

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

вул. Московська, 8, корп. 30
м. Київ-601, 01010, Україна
тел.: (044) 254-23-31
факс: (044) 254-23-31

Україна

**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv-601, 01010, Ukraine
phone: (044) 254-25-70
fax: (044) 254-25-70

0508.13 № 08/04/15231/НК

На № _____

Асоціація «Українські фондові торговці»

УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
ЄДРПОУ 23152037

ВХ № 222 від 22.08.2013р.

✓ **Українська асоціація інвестиційного бізнесу**

Професійна асоціація реєстраторів і депозитаріїв

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) повідомляє наступне.

Під час роботи з документами професійних учасників фондового ринку, що подаються до Комісії, виявлено низку випадків стосовно того, що одна і та ж аудиторська фірма здійснює аудиторську перевірку професійного учасника фондового ринку та надає йому послуги щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Відповідно до частини 2 та 4 статті 3 Закону України «Про аудиторську діяльність» (далі – Закон) аудит - перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів, що здійснюється незалежними особами (аудиторами), аудиторськими фірмами, які уповноважені суб'єктами господарювання на його проведення.

Відповідно до частини 2 та 4 статті 6 Закону при здійсненні аудиторської діяльності аудитори та аудиторські фірми застосовують відповідні стандарти аудиту, які є обов'язковими для дотримання аудиторами, аудиторськими фірмами та суб'єктами господарювання.

На сьогодні в Україні обов'язковими для дотримання є Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року, затверджені рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. № 229/7 (далі – МСА) та Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів, затверджений рішенням АПУ від 30.11.2006 р. № 168/7 (далі – Кодекс етики).

Міжнародним стандартом контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» визначено відповідні вимоги незалежності, яких повинна дотримуватись фірма, що виконує аудит і огляд фінансової звітності.

Також, частиною 8.16 розділу «Концептуальний підхід до незалежності» Кодексу етики, зокрема передбачено:

якщо завдання з надання впевненості виконується для клієнта з аудиту, необхідна, незалежність членів групи з надання впевненості, фірми та фірм мережі від клієнта;

якщо завдання з надання впевненості виконується для клієнтів, які не є клієнтами з аудиту, коли висновок спеціально призначений для обмеженого користування визначеними користувачами, необхідна незалежність членів групи з надання впевненості та фірми від клієнта;

якщо завдання з надання впевненості виконується для клієнтів, які не є клієнтами з аудиту, коли висновок спеціально призначений для обмеженого користування визначеними користувачами, необхідна незалежність членів групи з надання впевненості від клієнта. Крім цього, фірмі не треба мати прямий чи непрямий фінансовий інтерес у компанії клієнта.

Крім того, щодо професійних учасників фондового ринку, які є акціонерними товариствами передбачено прямі норми в статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства»:

частиною першою передбачено, що річна фінансова звітність публічного акціонерного товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором;

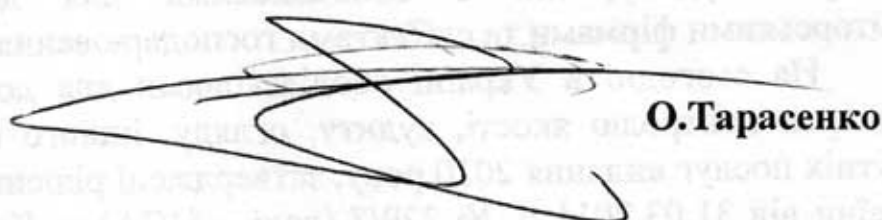
частиною третьою визначено, що незалежним аудитором не може бути:

- 1) афілійована особа товариства;
- 2) афілійована особа посадової особи товариства;
- 3) особа, яка надає консультаційні послуги товариству.

Враховуючи вищезазначене, проведення аудиту у професійного учасника фондового ринку аудиторською фірмою, яка одночасно надає послуги щодо ведення бухгалтерського обліку не забезпечує впевненість у дотриманні принципів аудиту та ставить під сумнів прозорість і реальність фінансової звітності, що подається її користувачам.

Звертаємось до Вас, з проханням провести інформаційно-роз'яснювальну роботу серед учасників ринку цінних паперів, з метою недопущення подібних ситуацій в майбутньому, задля забезпечення незалежного фінансового контролю та отримання об'єктивної інформації учасниками ринку.

Член Комісії



О.Тарасенко