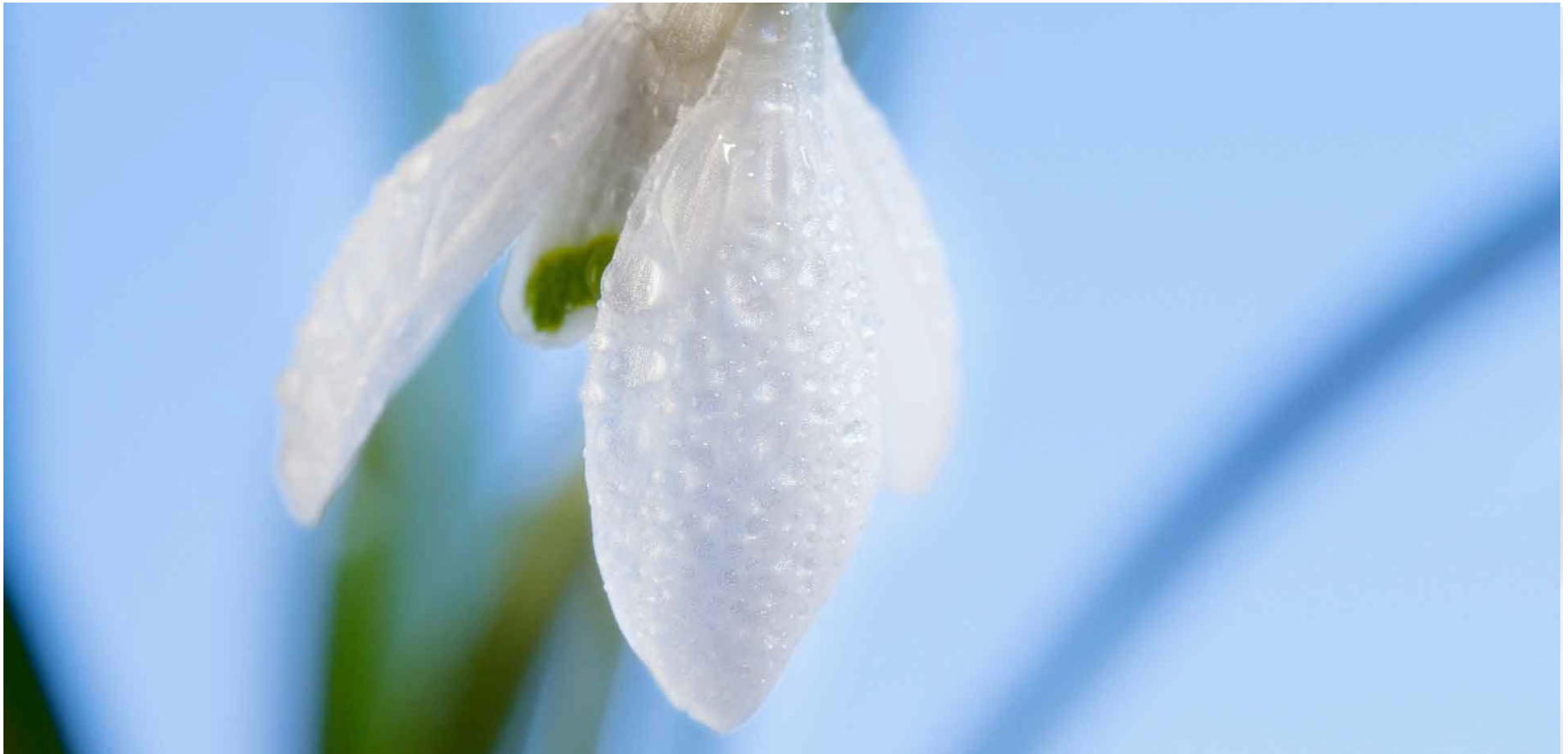


Направления взаимодействия СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг с аудиторами при осуществлении надзора

Елена Зенькович

2016



Основная задача взаимодействия СРО и аудиторской организации при осуществлении ей контрольно-надзорных полномочий в отношении членов СРО – некредитных финансовых организаций:

- ✓ повышение эффективности деятельности членов СРО – некредитных финансовых организаций.

Цели регулирования

ст. 76.1 Закона о Банке России



Обеспечение устойчивого развития финансового рынка;



Эффективное управление рисками, возникающими на финансовых рынках, в том числе оперативное выявление и противодействие кризисным ситуациям;



Защита прав и законных интересов инвесторов на финансовых рынках.

Установки регулятора

Согласно основным направлениям развития и обеспечения стабильности функционирования финансового рынка РФ на период 2016-2018 годов Банка России:



Приоритетной целью для СРО должно быть достижение устойчивых взаимоотношений между ее членами и потребителями их услуг, как вклад в обеспечение финансовой стабильности.



Особое внимание уделяется повышению качества надзора, внедрению риск-ориентированного надзора в отношении всех подконтрольных финансовых организаций.



Реализуется переход к пропорциональному регулированию, что в частности предполагает применение дифференцированного режима надзора за финансовыми организациями в зависимости от их системной значимости, степени прозрачности, сложности бизнеса и соблюдения регулятивных норм.

Документы регулятора



Инструкции Банка России № 151-И от 24 апреля 2014 г. и № 156-И от 1 сентября 2014 г. устанавливают в отношении некредитной организации надзорно-контрольные процедуры оценки качества управления, включая управление рисками и внутренний контроль.



Положение Банка России № 427-П от 7 августа 2014 г. «О порядке проведения проверок деятельности некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России» предписывает обязательное отражение в заключении аудитора обобщенных результатов анализа и оценки принятых некредитной финансовой организацией рисков, сведений об организации управления рисками и внутреннего контроля.

Информационный обмен СРО с аудиторами



СРО заинтересована в сотрудничестве по вопросам контрольной и надзорной деятельности с Банком России и аудиторскими организациями в случае передачи им контрольно-надзорных полномочий.

- ✓ В соответствии с порядком, установленным нормативным правовым актом Банка России, СРО получает отчет об итогах проверки члена СРО аудиторской организацией.
- ✓ В рамках информационного взаимодействия по запросу аудиторских организаций СРО могла бы предоставлять информацию о своем члене с целью предотвращения неоправданного обременения проверяемой организации.



Видимый результат применения риск-ориентированного надзора будет получен тогда, когда участнику финансового рынка после проверки поступят не только перечень нарушенных пунктов инструкций и предписание о приведении деятельности в соответствие требованиям, но и, в первую очередь, квалифицированная оценка как специфических, относящихся к конкретной финансовой организации, так и системных рисков.

Сближение методологий контроля и надзора



ПАРТАД с 1996 г. и по настоящее время разрабатывает разноплановые документы по методологии построения систем внутреннего контроля и управления рисками в деятельности инфраструктурных институтов.



В 2015 - 2016 гг. в ПАРТАД принят ряд стандартов в сфере по управления рисками и внутреннего контроля. Стандарты ПАРТАД представлены на основе целостного подхода, обеспечивающего функционирование всех элементов механизма управления организации и процесс их оптимизации.



Новацией стандартов является описание функционала внутреннего аудита, по результатом проведения которого руководство организации получает независимое заключение об эффективности внутреннего контроля и управления рисками. Функция внутреннего аудита может быть передана на аутсорсинг или косорсинг.

Адаптация международного опыта для российского рынка капитала



Решая задачу гармонизации разрабатываемых СРО стандартов в рассматриваемой сфере с международными разработками, мы стремились добиться сближения применяемых определений, принципов, процедур, отчетности.



На основе проведенного анализа экспертами ПАРТАД в качестве основы для своих стандартов были выбраны концептуальные модели внутреннего контроля и управления рисками, разработанные международной организацией COSO*, которые, в свою очередь, используются в стандартах ISO, документах Базельского комитета банковского надзора и другими международными структурами.



По мнению ПАРТАД в документах COSO отражен системный подход к формированию взаимосвязанных моделей управления рисками и внутреннего контроля; сделан акцент на эффективности; рассматриваются также характеристики небольших организаций и затруднения в создании ими эффективной модели внутреннего контроля и управления рисками организации.

* Официальный перевод «Внутренний контроль. Интегрированная модель» 2013 выполнен ПАРТАД совместно с ИВА

Факторы взаимовлияния



При признании аудиторами эффективности системы внутреннего контроля по отношению к профилю риска, соответствия характера и сложности деятельности организации уровню рисков, присущих ей, а также адекватности реагирования организации на изменения во внешних и внутренних условиях, СРО может применить более продвинутый подход в своей контрольной деятельности.



Формирование рейтингов надежности.



Разработка общих методик проведения проверок с учетом отраслевых особенностей клиентов аудиторских организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг.



Учет отраслевой специфики обеспечит более высокий уровень проведения аудита.



Ведение реестра аудиторов (аудиторских организаций), использующих соответствующие методики.



Рекомендации членам СРО проводить внешний аудит с привлечением организаций, включенных в реестр.

Благодарю за внимание!