

**Звіт про базове відстеження
результативності регуляторного акта – проєкту постанови Правління
Національного банку України “Про подання учасниками ринку
небанківських фінансових послуг фінансової звітності на основі таксономії
фінансової звітності за міжнародними стандартами”**

Виконавець заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Національний банк України (Департамент методології регулювання діяльності небанківських фінансових установ).

Цілі прийняття регуляторного акта

Національний банк України (далі – Національний банк) відповідно до пункту 8¹ частини першої статті 7 Закону України “Про Національний банк України” здійснює державне регулювання та нагляд на індивідуальній і консолідованій основі на ринках небанківських фінансових послуг за діяльністю небанківських фінансових установ та інших осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги в межах, визначених Законом України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” (далі – Закон про фінансові послуги) та іншими законами України.

Згідно з частиною першою статті 39 Закону про фінансові послуги в разі порушення законів та інших нормативно-правових актів, що регулюють діяльність із надання небанківських фінансових послуг, Національний банк у межах своїх повноважень має право застосувати заходи впливу відповідно до закону.

Статтею 12¹ Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі – Закон про бухгалтерський облік) передбачено, що суб’єкти звітування, у тому числі учасники ринків небанківських фінансових послуг, регулювання і нагляд за якими здійснює Національний банк, повинні складати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі та надавати її органам державної влади.

Відповідно до частини другої статті 11 Закону про бухгалтерський облік порядок та строки подання фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності визначаються для учасників ринків небанківських фінансових послуг Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (далі – Порядок), фінансова звітність та консолідована фінансова звітність подаються до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, з метою забезпечення доступу органів державної влади, інших органів та користувачів до



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Шевченко Кирило Євгенович

Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000E9100000DB430000

Дійсний до: 01.07.2023 16:41:07

Національний банк України



B/33-0006/78731

від 17.09.2021 18:51:07

поданої підприємствами фінансової звітності в строки, установлені таким Порядком.

Крім того, пунктом 1¹ Прикінцевих положень Закону про бухгалтерський облік визначено, що першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі є 2020 рік.

Оскільки технічні складові центру збору фінансової звітності та його функціональні компоненти, що призначені для збору фінансової звітності, технічно готові до експлуатації і прийняття фінансової звітності з 10 червня 2021 року, склалася ситуація, за якої учасники ринків небанківських фінансових послуг не подали фінансову звітність та консолідовану звітність за 2020 рік, проміжну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за I квартал 2021 року в строки, визначені Порядком, що є підставою для застосування Національним банком заходів впливу до таких учасників ринків небанківських фінансових послуг.

Таким чином, постанову Правління Національного банку України “Про подання учасниками ринку небанківських фінансових послуг фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами” передбачається прийняти з метою встановлення перехідного періоду, протягом якого учасники ринків небанківських фінансових послуг можуть скласти і подати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за 2020 рік, проміжну фінансову звітність та проміжну консолідовану фінансову звітність за 2021 рік (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) до центру збору фінансової звітності без застосування Національним банком заходів впливу відповідно до частини першої статті 39 Закону про фінансові послуги в частині порушення встановлених законодавством строків подання такої звітності.

Строк виконання заходів із відстеження

Базове відстеження результативності регуляторного акта розпочато 31 серпня 2021 року та закінчено 13 вересня 2021 року.

Тип відстеження результативності регуляторного акта

Базове відстеження.

Методи одержання результатів відстеження

Аналіз показників результативності регуляторного акта з використанням статистичних даних.



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Шевченко Кирило Євгенович

Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000E9100000DB430000

Дійсний до: 01.07.2023 16:41:07

Національний банк України



B/33-0006/78731

від 17.09.2021 18:51:07

Дані та припущення, на підставі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних

Відстеження результативності регуляторного акта проводилося на підставі статистичних даних щодо кількості учасників ринків небанківських фінансових послуг, на яких поширюється дія регуляторного акта, статистичних даних щодо кількості учасників ринків небанківських фінансових послуг, які подали/не подали фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі до центру збору фінансової звітності, а також аналізу звернень, запитів, повідомлень, пропозицій надавачів фінансових послуг та інших підприємств, установ та організацій, відповідних публікацій у засобах масової інформації.

Кількісні та якісні значення показників результативності регуляторного акта

Регуляторний акт поширюється на надавачів фінансових послуг, регулювання і нагляд за якими здійснює Національний банк, які відповідно до Закону про бухгалтерський облік зобов'язані складати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності та подавати її до центру збору фінансової звітності. Так, станом на 31.08.2021 до державного реєстру фінансових установ унесено інформацію про 1872 фінансові установи, у тому числі: 170 страхових компаній, 301 кредитна спілка, 977 фінансових компаній, 286 ломбардів. Також до реєстру осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги, унесено інформацію про 138 лізингодавців.

Станом на 02.08.2021 на порталі подання фінансової звітності зареєстрували свої корпоративні профілі та мають можливість подати фінансову звітність до центру фінансової звітності 633 надавача фінансових послуг, у тому числі: 105 страхових компаній, 144 кредитних спілок, 306 фінансових компаній та лізингодавців, 78 ломбардів. Водночас лише 5 фінансових компаній подали фінансову звітність до центру фінансової звітності, що свідчить про актуальність регуляторного акта.

За час здійснення заходів із базового відстеження результативності регуляторного акта негативних відгуків та оцінок щодо рівня його підготовки не надходило.

Оцінка результатів реалізації регуляторного акта і ступеня досягнення визначених цілей

Результатом реалізації регуляторного акта є забезпечення учасникам ринків небанківських фінансових послуг можливості подання до 31.12.2021 фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за 2020 рік,



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Шевченко Кирило Євгенович

Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000E9100000DB430000

Дійсний до: 01.07.2023 16:41:07

Національний банк України



B/33-0006/78731

від 17.09.2021 18:51:07

проміжної фінансової звітності та проміжної консолідованої фінансової звітності за 2021 рік (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) без ризику застосування до них Національним банком заходів впливу за порушення строків подання такої звітності.

Голова Національного банку України

Кирило ШЕВЧЕНКО



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Шевченко Кирило Євгенович

Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000E9100000DB430000

Дійсний до: 01.07.2023 16:41:07

Національний банк України



B/33-0006/78731

від 17.09.2021 18:51:07