Порівняльна таблиця

до проєкту постанови Правління Національного банку України “Про внесення змін до деяких нормативно-правових

 актів Національного банку України”

|  |  |
| --- | --- |
| Зміст положення (норми) чинного нормативно-правового акта | Зміст відповідного положення (норми) проєкту нормативно-правового акта |
| 1 | 2 |
| Про затвердження Положення про порядок **повідомлення** субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози, наявності модифікованої думки **~~та наявну щодо цих фактів інформацію~~** | Про затвердження Положення про порядок **інформування** субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози, наявності модифікованої думки |
| Відповідно до статей 15, 55–56 Закону України “Про Національний банк України”, статей 9, 70 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, статті 27 Закону України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, статті 36 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, з метою встановлення порядку повідомлення субʼєктами аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, наявності модифікованої думки та наявну щодо цих фактів інформацію Правління Національного банку України **постановляє:**1. Затвердити Положення про порядок **повідомлення** субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози, наявності модифікованої думки **~~та наявну щодо цих фактів інформацію~~**, що додається.2. Постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її офіційного опублікування. | Відповідно до статей 15, 55–56 Закону України “Про Національний банк України”, статей 9, 70 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, статті 27 Закону України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, статті 36 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, з метою встановлення порядку повідомлення субʼєктами аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, наявності модифікованої думки та наявну щодо цих фактів інформацію Правління Національного банку України **постановляє:**1. Затвердити Положення про порядок **інформування** субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози, наявності модифікованої думки, що додається.2. Постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її офіційного опублікування. |
| Положення про порядок **повідомлення** субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози, наявності модифікованої думки **~~та наявну щодо цих фактів інформацію~~**~~І. Загальні положення~~1. **Це Положення розроблено відповідно до Законів України “Про Національний банк України”, “Про банки і банківську діяльність” (далі – Закон про банки), “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” (далі – Закон про фінансові послуги), “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (далі – Закон про аудит) та визначає порядок повідомлення субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України (далі – Національний банк) про:****1) установлені факти щодо порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку (включаючи порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національного банку, у частині недотримання встановлених пруденційних вимог та нормативів), суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг продовжувати діяльність на безперервній основі, наявності щодо надавача фінансових послуг модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки) (далі – факт ) під час надання надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, зазначених у частині першій статті 36 Закону про аудит, та****2) будь-яку інформацію щодо питань, зазначених у пунктах 1–3 частини першої статті 36 Закону про аудит (далі – інформація), про яку субʼєкту аудиторської діяльності стало відомо під час виконання завдань з обов’язкового аудиту юридичної особи, що має тісні зв’язки з надавачем фінансових послуг, обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить.**  | Положення про порядок і**нформування** субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України про встановлені факти порушення законодавства, суттєвої загрози, наявності модифікованої думки 1. **Це Положення розроблено відповідно до Закону України “Про Національний банк України”, Закону України “Про фінансові послуги та фінансові компанії” (далі – Закон про фінансові послуги), Закону України “Про кредитні спілки” (далі – Закон про кредитні спілки), Закону України “Про страхування” (далі – Закон про страхування), Закону України “Про обов’язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів” від 21 травня 2024 року № 3720-ІХ (далі – Закон про ОСЦПВ), Закону України “Про банки і банківську діяльність” (далі – Закон про банки), Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (далі – Закон про аудит)**.  |
| 2. **Терміни в цьому Положенні вживаються в таких значеннях:****1~~) надавач фінансових послуг, який є підприємством, що становить суспільний інтерес (далі – надавач фінансових послуг) – небанківська фінансова установа, нагляд за діяльністю якої здійснює Національний банк та яка є підприємством, що становить суспільний інтерес, або юридична особа, яка не є фінансовою установою, але має право надавати окремі фінансові послуги (включаючи оператора поштового зв’язку, який відповідно до законодавства України має право надавати окремі фінансові послуги), нагляд за діяльністю якої здійснює Національний банк та яка є підприємством, що становить суспільний інтерес, або банк;~~****~~2) пруденційні вимоги – якісні та кількісні (включаючи пруденційні нормативи) вимоги, що встановлені законодавством України з питань регулювання ринків фінансових послуг (включаючи вимоги до фінансового стану, що визначені в нормативно-правовому акті Національного банку з питань ліцензування та реєстрації надавачів фінансових послуг) з метою забезпечення діяльності надавача фінансових послуг вимогам законодавства України, а також виявлення потенційних ризиків у діяльності надавача фінансових послуг та їх мінімізації;~~****~~3) пруденційні нормативи – кількісні показники, дотримання певного значення яких є обовʼязковим для надавачів фінансових послуг, які встановлені законодавством України з питань регулювання ринків фінансових послуг з метою оцінки фінансового стану та виявлення потенційних ризиків у діяльності надавачів фінансових послуг, а також мінімізації таких ризиків і своєчасного реагування на можливі негативні наслідки в діяльності надавачів фінансових послуг~~.** **Термін “тісні звʼязки” уживається в цьому Положенні в значенні, наведеному в Законі про аудит.****Термін “розрахунковий документ” уживається в цьому Положенні в значенні, наведеному в Правилах надання послуг поштового звʼязку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 05 березня 2009 року № 270 (зі змінами).** **Інші терміни в цьому Положенні вживаються в значеннях, наведених у Законі про банки, Законі про фінансові послуги, Законі про аудит.** | 2. **Термін “суттєве порушення надавачем фінансових послуг законодавства України” вживається  в цьому Положенні в такому значенні “порушення установлених Законом про фінансові послуги, Законом про кредитні спілки вимог щодо видів фінансових послуг, які має право надавати надавач фінансових послуг, та/або заборони здійснення діяльності у сфері матеріального виробництва і торгівлі, та/або установлених в Положенні про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженому постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2023 року № 199 (із змінами) (далі – Положення про авторизацію), умов (обмежень) щодо здійснення іншої господарської діяльності”.** **Терміни “надавач фінансових послуг”, “пруденційні вимоги”, “пруденційні нормативи” уживаються в цьому Положенні в значеннях, наведених у Законі про фінансові послуги.****Термін “розрахунковий документ” уживається в цьому Положенні в значенні, наведеному в Законі України “Про поштовий звʼязок”.****Інші терміни в цьому Положенні вживаються в значеннях, наведених у Законі про банки,** [**Законі про фінансові послуги**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14)**, Законі про аудит, Законі про ОСЦПВ, Законі про страхування, Законі про кредитні спілки**. |
| **Відсутній** | **3. Це Положення визначає порядок інформування субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку України (далі – Національний банк) про факти щодо:****1) суттєвого порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, установлені під час надання аудиторських послуг, зазначених у частині першій статті 17 Закону про фінансові послуги, частині першій статті 42 Закону про кредитні спілки;****2) порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, у частині недотримання встановлених пруденційних вимог (включаючи пруденційні нормативи), установлені під час надання аудиторських послуг, зазначених у частині першій статті 17 Закону про фінансові послуги, частині першій статті 42 Закону про кредитні спілки;****3) порушення надавачем фінансових послуг, який є підприємством, що становить суспільний інтерес (далі – значущий надавач фінансових послуг), Моторним (транспортним) страховим бюро України (далі – МТСБУ) законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку [включаючи порушення значущим надавачем фінансових послуг законодавства у частині недотримання встановлених пруденційних нормативів та інших пруденційних вимог та/або порушення вимог до платоспроможності страховика (недотримання вимог до мінімального капіталу, вимог до капіталу платоспроможності), та/або вимог до формування страховиком технічних резервів], установлені під час надання значущому надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, зазначених у частині першій статті 36 Закону про аудит, частині першій статті 49 Закону про страхування, частині першій статті 70 Закону про банки, а також під час надання МТСБУ аудиторських послуг, зазначених у статті 50 Закону про ОСЦПВ;****4) суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг, МТСБУ продовжувати діяльність на безперервній основі, наявності щодо надавача фінансових послуг, МТСБУ модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки), установлені під час надання надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, зазначених у частині першій статті 17 Закону про фінансові послуги, частині першій статті 42 Закону про кредитні спілки, частині першій статті 49 Закону про страхування, частині першій статті 36 Закону про аудит, частині першій статті 70 Закону про банки, а також у частині четвертій статті 50 Закону про ОСЦПВ (далі – факт).** |
| **~~ІІ. Порядок повідомлення субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку~~****3**. Субʼєкт аудиторської діяльності повідомляє  Національний банк про факт **~~(факти)~~** щодо надавача фінансових послуг**~~/інформацію щодо надавача фінансових послуг~~ у формі листа**, в якому зазначає:1. дані про субʼєкта аудиторської діяльності, зазначені в пунктах 1–4 частини третьої статті 21 Закону про аудит;
2. повне найменування та **код надавача фінансових послуг** в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України;
3. інформацію про те, під час надання яких саме аудиторських послуг субʼєкт аудиторської діяльності встановив факт **~~(факти)~~** щодо надавача фінансових послуг **~~та/або субʼєкту аудиторської діяльності стало відомо про інформацію щодо надавача фінансових послуг~~**;
4. **опис факту/фактів щодо порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку (із зазначенням норм законодавства України, що належать до компетенції Національного банку, які були порушені надавачем фінансових послуг), – у разі встановлення факту/фактів щодо порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку (крім порушень, зазначених в абзаці другому підпункту 4 пункту 3 розділу ІІ цього Положення), під час надання послуг з обовʼязкового аудиту або іншого обовʼязкового завдання надавачу фінансових послуг**.

**Субʼєкт аудиторської діяльності, який під час надання аудиторських послуг надавачу фінансових послуг установив факт щодо порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, у частині недотримання встановлених пруденційних вимог та нормативів, зазначає в листі:** **інформацію про те, які саме встановлені законодавством України пруденційні вимоги та нормативи не дотримано надавачем фінансових послуг;****опис недотриманої пруденційної вимоги – якщо надавачем фінансових послуг не дотримано пруденційної вимоги, для якої законодавством України не встановлено кількісного показника;****фактичне значення недотриманої пруденційної вимоги/недотриманого пруденційного нормативу – якщо надавачем фінансових послуг не дотримано пруденційної вимоги, для якої законодавством України встановлено кількісний показник, та/або недотримано пруденційного нормативу;**1. **опис факту (фактів) щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг продовжувати діяльність на безперервній основі, а також пояснення субʼєкта аудиторської діяльності про те, на підставі якої інформації/яких документів субʼєкт аудиторської діяльності встановив факт щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг продовжувати діяльність на безперервній основі – у разі встановлення факту (фактів) щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг продовжувати діяльність на безперервній основі під час надання послуг з обовʼязкового аудиту або іншого обовʼязкового завдання надавачу фінансових послуг**;
2. **опис факту (фактів) щодо наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки), який (які) стосується надавача фінансових послуг, – у разі встановлення факту (фактів) щодо наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки) під час надання послуг з обовʼязкового аудиту або іншого обовʼязкового завдання надавачу фінансових послуг;**
3. **інформацію щодо надавача фінансових послуг, якщо субʼєкту аудиторської діяльності під час виконання завдань з обов’язкового аудиту юридичної особи, що має тісні зв’язки з надавачем фінансових послуг, обов’язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, стало відомо відповідну інформацію щодо надавача фінансових послуг.**

**Відсутній** | **4**. Субʼєкт аудиторської діяльності повідомляє Національний банк про факт щодо надавача фінансових послуг, **факт щодо МТСБУ листом**, в якому зазначає:1) дані про субʼєкта аудиторської діяльності, зазначені в пунктах 1–4 частини третьої статті 21 Закону про аудит; 2) повне найменування та **ідентифікаційний** **код** у Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України **надавача фінансових послуг або МТСБУ**; 3) інформацію про те, під час надання яких саме аудиторських послуг субʼєкт аудиторської діяльності встановив факт щодо надавача фінансових послуг **або факт щодо МТСБУ**; 4) **опис факту щодо суттєвого порушення надавачем фінансових послуг законодавства України із зазначенням вимог Закону про фінансові послуги, та/або Закону про кредитні спілки, та/або Положення про авторизацію, які були порушені надавачем фінансових послуг, – зазначається у разі встановлення факту щодо суттєвого порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, під час надання надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, передбачених частиною першою статті 17 Закону про фінансові послуги, частиною першою статті 42 Закону про кредитні спілки;** 5) **опис факту порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, у частині недотримання встановлених пруденційних вимог (включаючи пруденційні нормативи) – зазначається у разі встановлення факту порушення надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, у частині недотримання встановлених пруденційних вимог (включаючи пруденційні нормативи) під час надання надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, зазначених у частині першій статті 17 Закону про фінансові послуги, частині першій статті 42 Закону про кредитні спілки**; 6)**опис факту щодо порушення значущим надавачем фінансових послуг або МТСБУ законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку (із зазначенням норм законодавства України, що належать до компетенції Національного банку, які були порушені значущим надавачем фінансових послуг або МТСБУ), – зазначається у разі встановлення факту щодо порушення значущим надавачем фінансових послуг або МТСБУ законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, під час надання послуг з обовʼязкового аудиту або іншого обовʼязкового завдання такому надавачу фінансових послуг або МТСБУ;**7)**опис факту щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг або МТСБУ продовжувати діяльність на безперервній основі, а також пояснення субʼєкта аудиторської діяльності про те, на підставі якої інформації / яких документів субʼєкт аудиторської діяльності встановив факт щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг або МТСБУ продовжувати діяльність на безперервній основі – зазначається у разі встановлення факту щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг або МТСБУ продовжувати діяльність на безперервній основі під час надання послуг з обовʼязкового аудиту або іншого обовʼязкового завдання значущому надавачу фінансових послуг / надання надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, передбачених частиною першою статті 17 Закону про фінансові послуги, частиною першою статті 42 Закону про кредитні спілки, частиною першою статті 49 Закону про страхування, надання МТСБУ аудиторських послуг, передбачених у статті 50 Закону про ОСЦПВ;** **8) опис факту щодо наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки), який стосується надавача фінансових послуг або МТСБУ, – зазначається у разі встановлення факту щодо наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки) під час надання послуг з обовʼязкового аудиту або іншого обовʼязкового завдання значущому надавачу фінансових послуг / надання надавачу фінансових послуг аудиторських послуг, передбачених частиною першою статті 17 Закону про фінансові послуги, частиною першою статті 42 Закону про кредитні спілки, частиною першою статті 49 Закону про страхування, надання МТСБУ аудиторських послуг, передбачених у статті 50 Закону про ОСЦПВ.** |
| **Відсутній** | **5. Субʼєкт аудиторської діяльності, який під час надання аудиторських послуг надавачу фінансових послуг установив факт щодо порушення надавачем фінансових послуг законодавства України у частині недотримання встановлених пруденційних вимог (включаючи пруденційні нормативи)/порушення значущим надавачем фінансових послуг законодавства України з питань, що належать до компетенції Національного банку, у частині недотримання встановлених пруденційних вимог (включаючи пруденційні нормативи), зазначає в листі:****1) інформацію про те, які саме встановлені законодавством України пруденційні вимоги (включаючи пруденційні нормативи) не дотримано надавачем фінансових послуг;****2) опис недотриманої пруденційної вимоги – якщо надавачем фінансових послуг не дотримано пруденційної вимоги, для якої законодавством України не встановлено кількісного показника;****3) фактичне значення недотриманої пруденційної вимоги (включаючи пруденційний норматив) – якщо надавачем фінансових послуг не дотримано пруденційної вимоги, для якої законодавством України встановлено кількісний показник.** |
| **Відсутній** | **6. Субʼєкт аудиторської діяльності, який під час надання аудиторських послуг надавачу фінансових послуг, який є страховиком, установив факт щодо порушення страховиком законодавства України у частині недотримання вимог до платоспроможності страховика та/або вимог до формування технічних резервів, зазначає в листі:****1) інформацію про те, які саме встановлені законодавством України вимоги до платоспроможності страховика та/або вимоги до формування технічних резервів не дотримано страховиком;****2) опис недотриманої вимоги до платоспроможності страховика та/або вимоги до формування технічних резервів – якщо страховиком не дотримано вимоги, для якої законодавством України не встановлено кількісного показника;****3) фактичне значення недотриманої вимоги до платоспроможності страховика та/або вимоги до формування технічних резервів – якщо страховиком не дотримано вимоги, для якої законодавством України встановлено кількісний показник.** |
| **4**. Субʼєкт аудиторської діяльності **за потреби повідомлення Національного банку про факт (факти), зазначений(ні) у підпункті 5 та/або 6 пункту 3 розділу ІІ цього Положення, надає опис факту (фактів**) шляхом включення до листа:1)  інформації, яку відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту 570 (переглянутого) “Безперервність діяльності” потрібно надавати в розділі аудиторського звіту “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності”, – у разі встановлення субʼєктом аудиторської діяльності факту **~~(фактів)~~** щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг продовжувати діяльність на безперервній основі **~~або~~** 2)  повного тексту розділу аудиторського звіту “Основа для думки із застереженням”, “Основа для негативної думки” або “Основа для відмови від висловлення думки”, складеного відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутого) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, – у разі встановлення субʼєктом аудиторської діяльності факту **~~(фактів)~~** щодо наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки), який **~~(які)~~** стосується надавача фінансових послуг.  | **7**. Субʼєкт аудиторської діяльності, **який установив факт, зазначений у підпункті 7 та/або підпункті 8 пункту 4 цього Положення, надає у листі опис такого факту** шляхом включення до листа:1) інформації, яку відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту 570 (переглянутого) “Безперервність діяльності”, **прийнятого Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості**, потрібно надавати в розділі аудиторського звіту “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності”, – у разі встановлення субʼєктом аудиторської діяльності факту щодо суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості надавача фінансових послуг **або МТСБУ** продовжувати діяльність на безперервній основі**;** 2) повного тексту розділу аудиторського звіту “Основа для думки із застереженням”, “Основа для негативної думки” або “Основа для відмови від висловлення думки”, складеного відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутого) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, **прийнятого Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості**,  – у разі встановлення субʼєктом аудиторської діяльності факту щодо наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки), який стосується надавача фінансових послуг **або МТСБУ**. |
| **5**. Субʼєкт аудиторської діяльності надсилає/подає Національному банку листа **~~виключно~~** в один із таких способів:1)  у формі електронного документа, підписаного кваліфікованим електронним підписом керівника (особи, яка виконує обовʼязки керівника) субʼєкта аудиторської діяльності, – електронним повідомленням на офіційну електронну поштову скриньку Національного банку: nbu@bank.gov.ua;2) у паперовій формі, підписаного власноручним підписом керівника (особи, яка виконує обовʼязки керівника) субʼєкта аудиторської діяльності. | **8**. Субʼєкт аудиторської діяльності надсилає/подає Національному банку листа в один із таких способів:1) у формі електронного документа, підписаного кваліфікованим електронним підписом керівника (особи, яка виконує обовʼязки керівника) субʼєкта аудиторської діяльності, – електронним повідомленням на офіційну електронну поштову скриньку Національного банку: nbu@bank.gov.ua;2) у паперовій формі, підписаного власноручним підписом керівника (особи, яка виконує обов'язки керівника) субʼєкта аудиторської діяльності. |
| **6.** Датою повідомлення субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку про факт **~~(факти)~~** щодо надавача фінансових послуг/інформацію щодо надавача фінансових послуг, є одна з таких дат:1. надсилання суб’єктом аудиторської діяльності листа у формі електронного документа електронним повідомленням на офіційну електронну поштову скриньку Національного банку: nbu@bank.gov.ua;
2. зазначена на розрахунковому документі, що свідчить про надсилання листа в паперовій формі поштовим звʼязком на офіційну адресу Національного банку;
3. реєстрації листа в паперовій формі в Національному банку як вхідного документа (застосовується в разі подання до Національного банку листа в паперовій формі без використання поштового звʼязку).
 | **9**. Датою повідомлення субʼєктом аудиторської діяльності Національного банку про факт щодо надавача фінансових послуг, **факт щодо МТСБУ** є одна з таких дат:1) надсилання суб’єктом аудиторської діяльності листа у формі електронного документа електронним повідомленням на офіційну електронну поштову скриньку Національного банку: nbu@bank.gov.ua;2) зазначена на розрахунковому документі, що свідчить про надсилання листа в паперовій формі поштовим звʼязком на офіційну адресу Національного банку;3) реєстрації листа в паперовій формі в Національному банку як вхідного документа (застосовується в разі подання до Національного банку листа в паперовій формі без використання поштового звʼязку). |

|  |  |
| --- | --- |
| Директор Департаменту методології регулювання діяльності небанківських фінансових установ |  Сергій САВЧУК |