

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

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)



**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

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)

29.01.20 № 28/02/1599.

На № _____

Державна регуляторна служба України

вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) відповідно до висновку, наданого листом Державної регуляторної служби України від 27.12.2019 № 9653/0/20-19 (вх. Комісії від 02.01.2020 № 1), надає рішення Комісії від 14.11.2019 № 694 «Про подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» для отримання погодження.

Просимо в найкоротші терміни розглянути вищезазначене рішення та надати відповідне погодження.

Додатки: на 22 арк.

Голова Комісії

Т. Хромасьв

Вик. В. Федосенко
тел. 280-85-92



251383

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
«Про подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
інформації суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового
аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес,
нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового
ринку»**

I. Визначення проблеми

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

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

Відповідно до частини 1 статті 36 Закону про аудит суб'єкт аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес, зобов'язаний інформувати орган, який відповідно до законодавства здійснює нагляд за таким підприємством, про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції органу нагляду, суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі та відмову від висловлення думки або надання негативної чи модифікованої думки. Також суб'єкт аудиторської діяльності повинен повідомляти про будь-яку інформацію щодо вищезазначених питань, про яку йому стало відомо під час виконання завдання з обов'язкового аудиту юридичної особи, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить.

Частиною 2 зазначеної статті Закону про аудит передбачено, що, зокрема, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) має запровадити механізм взаємодії із суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, нагляд за якими здійснює Комісія.

Відповідно до абзацу 21 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 торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховиків, 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.

На даний час існує необхідність своєчасного та формалізованого надання до Комісії суб'єктами аудиторської діяльності інформації про відповідні порушення, виявлені при здійсненні аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, з метою вчасного здійснення відповідних заходів реагування.

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» серед основних повноважень Комісії є розробка та затвердження з питань, що належать до її компетенції, обов'язкових для виконання нормативних актів.

З метою виконання вищезазначеного завдання Комісія розробила проект регуляторного акта «Про подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», у якому визначила порядок, форму та строки подання відповідної інформації до Комісії суб'єктами аудиторської діяльності на виконання вимог Закону про аудит.

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

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

Дана проблема не може бути вирішена за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі механізми відсутні. Вирішення проблеми можливе лише шляхом державного регулювання.

Проблема не може бути розв'язана за допомогою діючих регуляторних актів, у зв'язку з тим, що на сьогодні відсутні регуляторні акти, які б забезпечили виконання відповідної норми Закону про аудит.

II. Цілі державного регулювання

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

прийняття регуляторного акта, що забезпечить виконання вимоги Закону про аудит;

забезпечення можливості повідомлення суб'єктом аудиторської діяльності до Комісії інформації про порушення у діяльності підприємства, що становить суспільний інтерес, визначені статтею 36 Закону про аудит;

забезпечення своєчасного та адекватного реагування регулятора на виявлені факти порушень.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Види альтернативи	Опис альтернативи
-------------------	-------------------

Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту нормативно-правового акту	Залишить законодавче регулювання на існуючому рівні. Проблема не може бути розв'язана, оскільки механізм взаємодії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку із суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, на сьогодні законодавчо не визначений. Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання суперечитиме актам вищої юридичної сили, оскільки Законом про аудит передбачено запровадження механізму взаємодії Комісії із суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
Альтернатива 2 Розробка проекту нормативно - правового акту	Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання є найбільш прийнятним та ефективним способом, оскільки дозволить забезпечити виконання вимоги Закону про аудит.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту нормативно-правового акту	Існуючий стан законодавства не забезпечує виконання вимоги Закону про аудит. Вигоди відсутні.	Витрати залишаються на існуючому рівні.
Альтернатива 2 Розробка проекту нормативно-правового акту	Впровадження сприятиме виконанню вимоги Закону про аудит та забезпечуватиме своєчасність та адекватність реагування регулятора на виявлені факти порушень.	Витрати залишаються на існуючому рівні.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів аудиторської діяльності

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	4*	0	23*	62*	89*
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	4,49	0	25,84	69,66	100,00

* інформація щодо кількості суб'єктів господарювання, на яких розповсюджується дія регуляторного акта, взята з офіційного веб-сайту Аудиторської палати України

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
1. Відсутність розробки проекту нормативно-правового акту	Ситуація залишається на існуючому рівні, що є неприйнятним, оскільки не відповідає вимогам чинного законодавства України	Витрати залишаються на існуючому рівні.
2. Розробка проекту	1) виконання вимоги законодавства щодо запровадження механізму взаємодії	Сумарні витрати суб'єктів господарювання, що підпадають

нормативно-правового акту	Комісії із суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; 2) подання до Комісії суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, та юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, інформації, визначеної статтею 36 Закону про аудит; 3) уніфікація форми та порядку подання відповідної інформації до Комісії.	під дію регулювання, складають – 15 016,95 грн.
----------------------------------	--	---

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
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту нормативно-правового акту	1	Рейтинг 1 бал присвоєний у зв'язку з тим, що альтернатива не дає змоги досягти мети державного регулювання, визначеної у розділі II цього аналізу регуляторного впливу.
Альтернатива 2 Розробка проекту нормативно-правового акту	4	Рейтинг 4 бали присвоєний у зв'язку з тим, що альтернатива прийняття регуляторного акта дозволить досягнути цілі державного регулювання, а саме: 1) прийняття регуляторного акта, що забезпечить виконання вимоги Закону про аудит; 2) забезпечення можливості повідомлення суб'єктом аудиторської діяльності інформації про порушення у діяльності підприємства, що становить суспільний інтерес, визначені статтею 36 Закону про аудит; 3) забезпечення своєчасного та адекватного реагування регулятора на виявлені факти порушень.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
--------------------------	-------------------	--------------------	--

Розробка проекту нормативно-правового акту	Для держави – вигодами є виконання вимоги Закону про аудит і забезпечення своєчасного та адекватного реагування регулятора на виявлені факти порушень. Для суб'єктів аудиторської діяльності – вигодою є створення механізму, який врегулює питання заповнення та подання до Комісії уніфікованої форми інформації суб'єктом аудиторської діяльності.	Для держави – додаткове навантаження на працівників Комісії, пов'язане з опрацюванням наданої інформації суб'єктом аудиторської діяльності, яке складає 196 533,60 грн. Для суб'єктів аудиторської діяльності – сумарні витрати складають 15 016,95 грн.	Розробка нормативно-правового акту є найоптимальнішою із запропонованих альтернатив, яка дозволить досягти мети державного регулювання, визначеної у розділі II цього аналізу регуляторного впливу
Відсутність розробки проекту нормативно-правового акту	Для держави – вигоди відсутні. Для суб'єктів аудиторської діяльності – вигоди відсутні.	Для держави – витрати відсутні. Для суб'єктів аудиторської діяльності – витрати відсутні.	Є недоцільною альтернативою, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання та суперечить актам вищої юридичної сили.

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Розробка проекту нормативно-правового акту	Альтернатива повною мірою забезпечує розв'язання проблеми, визначеної у розділі I цього аналізу регуляторного впливу.	Неприйняття регуляторного акта призведе до невиконання вимог Закону, а також до відсутності порядку у поданні відповідної інформації суб'єктами аудиторської діяльності до Комісії.
Відсутність розробки проекту нормативно-правового акту	При цій альтернативі розв'язання проблеми, визначеної в розділі I цього аналізу регуляторного впливу, є неможливим. Існуючий стан законодавства не забезпечує виконання вимоги статті 36 Закону про аудит.	Відсутність регуляторного акта призведе до невиконання вимог статті 36 Закону про аудит, а також до невизначеності у порядку подання відповідної інформації суб'єктами аудиторської діяльності до Комісії.

Під час проведення оцінки альтернативних способів досягнення цілей обрано альтернативу 2 – розробку проекту нормативно-правового акту щодо подання інформації до Комісії суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес. 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

Запровадження норм регуляторного акта дасть можливість:

забезпечити виконання вимог статті 36 Закону про аудит;

забезпечити можливість здійснення повідомлення до Комісії суб'єктом аудиторської діяльності інформації про порушення у діяльності підприємства, що становить суспільний інтерес, визначеної статтею 36 Закону про аудит;

сприяти забезпеченню своєчасного та адекватного реагування регулятора на виявлені факти порушень.

Досягнення зазначених цілей буде здійснено завдяки запровадженню регуляторним актом чіткої та уніфікованої електронної форми подання відповідної інформації суб'єктом аудиторської діяльності до Комісії, встановленню строків подання інформації та запровадженню процедури взаємодії між регулятором та суб'єктом аудиторської діяльності.

Для розв'язання проблеми, визначеної у розділі I цього аналізу регуляторного впливу, передбачається:

запровадити механізм взаємодії Комісії із суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, нагляд за якими здійснює Комісія;

встановити уніфіковану форму інформації, що подається до Комісії суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія, та форму інформації, що подається до Комісії суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Комісія;

визначити строки подання відповідної інформації до Комісії.

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 та оприлюднення регуляторного акта в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до суб'єктів господарювання (суб'єктів аудиторської діяльності) та інших заінтересованих осіб.

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 акту 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 регуляторного акта необмежений у часі, оскільки дія Закону, на виконання якого розроблено проект рішення, має необмежений термін.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Виходячи із цілей державного регулювання, визначених у розділі II даного аналізу впливу регуляторного акта, для відстеження результативності акта обрано такі показники:

- 1) розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта – не зміниться;*
- 2) розмір витрат з державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта – не зміниться;*
- 3) кількість суб'єктів аудиторської діяльності, на яких поширюватиметься дія акта – дія акта поширюється на 89 суб'єктів аудиторської діяльності;*
- 4) розмір коштів і час, що витратяться суб'єктами аудиторської діяльності, пов'язані з виконанням вимог регуляторного акта;*

Розмір коштів та час, які витратять суб'єкти аудиторської діяльності на виконання вимог даного регуляторного акта, збільшаться неістотно;

- 5) кількість скарг та пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності в результаті дії зазначеного регуляторного акта. Скарги та пропозиції будуть розглядатися Комісією в установленому законодавством порядку у разі їх надходження;*

6) рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта – середній. Даний проект регуляторного акта з метою громадського обговорення оприлюднено на офіційному веб-сайті Комісії;

- 7) кількість повідомлень, наданих суб'єктами аудиторської діяльності до Комісії, про виявлені факти, передбачені статтею 36 Закону про аудит.*

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

Відстеження результативності буде здійснено із застосуванням статистичного методу, шляхом аналізу статистичної інформації.

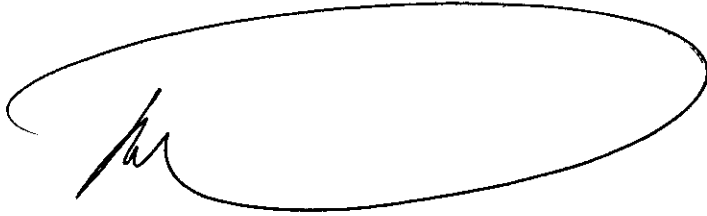
Базове відстеження результативності вищезазначеного регуляторного акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності його положень.

Повторне відстеження планується здійснити через два роки з дня набрання чинності більшістю положень регуляторного акту, в результаті якого відбудеться порівняння показників базового та повторного відстеження. У разі надходження пропозицій та зауважень, які заслуговують на увагу, або виявлення не врегульованих та проблемних питань, у разі необхідності вони будуть обговорені з метою ініціювання внесення відповідних змін до цього регуляторного акту.

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

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта буде Комісія.

Голова Комісії

A large, stylized handwritten signature in black ink, enclosed within a large, irregular oval shape.

Т. Хромаєв

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

Порядко вий 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	176,67	883,35
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	-	-
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	176,67	883,35
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	4	4
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	706,68	3 533,40

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 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 подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	176,67	-	176,67	883,35

Вид витрат	Витрати на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	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 часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
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)	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	-	-	-

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

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 «06» вересня 2019 року по «15» жовтня 2019 року

Порядковий номер	Вид консультації	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1	Звернення до Аудиторської палати України та Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю для отримання зауважень та пропозицій до проекту регуляторного акту Проведено 12.09.2019	2	Висловлені окремі зауваження та пропозиції до проекту регуляторного акту.
2	Засідання Комітету з питань функціонування інституційних інвесторів та компаній з управління активами Проведено 15.10.2019	10	Запропоноване регулювання сприймається. Висловлені окремі зауваження та пропозиції до проекту регуляторного акту, які в цілому враховані. Регуляторний акт розглянуто та рекомендовано для схвалення на засіданні Комісії

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва:
кількість суб'єктів, на яких поширюється регулювання – 85;
питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 95,5 % (відсотків).

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)	-	-	-
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	-	-	-
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)	-	-	-
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	-	-	-
5	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
6	Разом, гривень <i>Формула:</i> (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)	-	-	-
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання	85	85	85
8	Сумарно, гривень <i>Формула:</i> відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)	-	-	-
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9		Норма робочого часу на 2019 рік становить при 40-годинному робочому тижні 1993 год.¹ Середньомісячна заробітна плата за I квартал 2019 року в суб'єкта аудиторської діяльності становить 18 572 грн. Вартість 1 людино-години $18\,572 \times 12 : 1993 = 111,82$ грн	-	-

10	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання: знайти регуляторний акт в мережі Інтернет за допомогою ресурсу Liga та ознайомитися з його змістом <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>	Оціночно: 0,33 год. (час, який витрачається суб'єктами на пошук нормативно-правового акту Комісії в мережі Інтернет; за результатами консультацій) Вартість 1 людино-години – 111,82 грн. Кількість нормативно-правових актів Комісії з якими необхідно ознайомитись – 1. 0,33 год. x 111,82 грн x 1 = 36,90 грн	-	36,90 грн
11	Процедури організації виконання вимог регулювання	Оціночно: 1 год. (час, який витрачається суб'єктами на впровадження вимог) ² 1 год. x 111,82 грн = 111,82 грн	111,82 грн	5 x 111,82 грн = 559,10 грн
12	Процедури офіційного звітування	Оціночно: 0,25 год. (час, який витрачається суб'єктами на заповнення та подачу до контролюючого органу) ² 0,25 год. x 111,82 грн = 27,95 грн	27,95 грн	5 x 27,95 грн = 139,75 грн
13	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	-	-	-
14	Інші процедури:	-	-	-
15	Разом, гривень (сума рядків 10 + 11 + 12 + 13 + 14)	36,90 грн (рядок 10) + 111,82 грн (рядок 11) + 27,95 грн (рядок 12) + 0,00 грн (рядок 13) + 0,00 грн (рядок 14) = 176,67 грн	0,00 грн (рядок 10) + 111,82 грн (рядок 11) + 27,95 грн (рядок 12) + 0,00 грн (рядок 13) + 0,00 грн (рядок 14) = 139,77 грн	5 x 139,77 грн = 698,85 грн
16	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	85	85	85
17	Сумарно, гривень (рядок 15 X рядок 16)	176,67 грн x 85 = 15 016,95 грн	139,77 грн x 85 = 11 880,45 грн	698,85 грн x 85 = 59 402,25 грн

1. Джерело отримання інформації: лист Міністерства соціальної політики України від 08.08.2018 № 78/0/206-18 «Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2019 рік».
2. 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

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Виконання вимог акта не виходить за межі законодавчо встановлених функцій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 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	-	-	-	-	-
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: камеральні	-	-	-	-	-
Візити	-	-	-	-	-
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	3 год.	Норма робочого часу на 2019	16 процедур ²	85	196 533,60 грн

(уточнити): Опрацювання 1 форми інформації, що подається до Комісії суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія		рік становить при 40-годинному робочому тижні 1993 год. Середньомісячна заробітна плата працівника Комісії становить 8000,00 грн ¹ Розрахунок вартості 1 людино-години 8000,00 x 12 : 1993 = 48,17 грн		
Разом за рік	3 год.	48,17 грн	16 процедур ²	196 533,60 грн
Сумарно за п'ять років	15 год.	48,17 грн	16 процедур ²	982 668,00 грн

1. Наказ НКЦПФР від 01.03.2019 № 47 «Про введення в дію структури та штатного розпису НКЦПФР». Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

2. Виходячи з даних Комісії щодо частки суб'єктів, нагляд за якими здійснює Комісія, що порушують вимоги законодавства, частки негативних, модифікованих та з відмовою від висловлення думки аудиторських висновків, наданих суб'єктами аудиторської діяльності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, кількості підприємств, що становлять суспільний інтерес, та кількості суб'єктів аудиторської діяльності.

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	-	-
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	15 016,95 грн	59 402,25 грн
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	15 016,95 грн	59 402,25 грн
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	196 533,60 грн	982 668,00 грн
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання, гривень	211 550,55 грн	1 042 070,25 грн



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Р І Ш Е Н Н Я

14.11.2019

м. Київ

№ 694

Про подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 36 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 Інформації, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що додається.

2. Затвердити форму Інформації, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що додається.

3. Установити, що суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний подавати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформацію відповідно до затверджених цим рішенням форм в електронному вигляді не пізніше закінчення третього робочого дня після дати виявлення фактів.

4. Управлінню методології корпоративного управління та корпоративних фінансів (Пересулько Д.) забезпечити:

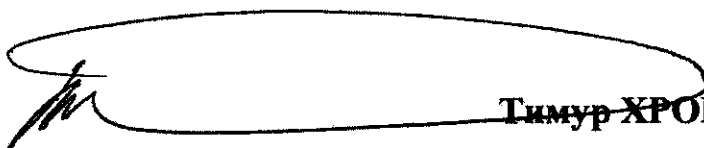
подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5. Це рішення набирає чинності через 3 місяці з дня його офіційного опублікування.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Панченко О.

Голова Комісії



Тимур ХРОМАЄВ

Протокол засідання Комісії
від 14.11.2019 № 62

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку

14 листопада 2019 року № 694

**Інформація,
що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового
аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес,
нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового
ринку**

Дата складання інформації:				
		число	місяць	рік
Порядок подання:	первинна інформація	☐	зміни в інформації	☐
Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес				
Код за ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес				
Номер реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності				
Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту				
Код за ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту				
Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, аудит якого проводиться				
Тип події ¹	Дата виявлення	Опис події		
(класифікатор)	(дата)	(інформація про подію)		

¹ В позиції «класифікатор» графі «Тип події» зазначається той вид інформації, який став відомий суб'єкту аудиторської діяльності під час проведення аудиторської перевірки:

інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

інформація про відмову суб'єкта аудиторської діяльності від висловлення думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки»;

інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності негативної думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки»;

інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності модифікованої думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням».

Примітки:

1. Інформацію, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - Інформація), суб'єкт аудиторської діяльності надсилає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія) в 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 від 13 травня 2011 року № 492, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527 (зі змінами).

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

2. У разі виникнення змін в даних, зазначених в Інформації, такі зміни мають бути повідомлені суб'єктом аудиторської діяльності не пізніше закінчення третього робочого дня після дати виявлення фактів.

3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми Інформації. У разі відсутності тієї чи іншої інформації проставляють прочерк.

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

5. У рядку «Порядок подання» Інформації відповідна позиція, а саме: «первинна інформація» та «зміни в інформації» (у разі зміни даних в Інформації, попередньо поданої до Комісії) заповнюється позначкою «х».

**Заступник начальника
управління методології
корпоративного управління
та корпоративних фінансів**



Олександр БУДЬОННИЙ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку

14 листопада 2019 року № 694

**Інформація,
що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового
аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв'язки з
підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит
фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

Дата складання інформації:				
		число	місяць	рік
Порядок подання:	первинна інформація	☐	зміни в інформації	☐
Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес				
Код за ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес				
Номер реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності				
Повне найменування юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес				
Код за ЄДРПОУ юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес				
Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв'язки				
Код за ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв'язки				
Дата, на яку складена фінансова звітність юридичної особи (що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес), аудит якого проводиться				
Тип події ¹	Дата виявлення	Опис події		
(класифікатор)	(дата)	(інформація про подію)		

¹ В позиції «класифікатор» графі «Тип події» зазначається той вид інформації, який став відомий суб'єкту аудиторської діяльності під час проведення аудиторської перевірки:

інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

інформація про відмову суб'єкта аудиторської діяльності від висловлення думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки»;

інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності негативної думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки»;

інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності модифікованої думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням».

Примітки:

1. Інформацію, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - Інформація), суб'єкт аудиторської діяльності надсилає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія) в 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 від 13 травня 2011 року № 492, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 червня 2011 року за № 789/19527 (зі змінами).

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

2. У разі виникнення змін в даних, зазначених в Інформації, такі зміни мають бути повідомлені суб'єктом аудиторської діяльності не пізніше закінчення третього робочого дня після дати виявлення фактів.

3. Заповненню підлягають усі позиції встановленої форми Інформації. У разі відсутності тієї чи іншої інформації проставляють прочерк.

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

5. У рядку «Порядок подання» Інформації відповідна позиція, а саме: «первинна інформація» та «зміни в інформації» (у разі зміни даних в Інформації, попередньо поданої до Комісії) заповнюється позначкою «х».

**Заступник начальника
управління методології
корпоративного управління
та корпоративних фінансів**



Олександр БУДОННИЙ



Про подання до НКЦПФР інформації суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює НКЦПФР

Загальна інформація про документ

Тип документа:	Проект рішення НКЦПФР
Тема:	Аудиторські фірми
Дата початку обговорення:	06.09.2019
Дата закінчення обговорення:	05.10.2019
Дата публікації:	05.09.2019

Зміст документу

Завантажити файл

