

МЕМОРАНДУМ

про співробітництво між Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку і Аудиторською палатою України

м. Київ

«15» листопада 2011 р.

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - ДКЦПФР), в особі Голови Комісії Тевелева Дмитра Михайловича, що діє на підставі Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» з однієї сторони, та

Аудиторська палата України (далі – АПУ), в особі Голови АПУ Нестеренка Івана Івановича, що діє на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність і Статуту Аудиторської палати України, затвердженого рішенням Аудиторської палати України від 21 червня 2007 року № 180, з іншої сторони (далі – Сторони) уклали цей Меморандум.

Меморандум визначає предмет, мету, основні напрями та принципи співробітництва та взаємодії Сторін, а також заходи і форми реалізації такого співробітництва та взаємодії.

1. Предмет Меморандуму

1.1. Метою співробітництва ДКЦПФР та АПУ є удосконалення методологічного і нормативно-правового забезпечення аудиторської діяльності в Україні, контролю за якістю здійснення аудиторських перевірок емітентів та фінансових установ, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, забезпечення здійснення таких перевірок на високому кваліфікаційному рівні, що відповідає вимогам чинного законодавства України, стандартам аудиту.

1.2. ДКЦПФР та АПУ взаємодіють при координації взаємовідносин суб'єктів аудиторської діяльності з ДКЦПФР, при розробці проектів нормативно-правових актів у сфері аудиторської діяльності відповідно до чинного законодавства України, при виданні нормативних, методологічних та інших матеріалів з питань аудиторської діяльності та при забезпеченні удосконалення професійних знань аудиторів України.

2. Принципи співробітництва та взаємодії

2.1. Співробітництво та взаємодія Сторін ґрунтуватиметься на засадах, визначених Конституцією України, Законами та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють повноваження та обов'язки Сторін.

2.2. Принципи співробітництва та взаємодії Сторін:

Партнерство – конструктивне співробітництво та взаємодія на засадах довіри та взаємного професійного визнання Сторонами при вирішенні проблемних питань аудиторської діяльності в Україні, контролю за якістю

здійснення аудиторських перевірок емітентів та фінансових установ, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку.

Прозорість та відкритість на всіх етапах регуляторної діяльності, обов'язковий розгляд ініціатив, зауважень та пропозицій, наданих Сторонами у встановленому порядку, обов'язковість і своєчасність доведення прийнятих регуляторних актів до відома Сторін, інформування громадськості про здійснення регуляторної діяльності Сторонами.

Ефективність - забезпечення досягнення внаслідок співробітництва Сторін максимально можливих позитивних результатів співпраці.

Невтручання держави у діяльність аудиторських фірм, за винятком випадків, встановлених законодавством: контроль над діяльністю аудиторських фірм під час здійснення ними аудиту фінансової та іншої звітності емітентів та фінансових установ, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку.

3. Напрями співробітництва та взаємодії

Основні напрями реалізації даного Меморандуму:

запровадження системи контролю через проведення аудиту фінансової та іншої звітності на фондовому ринку аудиторськими фірмами;

встановлення єдиних методологічних засад при проведенні перевірок учасників ринку цінних паперів та здійснення аудиту фінансової та іншої звітності аудиторськими фірмами;

запровадження процесу удосконалення знань аудиторів щодо здійснення аудиту на фондовому ринку;

захист прав інвесторів і контроль за дотриманням цих прав учасниками ринку цінних паперів та аудиторськими фірмами, що здійснюють аудиторську діяльність на фондовому ринку;

запобігання монополізації та створення умов розвитку добросовісної конкуренції аудиторськими фірмами при здійсненні аудиторської діяльності на фондовому ринку;

здійснення контролю за достовірністю інформації, що надається аудиторськими фірмами, які здійснюють аудиторську діяльність на фондовому ринку;

встановлення вимог і критеріїв, яким повинні відповідати аудиторські фірми, що мають право здійснювати аудиторську діяльність на фондовому ринку, та контроль за їх дотриманням.

4. Обов'язки Сторін

4.1. ДКЦПФР:

- бере участь у спільних з АПУ заходах, пов'язаних з питаннями, що є предметом Меморандуму;

- забезпечує участь представників ДКЦПФР у роботі експертних рад, комісій, робочих груп, у роботі конференцій та семінарів, що організовуються та проводяться АПУ;

- інформує АПУ про розробку нормативно-правових актів з питань ведення реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на фондовому ринку;

- погоджує з АПУ вимоги до аудиторських звітів (висновків), що подаються учасниками ринку цінних паперів до ДКЦПФР та оприлюднюються, а також методичних рекомендацій з цих питань;

- інформує АПУ про факти недотримання аудиторами вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», стандартів аудиту, норм професійної етики та про випадки виключення з реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на фондовому ринку, у разі встановлення ДКЦПФР фактів недостовірності звітності фінансових установ, що підтверджена аудиторським звітом (висновком), а також через надання недостовірної інформації в документах аудитора, що надані до ДКЦПФР.

4.2. АПУ:

- за зверненнями ДКЦПФР здійснює перевірку діяльності аудиторів (аудиторських фірм) у межах своєї компетенції та інформує ДКЦПФР про результати розгляду таких звернень;

- повідомляє ДКЦПФР про застосовані до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень у вигляді зупинення чинності сертифіката аудитора або анулювання сертифіката, виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;

- при розробці та затвердженні програм підготовки та постійного удосконалення професійних знань аудиторів розглядає пропозиції ДКЦПФР щодо змісту таких програм;

- готує пропозиції до проектів нормативно-правових актів ДКЦПФР, що стосуються питань ведення ДКЦПФР реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на фондовому ринку;

- бере участь у розробці проектів нормативно-правових актів ДКЦПФР, що стосуються вимог до аудиторських звітів (висновків), що подаються учасниками ринку цінних паперів до ДКЦПФР та оприлюднюються;

- готує пропозиції до проектів методичних рекомендацій з питань бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування на ринку цінних паперів;

- запрошує представників ДКЦПФР до участі у роботі експертних рад, комісій, робочих груп, у роботі конференцій та семінарів, що організовуються АПУ з питань здійснення аудиту фінансової та іншої звітності емітентів фінансових установ, що здійснюють діяльність на фондовому ринку.

5. Дія Меморандуму

5.1. Меморандум набуває чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до того часу, доки Сторони не приймуть рішення про його розірвання.

5.2. Меморандум може бути розірваний у таких випадках:

за взаємною згодою Сторін;

з ініціативи однієї із Сторін у зв'язку з невиконанням або неналежним виконанням іншою Стороною зобов'язань за Меморандумом.

Сторона, що ініціює розірвання Меморандуму, зобов'язана письмово повідомити про це іншу Сторону за 30 календарних днів до дати його розірвання.

6. Інші умови

6.1. Цей Меморандум складено українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має однакову юридичну силу, з них: один примірник – для АПУ, один – для ДКЦПФР.

6.2. Зміни та доповнення до Меморандуму вносяться за взаємною згодою Сторін та набирають чинності з моменту їх скріплення підписами Сторін. У разі наявності, додатки до Меморандуму є його невід'ємною частиною.

6.3. З метою реалізації напрямів співробітництва та взаємодії відповідно до даного Меморандуму Сторони можуть складати окремі протоколи щодо взаємодії, які набирають чинності з моменту їх скріплення підписами Сторін і є невід'ємними частинами Меморандуму.

6.4. Розбіжності, що можуть виникнути при виконанні Меморандуму, вирішуватимуться виключно за взаємною згодою Сторін.

6.5. Цей Меморандум не тягне за собою будь-яких фінансових зобов'язань для Сторін.

6.6. Місцезнаходження та реквізити Сторін:

**Державна комісія з цінних паперів
та фондового ринку**

01010, м. Київ, вул. Московська 8,
корп. 30
Тел. 254-24-30, факс 280-16-05

Аудиторська палата України

04107, м. Київ, вул. Підгірна, 1, к.12
Тел. 483-49-09, 483-60-46

**Голова Державної комісії з цінних
паперів та фондового ринку**

Тевелева Д. М.

**Голова Аудиторської палати
України**

Нестеренко І.І.