

Аналіз регуляторного впливу проекту змін до Положення про порядок ведення Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків

I. Визначення та аналіз проблеми, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання

Статтею 7 Закону України “Про Національний банк України” та статтею 70 Закону України “Про банки і банківську діяльність” на Національний банк України (далі – Національний банк) покладено обов’язок з ведення Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків (далі – Реєстр), у порядку, що визначається нормативно-правовими актами Національного банку.

Відповідно до Положення про порядок ведення Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків¹ (далі – Положення про Реєстр), аудиторські фірми подають до Національного банку визначений перелік документів для включення/внесення змін до Реєстру, продовження строку дії свідоцтва про включення до Реєстру та отримання дубліката такого свідоцтва.

Практика ведення Національним банком Реєстру (у частині внесення змін до Реєстру в разі подання аудиторською фірмою інформації про зміни в документах, що подавалися для включення до Реєстру) засвідчила неодноразові випадки включення до складу аудиторської фірми аудиторів банків, що раніше брали участь у перевірках (підписували звіт аудитора) у складі аудиторської фірми, яку Національний банк виключив з Реєстру за неякісне надання аудиторських послуг.

З метою забезпечення якісного проведення аудиторських перевірок (аудиту) банків, посилення відповідальності аудиторських фірм за результати надання банкам аудиторських послуг та уникнення випадків відсутності технічних умов для проведення аудиту (аудиторської перевірки), залучення аудиторськими фірмами аудиторів банків із неналежною кваліфікацією пропонується посилити вимоги до аудиторської фірми, яка має намір проводити аудит (аудиторську перевірку) банків, шляхом внесення змін до Положення про Реєстр.

Урегулювання визначеної проблеми не може бути вирішено за допомогою ринкових механізмів або інших чинних регуляторних актів. Це можливо здійснити шляхом унесення змін до Положення про Реєстр.

II. Визначення цілей державного регулювання

Проектом змін до Положення про Реєстр передбачається посилити вимоги до аудиторської фірми та її працівників, які братимуть участь у проведенні аудиту (аудиторської перевірки) банку, з метою забезпечення підвищення якості надання аудиторських послуг банкам.

¹ Затверджене постановою Правління Національного банку України від 17 листопада 2011 року № 410, зі змінами, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 19 грудня 2011 року за № 1466/20204.

III. Визначення та оцінка всіх прийнятних альтернативних способів досягнення встановлених цілей з аргументацією переваг обраного способу

Альтернативних способів досягнення встановлених цілей немає.

IV. Опис механізмів і заходів, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми шляхом прийняття запропонованого регуляторного акта

Для реалізації визначених цілей пропонується внести зміни до Положення про Реєстр.

Проектом постанови Правління Національного банку, якою затверджується зміни до Положення про Реєстр, передбачається встановити певний період (два місяці з дня набрання чинності цією постановою) для забезпечення виконання аудиторськими фірмами вимог, що встановлюються цими змінами.

У разі затвердження Правлінням Національного банку запропонованого для розгляду проекту змін до Положення про Реєстр цей регуляторний акт буде доведено до відома користувачів шляхом офіційного оприлюднення в засобах масової інформації відповідно до законодавства України та інформування Аудиторської палати України.

V. Обґрунтування можливості досягнення визначених цілей у разі прийняття запропонованого регуляторного акта

Унесення запропонованих змін до Положення про Реєстр не містить будь-яких законодавчих обмежень.

Реалізація вимог, запропонованих у проекті змін до Положення про Реєстр, не потребує додаткових витрат Державного бюджету України.

Державний контроль і нагляд за дотриманням вимог положень запропонованого регуляторного акта забезпечуватиметься підрозділом Національного банку, що здійснює нагляд за діяльністю банків.

VI. Визначення очікуваних результатів прийняття запропонованого регуляторного акта

Прийняття запропонованих у проекті змін до Положення про Реєстр вимог забезпечить підвищення якості надання аудиторських послуг банкам.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Вимоги проекту змін до Положення про Реєстр діють без визначення кінцевого строку, починаючи з дня набрання ними чинності.

VIII. Визначення показників результативності регуляторного акта

Ураховуючи специфічність норм, запропонованих у проекті змін до Положення про Реєстр, та наявну на початок поточного року в Реєстрі кількість аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиту банків, можливо передбачити, що вимоги регулятивного акта після запровадження змін до Положення про Реєстр поширюватимуться на меншу кількість суб'єктів аудиторської діяльності, що матимуть право на проведення аудиту банків.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності регуляторного акта в разі його прийняття

Відповідно до Закону України “Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” проект змін до Положення про Реєстр є регуляторним актом, стосовно якого має послідовно здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження результативності.

Базове, повторне та періодичне відстеження результативності запропонованого регуляторного акта здійснюватиметься на підставі систематизації та опрацювання інформації, яка надходитиме до Національного банку від банків, аудиторських фірм, інших суб'єктів господарювання, органів державної влади та місцевого самоврядування, контролюючих органів у строки, передбачені вищезазначеним законом.

В. о. Голови
Національного банку України

Я. В. Смолій