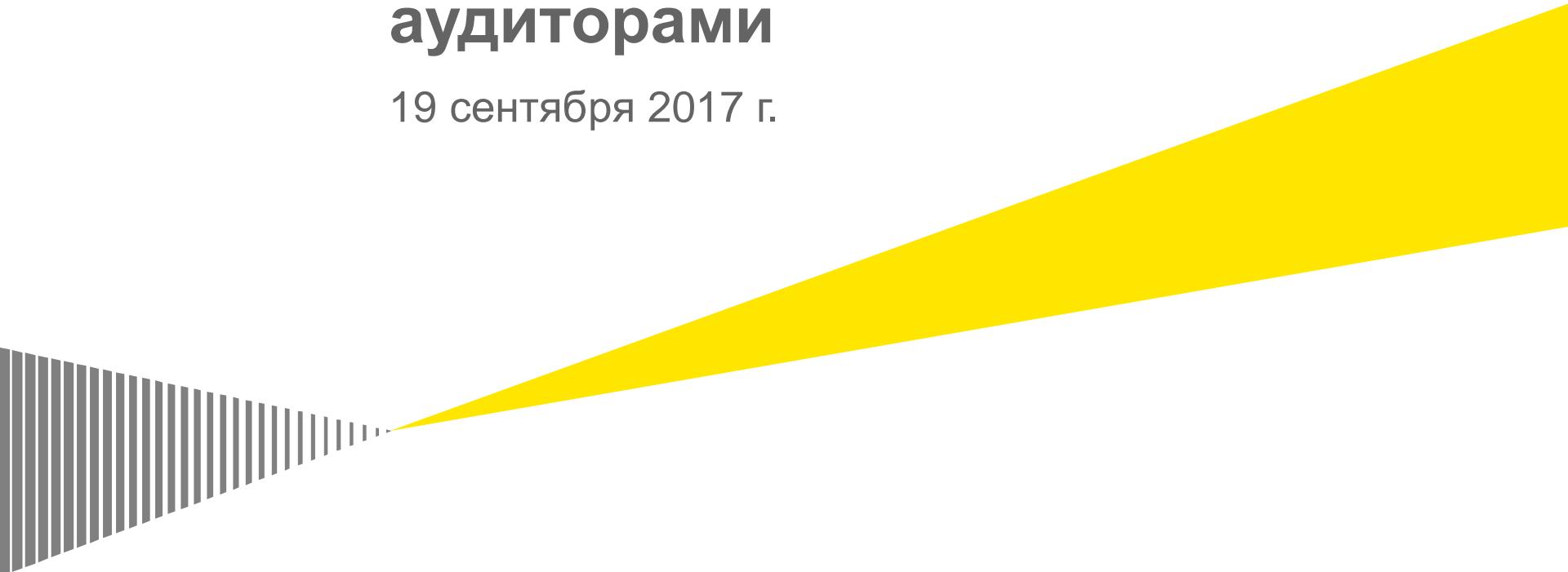


Улучшение взаимодействия между Национальным банком Республики Беларусь и независимыми аудиторами

19 сентября 2017 г.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

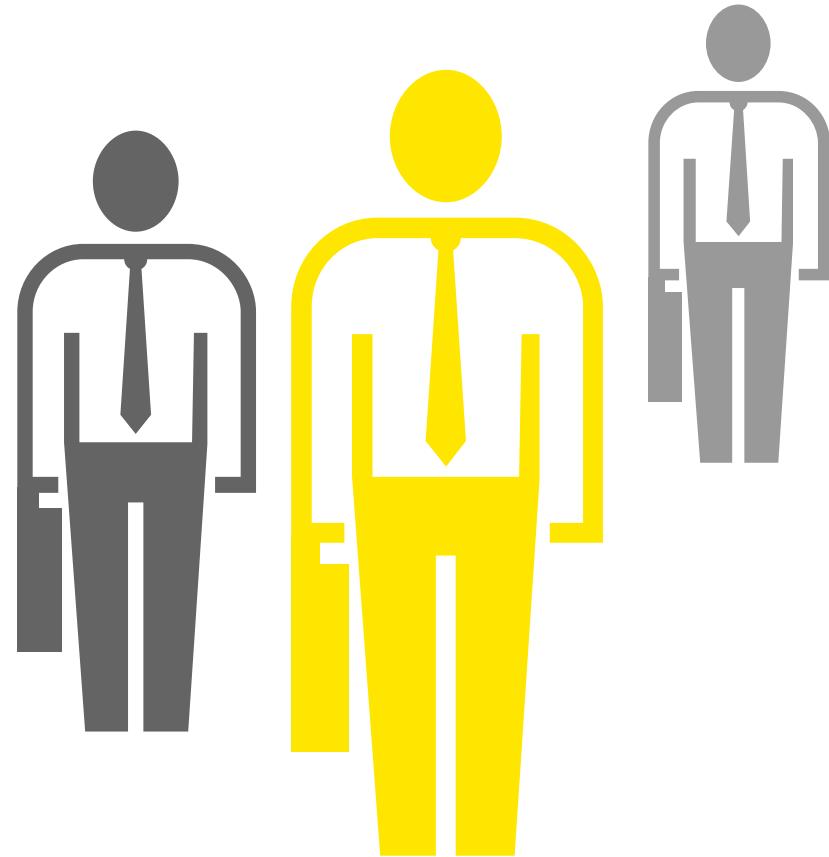
Понимание объема и цели аудита

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.



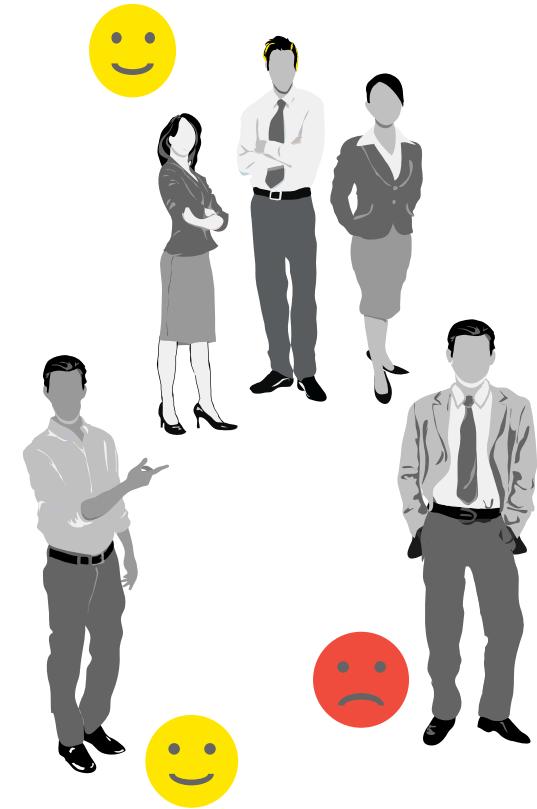
Двусторонняя система отзывов и оценки

§ Необходимость двусторонней системы оценки взаимодействия регулятора и независимых аудиторов.

§ Возможные критерии оценки:

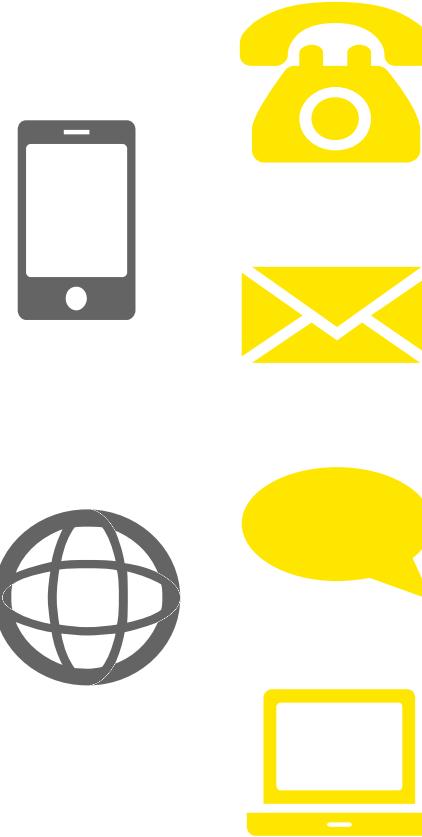
- Ø Частота встреч;
- Ø Качество рассматриваемых вопросов;
- Ø Достигнутые по итогам проведения аудита результаты;
- Ø Инициативность участников.

§ Возможность оценки динамики отношений с независимыми аудиторами и внесение соответствующих корректировок.



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!