

**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)

26.12.17 № 16/31419

На № _____

УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
ЄАРПОУ 23152037

Вх 01 від 07.12.2018р.

**Українська асоціація інвестиційного
бізнесу**

вул. Предславінська, 28, оф. 304,
м. Київ,
03150

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) розглянула лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 07.12.17 № 176 (вх. № 35988 від 07.12.17) та повідомляє наступне.

Аудиторська палата України рішенням від 04.05.17 № 344 «Про застосування стандартів аудиту» затвердила для обов'язкового застосування з 01.06.17 в якості національних стандартів аудиту Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2015 р., перекладені на українську мову (далі – МСА).

Починаючи з 1 червня 2017 р., всі аудитори та аудиторські фірми при проведенні обов'язкового аудиту (для періодів, що закінчуються 15 грудня 2016 р. або пізніше) та складанні звітів повинні застосовувати оновлені МСА.

Таким чином, формат та зміст звітів незалежного аудитора, складених після 1 червня 2017 р., повинен відповідати зазначеним стандартам.

Необхідно зазначити, що на сьогоднішній день триває процес приведення у відповідність до оновлених МСА нормативно-правових актів Комісії, якими встановлені вимоги до аудиторських висновків, а саме:

• Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджені рішенням Комісії від 12.02.13 № 160, зареєстровані в Міністерстві юстиції України 11.03.13 за № 386/22918 (із змінами);

• Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про

результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджені рішенням Комісії від 11.06.13 № 991, зареєстровані в Міністерстві юстиції України 05.07.13 за № 1119/23651 (із змінами);

- Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування, затверджені рішенням Комісії від 08.10.13 № 2187, зареєстровані в Міністерстві фінансів України від 29.10.13 за № 1827/24359 (із змінами);

- Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при проведенні Центральним депозитарієм щорічного аудиту своєї діяльності, затверджені рішенням Комісії від 16.07.13 № 1247, зареєстровані в Міністерстві юстиції України 05.08.13 за № 1321/23853 (із змінами).

До набрання чинності зазначеними нормативно-правовими актами з метою забезпечення відповідності звітів незалежних аудиторів, які подаються до Комісії, інформація, розкриття якої передбачено вимогами Комісії до аудиторських висновків, повинна наводитися в окремому розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів», як передбачено МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

При цьому, Комісія вважає за необхідне зазначити наступне.

1. У випадках, коли аудитором у звіті вже розкрита будь-яка інформація, яка вимагається регулятором, повторне її зазначення у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» не є необхідним.

2. У випадках відсутності у фінансовій звітності інформації, яку слід розкривати, аудитор повинен включити розкриття пропущеної інформації у розділ «Основа для думки», як передбачено параграфом 23 (с) МСА 705 з урахуванням параграфу А 23 зазначеного МСА.

Підсумовуючи зазначене, Комісія звертає увагу на те, що звіт незалежного аудитора, який складається, оприлюднюється та подається до Комісії, повинен обов'язково відповідати МСА та містити всю необхідну інформацію, розкриття якої передбачено відповідними нормативно-правовими актами Комісії.

Також повідомляємо, що Комісія на постійній основі буде здійснювати аналіз звітів незалежних аудиторів та, у випадку виявлення невідповідностей МСА, направляти звернення до Аудиторської палати України для подальшої перевірки.

Голова Комісії

Т. Хромаєв