

Улучшение взаимодействия между Национальным банком Республики Беларусь и независимыми аудиторами

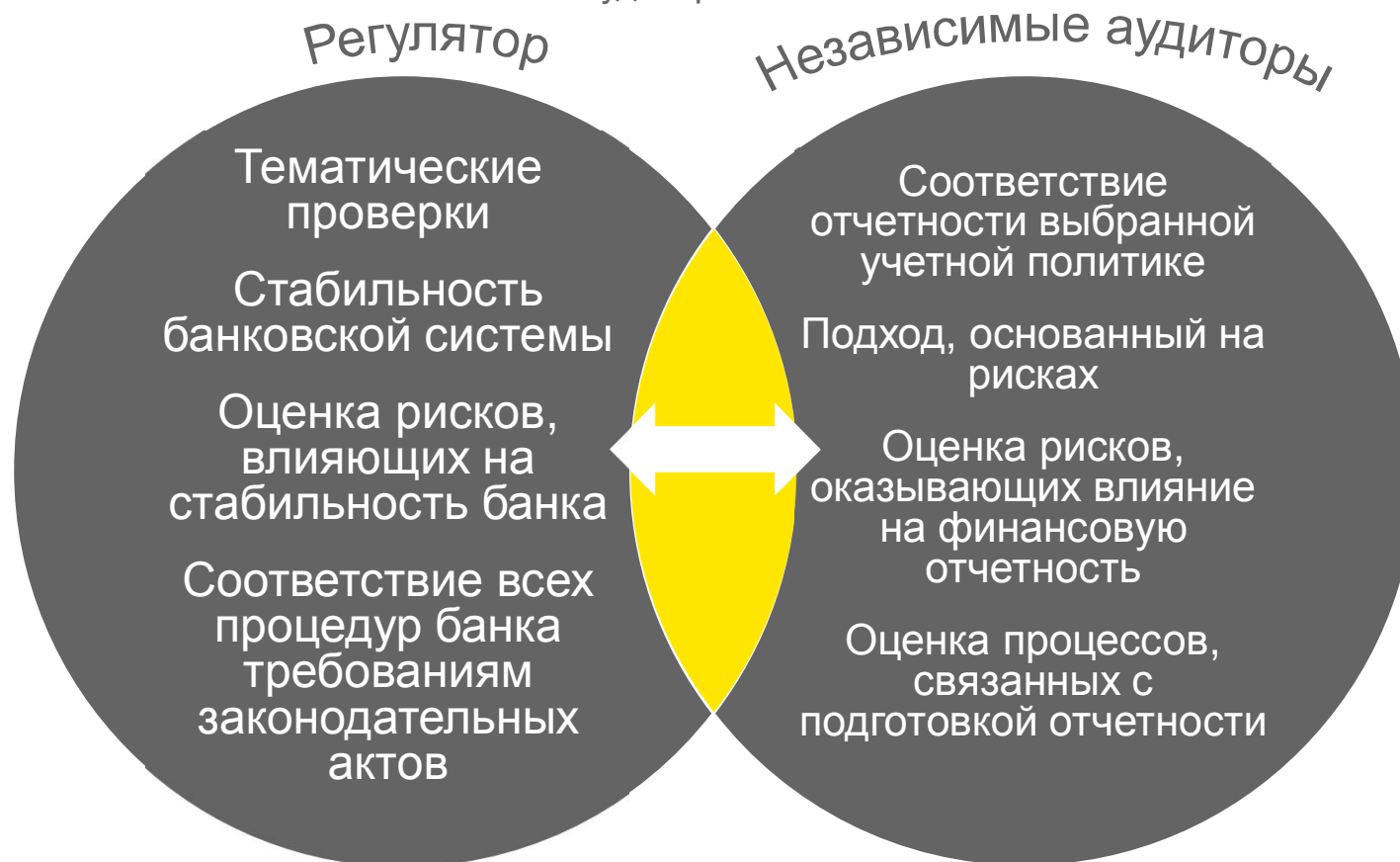
19 сентября 2017 г.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

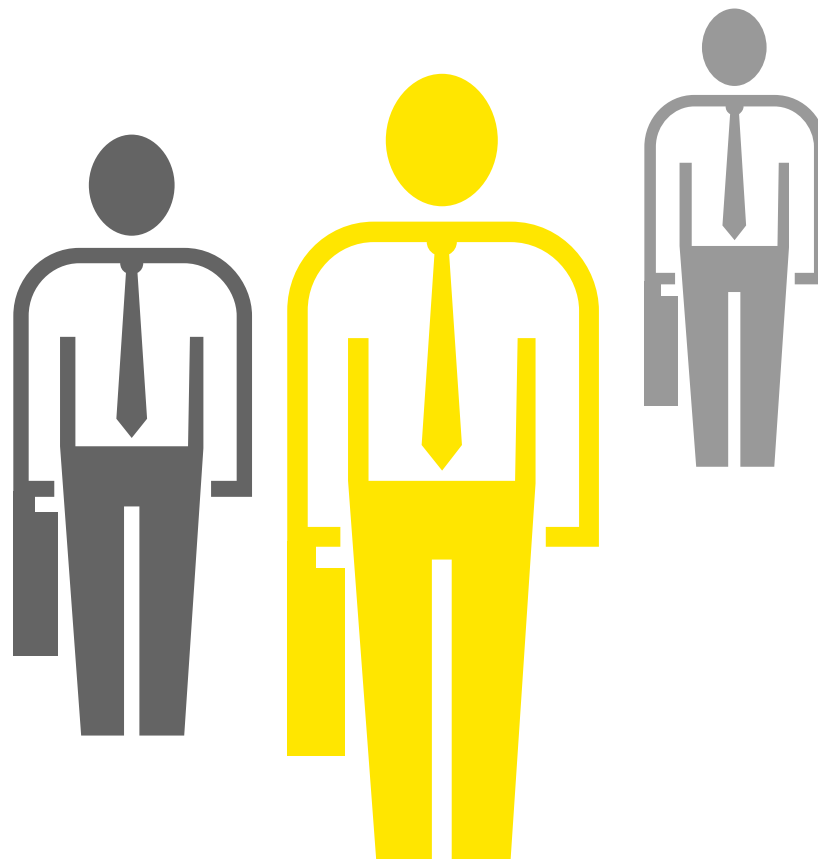
Понимание объема и цели аудита

В настоящий момент существуют различия в понимании объема и целей аудита между Национальным банком и независимыми аудиторами.



Встречи регулятора с независимыми аудиторами

- § Определение необходимого количества встреч в зависимости от объема и риск-профиля аудируемого банка.
- § Разработка минимального списка вопросов к обсуждению.
- § Рассмотрение недостатков и замечаний, выявленных в ходе регуляторных проверок.



Встречи регулятора с независимыми аудиторами

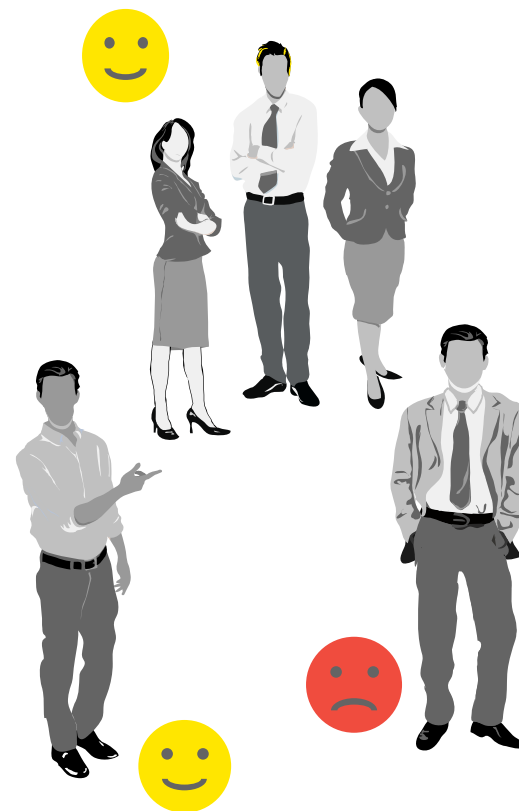
§ Необходимость проведения семинаров с независимыми аудиторскими организациями, участвующими в аудите банков, с целью обсуждения вопросов, на которые, по мнению регулятора, следует обратить особое внимание аудиторов.

§ Доведение основных нарушений и замечаний по результатам проведенных проверок.



Двусторонняя система отзывов и оценки

- § Необходимость двусторонней системы оценки взаимодействия регулятора и независимых аудиторов.
- § Возможные критерии оценки:
 - ∅ Частота встреч;
 - ∅ Качество рассматриваемых вопросов;
 - ∅ Достигнутые по итогам проведения аудита результаты;
 - ∅ Инициативность участников.
- § Возможность оценки динамики отношений с независимыми аудиторами и внесение соответствующих коррективов.

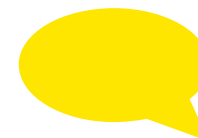


Процесс коммуникации между регулятором и независимыми аудиторами

§ Формальный канал общения между регулятором и независимыми аудиторами (путем отправки официальных письменных запросов).

§ Необходимость наличия иных, кроме письменных запросов, каналов связи с целью проведения консультаций по вопросам методологического характера, по которым Национальный банк является прямым методологом (телефонный разговор, электронное письмо и т.д.).

§ Наличие в общедоступных источниках контактных данных представителей регулятора по методологическим вопросам в зависимости от специализации.



Спасибо за внимание!



Building a better
working world