

ЗВІТ

про повторне відстеження результативності 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 дублікату 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 повторного відстеження результативності були визначені кількість аудиторів, які включені до Реєстру, та інформація про діяльність аудиторів.

Станом на 18 квітня 2006 року до Реєстру була внесена інформація про 1071 аудитора, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.

За період дії регуляторного акта з Реєстру було виключено 128 аудиторів, у тому числі одного у зв'язку з поданням заяви про виключення з Реєстру, 126 аудиторів у зв'язку з ненаданням документів на подовження строку дії Свідоцтва про внесення до Реєстру та одного аудитора у зв'язку з виявленням Держфінпослуг фактів недостовірності звітності фінансових установ, яка була підтверджена аудиторським висновком цього аудитора.

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 повторного відстеження результативності Порядку можна зробити висновок, що в цілому, шляхом впровадження цього нормативно – правового акта вдалося досягти визначених цілей. Однак, остаточний висновок

щодо досягнення цілей буде зроблено за підсумками періодичного відстеження результативності Порядку.

6. Строк виконання заходів з відстеження

Повторне відстеження результативності Порядку розпочато 20 березня 2006 року та закінчено 20 квітня 2006 року.

7. Виконавець заходів з відстеження

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

Голова Держфінпослуг

В. Сулов