



**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

07.09.2018 № 6127/12-5 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Щодо погодження проекту
регуляторного акта

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, надсилає на погодження проект розпорядження Нацкомфінпослуг „Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності” (далі – проект розпорядження), розроблений з метою встановлення процедури повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності.

Також інформуємо, що Нацкомфінпослуг здійснювала оприлюднення проекту розпорядження на офіційному сайті 23.06.2018. Проект розпорядження був доопрацьований Нацкомфінпослуг за результатами розгляду зауважень та пропозицій, які надійшли від учасників ринку фінансових послуг, зокрема від Української федерації убезпечення (протокол розбіжностей додається) та оприлюднений 28.08.2018.

Враховуючи зазначене, просимо погодити проект розпорядження, розроблений з урахуванням висловлених у період оприлюднення проекту розпорядження суб'єктами господарювання зауважень, у зв'язку з необхідністю його подання до Міністерства юстиції України для державної реєстрації.

- Додатки: 1. Проект розпорядження на 9 арк.
2. Аналіз регуляторного впливу проекту розпорядження на 21 арк.



3. Протокол розбіжностей до проекту розпорядження на 6 арк.
4. Друкований варіант головної сторінки сайту в мережі Інтернет на 6 арк.

Голова



І. Пашко

СХВАЛЕНО

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

28.08.2018 № 1486

ПРОЕКТ

Про затвердження форми повідомлення фінансової установи,
яка віднесена до підприємств, що становлять
суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності,
який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 28 Закону України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” та частини восьмої статті 29 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, **постановила:**

1. Затвердити форму повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності, що додається.

2. Затвердити Порядок заповнення та подання повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності (далі – Порядок), що додається.

3. Фінансові установи, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес, та уклали станом на дату набрання чинності цим розпорядженням договір з суб'єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової

звітності та аудиторську діяльність”, повинні протягом 30 календарних днів з дати набрання чинності цим розпорядженням повідомити Нацкомфінпослуг про укладення такого договору за формою, встановленою цим розпорядженням.

4. Фінансові установи, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес, не мають права укладати з суб'єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності до оприлюднення Нацкомфінпослуг інформації відповідно до вимог Порядку.

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

6. Департаменту державного регулювання та методології нагляду на ринках фінансових послуг разом з департаментом юридичного забезпечення забезпечити подання цього розпорядження до Міністерства юстиції України для державної реєстрації.

7. Управлінню забезпечення діяльності Голови та членів Комісії забезпечити оприлюднення цього розпорядження після його державної реєстрації.

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

Голова Комісії

І. Пашко



ЗАТВЕРДЖЕНО

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

№ _____

ПРОЕКТ

ПОВІДОМЛЕННЯ

фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності

Дата складання повідомлення:					
			число	місяць	рік
Порядок подання:	первинне повідомлення	<input type="checkbox"/>	зміни у повідомленні	<input type="checkbox"/>	

Інформація про фінансову установу, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес

1.	Повне найменування фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес (з установчих документів):
2.	Скорочене найменування фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес (з установчих документів, у разі наявності):
3.	Код за ЄДРПОУ:

Інформація щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

4.	Статус суб'єкта аудиторської діяльності	Аудитор <input type="checkbox"/>	Аудиторська фірма <input type="checkbox"/>
5.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора:		
5.1.	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:		
5.2.	Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (за наявності):		
6.	Найменування, організаційно-правова форма аудиторської фірми та прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність (фізична особа-підприємець або провадження незалежної професійної діяльності):		
6.1.	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:		
6.2.	Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (за наявності):		
7.	Ідентифікаційний код аудиторської фірми (для аудиторів, які одноосібно провадять аудиторську діяльність, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією (за наявності) та номером паспорта):		
8.	Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка передбачається у договорі щодо аудиту фінансової звітності (роки):		
9.	Інформація щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону "Про аудит фінансової		

звітності та аудиторську діяльність”:

Так

Ні

„Повідомляємо про намір укласти договір про аудит фінансової звітності із зазначеним у цьому повідомленні суб’єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та додатках до цього повідомлення, та підтверджуємо, що інформація (дані), наведена у цьому повідомленні, є повною і достовірною. У разі виникнення змін в інформації, зазначеній у цьому повідомленні та додатках до цього повідомлення, про такі зміни буде повідомлено Нацкомфінпослуг в установленому законодавством порядку”.

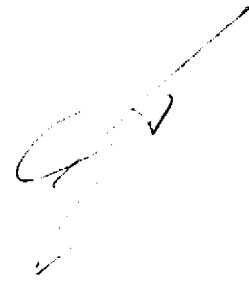
Керівник фінансової установи,
яка віднесена до підприємств,
що становлять суспільний інтерес

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

М.П. (за наявності)

Директор департаменту державного
регулювання та методології
нагляду на ринках фінансових послуг



Н. Лех

ЗАТВЕРДЖЕНО

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

№ _____

ПРОЕКТ

ПОРЯДОК

заповнення та подання повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності

1. Повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності (далі – повідомлення) здійснюється за встановленою формою.

2. Фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, повинна протягом 30 календарних днів з дати проведення такого конкурсу, але не пізніше дати підписання договору з суб'єктами аудиторської діяльності, повідомити Нацкомфінпослуг щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, який надаватиме ці послуги.

У разі виникнення змін в інформації, зазначеній у повідомленні та додатках до нього, такі зміни мають бути повідомлені фінансовою установою,

яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін.

3. Обов'язковому заповненню підлягають усі позиції встановленої форми повідомлення, крім позицій з позначкою “за наявності”.

4. Дати в повідомленні зазначаються арабськими цифрами у такій послідовності: число – два знаки, місяць – два знаки, рік – чотири знаки.

5. Позиція “Порядок подання” повідомлення заповнюється позначкою “х” у відповідному полі, а саме: позначка “первинне повідомлення” у разі укладання договору на виконання суб'єктом аудиторської діяльності першого завдання з аудиту фінансової звітності, позначка “зміни у повідомленні” у разі заміни суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес або продовження строку (зміни тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності) виконання суб'єктом аудиторської діяльності, завдання з аудиту, або іншої інформації зазначеній у повідомленні та додатках до нього.

6. Пункти 4 та 9 повідомлення заповнюються позначкою “х” у відповідному полі. Пункт 9 повідомлення не заповнюється для первинних повідомлень.

7. У підпункті 5.2 пункту 5 та підпункті 6.2 пункту 6 повідомлення зазначається номер реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, зазначається у разі присвоєння такого номера.

8. У пункті 8 повідомлення зазначається тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка передбачається у договорі про аудит фінансової звітності з урахуванням вимог статті 30 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (далі – Закон), яка розраховується у роках, починаючи з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

Після закінчення строку виконання аудиторського завдання, визначеного у частині першій статті 30 Закону, фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, може продовжити строк

виконання суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, завдання з аудиту і у разі такого подовження зобов'язана подати зміни до первинного повідомлення у строки, визначені пунктом 2 цього Порядку.

Після закінчення строку максимальної тривалості виконання аудиторського завдання, визначеного у частині четвертій статті 30 Закону, фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, не має права продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту і повинна подати нове первинне повідомлення та повідомити про іншого суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, який надаватиме ці послуги.

9. До повідомлення додаються копії документів (інформації), що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимогам Закону, та документи, що підтверджують здійснення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, усіх, визначених Законом заходів та процедур з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме:

1) при первинному повідомленні: копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, якими затверджено критерії відбору такою установою суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2) копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, що підтверджують проведення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства;

3) копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, щодо рекомендацій аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу;

4) копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, про прийняте органом управління або наглядовим органом фінансової установи про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що містять інформацію про результати такого конкурсу;

5) при змінах: копії документів, що підтверджують відповідність суб'єкту аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимогам, встановленим Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а саме:

довідка у довільній формі, яка надається суб'єктом аудиторської діяльності, із підтвердженням, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності, отримана від цього підприємства (фінансової установи) за надані цій фінансовій установі, щорічно не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг усім підприємствам, що становлять суспільний інтерес, упродовж п'яти років поспіль (не подається при первинному повідомленні);

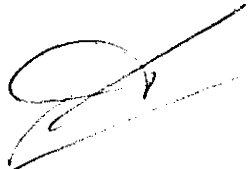
б) копії документів (копії договорів, додаткових угод тощо), що підтверджують відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг фінансовій установі, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес (не подаються при первинному повідомленні).

10. Відомості, зазначені у повідомленні, не повинні суперечити відомостям, зазначеним у додатках до повідомлення.

11. У разі якщо заповнене повідомлення займає більш ніж одну сторінку, кожна сторінка повідомлення засвідчується підписом та відбитком печатки (у разі наявності) фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

12. У разі, якщо Повідомлення заповнене з порушенням вимог Порядку, Нацкомфінпослуг повідомляє фінансову установу про необхідність усунення виявлених недоліків та зобов'язана протягом 10 робочих днів усунути недоліки та повторно подати Повідомлення до Нацкомфінпослуг.

Директор департаменту державного
регулювання та методології
нагляду на ринках фінансових послуг

 Н. Лех

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження форми
повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що
становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який
надаватиме послуги аудиту фінансової звітності»
(далі – проект розпорядження)

I. Визначення проблеми

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

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

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

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» до підприємств, що становлять суспільний інтерес, віднесено підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств. Отже, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» до зазначених підприємств віднесені суб'єкти господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг.

Від якості складання аудиторського 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.

Неналежне виконання професійних обов'язків суб'єктом аудиторської діяльності, а саме недотримання вимог незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, порушення міжнародних стандартів аудиту, норм професійної етики, недотримання інших обов'язків, визначених Законом, може призвести до заподіяння значної шкоди майновим інтересам третіх осіб (користувачам та замовникам аудиторських послуг).

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, повинні проінформувати про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме аудиторські послуги, Нацкомфінпослуг з метою інформування щодо відповідності суб'єкта аудиторської діяльності вимогам Закону та надання документів (інформації) щодо процедури відбору такого суб'єкта.

Важливість розв'язання зазначеної проблеми саме шляхом державного втручання можна охарактеризувати за допомогою таких показників:

- кількість суб'єктів господарювання, на які поширюється дія регуляторного акта (підприємства, що становлять суспільний інтерес), станом на 31.12.2017 – 288 фінансових установ.

Кількість фінансових установ у Державному реєстрі фінансових установ, 2016 – 2017 рр.

Фінансові установи	Станом на 31.12.2016	Протягом 2017 року		Станом на 31.12.2017	Відхилення 2017/2016, (+/-) шт.
		Внесено	Виключено		
Страхові компанії, всього	310	4	20	294	-16
у тому числі:					
з ризикових видів страхування	271	4	14	261	-10
зі страхування життя	39	0	6	33	-6
Кредитні спілки	462	1	85	378	-84
Фінансові компанії*	809	126	117	818	+9
Ломбарди	456	14	55	415	-41
Адміністратори НПФ	22	0	0	22	0
Недержавні пенсійні фонди	64	0	0	64	0
Довірчі товариства	2	0	0	2	0
РАЗОМ	2 125	145	277	1 993	-132

* з урахуванням:

- кредитних установ та юридичних осіб публічного права, яким у зв'язку із набуттям чинності Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відшкодування фізичним особам через систему гарантування вкладів фізичних осіб шкоди, завданої зловживаннями у сфері банківських та інших фінансових послуг» змінено тип фінансової установи на «фінансова компанія»;

- фінансових компаній – управителів ФОН та ФФБ, а також адміністраторів фінансових активів для придбання товарів у групах.

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

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

Зазначена проблема не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки Законом передбачено, що підприємства, що становлять суспільний інтерес, до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформують про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Отже, ринок не регулює цього питання.

Також проблема не може бути розв'язаною за допомогою діючих регуляторних актів, оскільки регуляторні акти в цій сфері відсутні.

Для розв'язання проблеми пропонується прийняти проект регуляторного акта, що дозволить:

забезпечити впровадження засад діяльності у сфері аудиторської діяльності;
зменшити кількість випадків порушень прав замовників аудиторських послуг, шляхом затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес;

забезпечити можливість розкриття фінансовою установою інформації щодо тривалості завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, строку договору щодо аудиту фінансової звітності, критеріїв, які затверджені фінансовими установами щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності.

II. Цілі державного регулювання

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

забезпечення прийняття регуляторного акта, що забезпечить виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що набрав чинності 07.02.2018;

забезпечення можливості повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності;

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

Прийняття регуляторного акта сприятиме ефективному виконанню покладених на Нацкомфінпослуг повноважень щодо державного регулювання діяльності з надання фінансових послуг.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Визначення альтернативних способів.

Серед способів досягнення цілей державного регулювання ринків фінансових послуг можна запропонувати такі альтернативні способи досягнення цілей:

Види альтернативи	Опис альтернативи
<p>Альтернатива 1</p> <p>Збереження status quo</p> <p>Спосіб оцінюється як такий, що потребує вдосконалення</p>	<p>Збереження існуючого стану законодавства, яким не затверджено форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності.</p> <p>Проблема не може бути розв'язана, оскільки форму повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності на сьогодні не затверджена, що не узгоджується з нормами Закону.</p>
<p>Альтернатива 2</p> <p>Прийняття регуляторного акта</p> <p>Спосіб оцінюється як такий, що забезпечує досягнення цілей державного регулювання</p>	<p>Затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності є найбільш прийнятним, оскільки дозволить:</p> <p>забезпечити виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;</p> <p>забезпечити можливість повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності.</p> <p>Отже, проблема може бути розв'язана прийняттям регуляторного акта.</p>

За запропонованими альтернативними способами досягнення цілей державного регулювання страхової діяльності вигоди та витрати за кожною

альтернативою для сфер інтересів держави та суб'єктів господарювання становлять:

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Існуючий стан законодавства не забезпечує виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що набрав чинності 07.02.2018 Вигоди відсутні.	Відсутні
Альтернатива 2	Впровадження та виконання сприятиме гармонізації національного законодавства у сфері аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності із законодавством Європейського Союзу у відповідній сфері	Часові та адміністративні витрати Нацкомфінпослуг пов'язані з: 1) розглядом Нацкомфінпослуг повідомлень від фінансових установ, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності, які надходять до Нацкомфінпослуг; 2) прийняттям рішень щодо оприлюднення таких повідомлень або їх повернення фінансовим установам (в разі невідповідності вимогам, що пропонуються проектом розпорядження); 3) забезпеченням зберігання документів, пов'язаних із розглядом повідомлень фінансових установ. Часові витрати Нацкомфінпослуг: забезпечення розгляду повідомлень та прийняття відповідних рішень. Бюджетні витрати Нацкомфінпослуг на адміністрування та розгляд повідомлень від фінансових установ, будуть становити 37 376,64 грн.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання:

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що відповідають під дію регулювання одиниць	1	47	54	186	288
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,35%	16,32%	18,75%	64,58%	100

* кількість суб'єктів господарювання, на які розповсюджується дія регуляторного акта станом на 31.12.2017

Сфера інтересів суб'єктів господарювання:

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 надання фінансових послуг.	Витрати суб'єкта господарювання на ознайомлення з регуляторним актом у мережі Інтернет. Затрати коштів суб'єктів господарювання полягають у наданні копії документів, щодо відповідності суб'єкта аудиторської діяльності вимогам Закону та надання документів (інформації) щодо процедури відбору такого суб'єкта аудиторської діяльності і становлять на одного суб'єкта господарювання 34 560 грн. Матеріальні витрати на подання фінансовими установами інформації до Нацкомфінпослуг здійснюватимуться в межах кошторисів на звичайну господарську діяльність.

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 повною мірою

		забезпечує розв'язання всіх проблем, визначених у розділі I цього аналізу регуляторного впливу.
--	--	---

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	Відсутні	Рейтинг 1 бал присвоєний у зв'язку з тим, що альтернатива не забезпечує затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес.
Альтернатива 2	Вигодами є створення механізму який врегулює питання затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес.		Рейтинг 3 бали присвоєний, оскільки при цій альтернативі будуть враховані всі інтереси суб'єктів господарювання та розв'язані проблеми, визначені в розділі I цього аналізу регуляторного впливу.

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	При цій альтернативі розв'язання проблеми, визначеної в розділі I цього аналізу регуляторного впливу, є неможливим	Неприйняття регуляторного акта призведе до невиконання вимог Закону, а також до порушення прав суб'єктів господарювання щодо можливості подання повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес відповідно до вимог Закону.
Альтернатива 2	Альтернатива повною мірою забезпечує розв'язання проблеми, визначеної у розділі I цього аналізу регуляторного впливу. Альтернатива встановить чіткий механізм застосування Типової форми договору страхування цивільно-правової	На запровадження регуляторного акта може вплинути такий зовнішній чинник, як перерозподіл повноважень державного регулювання фінансової діяльності від Нацкомфінпослуг до НБУ та НКЦПФР, що передбачено проектом Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо

	відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами відповідно Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.	консолідації функцій із державного регулювання ринків фінансових послуг» (реєстр. № 2413а від 20.07.2015), який вніс на розгляд Верховної Ради України Президент України.
--	---	---

Під час проведення оцінки альтернативних способів досягнення цілей обрано альтернативу 2, затвердження Нацкомфінпослуг форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Обрана альтернатива повною мірою забезпечує розв'язання проблеми, визначеної в розділі I цього аналізу регуляторного впливу.

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

Проблема, яку передбачається розв'язати шляхом державного регулювання, розв'язується шляхом забезпечення укладання договорів страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами.

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

забезпечення прийняття регуляторного акта, що забезпечить виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що набрав чинності 07.02.2018;

зменшення кількості випадків порушень прав замовників аудиторських послуг, шляхом забезпечення укладання договору щодо аудиту фінансової звітності із суб'єктами аудиторської діяльності, діяльність яких відповідає вимогам Закону;

забезпечення можливості повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності;

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

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

Розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для Нацкомфінпослуг здійснено згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу

впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308, та наведено в додатках до цього аналізу регуляторного впливу.

Регуляторний акт поширюватиметься на фінансові установи, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Розрахунок витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємства, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, наведено в додатку 1 до цього регуляторного акта та бюджетних витрат Нацкомфінпослуг, на виконання вимог регуляторного акта з адміністрування та регулювання суб'єктів великого і середнього підприємства наведено в додатку 2 до цього регуляторного акта.

Витрати Нацкомфінпослуг у межах фінансування за штатним розписом Нацкомфінпослуг полягають у прийнятті відповідних рішень щодо оприлюднення повідомлень на офіційній веб-сторінці Нацкомфінпослуг.

У зв'язку з тим, що державне регулювання, передбачене регуляторним актом, поширюється на суб'єкти малого підприємства (малі та мікропідприємства), розрахунок витрат на запровадження державного регулювання згідно з Тестом малого підприємства наведено в додатку 3 до цього регуляторного акта.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта – постійно з дня набрання ним чинності.

Регуляторний акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показниками результативності дії регуляторного акта є:

1) кількість суб'єктів господарювання, на які поширюватиметься дія регуляторного акта;

2) розмір коштів і час, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог регуляторного акта;

3) рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим. Інформування суб'єктів господарювання забезпечуватиметься шляхом розміщення регуляторного акта на офіційному веб-сайті Нацкомфінпослуг у мережі Інтернет після його державної реєстрації;

4) кількість повідомлень, отриманих Нацкомфінпослуг від фінансових установ, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Висновок щодо якісних показників регуляторного акта можна буде зробити за результатами застосування його норм на практиці.

Надходжень до державного та місцевого бюджетів і державних цільових фондів, що пов'язані з дією регуляторного акта, не передбачається.

Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія регуляторного акта станом на 31.12.2017 – 288 фінансових установ.

Затрати коштів суб'єктів господарювання полягають у наданні копії документів, щодо відповідності суб'єкта аудиторської діяльності вимогам Закону та надання документів (інформації) щодо процедури відбору такого суб'єкта аудиторської діяльності і становлять на одного суб'єкта господарювання 34560,00 грн.

Матеріальні витрати на подання фінансовими установами інформації до Нацкомфінпослуг здійснюватимуться в межах кошторисів на звичайну господарську діяльність. Інформування суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта буде здійснюватися шляхом оприлюднення його в офіційних друкованих виданнях. Проект регуляторного акта буде оприлюднено на офіційному веб-сайті Нацкомфінпослуг у мережі Інтернет.

Якісним показником результативності є виконання суб'єктами господарювання вимог регуляторного акта під час повідомлення Нацкомфінпослуг про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності. Висновок щодо цього показника можна буде зробити за результатами застосування його норм на практиці.

Дія регуляторного акта не пов'язана з надходженнями до державного та місцевого бюджетів.

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

Інформування суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта буде здійснюватися шляхом оприлюднення його в офіційних друкованих виданнях. Цільові групи осіб для опитування чи наукові установи не будуть залучатися для проведення відстеження.

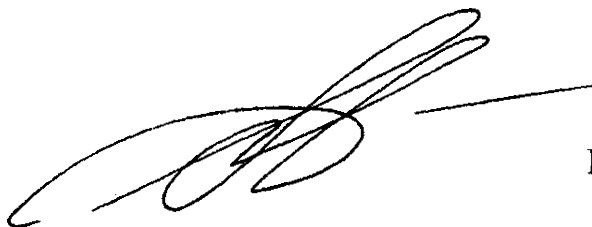
Для визначення значень показників результативності акта використовуватимуться виключно статистичні дані Нацкомфінпослуг стосовно кількості повідомлень, які надходять до Нацкомфінпослуг, тому базове відстеження результативності буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом. Відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься розробником протягом усього строку його дії.

Повторне відстеження буде проведено через рік після набрання чинності регуляторним актом.

Відстеження результативності регуляторного акта не потребує додаткових організаційних заходів Нацкомфінпослуг.

Аналіз регуляторного впливу підготовлено департаментом державного нагляду та методології на ринках фінансових послуг Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (м. Київ-001, вул. Б. Грінченка, 3, 590-57-13).

Голова Нацкомфінпослуг

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

І. Пашко

ВИТРАТИ
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають
внаслідок дії регуляторного акта
(альтернатива 2 прийняття проекту регуляторного акта)

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	-	-
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	-	-
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	-	-
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	-	-
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	-	-
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень*	120	600
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	-	-
10	Кількість суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	288**	288

11 Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень 34 560,00 172 800,00

* Витрати фінансових установ здійснюються одноразово при повідомленні про суб'єкта аудиторської діяльності вперше. Часові витрати страховиків полягатимуть у необхідності підготовки документів для повідомлення Нацкомфінпослуг про суб'єкта аудиторської діяльності в межах кошторисів на звичайну господарську діяльність.

** Кількість суб'єктів господарювання станом на 31.12.2017.

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
------------	--------------	---------------------	------------------------

Витрати на придбання основних фондів, - обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо	-	-	-
---	---	---	---

Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за років рік)	Витрати за п'ять років
------------	---	------------------------

Податки та збори (зміна розміру - податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	-	-
--	---	---

Вид витрат	Витрати на ведення обліку, підготовку та оплату подання звітності (за штрафних рік)	Витрати на Разом за рік	Витрати за п'ять років
------------	---	-------------------------	------------------------

Витрати, пов'язані із - веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	-	-	-
--	---	---	---

Вид витрат	Витрати на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за років рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за років рік)	Витрати на Разом за рік	Витрати за п'ять років
------------	---	--	-------------------------	------------------------

Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)

- - -

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати експертизи, тощо)	на безпосередньо дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
------------	--	---	--------------------------	------------------------

Витрати на адміністративних (дозволів, сертифікатів, погоджень, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)	отримання послуг ліцензій, атестатів, висновків,	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні
--	--	----------	----------	----------	----------

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні наступний рік)	(за роки	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	120	0	600	

Вид витрат	Витрати на оплату праці найманого персоналу (за рік)	додаково	Витрати за роки	за п'ять років
Витрати, пов'язані із додаткового персоналу	наймом	відсутні	відсутні	відсутні

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ
на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання здійснюється окремо для кожного відповідного органу державної влади чи органу місцевого самоврядування, що залучений до процесу регулювання.

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок адміністрування регулювання: Нацкомфінпослуг

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового господарювання)	Планові витрати часу на одну процедуру	Вартість часу співробітника на органі державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості процедур за суб'єктів, що дають підпору регулювання	Витрати на адміністрування регулювання (за рік), гривень
1. Облік господарювання, що перебуває у сфері регулювання суб'єкта	4 год	64,89	0,5*	288**	37 376,64
2. Поточний контроль за господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	-	-	-	-	-
камеральні	-	-	-	-	-
виїзні	-	-	-	-	-
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):	-	-	-	-	-
Разом за рік	4 год	64,89	0,5*	288**	45 545,7
Сумарно за п'ять років	20 год	324,45	0,5	288**	227 728,5

* Враховуючи строки тривалості завдання з обов'язкового аудиту від 1 року до 10 років, показник розраховано як співвідношення кількості повідомлень на одного суб'єкта протягом середнього періоду 5 років.

** Кількість суб'єктів господарювання станом на 31.12.2017

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 «18» червня 2018 року по «23» червня 2018 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 з представниками страховиків та актуаріями		Напрацювання доопрацьованої редакції проекту нормативно-правового акту
2	Робоча зустріч представниками страховиків та асоціаціями страховиків		Обговорення проблемних питань щодо порядку повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес

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

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 240 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 54 (одиниць) та мікропідприємництва 186 (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 83,6 % (відсотків) (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 Можливі витрати страховиків на повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес	120	0	600
6	Разом, гривень <i>Формула:</i>	120	0	600

	<i>(сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)</i>			
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць – 240	186	0	0
8	Сумарно, гривень <i>Формула:</i> <i>відповідний стовпчик "разом"</i> <i>X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)</i>	28 800,00	0	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання (знайти регуляторний акт в мережі Інтернет або за допомогою ресурсу Liga та ознайомитись з його змістом)	0,5 годин X 19,34 грн. = 9,67 грн.	0	0
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 <i>(сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)</i>	9,67	0	0

15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	240	0	0
16	Сумарно, гривень (рядок 14 X рядок 15)	2320,8	0	0

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

Виконання вимог акта не виходить за межі законодавчо встановлених функцій Нацкомфінпослуг та не потребує додаткових витрат.

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 регулювання	0	0	0	0	0
Разом за рік	0	0	0	0	0
Сумарно за п'ять років	0	0	0	0	0

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, гривень	31 120,8	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	0	0
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	0	0
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання, гривень	31 120,8	0

ПРОТОКОЛ РОЗБІЖНОСТЕЙ

проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності ”

Робота, проведена з урегулювання розбіжностей: в період оприлюднення проекту розпорядження надійшли зауваження (пропозиції) від Української федерації ubezpieczenia. Робота з урегулювання розбіжностей проводилась, оскільки пропозиції надійшли в період оприлюднення проекту розпорядження.

Редакція спірної частини проекту акта	Орган, який подав зауваження (пропозиції) і їх зміст	Рішення головного розробника щодо врахування зауважень (пропозицій). Мотиви їх відхилення зауважень в цілому чи частково
Пропозиції департаменту державного регулювання та методології нагляду на ринках фінансових послуг		
<p>Пункт 3 розпорядження: 3. Фінансові установи, яка віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес, мають привести свою діяльність у відповідність до Порядку до 01 жовтня 2018 року.</p>	<p>Враховуючи те, що положення Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» станом на 01.08.2018 не реалізовано повністю, зокрема не створено Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності пропонується викласти пункт 3 розпорядження в іншій редакції.</p>	<p>Враховано. Пункт 3 розпорядження викласти у такій редакції: 3. Фінансові установи, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес, та уклали станом на дату набрання чинності цим розпорядженням договір з суб'єктами аудиторської діяльності договори на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, повинні протягом 30 календарних днів повідомити Нацкомфінпослуг про укладення такого договору за формою, встановленою цим розпорядженням.</p>

Проект Порядку заповнення та подання повідомлення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності

<p>2. Фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, до підписання договору про аудит фінансової звітності інформує щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, який надаватиме ці послуги.</p> <p>У разі виникнення змін в інформації, зазначеній у повідомленні та додатках до нього, такі зміни мають бути повідомлені фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін.</p>	<p>Українська федерація ubezpieczenia</p> <p>Пунктом 2 Порядку передбачено подання повідомлення про підписання договору про аудит фінансової звітності. Для фінансових установ, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес – не врегульоване питання щодо дій такої фінансової установи, у випадку наявності підписаного діючого Договору про надання аудиторських послуг (до прикладу конкурс був проведений в минулому році і договір укладений терміном на 3 роки).</p>	<p>Враховано.</p> <p>Абзац перший пункту 2 викладено у такій редакції:</p> <p>“2. Фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, повинна протягом 30 календарних днів з дати проведення такого конкурсу, але не пізніше дати підписання договору з суб'єктами аудиторської діяльності, повідомити Нацкомфінпослуг щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, який надаватиме ці послуги”.</p>
<p>До всього Порядку</p>	<p>Порядком не передбачені терміни подання Повідомлення з ознакою “первинне подання”.</p>	<p>Враховано.</p> <p>“2. Фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, повинна протягом 30 календарних днів з дати проведення такого конкурсу, але не пізніше дати підписання договору з суб'єктами аудиторської діяльності, повідомити</p>

		Нацкомфінпослуг щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, який надаватиме ці послуги”.
3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми повідомлення.	Пунктом 3 Порядку заповненню підлягають усі позиції встановленої форми повідомлення. Пропонуємо додати слова “за наявності”, оскільки Формою Повідомлення передбачено заповнення інформації (за наявності).	Враховано Пункт 3 викладено у наступній редакції: “3. Обов'язковому заповненню підлягають усі позиції встановленої форми повідомлення, крім позицій з позначкою “за наявності”.
8. У пункті 10 повідомлення зазначається тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка передбачається у договорі про аудит фінансової звітності з урахуванням вимог статті 30 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (далі – Закон), яка розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес. Після закінчення строку виконання аудиторського завдання, визначеного у частині першій статті 30 Закону, фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, завдання з аудиту і у разі такого подовження зобов'язана подати	У Пункті 8 Порядку вказано, що у пункті 10 повідомлення зазначається тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка передбачається у договорі про аудит фінансової звітності. Пропонуємо доопрацювати редакцію цього пункту, оскільки повідомлення подається до підписання договору, а тривалість виконання завдання повинна зазначатись точно, як передбачено у відповідному договорі.	Не враховано. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності встановлюється у договорі про аудит фінансової звітності. У випадку необхідності змінити тривалість виконання завдання після підписання договору, до нього вносяться зміни додатковою угодою.

<p>зміни до первинного повідомлення у строки, визначені пунктом 2 цього Порядку.</p> <p>Після закінчення строку максимальної тривалості виконання аудиторського завдання, визначеного у частині четвертій статті 30 Закону, фінансова установа, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, не має права продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту і повинна подати нове первинне повідомлення та повідомити про іншого суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, який надаватиме ці послуги.</p>		
<p>9. До повідомлення додаються копії документів (інформації), що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимогам Закону, та документи, що підтверджують здійснення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, усіх, визначених Законом заходів та процедур з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме:</p> <p>1) копія документів, якими затверджено критерії відбору фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, суб'єктів аудиторської діяльності для надання</p>	<p>Пункт 9 Порядку передбачає перелік документів, що подаються разом з Повідомленням:</p> <p>- у підпункті 1 передбачено подання копії документів, якими затверджено критерії відбору. Форма документа та вимог до його оформлення не передбачається, однак у пункті 12 Порядку зазначено, що Нацкомфінпослуг здійснюється перевірка поданого Повідомлення на відповідність встановленим вимогам;</p> <p>- у підпункті 4 передбачено, що документи, які підтверджують, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг упродовж п'яти років поспіль (за наявності). З редакції цього пункту впливає, що подання цієї інформації</p>	<p>Враховано</p> <p>Пункт 9 викладено у наступній редакції:</p> <p>“9. До повідомлення додаються копії документів (інформації), що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимогам Закону, та документи, що підтверджують здійснення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, усіх, визначених Законом заходів та процедур з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме:</p> <p>1) при первинному повідомленні: копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, якими затверджено критерії відбору такою</p>

послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2) копії документів, що підтверджують відповідність суб'єкту аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимогам, встановленим Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а саме:

3) документи (інформація) про включення суб'єкта аудиторської діяльності до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

4) документи (інформація), що підтверджують, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг упродовж п'яти років поспіль (за наявності);

5) документи (інформація), що підтверджують відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг фінансовій установі, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес;

6) копії документів, що підтверджують

передбачається лише у разі її наявності. У переважній більшості випадків страхові компанії не володітимуть інформацією про загальні суми доходу аудиторської компанії, пропонуємо виключити цей підпункт;

- у підпункті 5 Порядку передбачено, що документи (інформація), що підтверджують відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг фінансовій установі, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес. Як і в підпункті 1 не зрозуміло про який документ йдеться, не встановлені вимоги до оформлення в умовах перевірку поданого Повідомлення на відповідність встановленим вимогам;

- у підпункті 6 Порядку зазначено, що копії документів, які підтверджують проведення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства та рекомендації аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу. У кожній Компанії може бути власний перелік документів. Пропонуємо або конкретизувати вимоги, або вилучити даний пкнкт.

установою суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2) копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, що підтверджують проведення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства;

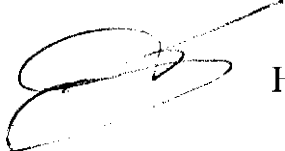
3) копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, щодо рекомендацій аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу;

4) копії документів, засвідчені підписом керівника фінансової установи, про прийняте органом управління або наглядовим органом фінансової установи про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що містять інформацію про результати такого конкурсу;

5) при змінах: копії документів, що підтверджують відповідність суб'єкту аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимогам, встановленим Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" до

<p>проведення фінансовою установою, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства та рекомендації аудиторського комітету (органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції), або комітету з призначень аудиторів, у якому представники його власників (засновників) мають вирішальний вплив і якому доручено надавати рекомендації щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності при проведенні конкурсу.</p>		<p>суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а саме: довідка у довільній формі, яка надається суб'єктом аудиторської діяльності, із підтвердженням, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності, отримана від цього підприємства (фінансової установи) за надані цій фінансовій установі, щорічно не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг усім підприємствам, що становлять суспільний інтерес, упродовж п'яти років поспіль (не подається при первинному повідомленні); б) копії документів (копії договорів, додаткових угод тощо), що підтверджують відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг фінансовій установі, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес (не подаються при первинному повідомленні)".</p>
<p>До всього Порядку</p>	<p>Пропонуємо допрацювати зазначений проект розпорядження з урахуванням наданих зауважень та відмовитись від підходу щодо перевірки на відповідність встановленим вимогам Повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності. Натомість пропонуємо застосувати принцип "мовчазної згоди". В такому випадку можливо буде уникнути відмову з формальних підстав в оприлюдненні відповідного повідомлення, а отже і у проведенні обов'язкового аудиту.</p>	<p>Враховано по суті: "12. У разі, якщо Повідомлення заповнене з порушенням вимог Порядку, Нацкомфінпослуг повідомляє фінансову установу про необхідність усунення виявлених недоліків та зобов'язана протягом 10 робочих днів усунути недоліки та повторно подати Повідомлення до Нацкомфінпослуг".</p>

Директор департаменту державного регулювання та методології нагляду на ринках фінансових послуг

 Н. Лех



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

[Лист Голові комісії](#)

[Повідом про корупцію](#)

[Комісія](#)

[Законодавство](#)

[Діяльність](#)

[Реєстри](#)

[Послуги](#)

[Прес-служба](#)

[Публічна
інформація](#)

[Звернення
громадян](#)

[Запобігання
корупції](#)

[Головна](#)

[Проекти регуляторних актів](#)

Проекти регуляторних актів

Повідомлення про оприлюднення доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг "Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності"

28 Серпня, 16:06

Повідомлення про оприлюднення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг "Про схвалення проекту постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Правил дорожнього руху"

23 Серпня, 14:23

Повідомлення про оприлюднення доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг "Про внесення змін до Порядку складання звітних даних страховиків"

17 Серпня, 10:21

[Пошук](#)[Мапа сайту](#)[RSS](#)[Facebook](#)[Розкриття інформації Н ПФ](#)[Укр](#)[Рус](#)[Eng](#)

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

[Лист Голови комісії](#)[Повідом про корупцію](#)[Комісія](#)[Законодавство](#)[Діяльність](#)[Реєстри](#)[Послуги](#)[Прес-служба](#)[Публічна
інформація](#)[Звернення
громадян](#)[Запобігання
корупції](#)[Головна](#) / [Проекти регуляторних актів](#) / 28.08.2018, 16:06

Повідомлення про оприлюднення доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг “Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності”

28 Серпня 2018, 16:06

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, повідомляє про оприлюднення на офіційному веб-сайті Нацкомфінпослуг доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг “Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності” (далі – проект розпорядження).

Повідомлення про оприлюднення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження типового договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами»

23 Червня, 13:14

Повідомлення про оприлюднення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності»

23 Червня, 13:13

Повідомлення про оприлюднення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження Змін до Професійних вимог до керівників та головним бухгалтерів фінансових установ»

22 Червня, 11:50

Інформаційне повідомлення про схвалення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та визнання таким, що втратило чинність розпорядження Нацкомфінпослуг від 26 лютого 2013 року № 640»

22 Червня, 11:13

[Пошук](#)[Мапа сайту](#)[RSS](#)[Facebook](#)[Розкриття інформації НПФ](#)[Укр](#)[Рус](#)[Eng](#)

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

[Лист Голові комісії](#)[Повідом про корупцію](#)[Комісія](#)[Законодавство](#)[Діяльність](#)[Реєстри](#)[Послуги](#)[Прес-служба](#)[Публічна
інформація](#)[Звернення
громадян](#)[Запобігання
корупції](#)[Головна](#) / [Проекти регуляторних актів](#) / 23.06.2018, 13:13

Повідомлення про оприлюднення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності»

23 Червня 2018, 13:13

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, повідомляє про оприлюднення проекту розпорядження Нацкомфінпослуг «Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності» (далі – проект розпорядження), схваленого розпорядженням № 1030 на засіданні Нацкомфінпослуг, яке відбулося 21.06.2018.

