



# Регулирование аудита и контроль качества

25 Июня 2010

Paul Simkins - Директор, Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW)

Chris Cantwell – Факультет аудита и предоставления уверенности, ICAEW



# Законодательство и нормативное регулирование: надзор и обеспечение качества

Paul Simkins - Директор, ICAEW

# Резюме

- Директивы ЕС и регулирование аудита в UK
- Подход к обеспечению качества ICAEW (OK)
- Ключевые вопросы для рассмотрения

# Директива ЕС об обязательном аудите 2006

Статья 29/30: ОК, расследования и штрафы

- Независимость и общественный надзор
- Независимое финансирование; адекватность ресурсов/гонораров
- компетентные/подготовленные, объективно выбранные проверяющие
- проверка/тестирование; стандарты; независимость; IQC
- отчетность: проверки и результаты; 6-летние циклы, последующий контроль
- эффективные расследования и наказание:
  - выявить, исправить, предотвратить, разубедить и соразмерность
  - публичное раскрытие; может привести к недоверию к аудиту

# Директива ЕС об обязательном аудите 2006

Статья 32/рекомендации – общественный надзор:

- распространяется на всех аудиторов, контроль осуществляется не ведущими практику
- ‘окончательная ответственность’ за утверждение аудитора, регистрацию, применение этики, IQC, CPE, ОК, расследования, и т.д.
- право на расследование и принятие соответствующих мер
- публикация рабочих программ и отчетов о деятельности
- адекватное, независимое финансирование и комплектование кадрами
- может делегировать инспектирование, должен утверждать:
  - методы контроля, отчеты, инспекторов
  - выработка рекомендаций и инструкций для органов

# Регулирование аудита в UK

- Общественный надзор: Совет по надзору за профессией (POB)
- Аудиторы под контролем признанных надзорных органов (RSBs), ответственных за:
  - Регистрацию и мониторинг аудиторов
  - дисциплинарное воздействие на аудиторов и отмену регистрации
  - наложение санкций, предание гласности результатов дисциплинарных мер
  - проверка отдельных аудиторских проверок/аудиторов листинговых компаний
- AIU несет ответственность за мониторинг крупнейших фирм и большинства аудиторских проверок компаний общественного интереса (все крупные предприятия)

# Подход к контролю качества ICAEW: посещение фирм

- Комбинация циклического и основанного на риске подхода
- Цикл проверки аудиторских фирм:
  - для большинства – 6 лет,
  - аудиторы листинговых компаний/плохая история: три года
  - топ 20 фирм: ежегодное посещение
- 40 проверяющих, независимых от аудиторских фирм:
  - наняты ICAEW, команда высокого качества, обучение ключевых
  - отстранение от ‘старых работодателей’/годовые декларации
  - Ежегодный отчет РОВ (после внутренней проверки обеспечения качества и отчетов комитетов)

# Философия мониторинга

- Серьезная оценка с упором на поддержку
- Фокус на устойчивое улучшение
- Превосходная поддержка и руководство:
  - линии помощи, газеты, предупреждения, блоги
  - факультеты, специальные группы по интересам, презентации
- Результаты:
  - доверие, открытость, прозрачность, эффективность
  - доверие к РОВ и АРК, позитивная обратная связь с фирмами



# Мониторинг – учет фирм и выборочная проверка

Большинство информации из годового отчета

- ключевые ‘постоянные данные’ (структура фирмы, собственники, деятельность)
- мероприятия по PII, CMR, AML
- соблюдение этики, законов, нормативов, стандартов
- ежегодный обзор соответствия
- Для отбора используются годовая декларация, история проверок, разведка
- Большинство проверок по 6-летнему циклу, с.10 % риск

# Процесс посещения: встречи и работы

Гибкий подход на основе размера, сложности и риска

- Открывающая встреча:
  - пояснение цели и формата визита,
  - понимание структуры фирмы, бизнеса, систем и культуры
  - обращение внимания на подход фирмы к повышению квалификации, подготовке кадров и техническому обновлению
- Выполнение работ - обзор:
  - инструкции по аудиту, системы, процедуры, обзоры соответствия
  - Выборка аудиторских проверок; PII, претензии, учет повышения квалификации и подготовки кадров
- Заключительная встреча:
  - письменные выводы– никаких сюрпризов: вопросы, требующие принятия мер
  - рекомендуемые действия (заслуживают серьезного рассмотрения)
  - двустороннее обсуждение; уместный, прагматический план действий

# Отчет Аудиторскому регистрационному комитету (АРК)

- Некоторые вопросы, рассматриваемые департаментом:
  - Уровень A/B – менее серьезный; фирма имеет возможность/желает
  - Уровень C – фирма запросила подтверждения
- Серьезные вопросы или фирма не способна/не желает решить - передаются на рассмотрение АРК, который может:
  - предложить условия, ограничения и санкции
  - отменить регистрацию, с преданием гласности, если уместно
  - передать серьезные вопросы на дисциплинарный процесс
- Координация с AIU по крупным фирмам

# Вопросы для рассмотрения

**Надзор**

**Регулирование**

**Аудит**

**Клиент**

Ключевые факторы в организации инфраструктуры

- понятность ролей и разделение обязанностей
- независимость и невмешательство
- финансирование, ресурсы, компетенция, опыт
- CPD/подготовка/поддержка (технические и «мягкие» навыки)
- эффективный контроль качества, надежный IQAR, честные отзывы
- доверие, конфиденциальность, прозрачность, открытость

# Вопросы



# Контроль качества (КК) и МСКК 1: надзор и гарантия качества

Chris Cantwell – Факультет аудита и предоставления  
уверенности, ICAEW

# Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1

- *Контроль качества для фирм, выполняющих аудит и обзоры финансовой отчетности, и другие задания по предоставлению уверенности и сопутствующие услуги*
- “измененная” уточненная версия стандарта вступает в силу на 15 Декабря 2009

# МСКК 1

- О контроле качества для фирм
- (МСА 220: КК для индивидуальных заданий)



# Цель МСКК 1 (параграф 11)

*Задачей фирмы является установить и поддерживать систему контроля качества с целью предоставить ей обоснованную уверенность, что:*

- (a) Фирма и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; и*
- (b) Отчеты, выпущенные фирмой или партнерами по заданию, соответствуют обстоятельствам.*

- “Обоснованная уверенность”: высокий, но не абсолютный, уровень уверенности (параграф 12 (p))
- Параграф 13: требует от ответственных за систему КК понимать полный текст стандарта и применять его требования должным образом

# МСКК 1: семь ключевых областей

- 1. Документирование функционирования системы контроля качества** таким образом, чтобы фирма соблюла соответствующие требования МСКК 1 (параграфы 17, 57-59)
- 2. Постоянные сообщения о важности** контроля качества от руководства фирмы (параграфы 16(a), 18-19)
- 3. Действовать этично** в соответствии с уместными Стандартами и рекомендациями (параграфы 16(b), 20-25)
- 4. Принимать только те задания,** в которых фирма уверена, что может предоставить услуги в соответствии с требованиями с особым упором на честность и компетентность (параграфы 16(c), 26-28)

# МСКК1: семь ключевых областей

- 5. Нанимать, развивать и поддерживать способных и компетентных сотрудников**, уделяя должное внимание политике и процедурам фирмы в отношении человеческих ресурсов (параграфы 16(d), 29-31)
- 6. Поставлять качественный аудит**, соответствующий законам, нормативам и стандартам, включая консультирование и соблюдение требований по обзору контроля качества (параграфы 16(e), 32-47)
- 7. Контролировать и стремиться постоянно совершенствовать** системы контроля качества фирмы и выполнять периодическую целевую проверку избранных выполненных заданий по аудиту (параграфы 16(f), 48-56)

# 1 Документация

**Документировать функционирование системы контроля качества, так чтобы фирма соблюла соответствующие требования МСКК 1 (параграфы 17, 57-59)**

- **И** политики и процедуры
- Многие из необходимых процедур вероятно уже охвачены внутрифирменными стандартами аудита и другой документацией
- А некоторые, может быть, до сих пор не были записаны в прошлом

# 1 Документация

- Сложите вместе:
  - Инструкции по аудиту
  - Пособие по этике
  - Положения по кадрам
  - Стандартные письма и опросники
  - И т.д...
- Все относящееся к документации фирмы МСКК 1

# Политики и процедуры

*Соответствующие размеру и характеру фирмы*

Политика: заявление о намерениях

Процедура: средства, с помощью которых фирма стремится обеспечить достижение соответствующей политики

# Пример

## *Документирование системы контроля качества*

### **Политика:**

**Фирменная система контроля качества соответствующим образом задокументирована, чтобы продемонстрировать соблюдение МСКК 1, и [имя аудитора] несет ответственность за обеспечение этого.**

### **Процедура:**

**Фирма поддерживает файл МСКК 1, который включает политики, направленные на элементы системы контроля качества, установленные в МСКК 1, и как фирма будет их обеспечивать. Он постоянно обновляется, а содержание понятно сообщено персоналу.**

## 2 Ответственность руководства

Руководство дает постоянные сообщения о важности контроля качества (параграфы 16(a), 18-19)

- Директор фирмы или старший партнер или правление(или эквивалент) несет окончательную ответственность за систему КК фирмы
- Развитие внутренней культуры, которая делает качество центральным вопросом в аудиторской практике фирмы
- Может быть полезным для фирмы иметь партнера по КК... но старший партнер сохраняет за собой окончательную ответственность



## 3 Этические требования

Действовать этично в соответствии с уместными Стандартами и изданиями (параграфы 16(b), 20-25)

- Руководство по независимости аудитора
- Ежегодные письменные заявления о независимости от персонала фирмы
- Кодекс Этики МФБ

## 4 Принятие и продолжение

**Принимать только те задания, в которых фирма уверена, что может предоставить услуги в соответствии с требованиями, с особым упором на честность и компетентность (параграфы 16(с), 26-28)**

- Рассмотреть и задокументировать:
  - Честность клиента
  - Компетенцию фирмы для выполнения задания
  - Могут ли быть соблюдены этические требования

## 4 Принятие и продолжение

Типичные вопросы:

- Требуются ли специальные знания?
- Удовлетворены ли мы независимостью аудитора, например, если мы предоставляем не аудиторские услуги ?
- Были ли случаи мошенничества?

Использование чек-листов?

## 5 Человеческие ресурсы

**Найм, развитие и поддержка способных и компетентных сотрудников, уделяя должное внимание политике и процедурам фирмы в отношении человеческих ресурсов (параграфы 16(d), 29-31**

Политика и процедуры в отношении человеческих ресурсов (HR) такие как:

- Найм
- Получение рекомендаций
- Стимулирование
- Карьерный рост

## 5 Человеческие ресурсы

Оценка эффективности работы, система оценки и поощрения (документация отчетов об оценке)

## 5 Человеческие ресурсы

Эти политики/процедуры HR должны помочь обеспечить:

- Партнеры и персонал, назначенные на проверку, имеют необходимую компетенцию и стремятся к качеству
- Они достаточно независимы и подходят к аудиту с профессиональным скептицизмом
- Подготовка персонала происходит с учетом потребностей фирмы и ее клиентов
- Партнеры и персонал соблюдают требования постоянного профессионального развития (ППР)

## 5 Человеческие ресурсы

Роль последующих обзоров и проверок соответствия аудита в идентификации персонального развития и вопросов подготовки персонала

Необходимость комплексного подхода к политикам HR и аудита

## 6 Принятие заданий

**Поставлять качественный аудит, который соответствует закону, нормативам и стандартам, включая консультирование и соблюдение требований по обзору контроля качества задания (параграфы 16(e), 32-47)**

Большой смысл скрыт под этим заголовком, но будем краткими: аудит выполнен с соблюдением всех ожидаемых стандартов



## 6 Принятие заданий

Некоторые важные вопросы для достижения качества аудиторских проверок:

- Своевременное планирование
- Соответствующее и своевременное использование технических специалистов
- Эффективные проверки после окончания аудита: связаны с оценкой HR и планированием на следующий год

# Консультации

Нужно знать, когда консультироваться

Например:

- Необычная учетная трактовка
- Сомнения в непрерывности деятельности
- Сложные оценки

Иметь людей, которых вы можете использовать для этой цели

Документация и достигнутые выводы

# Обзор контроля качества задания (ОККЗ)

Все листинговые предприятия и другие предприятия, соответствующие определенным фирмой критериям

Критерии:

- Общественный интерес
- Характер задания
- Необычные обстоятельства или риски
- Размер гонорара

# Обзор контроля качества задания (ОККЗ)

Выполняющий ОККЗ должен иметь необходимые знания и опыт, и **быть независимым**

ОККЗ выполняется и документируется

Обязанности партнера по заданию остаются прежними

# Документация по заданию

- Своевременное завершение комплектования файла документов по проверке (обычно не позднее чем 60 дней после аудиторского отчета)
- Политики и процедуры по завершению комплектования аудиторских файлов
- Политика о том, что вы можете исключить, например, черновики, обзор выясненных вопросов
- Уровень документации задания: МСА 230
- Документация для аудита более мелких предприятий: в УК у нас есть Практические замечания №26 Совета по аудиторской практике

# 7 Мониторинг

**Наблюдение и стремление к постоянному улучшению фирменной системы контроля качества и выполнение периодического объективного инспектирования избранных выполненных заданий по аудиту (параграфы 16(f), 48-56)**

- Внутрифирменные контролеры
- Проверяющие выполненные задания – не участвуют в заданиях или ОККЗ
- Параграф A66 дает пример 3-летнего цикла обзора
- Но зависит от обстоятельств, включая размер фирмы

# Жалобы

Необходимые политики и процедуры

Сделанные выводы

# UK

У нас есть МСКК (UK и Ирландия) 1

У нас также есть Нормативы Аудита для зарегистрированных аудиторских фирм

Они требуют соответствия МСКК (UK и Ирландия) 1

Также МСА (UK и Ирландия)

QAD осуществляет мониторинг соблюдения фирмами этих нормативов



# Руководство

ICAEW выпустил практические руководства для наших членов :

*Контроль качества в аудиторской среде*

МФБ выпустила *Руководство по контролю качества для малых и средних практик*

Включает примеры инструкций по КК



# МСКК1: Выводы ICAEW

Paul Simkins - Director, ICAEW

# Резюме

- Общие вопросы
- Общие проблемы в шести областях:
  - руководство
  - этика
  - Принятие и продолжение
  - Человеческие ресурсы
  - Выполнение заданий
  - мониторинг

# Общие вопросы

- Слишком много или не достаточно!
  - Мелкие фирмы часто сталкиваются с вопросом подбора правильного баланса
  - Несколько хорошо продуманных страниц может быть достаточно!
- Шаблонные инструкции должны быть приспособлены
  - стандартные/шаблонные документы должны быть адаптированы
  - необходимо добавить конкретные внутренние/внешние контакты
- Персонал не осведомлен о внутрифирменных процедурах МСКК1
  - Документы должны быть легко доступными
  - Персонал должен быть проинформирован(годовые декларации?)
- Документация не обновляется регулярно
  - люди, процедуры, бизнес, технические изменения

# Ответственность руководства

- Показать пример сверху:
  - стандарты этики и качества подчеркиваются и демонстрируются старшими партнерами/директорами
  - подготовка и обновление для всех (или последствия!)
  - признание и поощрение за хорошую работу
  - действия управленческого персонала вопреки правилам объяснены и обоснованы
  - Здравый контроль качества и гарантия качества для всех – приветствовать, а не обижать
  - культура непрерывного усовершенствования (не обвинять)

# Этические требования

- Недостаток понимания
  - Стандарты и руководства легко доступны
  - Требования для листинговых клиентов понятны (если применимо)
- Весь персонал поощряется сообщать о конфликтах, и т.д.
  - Ежегодные декларации, подписанные всем персоналом
  - Выявить области, в которых независимость может быть поставлена под сомнение, или могут возникнуть конфликты (включая займы и акции )
  - Соответствующая защита и уместные требования
- Осведомленность о юридических правах и обязанностях
  - Отмывание денег, сообщение в компетентные органы, взяточничество и коррупция

# Принятие и продолжение

- Процедуры принятия должны комбинировать контроль этики и отмывания денег с :
  - Компетенцией партнеров и персонала
  - Достаточным наличием ресурсов
  - Необходимые дополнительные процедуры или программы
  - Опыт в секторе/отрасли (аналитический обзор)
  - Признание необходимости в привлечении специалистов (например, оценщиков)
  - Процессы оценки, когда есть другие аудиторы с
  - Проверка/одобрение вторым партнером, не участвующим в проверке
  - Потенциальный конфликт (предоставляются другие услуги)

# Человеческие ресурсы

- Основные навыки и способности
  - Политика выбора систем рекрутинга
  - Обеспечение технического обновления
  - Непрерывный опыт аудиторской работы
  - подготовка – технические навыки и навыки межличностного общения (напр., интервью, отчеты)
- Постоянная оценка
  - Рассмотрение отзывов от КК, IQAR и клиентов
  - Оценка исполнительности, включая критерии качества
- Этические требования, применяемые в фирме



# Выполнение заданий

- Основные элементы ОККЗ
  - Выполняется независимым, компетентным старшим контролером
  - Необходимые чек-листы
  - Планирование и четкий график
  - Системы качества, процедуры, политики, шаблоны
- Доступ к консультации
  - Для МСП часто будет необходим доступ к внешним источникам
- Важны подходящие аудиторские системы
  - Обычно нужно купить (особенно в специализированной области)

# Мониторинг

- Основные элементы мониторинга
  - Выполняется независимым, компетентным, старшим персоналом
  - Необходимые чек-листы и критерии
  - планирование – 3-летний цикл, всестороннее, реалистичное
  - Отдельная оценка жалоб
  - Результаты зарегистрированы и сообщены руководству
  - Перекрестные ссылки на проверки работы персонала
  - реалистичные, уместные решения – направленные на предотвращение
  - Последующие меры – обеспечить постоянное совершенствование!

# Вопросы



A world leader of the  
accountancy and finance profession