



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:

- Наем
- 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 обоснованны
 - 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