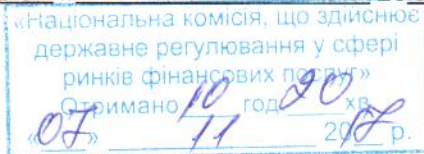


вих. № 01-69

від « 06 » 11 2017 р.



Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Щодо надання пропозицій та зауважень

Всеукраїнська асоціація кредитних спілок (далі – ВАКС) надає пропозиції до доопрацьованого проекту розпорядження Нацкомфінпослуг „Про внесення змін до Порядку ведення реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ” (далі – проект розпорядження) та просить Нацкомфінпослуг розглянути наступне.

Аудиторська палата України за результатами розгляду скарг може прийняти декілька видів стягнення до аудиторської фірми (аудитора). Зокрема, це можуть бути - попередження, зупинення терміну чинності сертифіката на строк до одного року, анулювання сертифіката або виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів відповідно до Порядку застосування до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень за неналежне виконання професійних обов'язків, затверджений Рішенням Аудиторської палати України від 15.11.2007 № 184/4.

Всі ці стягнення накладаються в залежності від суттєвості порушення, допущених аудитором.

Нацкомфінпослуг в оприлюдненому проекті розпорядження пропонує у разі застосування Аудиторською палатою України стягнення до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора за неналежне виконання професійних обов'язків за результатами проведеного аудиторською фірмою або аудитором аудиту фінансової звітності одразу виключати вказані аудиторські фірми (аудиторів) із свого Реєстру незалежно від суттєвості порушень.

Пропонуємо врахувати в проекті розпорядження **тільки суттєві порушення**, за які Аудиторська палата приймає рішення про зупинення чинності сертифіката на строк від 6 місяців до одного року, анулювання сертифіката або виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, а саме:

«...є) застосування за суттєві порушення Аудиторською палатою України стягнення до аудиторської фірми (аудиторів фірми) або аудитора за неналежне виконання професійних обов'язків за результатами проведеного аудиторською фірмою або аудитором аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності небанківських фінансових установ або за результатами надання інших аудиторських послуг небанківським фінансовим установам».

ВАКС просить врахувати дану пропозицію кредитних спілок – членів ВАКС при внесенні змін до нормативно-правового акту.

**З повагою,
Президент ВАКС**



О. Мороз