

Порядок заміни свідоцтва (свідоцтв) про реєстрацію випуску (випусків) емісійних цінних паперів у зв'язку зі зміною найменування емітента та/або зміною форми існування цінних паперів;

Порядок збільшення (зменшення) статутного капіталу публічного або приватного акціонерного товариства;

Зміни до Порядку реєстрації випуску акцій при зміні розміру статутного капіталу акціонерного товариства;

Порядок анулювання викуплених акціонерним товариством акцій без зміни розміру статутного капіталу;

Порядок організації проведення аукціонів у провадженні у справах про банкрутство та вимог до їх організаторів стосовно майна державних підприємств та підприємств, у статутному капіталі яких частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, управління якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Регулятор також займався удосконаленням порядку реєстрації випуску опціонних сертифікатів та проспекту їх емісії, питання скасування реєстрації випусків акцій, порядку визнання емісії недобросовісною та недійсною, а також порядку емісії облігацій підприємств та їх обігу.

Особливо варто зазначити, що у 2013 році Комісія врегулювала довгоочікуване питання щодо порядку надання дозволу на розміщення та обіг цінних паперів українських емітентів за межами України та затвердила перелік іноземних фондових бірж, на яких мають бути допущені до обігу цінні папери іноземних емітентів, що мають намір отримати допуск до обігу цінних паперів на території України. Крім того, регулятор у 2013 році вирішив питання удосконалення системи розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Бухгалтерський облік та аудит на ринку цінних паперів

Основним завданням бухгалтерського обліку, як відомо, є формування повної і достовірної інформації про діяльність підприємства. Звітність є одним із важливих елементів методу бухгалтерського обліку і являє собою систему показників, що характеризують фінансовий і майновий стан підприємства та результати його діяльності.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», публічні акціонерні товариства, банки, страховики, а також підприємства, які провадять господарську діяльність, починаючи з 2012 року, складають фінансову звітність за Міжнародними стандартами. Професійні учасники фондового ринку, в свою чергу, розпочали розкривати інформацію про свою діяльність за Міжнародними стандартами фінансової звітності з 1 січня 2013 року. Відзначимо, що упорядкування фінансових звітів відповідно до міжнародних норм сприятиме розвитку ринку капіталу, залученню інвестицій, інтеграції економіки України у світову фінансову спільноту.

З метою розробки та здійснення комплексних заходів з питань бухгалтерського обліку, аудиту та внутрішнього контролю в системі корпоративних відносин, а також створення передумов для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності на фондовому ринку України, протягом 2013 Консультативною радою з бухгалтерського обліку та аудиту на ринку цінних паперів при НКЦПФР була проведена важлива та значна робота, результатом якої є прийняття Комісією низки нормативно-правових актів.

Протягом минулого року Комісією було прийнято ряд рішень щодо запровадження ефективних та результативних механізмів з питань бухгалтерського обліку, аудиту та внутрішнього контролю, а саме:

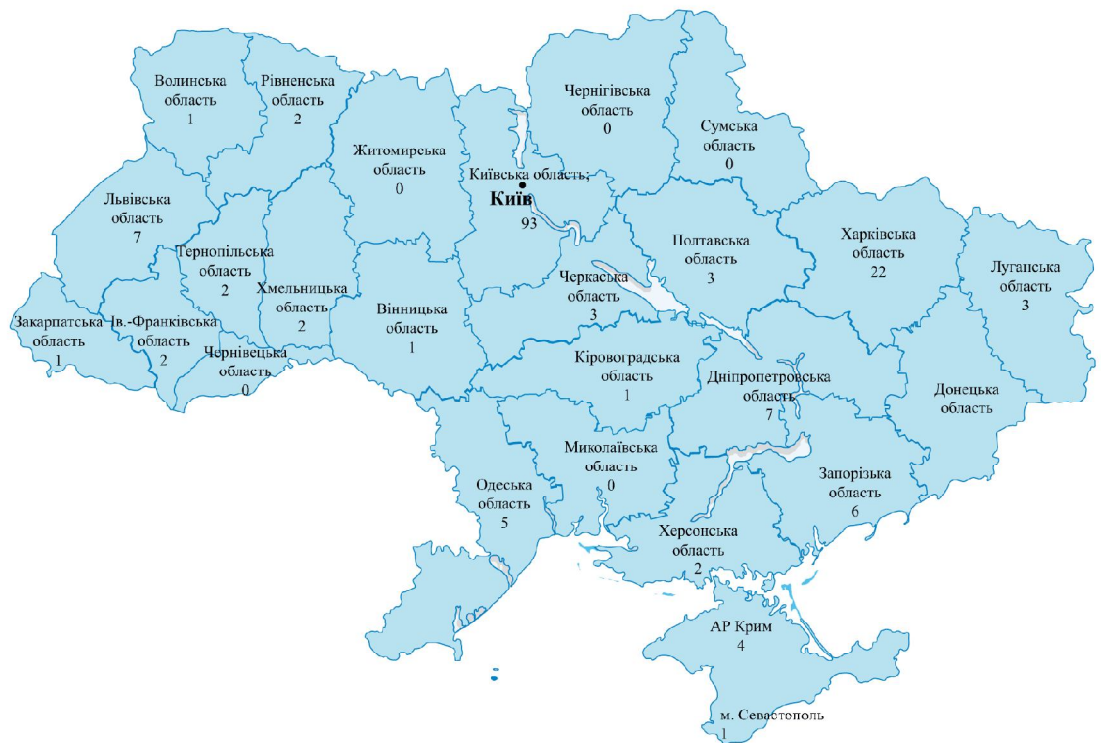
- рішення Комісії від **12.02.2013 №160** «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», зареєстровано в Міністерстві юстиції України *11.03.2013 за № 86/22918*;
- рішення Комісії від **11.06.2013 №991** «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстровано в Міністерстві юстиції України *05.07.2013 за №1119/23651*;
- рішення Комісії від **16.07.2013 №1247** «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при проведенні Центральним депозитарієм щорічного аудиту своєї діяльності», зареєстровано в Міністерстві юстиції України *05.08.2013 за №1321/238531*;
- рішення Комісії від **08.10. 2013 №2187** «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування)», зареєстровано в Міністерстві юстиції України *29.10.2013 за № 827/24359*.

Крім того, рішенням Комісії від **16.07.2013 №1248** «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України *24.09.2013 за №1644/24176*, внесено зміни до Положення про порядок навчання та атестації фахівців з питань фондового ринку, зокрема, встановлено вимоги щодо проходження навчання за відповідною програмою керівником та працівниками аудиторської фірми, які безпосередньо братимуть участь у проведенні аудиторських перевірок професійних учасників ринку цінних паперів.

До того ж, для забезпечення єдиного підходу до особливостей бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування у 2013 році було прийнято рішення Комісії від **26.11.2013 №2669** «Про затвердження Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України *19.12.2013 за № 2156/24688*, яким визначено особливості оцінки активів інститутів спільного інвестування, уточнено норму щодо особливостей бухгалтерського обліку діяльності компанії з управління активами у випадку заснування нею пайового інвестиційного фонду.

Серед повноважень НКЦПФР також є ведення Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, що здійснюється відповідно до рішення Комісії від **25.10.2012 №1519** «Про затвердження Порядку ведення реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України *28.12.2012 за №2213/22525*. Даний реєстр є відкритим; його розміщено на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України, в єдиному масиві інформації про ринок цінних паперів (<http://www.smida.gov.ua/>).

Що стосується деякої статистичної інформації, то протягом 2013 року Комісією було видано 183 свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. Найбільша кількість аудиторських фірм, які отримали такі свідоцтва, зосереджена в місті Києві та Київській області (мал.5).



Мал. 5. Розподіл аудиторських фірм за регіонами

Об'єднання професійних учасників фондового ринку (ОПУ) та саморегулівні організації професійних учасників фондового ринку (СРО)

Важливою умовою успішного функціонування фондового ринку є досконала система його регулювання, яка охоплює всіх учасників фондового ринку, і забезпечує здійснення ними своєї діяльності відповідно до встановлених правил. Згідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» регулювання фондового ринку здійснюють держава та саморегулівні організації (СРО).

Метою діяльності СРО є посилення дієвості саморегулювання, упорядкованості на фондовому ринку, дисциплінованості учасників ринку цінних паперів та захист інтересів їхніх членів.

Основними завданнями, які ставлять перед собою СРО, залишаються:

- розроблення і затвердження обов'язкових для виконання членами СРО стандартів провадження відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку, за винятком тих стандартів, які безпосередньо встановлені законом, та здійснення контролю за їх дотриманням членами організації;
- сприяння здійсненню професійної діяльності членами СРО на фондовому ринку;
- впровадження норм професійної етики у практичній діяльності учасників об'єднання;
- розроблення і затвердження методичних рекомендацій щодо провадження відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку;