

Роль аудиторской организации при размещении публичного долга

kept



01 Нормативно-правовое регулирование

02 Роль аудитора при размещении
публичного долга

03 Виды отчетностей, подлежащих
аудиту, и ответственность аудитора

04 Аудиторские процедуры в отношении
проспекта ценных бумаг

05 Аудиторские процедуры в отношении
активов, участвующих в
секьюритизации





Закон о рынке ценных бумаг

Федеральный закон от 22.04.2011 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»



Закон о бухгалтерском учете

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»



Закон о КФО

Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»



Положение о раскрытии информации

Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»



Закон об аудите

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»



Стандарты аудита

Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «О признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»

Роль аудитора



Аудит финансовой отчетности, включенной в проспект ценных бумаг



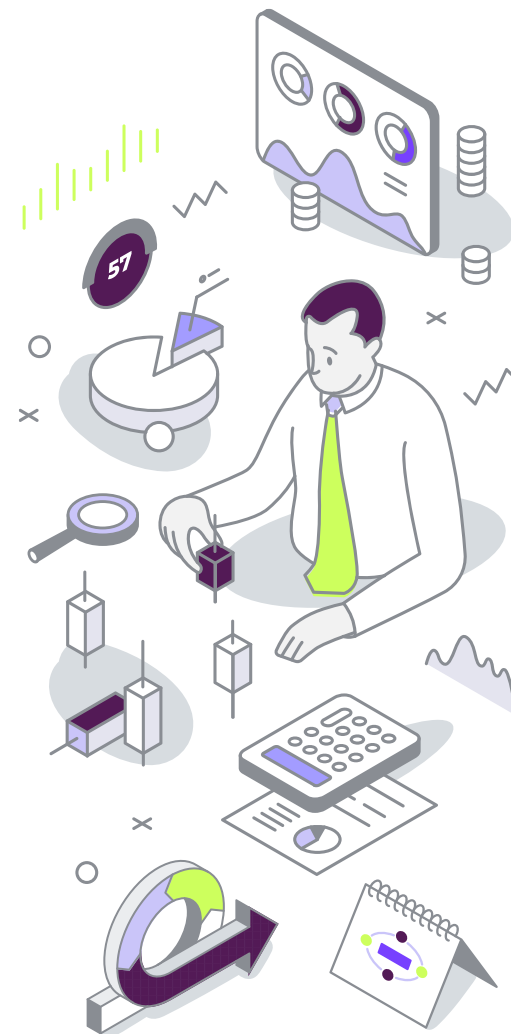
Проведение процедур в отношении проспекта ценных бумаг



Проведение согласованных процедур в отношении секьюритизируемых активов



Прочие процедуры и экспертная поддержка



Виды отчетностей, подлежащих аудиту



Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

- За последние 3 завершенных года
- Аудиторское заключение
- 402-ФЗ или изданные в соответствии с ним иные нормативные правовые акты



Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

- За последний отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев
- Аудиторское заключение в случае проведения аудита
- 402-ФЗ или изданные в соответствии с ним иные нормативные правовые акты



Годовая консолидированная финансовая отчетность

- За последние 3 завершенных года
- Аудиторское заключение
- МСФО или иные, отличные от МСФО, международно-признанные правила



Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

- За последний отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев
- Аудиторское заключение в случае проведения аудита
- МСФО или иные, отличные от МСФО, международно-признанные правила

Аудиторская организация, составившая аудиторское заключение или иной документ в соответствии со стандартами аудиторской деятельности по результатам проверки финансовой отчетности эмитента и лица, предоставившего обеспечение по облигациям эмитента, которая раскрывается в проспекте ценных бумаг (включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность и консолидированную финансовую отчетность), **несет солидарно субсидиарную ответственность** с эмитентом и лицами, подписавшими или утвердившими проспект ценных бумаг, **за убытки, причиненные инвестору и (или) владельцу ценных бумаг** вследствие содержащейся в проспекте ценных бумаг и подтвержденной ими недостоверной, неполной и (или) вводящей в заблуждение информации.



Стандарты аудита прямо не предусматривают ответственности аудиторской организации в отношении ознакомления с содержанием проспекта ценных бумаг.

Однако, как правило, аудиторская организация проводит дополнительные процедуры с целью выявления в тексте проспекта возможных существенных несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью.



Аудиторские процедуры в отношении проспекта ценных бумаг

kept

Аудиторская организация, применяя профессиональное суждение, проводит ознакомление с информацией, представленной в проспекте ценных бумаг, а также процедуры, которые включают в себя:

- > ознакомление с проспектом ценных бумаг на предмет непротиворечивости описательной части проспекта и включенной в его состав проаудированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ и/или МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами;
- > сверку числовых показателей, содержащихся в проспекте ценных бумаг, с числовыми показателями, отраженными во включенной в его состав проаудированной финансовой отчетности;
- > пересчет числовых показателей, содержащихся в проспекте ценных бумаг;
- > анализ событий после отчетной даты;
- > интервью с представителями руководства эмитента;
- > иные процедуры, перечень которых зависит от конкретных фактов и обстоятельств.

Аудиторские процедуры в отношении активов, участвующих в сделке по секьюритизации

kept



Для оценки инвестиционной привлекательности секьюритизированных облигаций инвестору необходимо понимать качество секьюритизированных активов

Процедуры в отношении активов, представляющих собой кредиты банков, обычно включают:

- установление факта наличия или отсутствия кредитного договора;
- установление факта наличия или отсутствия договора залога;
- сравнение условий кредитов, отраженных в базе данных (процентная ставка, срок погашения, вид и стоимость обеспечения и т. п.), с условиями, содержащимися в кредитном договоре и/или договоре залога;
- пересчет количества дней просрочки по кредиту на определенную дату;
- пересчет количества выходов кредита на просрочку в течение определенного периода времени.



Результаты проведенных аудиторской организацией процедур в отношении активов, участвующих в сделке по секьюритизации, отражаются в соответствующем отчете, который адресован лицам, заключившим договор на проведение согласованных процедур и с которыми был согласован перечень этих процедур.

www.kept.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.