

Контроль качества в рамках финансового аудита

Контроль качества: необходимые условия

Укомплектование персоналом

- Национальное контрольно-ревизионное управление (НКРУ) вкладывает время и деньги в набор и профессиональную подготовку персонала надлежащего качества
- Сохранение кадров может стать проблемой

Рамочный договор

- Договор с восемью бухгалтерскими фирмами Соединенного Королевства из 20 ведущих фирм
- Привычка справляться с недостатком кадров во время сезона максимальной аудиторской нагрузки и предоставлять экспертную оценку по ключевым областям

Процедуры контроля качества

НКРУ соблюдает Международные стандарты по контролю качества аудита 1 (ISQC1)

Внутренние

- Все аудиты проверяются менеджером по вопросам назначений и директором
- Проверки обеспечения соблюдения стандартов
- Процесс выборочных проверок качества завершеного аудита

Внешние

- Проверка Управлением по вопросам гарантии качества
- Обратная связь с нашими клиентами

Проверки, осуществляемые менеджерами по вопросам назначений и директорами

■ Цели

- обеспечить подтверждение заключения работой
- обеспечить соответствие работы стандартам
- использовать более чем один уровень принятия решения

Основательная проверка

- Менеджером по вопросам назначений
- всех рабочих документов



Общая проверка

- Директор по вопросам назначений должен удостовериться в том, что
 - аудит проведен в соответствии со стандартами аудита и стандартами НКРУ
 - аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими
 - свидетельство является соответствующим и подтверждается

Проверки обеспечения соблюдения стандартов

- В случае существования особых моментов, аудиторских рисков или сложных решений (напр., условно-положительного мнения)
- Дополнительная проверка руководителем независимой команды
- Возможно также привлечение члена совета высшего руководства
- До окончательного вывода - «Проверка качества незавершенного аудита»

Процесс выборочной проверки качества завершеного аудита

- Ежегодный процесс
- Установленные критерии для выбора аудитов
- Независимые группы проверки
 - Опытный руководитель или менеджер из различных областей
- Аудитам присваиваются степени
- Распространяется лучшая практика/полученный практический опыт

Критерии отбора для выборочных проверок качества завершеного аудита

- 25-30 аудитов - 5% от общего числа, 8% от стоимости общей базы аудита
- каждый руководитель - ежегодно
- каждый менеджер - по крайней мере, раз в 3 года
- каждый крупный аудит - по крайней мере, раз в 5 лет
- всеобъемлющий и сбалансированный охват:
 - вида счета
 - объема счета
 - сложности счета

Что разыскивают при проверке?

- Выводы по планированию, сбору данных на местах, завершению, управлению и проверке
 - своевременные
 - полные
 - делаются и проверяются персоналом с надлежащей квалификацией
 - надлежащим образом подтверждаются документально и резюмируются
 - обоснованное решение / вывод о поддержке

Результаты выборочных проверок качества завершеного аудита

- Каждому проверенному аудиту присваивается степень
- Для высшего руководства составляются отчеты о выполнении
- Полезный опыт, полученный Управлением, распространяется посредством циркуляров и на курсах обучения

Проверка Управлением по вопросам гарантии качества

- Управление по вопросам гарантии качества Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса
- Гарантия качества в отношении аудиторских фирм
- Выборочная проверка качества завершенного аудита по избранной совокупности аудитов
- Процедуры по управлению в целом
- Необязательный характер рекомендаций

Обратная связь с нашими клиентами

- Получение ответной реакции клиентов имеет большое значение
- Нами используются опросные листы
- Охватывают:
 - Отчетность и воздействие НКРУ
 - Подход и методы
 - Рабочие взаимоотношения
 - Общие комментарии