

Опыт обеспечения качества в процессе финансового аудита и его контроля после аудита

Кайдо Ветевоог (*Kaido Vetevoog*)

Руководитель службы методологии, планирования
и анализа Государственного контроля Эстонии,
(CPA)

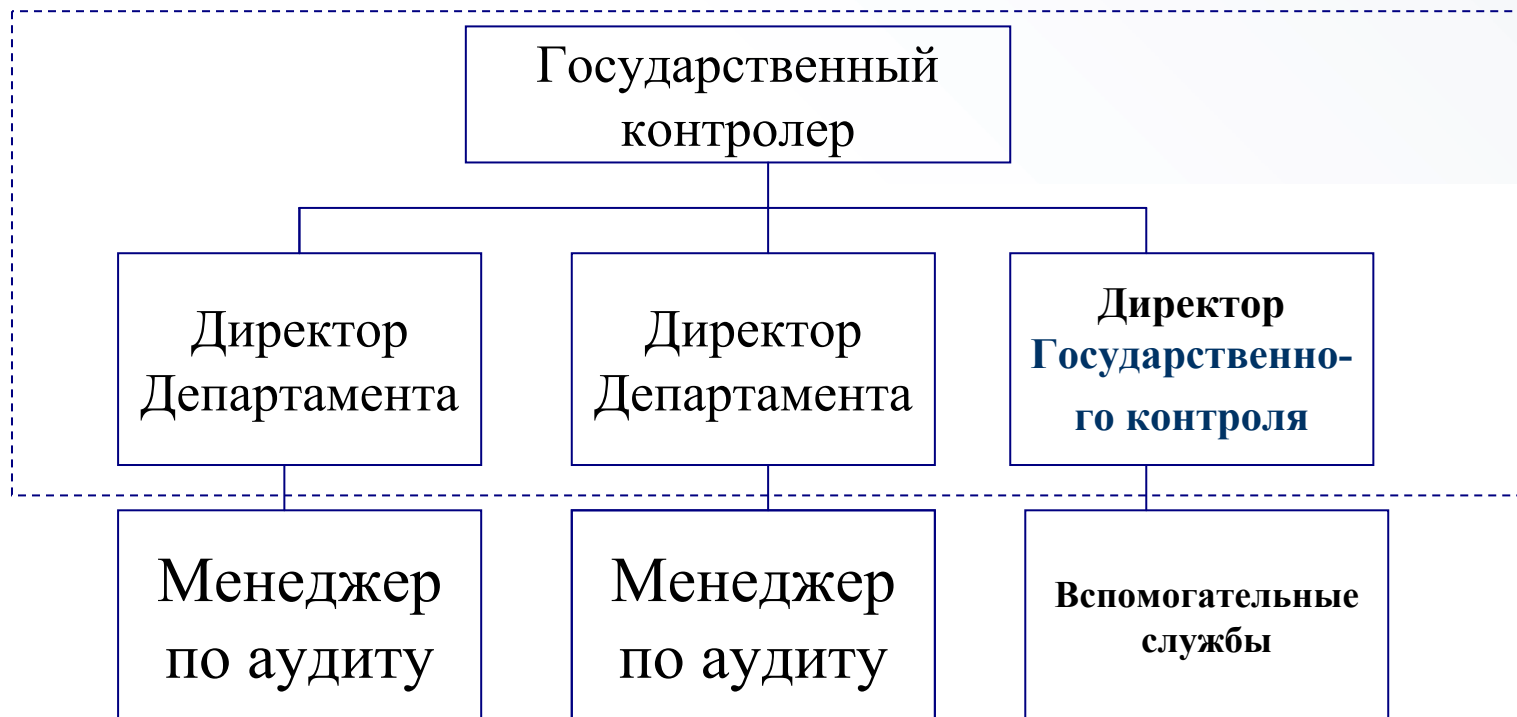
Вступление

- Сводная годовая отчетность составляется в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета
- Согласно Закону о государственном бюджете Государственный контроль(ГК) должен проводить аудит сводного годового отчета государства
- ГК должен составить аудиторский отчет, который представляется в Парламент вместе со сводным годовым отчетом государства
- В аудиторском отчете должно содержаться заключение о достоверности сводного отчета и законности операций
- Наши ресурсы для выполнения данного обязательства: приблизительно 20 финансовых аудиторов распределенных между четырьмя аудиторскими отделами

Сводная годовая отчетность Эстонии

- Политика общего бухгалтерского учета государства вступила в действие 1 января 2004 года, при этом указанная политика существенным образом изменила принципы бухгалтерского учета в государственных организациях
- Учет основанный на методе начисления
- Всего учетом в государственном секторе экономики охвачено 1888 организаций
- Сводная годовая отчетность состоит из:
 - Государственной отчетности и сводной отчетности государства (в том числе компаний, фондов, принадлежащих государству)
 - Сведений о местных органах самоуправления
 - Сведений об общественном и государственном секторе
- Сведения, необходимые для составления сводной отчетности, находятся в одной базе данных
- Каждая подотчетная организация должна ежеквартально вносить свой проверочный баланс в базу данных

Структура Государственного контроля (упрощенная)



Составные части обеспечения качества (образец)

- Предпосылки
 - Профессиональная компетентность
 - Внутренняя политика в письменном виде (руководства), образцы документов и программное обеспечения для аудита
- Контроль качества в процессе проведения аудита
 - Честность, должная тщательность, профессиональное поведение
 - Четко выраженные обязанности (кто выполняет работу и кто ее проверяет)
 - Анализы и консультирование
- Контроль обеспечения качества после аудита
 - Группа обеспечения качества проводит ежегодный анализ (обзор)

Как мы обеспечиваем качество в процессе проведения аудита

- Мы осуществляем стандартизацию, насколько это возможно (и обосновано), при помощи внутренней политики в письменном виде (справочник, руководства), образцов документов и программного обеспечения составления аудиторской документации
- Программное обеспечение составления аудиторской документации обеспечивает использование одинаковых (причем, последних версий) образцов документов по всей организации
- Программное обеспечение упрощает проведение проверок (заключения) и предоставляет возможность проверить, чтобы заключения были составлены
- Для оказания консультаций у нас имеется методологическое подразделение. Фактически, данное подразделение проводит анализы почти всех планов аудита и отчетов
- В конце этапов планирования и написания отчетов аудиторская команда имеет возможность образовать группу, состоящую из менеджеров по аудиту, которые проводят анализ плана или отчета в качестве сторонних экспертов

Деятельность, которая нами использовалась или используется для достижения требуемого качества

- Экспертами организации «СИГМА» (*SIGMA*) был проведен анализ нашего процесса проведения аудита (Peer Review) и выделены области, в которых у Государственного контроля имеются пробелы, где следует провести улучшения. Они сравнивали наши аудиторские проверки с требованиями международных стандартов аудита и наилучшей практикой других ВОФК
- Мы проверили свой процесс проведения аудита. В результате анализа нами составлен перечень этапов процесса и образцов документов, необходимых для каждого этапа
- Мы анализировали все образцы документов по финансовому аудиту
- Мы приступили к использованию программного обеспечения по аудиторской документации
- Мы провели множество занятий по повышению квалификации (в области бухгалтерского учета, аудита, руководства проектами и т.д.)
- Мы приступили к проведению цикла семинаров для обсуждения принципов Международной федерации бухгалтеров, изложенных в нашем новом руководстве (справочнике) по проведению аудита

Плановая деятельность по улучшению качества аудита

- Официальное задание по анализу обеспечения качества (до опубликования аудиторского отчета)
- Формирование и обучение группы обеспечения качества и начало данного процесса
- Сертификация аудиторов (минимальное требование к менеджеру по аудиту и директору на уровнях отделов)
- Мы готовим поправки к законам, которые регулируют требования аудиторских проверок годовой отчетности организаций государственного сектора, если аудит проводится частными аудиторами

Дискуссионная группа

Вопросы,
Обобщение полученного практического
опыта