



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ,
ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

18.09.2018

м. Київ

№ 1635

Служба з надання адміністративних послуг
України
" 25 " лютого 2018 р.
№ 1215/32667
Керівник:
[підпис]

Про затвердження Змін до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу

Відповідно до пункту 18 частини першої статті 28 Закону України „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, пункту 27 Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Указом Президента України від 23 листопада 2011 року № 1070, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, **постановила:**

1. Затвердити Зміни до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з

фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 26 вересня 2017 року № 3840, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 24 жовтня 2017 року за № 1294/31162, що додаються.

2. Департаменту державного регулювання та методології на ринках фінансових послуг разом з департаментом юридичного забезпечення подати це розпорядження до Міністерства юстиції України для державної реєстрації.

3. Це розпорядження набирає чинності з дня набрання чинності Законом України „Про електронні довірчі послуги”, але не раніше дня офіційного опублікування цього розпорядження.

4. Управлінню забезпечення діяльності Голови та членів Комісії забезпечити оприлюднення цього розпорядження після його державної реєстрації.

5. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на члена Нацкомфінпослуг Залетова О. М.

Голова Комісії

І. Пашко

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження Національної комісії,
що здійснює державне регулювання у
сфері ринків фінансових послуг

Р. Верестей № 1635

Зарезервовано в Державній архівній комісії України

" 25 " листопада 2018 р.

с/р 13 1213/32667

Керівник департаменту

Орест Д. Д.

Зміни

**до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими
установами - юридичними особами публічного права, довірчими
товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання,
які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають
визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або
Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу**

1. У пункті 3 розділу I:

1) в абзаці сьомому слова “надає фінансові послуги з” замінити словами
“має ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових
послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на”;

2) доповнити пункт після абзацу сьомого новими абзацами восьмим,
дев'ятим такого змісту:

“звітні дані – звітність (інша, ніж фінансова та консолідована фінансова
звітність), складена на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний

період, що містить показники діяльності та подається за формою і в обсязі, визначеними цим Порядком;

звітність – фінансова звітність, консолідована фінансова звітність (у разі якщо відповідно до законодавства необхідно скласти консолідовану фінансову звітність) та звітні дані.”.

У зв'язку з цим абзац восьмий вважати абзацом десятим.

2. Пункт 13 розділу III викласти в такій редакції:

“13. Достовірність та повнота річної фінансової звітності фінансової компанії (у тому числі фінансової компанії - управителя, фінансової компанії - адміністратора, фінансової компанії групи А і групи Б), фінансової установи - юридичної особи публічного права, довірчого товариства, річної консолідованої фінансової звітності (у разі якщо відповідно до законодавства необхідно скласти консолідовану фінансову звітність), а також впевненість щодо звітних даних повинні бути підтвержені суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до законодавства має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та внесений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, якщо інше не передбачено законодавством.

У термін до 01 червня року, наступного за звітним, фінансові компанії (у тому числі фінансові компанії - управителі, фінансові компанії - адміністратори, фінансові компанії групи А та групи Б), фінансові установи - юридичні особи публічного права та довірчі товариства подають до Нацкомфінпослуг у формі документа на папері:

аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності (у разі якщо відповідно до законодавства необхідно скласти консолідовану фінансову звітність);

звіт про надання впевненості щодо звітних даних за рік фінансової компанії (у тому числі фінансової компанії - управителя, фінансової компанії -

адміністратора, фінансової компанії групи А та групи Б), фінансової установи - юридичної особи публічного права та довірчого товариства, при цьому датою подання аудиторського звіту вважається:

у разі подання документів безпосередньо до Нацкомфінпослуг – дата її реєстрації службою діловодства Нацкомфінпослуг;

у разі надходження аудиторського звіту поштою – дата відбитка календарного штемпеля або відмітка про прийняття поштового відправлення оператором поштового зв'язку, що обслуговує відправника.”.

3. Пункт 2 розділу IV викласти в такій редакції:

“2. Лізингодавці подають квартальну звітність до Нацкомфінпослуг, починаючи з кварталу, у якому було прийнято рішення Нацкомфінпослуг щодо внесення інформації про лізингодавця до Реєстру осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги.”.

4. У розділі V:

1) пункт 1 викласти в такій редакції:

“1. Фінансові компанії (у тому числі фінансові компанії - управителі, фінансові компанії - адміністратори, фінансові компанії групи А і групи Б), фінансові установи - юридичні особи публічного права, довірчі товариства та лізингодавці подають звітність, передбачену цим Порядком, в електронній формі з дотриманням вимог Законів України “Про електронні документи та електронний документообіг”, „Про електронні довірчі послуги”.

Обов'язковим реквізитом звітності, яка надається до Нацкомфінпослуг, є кваліфікований електронний підпис відповідно до законодавства у сфері електронних довірчих послуг:

для фінансових компаній (у тому числі фінансових компаній - управителів, фінансових компаній - адміністраторів, фінансових компаній групи А і групи Б), фінансових установ - юридичних осіб публічного права, довірчих товариств – підписи керівника та головного бухгалтера фінансової установи;

для лізингодавців — підписи керівника та головного бухгалтера юридичної особи, у разі відсутності у штаті підприємства головного бухгалтера — два підписи керівника юридичної особи.

Звітність може бути подано у формі документа на папері лише на підставі окремого рішення Нацкомфінпослуг щодо окремої фінансової установи.”;

2) пункт 2 викласти в такій редакції:

“2. Датою подання звітності є остання дата накладення кваліфікованої електронної позначки часу доданої до останнього кваліфікованого електронного підпису на пакет звітності керівником / головним бухгалтером засобами веб-інтерфейсу на веб-сайті Нацкомфінпослуг.

Факт подання звітності підтверджується відправленням пакету звітності із наявними кваліфікованими електронними підписами керівника та головного бухгалтера з додаванням кваліфікованої електронної позначки часу в автоматичному режимі програмно-технічними засобами веб-інтерфейсу на веб-сайті Нацкомфінпослуг.

У разі подання звітності з порушенням строків, визначених пунктами 4, 5 розділу II цього Порядку, така звітність вважається поданою несвоєчасно.

У разі виникнення технічної проблеми, пов'язаної з функціонуванням інформаційно-телекомунікаційної системи, засобами якої формується та подається звітність піднаглядними установами, що унеможлиблювала подання звітності та тривала понад одну добу, Нацкомфінпослуг на сайті оприлюднює повідомлення про наявність такої проблеми. Після усунення технічних проблем Нацкомфінпослуг публікує на сайті повідомлення про нормальне функціонування інформаційно-телекомунікаційної системи, засобами якої формується та подається звітність піднаглядними установами, та можливість подання звітності. У такому разі строк подання звітності подовжується на строк тривалості усунення технічної проблеми. Подана відповідно до подовжених строків звітність вважається такою, що відповідає строкам, визначеним пунктами 4, 5 розділу II цього Порядку.”;

3) доповнити розділ новим пунктом 5 такого змісту:

“5. Звітність фінансової компанії (у тому числі фінансової компанії - управителя, фінансової компанії - адміністратора, фінансової компанії групи А і групи Б), фінансової установи - юридичної особи публічного права, довірчого товариства та лізингодавця вважається такою, що містить недостовірну інформацію, якщо:

показники фінансової звітності, визначеної Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, суперечать показникам звітних даних, поданих до Нацкомфінпослуг;

звітність містить розбіжності в інформації щодо показників цієї звітності, що містяться у різних додатках, у тому числі в разі якщо інформація, відображена у звітних даних на кінець звітного періоду, не відповідає інформації на початок наступного звітного періоду за відповідними показниками.”.

У зв'язку з цим пункти 5 – 8 вважати відповідно пунктами 6 – 9.

Директор департаменту державного
регулювання та методології нагляду
на ринках фінансових послуг

Н. Лех