірингову діяльність: найменування
5	Дані особи, яка провадить клірингову діяльність: організаційно-правова форма ¹
6	Місцезнаходження особи, яка провадить клірингову діяльність: поштовий індекс
7	Місцезнаходження особи, яка провадить клірингову діяльність: населений пункт
8	Місцезнаходження особи, яка провадить клірингову діяльність: вулиця, будинок
9	Дані особи, яка провадить клірингову діяльність: телефон із зазначенням коду ММТЗ
10	Дані особи, яка провадить клірингову діяльність: електронна пошта
11	Дані особи, яка провадить клірингову діяльність: веб-сторінка
12	Банківські реквізити особи, яка провадить клірингову діяльність: найменування банку
13	Банківські реквізити особи, яка провадить клірингову діяльність: поточний або кореспондентський рахунок
14	Фактично сплачена частка статутного капіталу особи, яка провадить клірингову діяльність, тис. грн
15	Відомості про керівництво особи, яка провадить клірингову діяльність: П.І.Б. керівника
16	Відомості про керівництво особи, яка провадить клірингову діяльність: П.І.Б. заступника керівника
17	Відомості про керівництво особи, яка провадить клірингову діяльність: П.І.Б. головного бухгалтера/бухгалтера
18	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: дата документа про затвердження правил проведення внутрішнього фінансового моніторингу
19	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: номер документа про затвердження правил проведення внутрішнього фінансового моніторингу
20	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: дата документа про затвердження програми проведення внутрішнього фінансового моніторингу
21	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: номер документа про затвердження програми проведення внутрішнього фінансового моніторингу

22	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: дата документа про призначення працівника, відповідального за проведення внутрішнього фінансового моніторингу
23	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: номер документа про призначення працівника, відповідального за проведення внутрішнього фінансового моніторингу
24	Інформація щодо проведення внутрішнього фінансового моніторингу особи, яка провадить клірингову діяльність: П.І.Б. працівника, відповідального за проведення внутрішнього фінансового моніторингу
25	Найменування (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
26	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки ² платника податків - фізичної особи)
27	Місцезнаходження
28	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України
29	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України
30	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
31	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності
32	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки
33	Наявність пояснювального параграфу (у разі наявності)
34	Номер на проведення аудиту
35	Дата договору на проведення аудиту
36	Дата початку аудиту
37	Дата закінчення аудиту
38	Дата аудиторського висновку (звіту)
39	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.
40	Примітки

¹ Заповнюються відповідно до Довідника 41 «Класифікація організаційно-правових форм господарювання» Системи довідників та класифікаторів.

² Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

**Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності учасників
ринку капіталу, та пруденційного нагляду**

К. Рафальська

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

_____ 2017 року № _____

Додаток 1
до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 2.1 пункту 2 розділу II)

ДОВІДКА
про торговця цінними паперами

Код за ЄДРПОУ торговця цінними паперами
Найменування торговця цінними паперами
Дата, на яку складено адміністративні дані
Звітний місяць
Звітний рік
Прізвище, ім'я, по батькові директора торговця цінними паперами або особи, яка виконує його обов'язки
Прізвище, ім'я, по батькові головного бухгалтера / бухгалтера торговця цінними паперами
Організаційно-правова форма ¹
Область ²
Район
Поштовий індекс
Населений пункт
Вулиця, будинок
Кімната, квартира
Контактний телефон
Електронна адреса
Веб-сторінка/веб-сайт торговця цінними паперами в глобальній інформаційній мережі Інтернет, на якій/якому оприлюднено річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком
Зареєстрований розмір статутного капіталу на дату складання даних (грн)
Найменування банківської установи, що обслуговує торговця цінними паперами
Поточний рахунок торговця цінними паперами, відкритий у банківській установі, що обслуговує торговця цінними паперами
МФО банківської установи, що обслуговує торговця цінними паперами
Номер генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій, що видається Національним банком України небанківським фінансовим установам (у разі наявності)
Дата видачі генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій, що видається Національним банком України небанківським фінансовим установам (у разі наявності)
Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки з платника податків - фізичної особи)

Продовження додатку 1
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності
Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки
Наявність пояснювального параграфу (у разі наявності)
Номер та дата договору на проведення аудиту
Дата початку та дата закінчення аудиту
Дата аудиторського висновку (звіту)
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.
Примітки

¹ Заповнюється відповідно до Довідника 41 "Класифікація організаційно-правових форм господарювання" Системи довідників та класифікаторів.

² Заповнюється відповідно до Довідника 44 "Перелік та коди територій (областей) України" Системи довідників та класифікаторів.

³ Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

**Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності учасників
ринку капіталу, та пруденційного нагляду**

К. Рафальська

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

_____ 2017 року № _____

Додаток 38
до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України	
7	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	
8	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки	
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
	Номер та дата договору на проведення аудиту	
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	
11	Дата аудиторського висновку (звіту)	
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.	

Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами - професійними учасниками ринку цінних паперів.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України	
7	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	
8	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки	
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.	
14	Текст аудиторського висновку (звіту)	
Інформація наводиться у описовій формі		

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

**Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності учасників
ринку капіталу, та пруденційного нагляду**

К. Рафальська

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

_____ 2017 року № _____

Додаток 13
до Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку (підпункт 8 пункту 5 глави 1 розділу III)

ВІДОМОСТІ
про аудиторський висновок (звіт)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України
5	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України
6	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
7	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності
8	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки;
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)
10	Номер та дата договору на проведення аудиту
11	Дата початку та дата закінчення аудиту
12	Дата аудиторського висновку (звіту)
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності учасників
ринку капіталу, та
пруденційного нагляду

К. Рафальська

**Аналіз впливу регуляторного акта
до проекту рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового
ринку «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку»**

I. Визначення проблеми

Проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» розроблений з метою надання впевненості в достовірності і прозорості фінансової інформації, що розкривається учасниками ринків капіталу та забезпечення відповідного рівня якості аудиторських послуг на ринках капіталу.

Україна, на виконання Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, взяла на себе зобов'язання реформувати інститут аудиту, оскільки існуюча система регулювання аудиторської діяльності в Україні суперечить європейському законодавству. Підвищення якості надання аудиторських послуг до європейського рівня сприятиме зміцненню фінансової стабільності національної економіки, покращенню інвестиційного клімату, спрощенню виходу вітчизняних виробників на світові ринки капіталу, а також відкриє українським аудиторам доступ на європейські ринки.

Відповідно до Принципів регулювання ринків цінних паперів, встановлених Міжнародною організацією комісій з цінних паперів (далі – Принципи IOSCO), членом якої є НКЦПФР з 1996 року, регулятор повинен мати відповідні повноваження, належні ресурси та здатність виконувати свої функції та обов'язки.

Згідно з Принципами IOSCO ефективний нагляд за тими, хто надає аудиторські послуги, має вирішальне значення для надійності та цілісності процесу підготовки фінансової звітності, а також допомагає знизити ризики фінансової звітності та помилок при аудиті, зокрема, на публічному ринку цінних паперів. Кінцевою метою такого контролю є захист інтересів інвесторів і, крім цього, публічного інтересу в підготовці інформативних, правдивих, справедливих і незалежних аудиторських висновків (звітів).

На сьогодні під сферу регулювання Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) підпадають близько 11000 підприємств-емітентів, в тому числі 916 великих підприємств та 843 професійних учасників ринків капіталу.

Комісія, як регулятор ринків капіталу, в межах наданих повноважень, вже здійснює ряд функцій щодо нагляду за аудиторською діяльністю.

Так, визначає порядок ведення та веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, встановлює вимоги до аудиторських висновків, які подаються учасниками ринків капіталу, аналізує аудовану фінансову звітність та аудиторські висновки (звіти) на відповідність встановленим вимогам.

На даний час існує актуальність та необхідність у вирішенні проблеми, коли учасники ринків капіталу недостатньо розкривають свою фінансову інформацію, у тому числі й інформацію про аудиторські висновки (звіти) що, в свою чергу, не дає змоги 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 протягом попереднього року Комісія здійснювала вибірковий аналіз аудиторських висновків (звітів) щодо фінансової звітності 488 учасників ринків капіталу.

За результатами аналізу виявлено ряд невідповідностей/недоліків, зокрема:

у 275 учасників ринків капіталу аудиторські висновки (звіти) щодо фінансової звітності не відповідали в повній мірі вимогам Міжнародних стандартів аудиту;

у 7 учасників ринків капіталу аудиторські фірми, які здійснювали проведення аудиторських перевірок професійних учасників ринку цінних паперів, не були включені, або були виключені з Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, що ведеться Комісією;

у 24 учасників ринків капіталу в аудиторському висновку (звіті) щодо фінансової звітності дата складання аудиторського висновку (звіту) передувє даті затвердження фінансової звітності до випуску;

у 25 учасників ринків капіталу вказана недостовірна інформація щодо аудиторської фірми, яка проводила аудит фінансової звітності.

Поряд з цим, аналіз аудиторських висновків (звітів) щодо фінансової звітності засвідчив, що під час складання аудиторського висновку (звіту) суб'єкти аудиторської діяльності не дотримувались наступних нормативних вимог:

у 89 випадках щодо дотримання Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року № 160, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (зі змінами);

у 42 випадках Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Комісії від 11 червня 2013 року № 991, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 року за № 1119/23651 (зі змінами);

у 64 випадках Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених рішенням Комісії від 08 жовтня 2013 року № 2187, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 29 жовтня 2013 року за № 1827/24359 (зі змінами).

Діючі вимоги нормативно-правових актів Комісії, якими передбачено розкриття фінансової інформації та інформації про аудиторські висновки (звіти) щодо фінансової звітності не в повній мірі дозволяють здійснити оцінку якості аудиту та розкриття фінансової інформації учасниками ринків капіталу.

Саме тому на сьогодні першочерговим питанням є проблема вдосконалення діючої системи розкриття зазначеної інформації з урахуванням вищезазначених проблем.

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

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

Регулятор самостійно неспроможний вирішити нагальні проблеми, ринковий механізм діє неефективно, тому існують підстави для державного втручання через прийняття законодавчих актів та активну політику, спрямовану на врегулювання проблемних питань функціонування фондового ринку.

Також проблема не може бути розв'язаною за допомогою діючих регуляторних актів, оскільки вони потребують вдосконалення.

II. Цілі державного регулювання

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

- 1) удосконалення діючої системи розкриття учасниками ринків капіталу фінансової інформації та інформації про аудиторські висновки (звіти) щодо фінансової звітності;
- 2) забезпечення стабільності розвитку ринків капіталу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1 Відсутність регулювання	Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання не сприятиме удосконаленню діючої системи розкриття учасниками ринків капіталу фінансової інформації та інформації про аудиторські висновки (звіти) щодо фінансової звітності
Альтернатива 2 Внесення змін до діючих нормативно-правових актів	Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання є найбільш прийнятною та ефективною, оскільки внесення змін в діючі нормативно-правові акти Комісії, якими передбачено розкриття інформації про аудиторські

	висновки (звіти) щодо фінансової звітності учасниками ринків капіталу дозволить врегулювати проблемні питання функціонування ринків капіталу.
Альтернатива 3 Розробка нового нормативно-правового акту	Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання передбачає розробку нового проекту нормативно-правового акту, відповідно до якого, учасники ринків капіталу розкриватимуть фінансову інформацію та інформацію про аудиторські висновки (звіти) щодо фінансової звітності.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
1. Відсутність регулювання	Ситуація залишиться на існуючому рівні	Витрати залишаються на існуючому рівні
2. Внесення змін до діючих нормативно-правових актів	Забезпечення достовірною і прозорою фінансовою інформацією, що розкривається учасниками ринків капіталу	Витрати залишаються на існуючому рівні
3. Розробка нового проекту нормативно-правового акту	Забезпечення достовірною і прозорою фінансовою інформацією, що розкривається учасниками ринків капіталу	Додаткове навантаження на працівників Комісії щодо необхідності здійснювати контрольні-наглядові функції

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян (інвесторів)

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
1. Відсутність регулювання	Ситуація залишиться на існуючому рівні	Витрати залишаються на існуючому рівні
2. Внесення змін до діючих нормативно-правових актів	Забезпечення достовірною і прозорою фінансовою інформацією, що розкривається учасниками ринків капіталу	Реалізація не потребує додаткових матеріальних та інших витрат з боку громадян
3. Розробка нового проекту нормативно-правового акту	Забезпечення достовірною і прозорою фінансовою інформацією, що розкривається учасниками ринків капіталу	Реалізація не потребує додаткових матеріальних та інших витрат з боку громадян.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Під дію регулювання підпадають 300 професійних учасників ринку цінних паперів.

Показник	Великі*	Середні*	Малі*	Мікро*	Разом*
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	0	0	300	0	300
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0%	0%	100%	0%	100%

*за даними офіційного сайту Комісії <http://nssmc.gov.ua>

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
1. Відсутність регулювання	Ситуація залишиться на існуючому рівні	Витрати залишаються на існуючому рівні
2. Внесення змін до діючих нормативно-правових актів	1. Збільшення довіри до ринків капіталу з боку інвесторів 2. Встановлення чіткої та прозорої процедури розкриття інформації учасниками ринків капіталу	Витрати залишаються на існуючому рівні
3. Розробка нового проекту нормативно-правового акту	1. Збільшення довіри до ринків капіталу з боку інвесторів 2. Встановлення чіткої та прозорої процедури розкриття інформації учасниками ринків капіталу	Додаткове навантаження на працівників суб'єктів господарювання та потребує додаткових фінансових витрат

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
1. Відсутність регулювання	1	Збереження чинного регулювання не дає змоги досягнути мети державного регулювання, визначеної у пункті 2 цього аналізу регуляторного впливу.
2. Внесення змін до діючих нормативно-правових актів	3	Внесення змін до діючих нормативно-правових актів є найбільш прийнятним та ефективним способом, який дозволить досягти мети державного регулювання, визначеної у пункті 2 цього аналізу регуляторного впливу.
3. Розробка нового проекту нормативно-правового акту	2	Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання дає змогу досягнути мети державного регулювання, визначеної у пункті 2 цього аналізу регуляторного впливу, але призведе до додаткових фінансових витрат та додаткового навантаження на працівників Комісії та суб'єктів господарювання.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
1. Відсутність регулювання	<p>Для держави: Ситуація залишиться на існуючому рівні.</p> <p>Для суб'єктів господарювання: Відсутні</p>	<p>Для держави: Витрати залишаються на існуючому рівні</p> <p>Для суб'єктів господарювання: Витрати залишаються на існуючому рівні.</p>	Є найгіршою з альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання та не відповідатиме вимогам діючого законодавства

<p>2. Внесення змін до діючих нормативно-правових актів</p>	<p>Для держави: Забезпечення достовірною і прозорою фінансовою інформацією, що розкривається учасниками ринків капіталу</p> <p>Для суб'єктів господарювання:</p> <p>1. Збільшення довіри до ринків капіталу з боку інвесторів 2. Встановлення чіткої та прозорої процедури розкриття інформації учасниками ринків капіталу</p>	<p>Для держави: Реалізація не потребує додаткових витрат з Державного бюджету.</p> <p>Для суб'єктів господарювання: Реалізація не потребуватиме додаткових витрат.</p>	<p>Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання та відповідатиме вимогам діючого законодавства.</p>
<p>3. Розробка нового проекту нормативно-правового акту</p>	<p>Для держави: Забезпечення достовірною і прозорою фінансовою інформацією, що розкривається учасниками ринків капіталу</p> <p>Для суб'єктів господарювання:</p> <p>1. Збільшення довіри до ринків капіталу з боку інвесторів 2. Встановлення чіткої та прозорої процедури розкриття інформації учасниками ринків капіталу</p>	<p>Для держави: Витрати залишаться на існуючому рівні, але реалізація вимог потребуватиме значного часу</p> <p>Для суб'єктів господарювання: Реалізація потребуватиме додаткових витрат та часу на запровадження процесу подання інформації до Комісії</p>	<p>Є недоцільною альтернативою, оскільки це призведе до додаткових фінансових витрат та додаткового навантаження на працівників Комісії та суб'єктів господарювання.</p>

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику впливу зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
1. Відсутність регулювання	X	X
2. Внесення змін до діючих нормативно-правових актів	Причини для відмови відсутні, обрана альтернатива дозволить врегулювати проблемні питання функціонування ринків капіталу.	Відсутні
3. Розробка нового проекту нормативно-правового акту	Недоцільна, оскільки це призведе до додаткових фінансових витрат та додаткового навантаження на працівників Комісії та суб'єктів господарювання.	Відсутні

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

Механізмом, який застосовується для розв'язання проблем, зазначених у розділі 1 Аналізу регуляторного впливу, є прийняття рішення Комісії «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» який передбачає, зокрема:

удосконалення порядку розкриття інформації про аудиторські висновки (звіти) учасниками ринків капіталу;

уніфікацію нормативно-правових актів Комісії, якими передбачено розкриття фінансової інформації та інформації про аудиторські висновки (звіти) щодо фінансової звітності;

приведення нормативно-правових актів Комісії у відповідність до рішення Аудиторської палати України від 04 червня 2017 року № 344 «Про застосування стандартів аудиту».

Організаційні заходи для впровадження регулювання

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення у засобах масової інформації та розміщення на офіційному веб-сайті Комісії.

Державний контроль та нагляд за дотриманням вимог регуляторного акта здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

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

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових бюджетних витрат і ресурсів на адміністрування регулювання органами виконавчої влади чи органами місцевого самоврядування.

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

Відповідно, розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводився.

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (Додаток 4 «Тест малого підприємництва» до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акту) додається.

Прийняття регуляторного акту дозволить привести нормативно-правовий акт у відповідність до законодавства України, а також усунути перешкоди, які можуть створити підґрунтя для виникнення конфліктних ситуацій між контролюючими органами та суб'єктами господарювання.

Прийняття та оприлюднення регуляторного акту в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до суб'єктів господарювання, центральних та місцевих органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Введення в дію регуляторного акта не потребує збільшення штату державних службовців, а лише упорядковує вже існуючу діяльність із зазначеного питання.

Прийняття регуляторного акта не призведе до неочікуваних результатів і не потребуватиме додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії цього регуляторного акта встановлюється на необмежений строк з моменту набрання чинності, оскільки необхідність виконання положень регуляторного акта є постійною.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозними значеннями показників результативності регуляторного акту є:

1. Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних із дією акта – додаткових надходжень не передбачається.

2. Кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта - дія акту поширюється на 300 професійних учасників

ринку цінних паперів, які здійснюють діяльність згідно ліценцій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (або Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

3. Розмір коштів і час, що витратяться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язані з виконанням вимог регуляторного акта.

Розмір коштів та часу, які витратять суб'єкти господарювання на виконання вимог даного регуляторного акта несуттєво збільшиться.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта – високий. Даний проект регуляторного акта з метою громадського обговорення оприлюднено на офіційному веб-сайті Комісії в розділі «Регуляторна діяльність».

Після прийняття регуляторного акта він буде опублікований у засобах масової інформації та розміщений на Урядовому порталі.

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

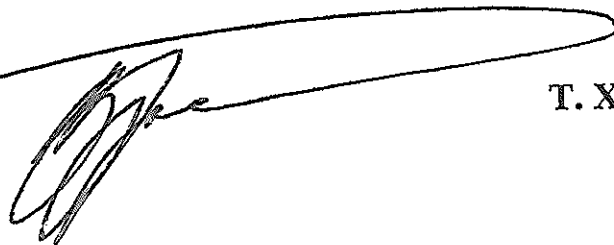
Відстеження результативності буде здійснено із застосуванням статистичного та соціологічного методу, шляхом аналізу офіційної статистичної інформації щодо кількості учасників, на яких поширюватиметься дія акта, обробки зведених даних щодо кількості скарг та пропозицій від професійних учасників фондового ринку.

Базове відстеження результативності вищезазначеного регуляторного акта буде здійснюватись до дати набрання чинності більшої його положень шляхом збору пропозицій і зауважень та їх аналізу.

Повторне відстеження планується здійснити не пізніше двох років з дня набрання чинності більшістю положень регуляторного акта, в результаті якого відбудеться порівняння показників базового та повторного обстеження. У разі надходження пропозицій та зауважень, які заслуговують на увагу, або виявлення нерегульованих та проблемних питань, у разі необхідності вони будуть обговорені та винесені на засідання Комісії, з метою внесення відповідних змін до цього рішення.

Періодичні відстеження планується здійснювати раз на три роки з дня виконання заходів з повторного відстеження з метою подальшого удосконалення даного регуляторного акта.

Голова Комісії



Т. Хромаєв

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)

- Консультації з учасниками фондового ринку 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 10.06.2017 по 23.06.2017.

Порядковий номер	Вид консультації	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій
1	Робоча зустріч з Офісом ефективного регулювання (BRDO), експертами офісу: Головатенко Володимир Палазова Анна Проведено 21.06.2017	4	Запропоноване регулювання сприймається.
2	Телефонні консультації з: ТОВ «КУА ОЗОН», Золотухін А. тел.492-79-79	2	Висловлені окремі зауваження до проекту регуляторного акта.
3	23.06.2017 Засідання Комітету з питань стратегії розвитку та економічного аналізу фондового ринку	8	В цілому регулювання сприймається. Проект регуляторного акта рекомендовано до розгляду на засіданні Комісії.

- Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва:
 кількість суб'єктів, на яких поширюється регулювання: професійних учасників фондового ринку, у тому числі малого підприємництва – 300.
 Питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив - 100 %.

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 (відповідного обладнання та програмного забезпечення)	-	-	-
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	-	-	-
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витрати матеріали)	-	-	-
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	-	-	-
5	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
6	Разом, гривень	-	-	-
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	300	300	300
8	Сумарно, гривень	-	-	-
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
		Норма робочого часу на 2017 рік становить при 40-годинному робочому тижні 1986 год.		
		Середньомісячна заробітна		

		плата за 2016 рік в компанії з управління активами становить 5700 грн. ²		
		Розрахунок вартості 1 людино-години 5700 X 12 : 1986 = 34.44 грн.		11,36 грн.
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання знайти регуляторний акт в мережі Інтернет за допомогою ресурсу Liga та ознайомитися з його змістом (0,5 год)	Оціночно: 0,33 год. (час, який витрачається суб'єктами на пошук нормативно-правового акту Комісії в мережі Інтернет; за результатами консультацій) ³ Вартість 1 людино-години 34.44 грн.	0,00 грн.	
	<i>Формула:</i> <i>витрати часу на отримання інформації про регулювання X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість законодавчих актів</i>	Кількість, нормативно-правових актів Комісії з якими необхідно ознайомитись - 1 0,33 X 34,44 = 11,36 грн		
10	Процедури організації виконання вимог регулювання	Оціночно: 8 год (час, який витрачається суб'єктами на впровадження вимог) ³ 8 X 34,44 грн. = 275,52 грн.		
11	Процедури офіційного звітування	Оціночно: 0,15 год. (час, який витрачається суб'єктами на заповнення та подачу до контролюючого органу) ³	5,17 грн.	5,17 грн. X 5 = 25,85 грн.

		0,15 X 34,44 грн. = 5,17 грн.		
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	-	-	-
13	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
14	Разом, гривень	11,36 грн. (рядок 9) + 275,52 грн. (рядок 10) + 5,17 грн. (рядок 11) + 0,00 грн. (рядок 12) + 0,00 грн. (рядок 13) = 292,05 грн.	-	-
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	300 (кількість суб'єктів господарювання)	-	300
16	Сумарно, гривень	292,05 грн. (рядок 14) X 300 (рядок 15) = 87615,00 грн.	-	292,05 грн. (рядок 14) X 300 (рядок 15) = 87615,00 грн.

Примітки:

1. Джерело отримання інформації: лист Міністерства соціальної політики України від 05.08.2016 р. № 11535/0/14-16/13 «Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2017 рік».
2. Джерело отримання інформації: інформація, що надана до Комісії компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за № 1764/22076.
3. Інформація є оціночною та отримана за результатами проведених консультацій (наведено у таблиці пункту 1 цього М-тесту).

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікро-підприємств)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади (заробітна плата)	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.					
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: камеральні					
вїзні					
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання					
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання					
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання					
6. Підготовка звітності за результатами регулювання					

7. Інші адміністративні процедури (уточнити): Внесення змін до 1 документу нормативно-технічного характеру	16 год.	Норма робочого часу на 2017 рік становить при 40-годинному робочому тижні 1986 год. Середньомісячна заробітна плата працівника Комісії становить 6100 грн. Розрахунок вартості 1 людино-години 6100 X 12 : 1986 = 38.86 грн. 16 год. X 38,86 грн. = 621,76 грн.	1 процедура	-	621,76 грн.
Разом за рік	16 год.	621,76 грн.	1 процедура	X	621,76 грн.
Сумарно за п'ять років	16 год.	621,76 грн.	1 процедура	X	621,76 грн.

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

Примітки: 1. Постанова Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 р. № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів». Джерело отримання інформації: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/15-2017-%D0%BF/page3>.

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

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

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1.	Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0,00 грн.	0,00 грн.
2.	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	87615,00 грн.	87615,00 грн.
3.	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	87615,00 грн.	87615,00 грн.
4.	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	621,76 грн.	621,76 грн.
5.	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	88236,76 грн	88236,76 грн

Порівняльна таблиця
до додатку 16 до Положення про порядок складання та розкриття
інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють
управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання
відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку

ВІДОМОСТІ
про аудиторський висновок (звіт)

Чинний нормативно-правовий акт	Із запропонованими змінами до нормативно-правового акту
Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки-1 платника податків - фізичної особи)	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України
	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (у разі наявності)	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності
Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - умовно-позитивна; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки	Думка аудитора: 01 - безумовно-позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки
	Наявність пояснювального параграфу (у разі наявності)
	Номер та дата договору на проведення аудиту
	Дата початку та дата закінчення аудиту
	Дата аудиторського висновку (звіту)
	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.

Порівняльна таблиця
до Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку,
затвердженого рішенням Комісії від 27 грудня 2012 року № 1925,
зарєєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2013 року за
№ 182/22714 (із змінами)

Чинний нормативно-правовий акт	Із запропонованими змінами до нормативно-правового акту
<p>II. Об'єднання професійних учасників фондового ринку</p> <p>1. Умови реєстрації та анулювання реєстрації ОПУ</p> <p>...</p> <p>4. Для реєстрації ОПУ та отримання свідоцтва про реєстрацію ОПУ до НКЦПФР надаються такі документи:</p> <p>1) <u>заява про видачу свідоцтва про реєстрацію об'єднання професійних учасників фондового ринку</u> (додаток 1);</p> <p>2) копія Статуту ОПУ, засвідчена підписом керівника та печаткою об'єднання;</p> <p>3) висновок аудитора (аудиторської фірми) щодо розміру та складу активів ОПУ;</p>	<p>II. Об'єднання професійних учасників фондового ринку</p> <p>1. Умови реєстрації та анулювання реєстрації ОПУ</p> <p>...</p> <p>4. Для реєстрації ОПУ та отримання свідоцтва про реєстрацію ОПУ до НКЦПФР надаються такі документи:</p> <p>1) <u>заява про видачу свідоцтва про реєстрацію об'єднання професійних учасників фондового ринку</u> (додаток 1);</p> <p>2) копія Статуту ОПУ, засвідчена підписом керівника та печаткою об'єднання;</p> <p>3) висновок аудитора (аудиторської фірми) щодо розміру та складу активів ОПУ, та відомості про аудиторський висновок (звіт) (додаток 13);</p>
<p>III. Саморегулівні організації професійних учасників фондового ринку</p> <p>1. Набуття та позбавлення статусу СРО</p> <p>...</p> <p>5. Для набуття статусу СРО та отримання свідоцтва про реєстрацію СРО (далі - Свідоцтво СРО) до НКЦПФР надаються такі документи:</p> <p>8) висновок аудитора (аудиторської фірми) щодо розміру та складу активів заявника, які відповідають вимогам <u>підпункту 7 пункту 4 глави 1 розділу III</u> цього Положення;</p>	<p>III. Саморегулівні організації професійних учасників фондового ринку</p> <p>1. Набуття та позбавлення статусу СРО</p> <p>...</p> <p>5. Для набуття статусу СРО та отримання свідоцтва про реєстрацію СРО (далі - Свідоцтво СРО) до НКЦПФР надаються такі документи:</p> <p>8) висновок аудитора (аудиторської фірми) щодо розміру та складу активів заявника, які відповідають вимогам <u>підпункту 7 пункту 4 глави 1 розділу III</u> цього Положення, та відомості про аудиторський висновок (звіт) (додаток 13);</p>
	Додаток 13

Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Відомості:	
Відомості:	07.07.2017
Дата оприлюднення:	07.07.2017
Забір:	Головний Рішення Колегії
Версія:	2
Видові та інші відомості:	
Базис:	
Класифікація:	
Періодичність:	

Від
Код
Покрес
OK
Завантажити таблицю

Наближені послі

21-22 лютого 2017 року відбувся...
23-24 лютого 2017 року відбувся...
25-26 лютого 2017 року відбувся...
27-28 лютого 2017 року відбувся...

Сторінки | Нова сторінка

Документи

- Піддомовка про оприлюдненні (10.7203)
- Поповнення звітів (17.6199)
- ПРОЕКТ рішення (23.2193)
- Складання проекту рішення (24.2504)
- АРД (21.5363)





ВІДОМОСТІ

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

№127 (2632) 10.07.2017 р.

У ЦЬОМУ НОМЕРІ:

ПРЕС-СЛУЖБА КОМІСІЇ ПОВІДОМЛЯЄ

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ФОНДОВОМУ РИНКУ

ПРЕС-СЛУЖБА КОМІСІЇ ПОВІДОМЛЯЄ

ПОВІДОМЛЕННЯ

**про оприлюднення проекту рішення
Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку «Про внесення змін
до деяких нормативно-правових актів
Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку»**

Проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Проект) розроблений відповідно до пунктів 10 та 15 статті 7 та пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» з метою вдосконалення діючої системи контролю за якістю аудиторських висновків (звітів) щодо фінансової звітності учасників ринку цінних паперів.

Проектом пропонується внесення змін до нормативно-правових актів Комісії, які регламентують порядок складання та розкриття інформації учасниками фондового

ринку, в частині включення обов'язкових відомостей про аудитора, аудиторську фірму, свідоцтво про відповідність системи контролю якості, аудиторський висновок (звіт) річної фінансової звітності та подання їх в єдиному форматі.

Пропозиції та зауваження до Проекту можуть надіслатися за адресами:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку: 01010, м. Київ-601, вул. Московська, 8, корпус 30 (департамент систематизації та аналізу фінансової звітності учасників ринку цінних паперів та емітентів, та пруденційного нагляду) та на електронну адресу: liudmyla.shpotak@nssmc.gov.ua.

Проект та аналіз регуляторного впливу Проекту оприлюднюється на офіційному веб-сайті Комісії – <http://www.nssmc.gov.ua/>.

Строк, протягом якого приймаються зауваження та пропозиції від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань, становить один місяць з дня, наступного за днем оприлюднення Проекту.

Т.в.о. Голови Комісії

О. Панченко

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ФОНДОВОМУ РИНКУ

Повідомлення особи,
яка має намір придбати прості іменні акції

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОР-
СУНЬ»-ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ ВЕРСТАТОБУДІВНИЙ ЗАВОД
ІМ. Б. ХМЕЛЬНИЦЬКОГО»,** код ЄДРПОУ 00222456, (надалі –

ПрАТ «КШВЗ») згідно статті 64 Закону України «Про акціонерні товариства».

Фізична особа, Смоляга Людмила Іванівна, яка не володіє простими іменними акціями ПрАТ «КШВЗ», повідомляє про свій намір придбати 364072 штуки простих іменних акцій ПрАТ «КШВЗ». Афілійовані зі Смолягою Л.І. особи, які володіють простими іменними акціями ПрАТ «КШВЗ», відсутні.

«07» липня 2017 року. /Смоляга Л.І./

Повідомлення особи,

яка має намір придбати прості іменні акції

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРОМІНЬ»,**

код ЄДРПОУ 03057934, (надалі – ПрАТ «ПРОМІНЬ») згідно статті 64 Закону України «Про акціонерні товариства».

Фізична особа, Смоляга Людмила Іванівна, яка не володіє простими іменними акціями ПрАТ «ПРОМІНЬ», повідомляє про свій намір придбати 569 938 штук простих іменних акцій ПрАТ «ПРОМІНЬ». Афілійовані зі Смолягою Л.І. особи, які володіють простими іменними акціями ПрАТ «ПРОМІНЬ», відсутні.

«07» липня 2017 року. /Смоляга Л.І./