

№ 01-175

від 01.10. 2010 р.

**Державна комісія з регулювання  
ринків фінансових послуг України**

**Державний комітет України з питань  
регуляторної політики та  
підприємництва**

**Міністерство юстиції України**

*Щодо проекту розпорядження  
«Про затвердження Положення  
щодо підготовки аудиторських  
висновків...»*

02.09.2010 р. Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України оприлюднено проект розпорядження «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, при розкритті інформації фінансовими установами (далі – Проект розпорядження).

Всеукраїнська асоціація кредитних спілок, керуючись статтею 6 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», надає свої зауваження до Проекту розпорядження.

Щодо повноважень Держфінпослуг для затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків.

Відповідно до статті 2 Закону України «Про аудиторську діяльність» здійснення аудиторської діяльності, яка включає **організаційне та методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських послуг та інші аудиторські послуги**, у сфері фінансового контролю регулюється Господарським кодексом України, Законом України «Про аудиторську діяльність», іншими нормативно-правовими актами та стандартами аудиту. При здійсненні аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» аудитори та аудиторські фірми мають застосовувати стандарти аудиту, виключним правом затвердження яких наділена Аудиторська палата України, яка має право здійснювати відповідно до статті 14 закону регулювання аудиторської діяльності. Стаття 8 цього ж закону визначає випадки проведення обов'язкового аудиту та містить застереження, що інші випадки обов'язкового аудиту, крім визначених цією статтею, мають бути встановлені виключно законами України.

Зазначеними нормативно-правовими актами, а також нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність Держфінпослуг, не передбачено повноваження Держфінпослуг щодо розробки та на затвердження правових актів з вимогами щодо підготовки аудиторських висновків.

Щодо обсягу та випадків подання аудиторських звітів

Пунктом 3 Розділу 1 пропонується така норма:

«Аудиторський висновок, що подається до Держфінпослуг у складі річного звіту фінансової установи, а також при отриманні ліцензії на провадження діяльності з надання окремих видів фінансових послуг, складається згідно з вимогами МСА, законодавства України, в тому числі цього Положення.» Така норма:

1. Обмежує строк проведення аудиту для кредитних спілок, оскільки відповідно до пункту 2.3 Розпорядження Держфінпослуг № 177 «Аудиторський висновок подається до Держфінпослуг не пізніше 1-го липня наступного за звітним роком» та п. 2.1. Розпорядження Держфінпослуг № 177 «Річна фінансова звітність подається не пізніше 1-го липня наступного за звітним роком», в той час, відповідно до п. 2.2.2 цього ж Розпорядження «звітні дані за рік - не пізніше 20 лютого року, наступного за звітним роком».

При такому формулюванні пункту 3 кредитні спілки зобов'язані будуть проводити аудиторські перевірки до 20 лютого року, наступного за звітним роком, що є неможливим з огляду на кількість кредитних спілок та кількість аудиторів.

2. Встановлення обов'язковості подання аудиторського висновку при отриманні ліцензії призведе до значних витрат кредитних спілок, та не є доцільним з огляду на:

- періодичні перевірки Держфінпослуг;
- щорічні перевірки органів податкової служби та обов'язок кредитних спілок інформувати про накладені штрафи органами центральної виконавчої влади (пункт 3.19 Розпорядження Держфінпослуг № 146).

Запровадження такої норми буде суперечити спеціальному нормативно – правовому акту Держфінпослуг по питанню ліцензування кредитних спілок – Ліцензійним умовам провадження діяльності кредитних спілок з надання фінансових послуг, затвердженим Розпорядженням № 146 від 2 грудня 2003 року, яке встановлює виключний перелік документів, які подаються для отримання ліцензії кредитною спілкою.

Щодо змісту аудиторського висновку, який подається до Держфінпослуг, при отриманні ліцензії на провадження діяльності з надання окремих видів фінансових послуг.

Крім того, що саме подання аудиторського висновку при отриманні ліцензії суперечить Ліцензійним умовам, пропонований в розділі 3 зміст такого аудиторського висновку не враховує специфіки діяльності кредитної спілки, ні щодо структури капіталу, ні щодо відсутності права кредитних спілок проводити емісію акцій.

Вважаємо, що Держфінпослуг не може прийняти такий нормативний акт, який не враховує специфіки діяльності кредитних спілок, навіть у випадку прийняття його аудиторською палатою.

Президент ВАКС



В. Волковська