

**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)

18.02.19 № 16/08/3949

На № _____

**Державна регуляторна служба
України**

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) звертається з проханням повторно, у термін до 20 лютого 2019 року, розглянути рішення Комісії від 31.01.2019 № 43 «Про затвердження форми Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності» (далі – рішення Комісії), що доопрацьоване з урахуванням зауважень Міністерства юстиції України.

Повідомляємо, що про відповідність рішення Комісії принципам державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності щодо попередньої редакції рішення Комісії було надано лист від 23.01.2019 року № 415/0/20-19 (копія додається).

Додаток: на 7^{IV} арк.

Голова Комісії

Т. Хромаєв



224768

Шпотаг Л.В.
Тел.: 280-85-32

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 1530/0/19-19 від 18.02.2019





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

Р І Ш Е Н Н Я

31.01.2019

м. Київ

№ 43

Про затвердження форми
Повідомлення до Національної
комісії з цінних паперів та фондового
ринку підприємством, що становить
суспільний інтерес, про суб'єкта
аудиторської діяльності, який
надаватиме послуги з аудиту
фінансової звітності

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», частини восьмої статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

В И Р І Ш И Л А:

1. Затвердити форму Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності, що додається.

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

3. Дія цього рішення не поширюється на банки.

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

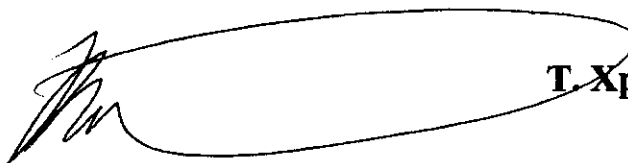
подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

6. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова Комісії



Т. Хромаєв

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку
31 січня 2019 року № 43

ПОВІДОМЛЕННЯ

до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності

Дата складання повідомлення:			
	число	місяць	рік

Порядок подання:	первинне повідомлення <input type="checkbox"/>	зміни у повідомленні <input type="checkbox"/>
------------------	--	---

Інформація про підприємство, що становить суспільний інтерес

1	Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів)
2	Скорочене найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів (за наявності))
3	Ідентифікаційний код юридичної особи

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

1	Статус суб'єкта аудиторської діяльності	Аудитор	<input type="checkbox"/>	Аудиторська фірма	<input type="checkbox"/>
2	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора				
2.1	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)				
3	Найменування, організаційно-правова форма аудиторської фірми				
3.1	Номер реєстрації у Реєстрі				
3.2	Номери реєстрації у публічних реєстрах аудиторів інших країн (за наявності) із зазначенням країни та найменування органу реєстрації				
4	Ідентифікаційний код юридичної особи у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань аудиторської фірми				
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією (за наявності) та номером паспорта) для аудиторів, які одноосібно провадять аудиторську діяльність				
6	Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що передбачається у договорі щодо аудиту фінансової звітності				
7	Інформація щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»				
	Обмеження відсутні	<input type="checkbox"/>	Обмеження наявні	<input type="checkbox"/>	

Повідомляємо про намір укласти договір про аудит фінансової звітності із зазначеним у цьому Повідомленні суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та підтверджуємо, що інформація (дані), наведена(і) у цьому Повідомленні, є достовірною(ими) та повною(ими) станом на дату її (їх) подання.

У разі виникнення будь-яких змін в інформації (даних), зазначеній(их) у цьому Повідомленні, про такі зміни буде повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку в установленому законодавством порядку.

**Керівник підприємства,
що становить суспільний інтерес**

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

Примітки:

1. Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємства, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності (далі – Повідомлення), підприємство, що становить суспільний інтерес, надсилає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) в паперовому та електронному вигляді відповідно до Положення про подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 13 травня 2011 року № 492, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527.

Повідомлення у вигляді електронного документа складається відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначеного окремим документом нормативно-технічного характеру.

2. У разі виникнення змін в інформації (даних), зазначених у Повідомленні, такі зміни мають бути повідомлені підприємством, що становить суспільний інтерес, протягом 10 робочих днів з дня їх виникнення, а щодо інформації (даних), яку(які) підприємство отримує від суб'єкта аудиторської діяльності, - протягом 10 робочих днів з дня отримання підприємством інформації про такі зміни.

3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми Повідомлення відповідно до статусу суб'єкта аудиторської діяльності, крім позиції з позначкою «за наявності».

4. Дата складання Повідомлення зазначається арабськими цифрами у такій послідовності: число – два знаки, місяць – два знаки, рік – чотири знаки.

5. У рядку «Порядок подання» Повідомлення відповідна позиція, а саме: «первинне повідомлення» (у разі укладання договору на виконання суб'єктом аудиторської діяльності першого завдання з аудиту фінансової звітності) та «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) заповнюється позначкою «х».

6. Пункти 1,7 Повідомлення заповнюються позначкою «х» у відповідному полі.

7. У пункті 6 Повідомлення зазначається тривалість (кількість років) виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що передбачається у договорі про аудит фінансової звітності, з урахуванням вимог статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), яка розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

Після закінчення строку виконання аудиторського завдання, визначеного у частині першій статті 30 Закону, підприємство, що становить суспільний інтерес, може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, завдання з аудиту і в разі такого продовження зобов'язане подати зміни до Повідомлення протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін.

Після закінчення строку максимальної тривалості виконання аудиторського завдання, визначеного у частині четвертій статті 30 Закону, підприємство, що становить суспільний інтерес, не має права продовжувати строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту і повинно подати нове Повідомлення про іншого суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги.

8. У разі якщо заповнене Повідомлення займає більше ніж одну сторінку, кожна сторінка Повідомлення засвідчується підписом керівника підприємства, що становить суспільний інтерес.

9. Повідомлення, які заповнені з порушенням вимог, встановлених Комісією, повертаються з обґрунтуванням причин повернення підприємству, що становить суспільний інтерес.

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



К. Рафальська



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011, тел. (044) 254-56-73, факс (044) 254-43-93
E-mail: inform@dkrp.gov.ua, Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

від _____ № _____
на № _____ від _____

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)

*Про розгляд проекту
регуляторного акта*

Державна регуляторна служба України відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» розглянула проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження форми Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності» (далі – проект рішення), а також документи, що надані до нього листом НКЦПФР від 27.12.2018 № 16/08/38182.

За результатами проведеної експертизи проекту рішення, а також аналізу його регуляторного впливу, доопрацьованих в робочому порядку, на відповідність Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», керуючись абзацом сьомим частини другої статті 30 цього Закону, повідомляється про відповідність проекту рішення принципам державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності.

Голова

Ксенія ЛЯШИНА

