

Новый Порядок ведения реестра аудиторских фирм и аудиторов, которые могут проводить аудиторские проверки финансовых учреждений

Распоряжением Национальной комиссии, осуществляющей государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг, от 26.02.2013 г. №640 утвержден новый Порядок ведения Реестра аудиторских фирм и аудиторов, которые могут проводить аудиторские проверки финансовых учреждений

Дмитрий СУШКО,
к.э.н., сертифицированный аудитор,
судебный эксперт

Анализ текста документа указывает на существенное ужесточение требований для получения права и пребывания в реестре тех, кому разрешено проводить аудиторские проверки финансовых учреждений. Проведение обязательного аудита для финансовых учреждений становится недоступным для аудиторов и фирм, которые не прошли проверку системы контроля качества, а также тех аудиторских фирм, чей штат не насчитывает трех сертифицированных аудиторов. Прослеживается риск в любой момент оказаться вне реестра тех, кому разрешено проводить аудиторские проверки финансовых учреждений, в случае несоответствия законодательным требованиям предоставленных аудиторских заключений и всему, что с ними связано. Помимо этого, возникают дополнительные затраты аудиторов на обязательное усовершенствование профессиональных знаний, нотариальное заверение документов. Будем надеяться, что требования Нацкомфинуслуг будут одинаковы для всех участников рынка, а сегодня озабочены с наиболее важными изменениями.

Для начала сразу же отметим, что аудиторы, получившие свидетельства о включении в реестр аудиторов, которые

могут проводить аудиторские проверки финансовых учреждений, до вступления в силу Распоряжения, имеют право проводить аудиторские проверки небанковских финансовых учреждений согласно выданным свидетельствам до 30 июня 2013 года.

Главное нововведение в порядке получения сертификата состоит в том, что ранее такой сертификат получал индивидуально аудитор как физическое лицо, а теперь получают непосредственно аудиторские фирмы и те аудиторы, которые являются субъектами предпринимательской деятельности.

При этом список документов значительно расширился. Помимо стандартных — заявления, карточки и копии сертификата аудитора — теперь следует подавать документы:

- копия действующего свидетельства о включении в реестр аудиторских фирм и аудиторов, выданного Аудиторской палатой, заверенная Аудиторской палатой или нотариально;
- копия действующего свидетельства о соответствии системы контроля качества, которое выдается Аудиторской палатой;
- копия документа, подтверждающего усовершенствование

профессиональных знаний по программе, утвержденной Аудиторской палатой и согласованной с Нацкомфинуслуг, и прохождение по результатам такого усовершенствования знаний контрольного тестирования с участием в комиссии по тестированию представителей Аудиторской палаты и Нацкомфинуслуг. Этот документ также должен быть заверен Аудиторской палатой или нотариально. Для аудиторской фирмы настоящее требование коснется руководителя фирмы и его работников (сертифицированных аудиторов), непосредственно участвующих в проведении аудиторских проверок небанковских финансовых учреждений;

- копии действующих сертификатов аудиторов не менее двух аудиторов, работающих в аудиторской фирме по основному месту работы.

Правда, стоит отметить, что последние два требования вступают в силу через шесть месяцев со дня вступления в силу нового Порядка.

Существенно ужесточились условия для принятия решения об исключении аудиторской фирмы или аудитора из реестра. Помимо стандартного заявления о самоисключении или в случае потери права на осуществление аудиторской

деятельности, значительно расширился перечень оснований для исключения:

- выявление Нацкомфинуслуг фактов недостоверности финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и прочей информации о финансово-хозяйственной деятельности небанковских финансовых учреждений, достоверность которой была подтверждена аудиторским заключением (отчетом);
- предоставление недостоверной информации в документах аудиторской фирмы или аудитора, поданных в Нацкомфинуслуг, которая стала известна Нацкомфинуслуг после включения аудиторской фирмы или аудитора в реестр;
- несоответствие (два и более раза в течение срока действия свидетельства) аудиторского заключения (отчета)

требованиям законодательства Украины, в том числе нормативно-правовым актам Нацкомфинуслуг, нормам и стандартам аудита, утвержденным Аудиторской палатой согласно международным стандартами аудита и этики.

При принятии решения об исключении аудиторской фирмы или аудитора из реестра в вышеперечисленных случаях заявитель может быть повторно включенным в реестр не раньше, чем через год с даты принятия решения об исключении из реестра.

Среди прочих оснований для исключения из реестра выделю:

- непредоставление аудитором или аудиторской фирмой необходимых документов для продления срока действия свидетельства в определенные сроки;
- систематическое (два и более раза в течение действия свидетельства) невыполнение

требований по устранению нарушений, направленных аудиторской фирмой или аудитором.

В случае принятия решения об исключении аудиторской фирмы или аудитора из реестра в этих случаях заявитель может быть включенным в реестр не раньше, чем через три месяца с даты принятия решения об исключении из реестра.

Кроме того, в случае выявления Нацкомфинуслуг несоответствия аудиторского заключения (отчета) требованиям законодательства Украины, в том числе нормативно-правовым актам Нацкомфинуслуг, нормам и стандартам аудита, утвержденным Аудиторской палатой согласно международным стандартам аудита и этики, Нацкомфинуслуг сообщает об этом в Аудиторскую палату.

Новый порядок вступил в силу с 9 апреля 2013 года.



КАФЕ Амадін

ОРГАНІЗАЦІЯ
БАНКЕТІВ
ФУРШЕТІВ
УРОЧИСТИХ ПОДІЙ

КЕЙТЕРИНГ

ГАРЯЧА ВИПІЧКА

СНІДАНКИ

БІЗНЕС-ЛАНЧІ

М. Київ, вул. Голосіївська, 7
+38 (044) 251 48 18,
+38 (067) 219 70 73
info@amadin.kiev.ua
www.amadin.kiev.ua