

Вих. 08/3-34 від 02.07.2019**Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

*Щодо надання пропозицій до проекту рішення НКЦПФР про внесення змін до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Асоціація «Українські фондові торговці» (далі – Асоціація), опрацювавши проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) «Про внесення змін до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Проект змін), що був оприлюднений на сайті НКЦПФР для обговорення (дата початку обговорення – 21.06.2019 р., дата кінця обговорення – 04.07.2019 р.), вважає за потрібне звернути увагу НКЦПФР на наступне.

У Проекті змін НКЦПФР пропонує зменшити строк подання торговцями цінними паперами нерегулярних адміністративних даних з «3-х робочих днів після дати виникнення нерегулярних даних» до фактично одного робочого дня, оскільки пропонується подавати нерегулярні дані не пізніше 24 години наступного робочого дня після дати виникнення таких даних. Такі зміни обґрунтовуються необхідністю адаптації українського законодавства до вимог Європейського Союзу (далі – ЄС).

В Угоді про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікованою із заявою Законом № 1678-VII від 16.09.2014 (далі – Угода), зазначено, що сторони визнають важливість наближення чинного законодавства України до законодавства ЄС. Україна має забезпечити поступове приведення у відповідність своїх чинних законів та майбутнього законодавства до *acquis* ЄС. Додатками до Угоди визначено, що українське законодавство протягом 4-х років має бути адаптовано до Директиви № 2004/39/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 21 квітня 2004 року щодо ринків фінансових інструментів, яка вносить зміни до Директив Ради №№ 85/611/ЄЕС та 93/6/ЄЕС, а також Директиви № 2000/12/ЄС Європейського Парламенту та Ради, якою скасовується Директива Ради № 93/22/ЄЕС. На даний час зазначена в Угоді Директива № 2004/39/ЄС втратила чинність та діючою є Директива 2014/65/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 15 травня 2014 р. про ринки фінансових інструментів, якою вносяться зміни у Директиви 2002/92/ЄС і Директиви 2011/61/ЄС. Зазначена вище Директива, яка має імплементуватись,

не містить чітких вимог щодо строків подання інвестиційними фірмами звітів до контролюючого органу країни ЄС, а тим паче таких строків, що пропонуються НКЦПФР.

Згадка про запропонований НКЦПФР для торговців цінними паперами строк є у випадку надання інвестиційними компаніями звіту про транзакції з фінансовими інструментами до контролюючого органу, що передбачається Регламентом №600/2014 Європейського парламенту і ради від 15 травня 2014 року про ринки фінансових інструментів та внесення змін до Регламенту №648/2012.

Але маємо зауважити, що Регламенти Європейського парламенту і ради є обов'язковими до виконання виключно країнами-членами ЄС. Угода зобов'язує Україну імплементувати лише окремі Регламенти та окремі положення Регламентів, серед яких Регламенту №600/2014 Європейського парламенту і ради від 15 травня 2014 року про ринки фінансових інструментів та внесення змін до Регламенту №648/2012 не має.

Тому Асоціація просить НКЦПФР не змінювати строк подання адміністративних даних для торговців цінними паперами, принаймні до моменту подачі Україною заявки на членство в ЄС.

Крім цього Асоціація хотіла би звернути увагу НКЦПФР на необхідність приведення у відповідність до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» (переглянутий) Вимог 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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 № 160 (далі – Вимоги).

Вимогами передбачається, що думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності може бути немодифікованою та модифікованою, яка у свою чергу може бути наступних типів: умовно-позитивна, негативна, відмова від висловлення думки.

У Проекті змін, як і у МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» (переглянутий) модифікована думка може бути наступних типів: із застереженням, негативна та відмова від висловлення думки.

Оскільки при складанні аудиторського звіту для торговця цінними паперами аудиторі беруть до уваги вищезазначені Вимоги, то необхідна уніфікація у нормативній базі НКЦПФР типів модифікованої думки аудиторів.

Асоціація сподівається на врахування НКЦПФР наданих нею пропозицій та на плідну співпрацю у майбутньому.

З повагою,  
**Президент Асоціації**



**Єлізавета Ревіло**