

Спеціальний стандарт поширення даних Плюс (проект)



Україна
Огляд інших фінансових корпорацій

Контактні особи

Анна Тетерук
Департамент статистики та звітності
Національний банк України
Україна, 01601, Київ, вул. Інститутська, 9
(38) 044 527 37 25

Anna.Teteruk@bank.gov.ua

Тетяна Гедзь
Департамент статистики та звітності
Національний банк України
Україна, 01601, Київ, вул. Інститутська, 9
(38) 044 527 32 09

Tetiana.Hedz@bank.gov.ua

0 – 1. Інформація, що стосується Національного банку України в цілому

2. Методологія	
<u>2.1. Концепція та визначення</u>	2.1.1. Концепція та визначення Статистичні дані за категорією “Огляд інших фінансових корпорацій” поширюються відповідно до <i>Керівництва зі Спеціального Стандарту Поширення Даних Плюс для країн, що приєдналися, та користувачів (МВФ, 2015)</i>. Огляд інших фінансових корпорацій включає такі компоненти: Чисті зовнішні активи – сальдо між вимогами та зобов’язаннями інших фінансових корпорацій по відношенню до нерезидентів. Чисті вимоги до центральних органів державного управління – сальдо між вимогами та зобов’язаннями інших фінансових корпорацій по відношенню до центральних органів державного управління. Вимоги до центральних органів державного управління відображаються на валовій основі та включають вимоги за вкладеннями в державні цінні папери, за наданими кредитами та іншою дебіторською заборгованістю в національній та іноземній валютах. Зобов’язання перед центральними органами державного управління відображаються на валовій основі та включають зобов’язання за коштами Державного бюджету, коштами клієнтів, що утримуються за рахунок Державного бюджету, коштами

	позабюджетних і спеціальних фондів та іншою кредиторською заборгованістю в національній та іноземній валютах. Вимоги до депозитних корпорацій включають залишки готівкових коштів, переказні та інші кошти інших фінансових корпорацій, розміщені в депозитних корпораціях, вимоги за вкладеннями в цінні папери та іншою дебіторською заборгованістю. Вимоги до інших резидентів – сукупність вимог інших фінансових корпорацій за кредитами, вкладеннями в цінні папери тощо по відношенню до регіональних та місцевих органів державного управління, державних та інших нефінансових корпорацій, інших секторів економіки (домашніх господарств та некомерційних організацій, що обслуговують домашні господарства) у національній та іноземній валютах. Зобов’язання перед депозитними корпораціями – зобов’язання інших фінансових корпорацій за кредитами, вкладеннями в цінні папери тощо по відношенню перед депозитними корпораціями у національній та іноземній валютах. Зобов’язання перед іншими резидентами (за виключенням тих, що включені до Інші статті (чисті)) – сукупність зобов’язань інших фінансових корпорацій за кредитами, вкладеннями в цінні папери тощо по відношенню перед регіональними та місцевими органами державного управління, державними та іншими нефінансовими корпораціями, іншими секторами економіки (домашніми господарствами та некомерційними організаціями, що обслуговують домашні господарства) у національній та іноземній валютах. Акції та інші форми участі в капіталі в пасивах інших фінансових корпорацій включають статутний капітал, нерозподілений прибуток, результат поточної діяльності, загальні та спеціальні резерви, поправку на зміни вартісної оцінки. Інші статті (чисті) – сальдо між іншими зобов’язаннями та вимогами, що не увійшли до вищезазначених показників. Концептуальна основа складання даних за категорією “Огляд інших фінансових корпорацій” базується на стандартах та рекомендаціях, викладених у <i>Керівництві з грошово-кредитної та фінансової статистики і довіднику зі складання (МВФ, 2016)</i>.
2.2. Статистичне охоплення	2.2.1. Статистичне охоплення

	<i>Охоплення статистичних даних</i> Сектором інших фінансових корпорацій охоплюються страховики, пенсійні фонди, інститути спільного інвестування, кредитні спілки, фінансові компанії, ломбарди та допоміжні фінансові організації, що створені та діють на території України. <i>Виключення з охоплення</i> — <i>Незареєстрована діяльність</i> —
<u>2.3. Класифікація/розподіл за секторами</u>	2.3.1. Класифікація/розподіл за секторами Розподіл за секторами економіки відповідає міжнародним стандартам та рекомендаціям, викладеним у Керівництві з грошово-кредитної та фінансової статистики і довіднику зі складання (МВФ, 2016) і здійснюється за Класифікацією інституційних секторів економіки України, затвердженою наказом Державної служби статистики України від 03.12.2014 № 378 (зі змінами). Інституційні одиниці–резиденти, однакові за своїми цілями, функціями та діяльністю, групуються у п'ять секторів економіки: 1) фінансові корпорації – Національний банк України, інші депозитні корпорації (банки, що створені і діють на території України) та інші фінансові корпорації (страховики, пенсійні фонди, кредитні спілки, фінансові компанії тощо); 2) сектор загального державного управління – центральні органи державного управління, регіональні та місцеві органи державного управління, включаючи фонди соціального страхування; 3) нефінансові корпорації – державні нефінансові корпорації, приватні нефінансові корпорації, нефінансові корпорації під іноземним контролем; 4) домашні господарства – наймані працівники, роботодавці, самостійно зайняті працівники, одержувачі пенсій, одержувачі доходу від власності та інших трансфертів; 5) некомерційні організації, що обслуговують домашні господарства – політичні партії та інші громадські організації, благодійні організації та фонди, соціально-культурні підрозділи нефінансових і фінансових корпорацій.
<u>2.4. Основа обліку</u>	2.4.1. Вартісна оцінка Стандартною одиницею обліку є національна грошова одиниця – гривня (UAH). Дані Огляду інших фінансових корпорацій наводяться в мільйонах гривень. Облік здійснюється за вартістю придбання фінансових

	активів чи їх виникнення (за первісною або справедливою вартістю). Приведення вартості фінансових активів у відповідність із справедливою (ринковою) здійснюється шляхом їх переоцінки на дату складання балансу. Запаси, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються в національну валюту із застосуванням офіційного курсу гривні до іноземних валют, встановленого Національним банком України. 2.4.2. Основа обліку Дані про запаси активів і пасивів складаються з урахуванням обліку за принципом нарахування, відповідно до якого доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать. Нарховані доходи та витрати за депозитами, кредитами, цінними паперами включаються до непогашеної суми фінансового активу і пасиву. 2.4.3. Процедури складання валових/чистих показників Відповідно до вимог міжнародних стандартів дані складаються на валовій основі. Крім того, деякі компоненти зазначеної категорії даних складаються на чистій основі у зв'язку з їх використанням для аналітичних потреб, а саме дані про вимоги та зобов'язання центральних органів державного управління та нерезидентів, інші активи та інші пасиви сальдуються відповідно в “чисті вимоги до центральних органів державного управління”, “чисті зовнішні активи” та “інші статті (чисті)”.
3. Точність і достовірність	
<u>3.1. Вхідні дані</u>	3.1.1. Програми збирання вхідних даних Джерелами даних є звітність інших фінансових корпорацій (страховиків, кредитних спілок, фінансових компаній та ломбардів), що подається відповідно до <i>Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України</i>, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 № 123 (зі змінами), а також інформація Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо адміністративної і фінансової звітності пенсійних фондів, інвестиційних фондів та депозитарних установ (зберігачів цінних паперів), дані Державної служби статистики України щодо фінансової звітності інших фінансових корпорацій, отримані відповідно до укладених угод про обмін інформацією, а також дані статистичної звітності банків, яка надається відповідно до <i>Правил організації статистичної</i>

	звітності, що подається до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 № 120 (зі змінами), дані статистичної звітності Національного банку України, яка надається відповідно до <i>Правил організації статистичної звітності в Національному банку України</i>, затверджених рішенням Правління Національного банку України від 01.04.2019 № 251-рш (зі змінами), розрахунки та оцінки Національного банку України. 3.1.2. Визначення вхідних даних, охоплення, класифікація, оцінка та момент обліку Вхідні дані повністю відповідають визначенням, охопленню, класифікаціям, оцінці та моменту обліку, зазначених у пунктах 2.1.1. – 2.4.3. 3.1.3. Своєчасність вхідних даних Вхідні дані є своєчасними згідно з вимогами щодо отримання Національним банком України статистичної звітності і термінами отримання інформації згідно з угодами про обмін інформацією.
<u>3.2. Оцінка вхідних даних</u>	3.2.1. Оцінка вхідних даних Система збирання та оцінки вхідних даних передбачає контроль за даними на кожному етапі їх підготовки. Вхідні статистичні дані з усіх джерел інформації аналізуються на відповідність методології складання грошово-кредитної та фінансової статистики. Дані альтернативних джерел інформації порівнюються між собою в частині, в якій вони є співставними. Розбіжності аналізуються з обов'язковим виявленням причин їх виникнення. У разі виявлення методологічних та/чи технічних помилок у вхідних даних фахівці Національного банку України інформують респондентів про такі помилки з метою подальшого їх виправлення. Інформація з інших офіційних джерел використовується тільки в тій частині, в якій вона відповідає концепції та методології грошово-кредитної та фінансової статистики.
<u>3.3. Статистичні методи</u>	3.3.1. Статистичні методи роботи з вхідними даними Звітні дані подаються у форматі електронних таблиць та обробляється автоматизовано. 3.3.2. Інші статистичні процедури Проводиться дооцінка квартальних даних на підставі річної інформації щодо фінансової звітності підприємств, що надається Державною службою

	статистики України відповідно до угоди про обмін інформацією.
<u>3.4. Контроль правильності статистичних даних</u>	3.4.1. Контроль проміжних статистичних даних Звітні дані є остаточними. Розрахунки проміжних даних та їх контроль не здійснюються. 3.4.2. Оцінка проміжних статистичних даних Звітні дані є остаточними. Розрахунки проміжних даних та їх контроль не здійснюються. 3.4.3. Оцінка розбіжностей та інших проблемних питань у вихідних статистичних даних Дані регулярно аналізуються та контролюються.
<u>3.5. Аналіз перегляду даних</u>	3.5.1. Вивчення та аналіз перегляду даних Щокварталу здійснюється аналіз отриманих даних на відповідність методології складання грошово-кредитної і фінансової статистики та нормативно-правовим актам.
4. Практична придатність	
<u>4.1. Періодичність і своєчасність</u>	4.1.1. Періодичність Дані Огляду інших фінансових корпорацій складаються та поширюються щокварталу, що відповідає стандарту ССПД Плюс щодо періодичності. 4.1.2. Своєчасність Поширення статистичних даних на кінець 1-3 кварталу здійснюється на 88 – 90 день після закінчення звітного кварталу. Надання зазначених даних є своєчасним і відповідає вимогам стандарту, що застосовується. Дані на кінець 4 кварталу, через затримки, зумовлені складанням річних облікових даних, надаються: - за попередньою інформацією до 20 липня року, наступного за звітним; - за уточненою інформацією до кінця листопада року, наступного за звітним.
<u>4.2. Узгодженість</u>	4.2.1. Внутрішня узгодженість Дані Огляду інших фінансових корпорацій узгоджуються з даними звітності страховиків, кредитних спілок, фінансових компаній та ломбардів, інформацією щодо адміністративної і фінансової звітності пенсійних фондів, інвестиційних фондів, даними щодо фінансової звітності інших фінансових установ, даними статистичної звітності банків і

	Національного банку України, за станом на кінець звітного періоду. 4.2.2. Узгодженість у часі Статистичні дані узгоджуються в часі. Дані за попередні звітні періоди перераховуються у випадку внесення змін до методології бухгалтерського обліку та складання звітності. 4.2.3. Узгодженість між секторами та різними сферами Вторинні джерела даних не використовуються для перевірки даних.
<u>4.3. Політика та практика перегляду даних</u>	4.3.1. Графік перегляду даних Дані за станом на кінець звітного року переглядаються у листопаді року, наступного за звітним. Дані за станом на кінець першого та другого кварталу звітного року переглядаються у листопаді звітного року після отримання від Державної служби статистики України річних даних фінансової звітності підприємств з урахуванням зміни підприємствами основного виду економічної діяльності у звітному році. 4.3.2. Зазначення попередніх та/або уточнених даних Випуск уточнених даних супроводжується відповідними пояснювальними примітками. 4.3.3. Поширення результатів вивчення та аналізу перегляду даних У разі внесення змін до методології або розрахунку даних, внесення уточнень щодо дати поширення інформації тощо, Національний банк України повідомляє Державну службу статистики України у встановленому порядку і розміщує відповідну інформацію у розділі “Статистика фінансового сектору” на сторінці “Статистика” офіційного Інтернет-представництва Національного банку України за посиланням.
5. Доступність	
<u>5.1. Доступність даних</u>	5.1.1. Форма поширення статистичних даних Дані поширюються в електронному вигляді. 5.1.2. Засоби та форма поширення даних <i>На паперовому носії – експрес-випуски</i> — <i>На паперовому носії – щотижневий бюлетень</i>

	– <i>На паперовому носії – щомісячний бюлетень</i> – <i>На паперовому носії – щоквартальний бюлетень</i> – <i>На паперовому носії – інше</i> – <i>В електронному вигляді – бюлетень або дані в режимі онлайн</i> – <i>В електронному вигляді – інше</i> Огляд інших фінансових корпорацій в форматах SDMX та Excel щокварталу публікується на сторінці “Спеціальний стандарт поширення даних” офіційного Інтернет-представництва Національного банку України за посиланням. 5.1.3. Попереднє повідомлення про поширення даних Попередній графік поширення даних розміщується у розділі “Графік поширення даних ССПД, ССПД Плюс (проект)” на сторінці “Календарі поширення статистичних даних” офіційного Інтернет-представництва Національного банку України за посиланням. 5.1.4. Одночасність поширення даних Дані є доступними для всіх користувачів і розміщуються відповідно до графіку поширення даних на сторінці “Спеціальний стандарт поширення даних” офіційного Інтернет-представництва Національного банку України за посиланням. 5.1.5. Надання даних за запитом Дані надаються відповідно до запиту особою, відповідальною за контакти.
<u>5.2. Доступність метаданих</u>	5.2.1. Поширення документації про концепцію, статистичне охоплення, класифікацію, базу обліку, джерела даних та статистичні методи Методологічні за посиланням розміщуються на сторінці “Статистика” офіційного Інтернет-представництва Національного банку України за посиланням. 5.2.2. Рівень деталізації даних, що поширюються

	Поширенню підлягає лише зведена статистична інформація.
<u>5.3. Допомога користувачам</u>	5.3.1. Поширення інформації про контакти Інформація про контактну особу. Інформація про інші контакти поширюється на сторінці офіційного Інтернет-представництва Національного банку України за посиланням https://bank.gov.ua/. 5.3.2. Доступність каталогів документів та послуг Інформація щодо поширення документів та надання послуг розміщується на сторінках офіційного Інтернет-представництва Національного банку України і є доступною для усіх користувачів (https://bank.gov.ua/).