

ЗВІТ

Про періодичне відстеження результативності розпорядження Держфінпослуг від 19.02.2004 № 86 (із змінами та доповненнями внесеними розпорядженнями Держфінпослуг від 24.06.2005 №4239 та від 08.05.2007 № 7270) Про затвердження Порядку ведення реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

1. Цілі державного регулювання

Порядок ведення реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ затверджено розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 19.02.04 № 86 (у редакції розпорядження Держфінпослуг від 24.06.05 № 4239) та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 16.04.04 за № 489/9088 (далі - Порядок). Прийняття Порядку було викликано необхідністю запровадити єдиний офіційний перелік (реєстр) аудиторів, які сертифіковані Аудиторською палатою України відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність" та які можуть надавати аудиторські послуги на ринках фінансових послуг, державне регулювання яких здійснює Держфінпослуг.

Порядок розроблено відповідно до положень Законів України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг України", "Про страхування", "Про недержавне пенсійне забезпечення", "Про кредитні спілки", "Про аудиторську діяльність" та Положення про Державну Комісію з регулювання ринків фінансових послуг України, затвердженого Указом Президента України від 04.04.03 № 292.

Основною метою державного регулювання, яке запроваджено зазначеним регуляторним актом є удосконалення регулювання та нагляду за наданням фінансових послуг, а також сприяння підвищенню рівня прозорості та відкритості фінансової звітності фінансових установ, що надають фінансові послуги, державне регулювання яких здійснюється Держфінпослуг шляхом ведення реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (далі - Реєстр).

2. Методи одержання результатів відстеження

Відстеження результативності Порядку здійснено шляхом проведення відповідного аналізу кількості аудиторів, інформація про яких внесена до Реєстру.

3. Дані та припущення, на основі яких відстежується результативність, а також способи одержання даних

Результативність Порядку відстежується на базі аналізу звернень аудиторів, які здійснюють (бажають здійснювати) перевірки звітності фінансових установ та її достовірність та повноту.

Відділом стандартів бухгалтерського обліку, аудиту і оподаткування Департаменту державного регулювання та розвитку ринків фінансових послуг Держфінпослуг постійно оновлюється інформація про аудиторів, що внесені до Реєстру на підставі заяв аудиторів про внесення до Реєстру, продовження строку дії Свідоцтва про внесення до Реєстру, внесення змін до Реєстру, виключення з Реєстру та рішення Держфінпослуг щодо внесення аудитора до Реєстру, продовження строку дії Свідоцтва, внесення змін до Реєстру, видачі дубліката Свідоцтва та виключення аудитора з Реєстру.

Наглядові департаменти Держфінпослуг систематично здійснюють контроль та аналіз якості, відповідність чинному законодавству звітності фінансових установ, достовірність і повнота якої підтверджується аудиторами, які внесені до Реєстру.

4. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показниками результативності Порядку при проведенні періодичного відстеження результативності були визначені кількість аудиторів, які включені до Реєстру, та інформація про діяльність аудиторів.

Станом на 27 лютого 2009 року до Реєстру була внесена інформація про 1117 аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.

За період дії регуляторного акта з Реєстру було виключено 281 аудиторів у зв'язку з ненаданням документів на подовження строку дії Свідоцтва про внесення до Реєстру.

5. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

Позитивними соціально - економічними наслідками впровадження Порядку є:

- впорядкування відносин, що виникають у сфері здійснення фінансових послуг та проведення аудиту фінансових установ;
- удосконалення державного регулювання та нагляду за наданням фінансових послуг;
- підвищення прозорості та відкритості фінансової звітності фінансових ринків установ;
- встановлення єдиного підходу щодо ведення Реєстру аудиторів. Негативних соціально - економічних наслідків впровадження Порядку немає.

Протягом дії Порядку негативних відгуків щодо рівня підготовки цього документа від аудиторів, учасників ринків фінансових послуг, державне регулювання яких здійснюється Держфінпослуг, споживачів фінансових послуг та територіальних управлінь Держфінпослуг не надходило.

На підставі періодичного відстеження результативності Порядку можна зробити висновок, що в цілому, шляхом впровадження цього нормативно - правового акта вдалося досягти визначених цілей.

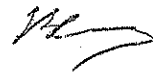
6. Строк виконання заходів з відстеження

Періодичне відстеження результативності Порядку розпочато 27 січня 2009 року та закінчено 27 лютого 2009 року.

7. Виконавець заходів з відстеження

Звіт про періодичне відстеження результативності регуляторного акта підготовлено відділом стандартів бухгалтерського обліку, аудиту і оподаткування Департаменту державного регулювання та розвитку ринків фінансових послуг.

Голова



В.Суслов