

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

14.09.2020

№ 01-01-21/806

від

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Голові Комісії
Хромаєву Т.З.

Шановний Тимуре Заурбековичу!

Секретаріат Аудиторської палати України за дорученням Ради Аудиторської палати України від 10.09.2020 (протокол № 45) звертається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) з приводу наступного.

Аудиторською палатою України було доведено до відома аудиторської спільноти (шляхом оприлюднення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>) лист Комісії від 09.07.2020 № 16/05/10560, яким роз'яснено, що суб'єктам аудиторської діяльності, «у разі якщо цінні папери емітента цінних паперів протягом звітного періоду перебували у біржовому списку фондової біржі, незалежно від строку перебування (один день чи більше), то емітент таких цінних паперів на дату включення до біржового списку фондової біржі набуває статусу підприємства, що становить суспільний інтерес. Таким чином, емітент, що набув статус підприємства, що становить суспільний інтерес, зберігає зазначений статус протягом всього звітного періоду».

Разом з тим, наявні електронні ресурси як фондових бірж, так і Комісії наразі не дають можливості чітко встановити перебування цінних паперів емітента у біржовому списку фондової біржі, принаймні один день протягом звітного періоду.

Фондові біржі України зобов'язані публікувати біржові списки та підтримувати їх у актуальному стані. Водночас, особливості формування та виведення на екран біржами таких біржових списків полягають у тому, що при аналізі відомостей про підприємство, інформацію про розміщення ним цінних паперів у біржовому списку можна визначити лише на певну дату. Тобто, вебсайти не передбачають можливості задати інтервал при пошуку цінних паперів емітента у біржових списках, наприклад: «з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року».

Оскільки призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та

суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр), то для проведення аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес суб'єкт аудиторської діяльності повинен бути включений до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Невиконання цієї вимоги Закону вважається професійним проступком та тягне за собою негативні для суб'єкта аудиторської діяльності наслідки у вигляді застосування до нього стягнення.

Таким чином, суб'єкт аудиторської діяльності не включений до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», перед прийняттям завдання з аудиту фінансової звітності, змушений:

- звернутися до усіх фондових бірж України (наразі їх п'ять) щодо наявності упродовж звітного року цінних паперів підприємства, аудит фінансової звітності якого буде проводитися, у біржових списках цих фондових бірж;
- очікувати та отримати відповідь від цих бірж.

У зв'язку з наведеним, Аудиторська палата України звертається із проханням публікувати на офіційному вебсайті Комісії щорічний перелік підприємств-емітентів, цінні папери яких принаймні один день протягом звітного року перебували у біржових списках.

Сподіваємося на позитивне вирішення питання та зазначаємо, що оприлюднення такого переліку сприятиме прозорості, гласності та надійності як фондового ринку України, так і ринку аудиторських послуг, зменшить кількість випадків неналежного виконання (з причин недостатньої поінформованості) суб'єктами аудиторської діяльності своїх професійних обов'язків.

З повагою
Виконавчий директор



Т.В. Куреза