

**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)

27.07.20 № 28/02/11678

На № _____

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**

04053, м. Київ,
вул. Стрітенська, 10, оф. 434

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) розглянула лист АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ від 02.07.2020 № 01-01-21/409 (вх. Комісії від 06.07.2020 № 13444) (далі – лист) та повідомляє наступне.

Відповідно до частини 1 статті 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон 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:

- 1) порушення законодавства з питань, що належать до компетенції органу нагляду;
- 2) суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;
- 3) відмову від висловлення думки або надання негативної чи модифікованої думки.

Крім того, відповідно до абзацу п'ятого частини 1 статті 36 Закону про аудит, суб'єкт аудиторської діяльності повинен повідомляти про будь-яку інформацію щодо питань, зазначених у пунктах 1 – 3 цієї частини, 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 статті 36 Закону про аудит передбачено, що Комісія, як орган нагляду, має запровадити механізм взаємодії із суб'єктами аудиторської



251451

Вхід. № 01-01-20/497
«03» 08 2020р.

діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, нагляд за якими здійснює Комісія.

На виконання вимог статті 36 Закону про аудит Комісією прийнято рішення 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», зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.03.2020 за № 254/34537 (далі – рішення Комісії № 694), яким визначено порядок, форму та строки подання відповідної інформації до Комісії суб'єктами аудиторської діяльності.

Рішення Комісії № 694 набрало чинності 24 червня 2020 року.

Згідно з частиною 1 розділу X Закону про аудит цей Закон набрав чинності з 1 січня 2018 року та введений в дію з 1 жовтня 2018 року.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, з метою виконання вимог частини 1 статті 36 Закону про аудит суб'єкти аудиторської діяльності, які надавали послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, починаючи з 01.10.2018 були зобов'язані в довільній формі інформувати Комісію про виявлені факти порушень, передбачені зазначеною статтею.

Починаючи з дати набрання чинності рішення Комісії № 694, а саме з 24.06.2020, суб'єкти аудиторської діяльності, які надавали послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, після дати набрання чинності зазначеного рішення, зобов'язані інформувати Комісію в електронному вигляді про виявлені факти порушень за формою та в строки, передбачені зазначеним рішенням.

Даний лист не є офіційним роз'ясненням Комісії та стосується виключно суб'єкта звернення.

Член Комісії



О. Панченко