

РАЗДЕЛ ПЯТЫЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

261 О внесении изменений и дополнений в Положение об аудиторской проверке банков в Республике Узбекистан

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 27 мая 2014 г., регистрационный № 982-1

В соответствии с законами Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан», «О банках и банковской деятельности», «О аудиторской деятельности» и «О разрешительных процедурах в сфере предпринимательской деятельности», а также постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10 марта 2014 года № 56 «Об утверждении положений о порядке прохождения субъектами предпринимательства разрешительных процедур в сфере банковского дела» Правление Центрального банка Республики Узбекистан **постановляет:**

1. Внести изменения и дополнения в Положение об аудиторской проверке банков в Республике Узбекистан, утвержденное Правлением Центрального банка Республики Узбекистан 24 июня 2000 года № 403 (рег. № 982 от 4 ноября 2000 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2000 г., № 21), согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Председатель
Центрального банка**

Ф. МУЛЛАЖАНОВ

г. Ташкент,
19 апреля 2014 г.,
№ 12/13

ПРИЛОЖЕНИЕ
к постановлению Правления
Центрального банка Республики
Узбекистан от 19 апреля 2014 года
№ 12/13

**Изменения и дополнения, вносимые в Положение
об аудиторской проверке банков в Республике Узбекистан**

1. Пункт 1.3 изложить в следующей редакции:

«1.3. Настоящее Положение регулирует отношения, связанные с: деятельностью Комиссии банковского аудита Центрального банка; проведением квалификационных экзаменов на получения квалификационного сертификата аудитора на право проведения аудиторских проверок банков (далее — квалификационный сертификат); выдачей, переоформлением, прекращением и аннулированием квалификационного сертификата; осуществлением аудиторскими организациями (аудиторами) их прав и обязанностей; проведением аудиторской проверки аудиторскими организациями; деятельностью Совета и Правления коммерческого банка при проведении аудиторской проверки.»

2. Дополнить пунктом 1.3¹ следующего содержания:

«1.3¹. Порядок выдачи, переоформление, приостановление, прекращение действия и аннулирование сертификатов аудиторских организаций на право проведения аудиторских проверок банков регулируется Положением о порядке выдачи сертификата на право проведения аудиторских проверок банков, утвержденным постановлением Кабинета Министров от 10 марта 2014 года № 56.»

3. Пункт 1.4 изложить в следующей редакции:

«1.4. Цель аудиторской проверки банка состоит в объективном выражении мнения аудиторской организации в отношении достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации банка Международным стандартам финансовой отчетности и законодательству о бухгалтерском учете. В процессе проведения аудиторской проверки аудиторская организация должна составить отдельный отчет о недостатках в структуре внутреннего контроля банка.»

4. Наименование главы 2 изложить в следующей редакции:

**«Глава 2. Комиссия банковского аудита
Центрального банка».**

5. Пункты 2.1, 2.2 и 2.3 изложить в следующей редакции:

«2.1. Для объективной оценки профессионального уровня заявителя и

решения вопроса о выдаче квалификационного сертификата Центральный банк создает Комиссию банковского аудита (далее — Комиссия).

2.2. На Комиссию возлагается рассмотрение поступивших документов и принятие решения по вопросам:

выдачи или отказа в выдаче квалификационного сертификата аудиторам;

о включении аудиторских организаций и аудиторов в реестр аудиторских организаций и аудиторов (далее — реестр), имеющих соответственно сертификат на право проведения аудиторских проверок в банках и квалификационный сертификат;

в случае изменений регистрационных данных, внесение соответствующих уточнений в реестр;

разработка квалификационных требований к аудиторам;

проведение квалификационных экзаменов и аттестации аудиторов;

рассмотрение других вопросов, связанных с выдачей, переоформлением, приостановлением, прекращением действия и аннулированием квалификационного сертификата.

2.3. Комиссия состоит из 13 членов, в состав которых входит Председатель комиссии. Состав Комиссии утверждается приказом Председателя Центрального банка. Председателем комиссии является один из заместителей Председателя Центрального банка, курирующий вопросы лицензирования и регулирования деятельности кредитных организаций.»

6. В пунктах 2.9 и 8.13 слова «коммерческих банков» заменить словами «кредитных организаций».

7. Наименование главы 3 изложить в следующей редакции:

«Глава 3. Проведение квалификационных экзаменов для получения и переоформления квалификационного сертификата».

8. Пункт 3.1 изложить в следующей редакции:

«3.1. Для получения квалификационного сертификата к квалификационному экзамену допускаются лица, закончившие специальные курсы обучения по банковскому бухгалтерскому учету и аудиту в объеме не менее 40 часов в Центрах подготовки банковских аудиторов.»

9. Из пункта 3.2 слова «на проведения аудиторских проверок банков» исключить.

10. Пункт 3.3 изложить в следующей редакции:

«3.3. К заявлению должны прилагаться следующие документы:

нотариально заверенная копия квалификационного сертификата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Узбекистан;

нотариально заверенные копии диплома о высшем экономическом образовании (в случае получения диплома в иностранном государстве, копия документа о нострификации в соответствии с законодательством) и трудовой книжки;

личный листок (с 2 фотографиями — размером 3 x 4, необработанных в компьютере и сделанных не ранее 6 месяцев с момента подачи заявления); копия документа, подтверждающего прохождение специальных курсов обучения по банковскому бухгалтерскому учету и аудиту.».

11. Из пунктов 3.9, 3.16 и 8.8 слова «на право проведения аудиторских проверок банков» исключить.

12. Пункты 3.10 — 3.14 изложить в следующей редакции:

«3.10. Квалификационный сертификат выдается в 15-дневный срок со дня принятия решения о его выдаче под расписку владельца сертификата в реестре выданных квалификационных сертификатов.

3.11. Квалификационный сертификат выдается Центральным банком с целью подтверждения профессиональной квалификации аудитора для проведения аудиторских проверок банков (приложение № 1). Квалификационный сертификат выдается аудитору сроком на 5 лет.

3.12. Для переоформления квалификационного сертификата в случае изменения фамилии (имени, отчества) или паспортных данных (серия, номер, дата выдачи) аудитора или в связи с истечением срока его действия аудитор может в месячный срок до истечения срока действия подать заявление о переоформлении квалификационного сертификата с приложением оригинала квалификационного сертификата и документов, указанных в пункте 3.3 настоящего Положения.

Переоформление квалификационного сертификата в связи с истечением срока его действия осуществляется в случае успешной сдачи аудитором квалификационного экзамена для получения нового квалификационного сертификата.

3.13. В случае принятия Комиссией решения о переоформлении квалификационного сертификата аудитору выдается новый квалификационный сертификат с номером ранее выданного квалификационного сертификата.

3.14. В выдаче квалификационного сертификата может быть отказано по следующим основаниям:

заявитель не отвечает предъявляемым Центральным банком требованиям, в том числе не имеет высшего экономического образования, опыта работы в банковской сфере (не менее 2-х лет) в должности не менее ведущего специалиста в течение последних десяти лет его рабочего стажа или в международных аудиторских организациях (не менее 1 года) в должности аудитора;

отсутствие безупречной деловой и личной репутаций;

несоответствия сроков действия квалификационного сертификата аудитора, выданного Министерством финансов и квалификационного сертификата, выдаваемого Центральным банком. Срок действия квалификационных сертификатов должен соответствовать между собой не менее трех лет;

предоставление ненадлежащим образом оформленных документов, наличия в документах недостоверных или искаженных данных, а также несоответствия лицензионным требованиям и условиям.».

13. Дополнить пунктом 3.14¹ следующего содержания:

«3.14¹. Следующие лица не считаются соответствующими критериям безупречной деловой и личной репутации:

бывшие руководители обанкротившегося юридического лица — при выявлении фактов совершения ими действий, приведших юридическое лицо к банкротству;

осужденные по приговору суда с применением наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью (лишения определенного права) в сфере финансово-хозяйственных отношений, в период отбывания наказания и в последующий период до погашения (снятия) судимости в установленном законом порядке;

имеющие непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка управления.».

14. Из пункта 3.15 слова «на право проведения аудиторских проверок банков или его аннулировании» исключить.

15. Пункт 3.17 изложить в следующей редакции:

«3.17. Центральный банк ведет реестр выданных квалификационных сертификатов, в который подлежат включению следующие сведения:

фамилия, имя, отчество, гражданство, адрес и другие паспортные данные (серия, номер, дата выдачи), депозитный счет до востребования, номера средств связи, номер, дата выдачи и срок действия имеющегося квалификационного сертификата.».

16. Главы 4 и 5, пункты 6.1 и 7.1, приложение № 2 признать утратившими силу.

17. Наименование главы 6 изложить в следующей редакции:

«Глава 6. Прекращение действия квалификационного сертификата».

18. Пункты 6.2 и 6.3 изложить в следующей редакции:

«6.2. Действие квалификационного сертификата может прекращаться в случаях:

обращения аудитора с заявлением о прекращении действия квалификационного сертификата;

предоставления аудитором полученных в ходе аудита сведений третьим лицам (за исключением Центрального банка) без разрешения заказчика аудита, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

сокрытия аудитором фактов нарушений банком установленных требований по ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности, выявленных при проведении аудита;

неучастия в аудиторской деятельности в течение трех лет;

установления факта передачи квалификационного сертификата другому лицу в целях использования последним этого документа для участия в аудиторской деятельности от своего имени;

вступившего в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права занимать определенные должности или

заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;

решения суда о признании гражданина в установленном порядке недееспособным или ограниченно дееспособным;

прекращения срока действия квалификационного сертификата, выданного Комиссией Центрального банка Республики Узбекистан;

прекращения срока действия квалификационного сертификата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Узбекистан.

6.3. Решение о прекращении действия квалификационного сертификата доводится Центральным банком до аудитора в письменной форме с мотивированным обоснованием решения в течение трех дней со дня его принятия. В течение десяти дней со дня получения аудитором решения о прекращении действия квалификационного сертификата, квалификационный сертификат подлежит возврату в Центральный банк и уничтожению.»

19. Пункт 6.4 после слово «действия» дополнить словом «квалификационного».

20. Из пунктов 6.5 и 7.5 слова «сертификата и» исключить.

21. Пункт 6.6 изложить в следующей редакции:

«6.6. Решение Комиссии о прекращении действия квалификационного сертификата может быть обжаловано в суд.»

22. Наименование главы 7 изложить в следующей редакции:

«Глава 7. Аннулирование квалификационного сертификата».

23. Пункты 7.2, 7.3 и 7.4 изложить в следующей редакции:

«7.2. Квалификационный сертификат может быть аннулирован Центральным банком в случае:

обращения аудитора с заявлением об аннулировании квалификационного сертификата;

установления факта получения квалификационного сертификата с использованием подложных документов;

установления незаконности решения Комиссии Центрального банка о выдаче квалификационного сертификата.

7.3. Решение об аннулировании квалификационного сертификата принимается Комиссией Центрального банка в соответствии с установленным законодательством порядке.

7.4. Решение об аннулировании квалификационного сертификата действует с даты его выдачи и подлежит к опубликованию в средствах массовой информации.»

24. Наименование главы 8 изложить в следующей редакции:

«Глава 8. Проведение аудиторской проверки».

25. В пункте 8.2:

абзац первый после слов «банка на» дополнить словом «право»;
абзац второй изложить в следующей редакции:

«К проведению аудиторской проверки может привлекаться аудитор, имеющий квалификационный сертификат, если с ним заключен трудовой договор и он состоит в штате аудиторской организации, либо в случае заключения аудиторской организацией с ним гражданско-правового договора.».

26. Из пункта 8.5 и абзаца седьмого пункта 9.1 слова «и аудиторы» исключить.

27. Пункт 8.6 изложить в следующей редакции:

«8.6. На титульном листе аудиторского заключения должно быть указано полное наименование аудиторской организации, номер сертификата на право проведения аудиторских проверок банков, полное наименование банка, по которому дается данное заключение. Титульный и последующие листы аудиторского заключения подписываются аудиторами аудиторской организации, имеющими квалификационный сертификат и ответственными за проведение аудиторской проверки в данном банке, руководителем аудиторской организации и заверяются печатью аудиторской организации.

Аудиторское заключение по отчетности банка должно быть составлено по форме согласно требованиям Центрального банка, предъявляемым к осуществлению аудиторской проверки, и должно ясно отражать мнение аудиторской организации.

Мнение аудиторской организации должно гласить, что аудиторская проверка проведена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и Международными стандартами аудита. Аудиторские отчеты, содержащие мнение, в котором не говорится о том, что аудиторская проверка была проведена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и Международными стандартами аудита, не будут приниматься Центральным банком Республики Узбекистан, как не удовлетворяющие требованиям настоящего Положения. Центральный банк имеет право:

предъявлять дополнительные требования к содержанию и масштабам аудиторских проверок;

проверять деятельность банков, их филиалов и аффилированных с банком юридических лиц, как инспекторами Центрального банка, так и аудиторской организацией, назначенными Центральным банком, которые имеют доступ к любой информации банков.».

28. Абзац второй пункта 8.10 изложить в следующей редакции:

«По результатам рассмотрения аудиторского заключения Центральный банк направляет Совету и Правлению банка предписание об устранении выявленных недостатков, в том числе, тех недостатков, которые привели к выражению в заключении аудиторской организации мнения с «оговорками» о несоблюдении банком законодательства и Международных стандартов финансовой отчетности, за исключением случаев, когда несоблюдение Международных стандартов финансовой отчетности находится вне контроля банка. В этом случае в месячный срок коммерческим банком исправляются

«оговоренные» аудиторской организацией недостатки и получается новое заключение аудиторской организации.».

29. В пункте 8.12:

подпункт «в» признать утратившим силу;

в подпункте «г» слова «классификационный сертификат на право проведения аудиторских проверок банков» заменить словами «квалификационный сертификат, а также руководителем аудиторской организации и не заверен печатью аудиторской организации».

30. Первое предложение пункта 10.2 изложить в следующей редакции:

«Совет банка несет ответственность за привлечение аудиторской организации, не имеющего сертификат на право проведения аудиторских проверок банков.».

31. В пункте 10.4:

дополнить подпунктом «в» следующего содержания:

«в) все дополнительные отчеты, подготовленные аудиторской организацией в ходе аудиторской проверки.»;

подпункт «с» признать утратившим силу.

32. В пункте 10.5 слово «аудитором» заменить словами «аудиторской организацией».

33. Приложение № 1 изложить в редакции согласно приложению к настоящим изменениям и дополнениям.

34. Настоящие изменения и дополнения согласованы с Министерством финансов Республики Узбекистан.

Министр финансов

Р. АЗИМОВ

19 апреля 2014 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к изменениям и дополнениям, вносимым в
Положение об аудиторской проверке
банков в Республике Узбекистан

«ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Положению об аудиторской проверке
банков в Республике Узбекистан

ИЗОБРАЖЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ГЕРБА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ СЕРТИФИКАТ АУДИТОРА
на право проведения аудиторских проверок банков
№ _____**

Фото
аудитора
(3 x 4)

г. Ташкент

«___» _____ 20___ г.

Настоящий квалификационный сертификат выдан аудитору

(фамилия, имя, отчество аудитора)

(№ и серия паспорта, когда и кем выдан)

которому разрешается осуществление аудиторских проверок банков, с даты выдачи настоящего сертификата, от имени аудиторской организации, имеющей сертификат на право проведения аудиторской проверки банков на территории Республики Узбекистан. Данный квалификационный сертификат включен в реестр Центрального банка Республики Узбекистан под № _____ от _____ 20___ года и является действительным в течение пяти лет с момента выдачи.

Председатель Комиссии банковского
аудита Центрального банка
Республики Узбекистан

(Ф.И.О./подпись)

Дата выдачи: «___» _____ 20___ г.

М.П.».