



Руководство по качеству аудита

и электронная база данных по качеству аудита

Презентация подготовлена:

Яцеком Мазуром (*Jacek Mazur*),

Верховная контрольная палата (Польша) и

Брайаном Велла (*Brian Vella*),

Национальный орган финансового контроля (Мальта)



Основные области, охватываемые руководством:

- **Контроль качества – «Проверка качества незавершенного аудита»**
- **Обеспечение качества – «Выборочная проверка качества завершенного аудита»**
- **Система управления качеством ВОФК**



Руководство по качеству аудита

- **принимаются во внимание две модели Высших Органов Финансового Контроля:**
 - Суд счетов
 - Аудиторское управление
- **относится к различным видам аудита (соответствия нормативным актам, эффективности и т.д.)**



Характеристика эффективной системы контроля качества (i)

- **Важность и ценность вопросов, рассматриваемых в ходе аудита**
- **Объем и завершенность в планировании и выполнении аудита**
- **Объективность и честность, на основе которых производятся оценки и выдаются заключения**
- **Эффективность выполнения аудиторских проверок и сопутствующих заданий**



Свойства исправной системы контроля качества (ii)

- **Надежность и точность обнаруженных данных, выводов, заключений и прочих вопросов, представленных в аудиторском отчете**
- **Четкость в представлении обнаруженных данных и в отчетах**
- **Своевременность опубликования отчетов**
- **Эффективность в части достигнутых результатов и воздействий**



Руководство, надзор и проверка

Меры по контролю качества в рамках Руководства, надзора или проверки (см. Приложения Н и I Руководящих принципов) принимаются во внимание на всех этапах аудита (т.е. планирования, исполнения, отчетности и последующего аудита).

Данные меры контроля применяются в соответствии с:

- **Типом модели ВОФК**
- **Этапом аудита, о котором идет речь**
- **Исполняемым заданием**
- **Квалификацией и опытом членов аудиторской команды**



Отбор и своевременность аудиторских проверок (i)

Зависит от:

- **Определения приоритета среди потенциальных предметов аудита, в зависимости от юридических требований и рамок мандата ВОФК**
- **Имеющихся в распоряжении финансовых и трудовых ресурсов, с учетом наличия необходимого персонала и навыков**
- **Соответствующее распределение по срокам, включая распределение по срокам, определенное в законе**



Отбор и своевременность аудиторских проверок (ii)

Зависит от:

- **Пересмотра приоритетов аудита как ответной реакции на изменяющиеся обстоятельства**
- **Степени уверенности в работе других аудиторов**
- **Оценки рисков и существенности, а также уязвимости тем аудита**



Планирование аудита (i)

План аудиторских заданий:

- Цели аудита
- Подлежащие выполнению аудиторские задания
- Выделенное время и ресурсы



Планирование аудита (ii)

При необходимости в План аудиторских заданий вносятся изменения:

- **Проверка и изменение утверждаются должностным лицом с полномочиями по надзору**
- **Все проверки и утверждения фиксируются документально**



Выполнение аудита (i)

- **Аудит должен выполняться в соответствии с утвержденным планом аудиторских заданий**
- **Подробные записи о выполнении аудиторского задания и о результатах такового документально фиксируются лицом, выполняющим аудит**
- **Систематически формируются рабочие документы**



Выполнение аудита (ii)

- **Надзор за работой членов команды со стороны главного аудитора. Сущность и пределы надзора зависят от количества лиц, участвующих в выполнении аудиторских заданий, их опыта, квалификации и способности выполнять работу**
- **Достаточно подробно изложенные ежедневные или периодические таблицы/отчеты, подготовленные членами команды**



Выполнение аудита (iii)

- В аудиторской документации и рабочих документах, ведущихся надлежащим образом, соответственно описываются аудиторские проверки и обнаруженные данные, они снабжены ссылками и могут легко отслеживаться относительно имеющих отношение к делу составных частей плана аудита
- Аудиторское доказательство, имеющее отношение к делу, достаточное и надежное
- Системы внутреннего контроля проверяемой организации, надлежащим образом документально подтвержденные, оцененные и проверенные



Выполнение аудита (iv)

- **Соответствующим образом проверяются ИТ системы контроля**
- **При соответствующих обстоятельствах используются надлежащие выборочные методы, аналитические процедуры, техника сбора данных и техника информационного анализа**
- **При возникновении правовых вопросов главному аудитору целесообразно получить консультацию от экспертов по юридическим вопросам**



Отчетность по аудиту (i)

- **Ясная, своевременная, краткая и объективная**
- **Обеспечивает беспристрастное краткое изложение всех фактов**
- **Все обнаруженные данные поддерживаются соответствующими, надежными и беспристрастными аудиторскими доказательствами, отраженными в аудиторских рабочих документах**
- **В отчете следует указать точки зрения по существенным вопросам**



Отчетность по аудиту (ii)

- **Проект отчета составляется старшим аудитором после консультаций с членами команды**
- **Проект отчета должен проверяться опытным аудитором/аудиторской коллегией, независимой от аудиторской команды - на предмет существенности, законности, доказательств, цифр, соответствия обнаруженным данным, соответствующему и последовательному используемому стилю**
- **Комментарии/дополнения документируются и сохраняются в рабочих аудиторских документах**



Последующая деятельность

- Через некоторое время после опубликования отчета ВОФК должен предпринять соответствующие меры, чтобы определить, какие действия, если таковые требуются, осуществила проверяемая организация, чтобы устранить проблемы посредством реализации рекомендаций ВОФК
- Последующие мероприятия содействуют соответствующей ответной реакции на результаты проверки со стороны проверяемой организации или иных ответственных организаций
- Последующие мероприятия закладывают основу будущей аудиторской работы



Определение обеспечения качества

Система проверок:

- После завершения аудиторских процедур
- Выполняются людьми, независимыми от проверяемых аудитов



Цель обеспечения качества:

- Проверка наличия и надлежащей реализации необходимых контрольных мер
- Подтверждение качества аудиторской практики и отчетов
- Определение потенциальных способов совершенствования контрольных мер



Сопоставление обеспечения качества с контролем качества (i)

- **В различной степени, контроль качества существует в каждом ВОФК. Во многих ВОФК обеспечение качества только формируется**
- **Основные направления в отношении обеспечения качества должны быть менее формальными – ВОФК сам решает, какие виды обеспечения качества он хотел бы гарантировать**



Сопоставление обеспечения качества с контролем качества (ii)

Обеспечение качества в обязательном порядке включает критику конкретных аудиторских проверок. Тем не менее, цель проверки не состоит в отрицательных замечаниях по конкретным аудитам. Скорее, она состоит в определении, какие контрольные меры предполагалось применить к данным аудиторским проверкам, как эти контрольные меры были реализованы, в чем состояли пробелы контроля, которые может понадобиться заполнить, и каковы иные способы совершенствования системы контроля.



Основные виды обеспечения качества

- **Внутренняя проверка**
- **Внешняя проверка**
- **«Проверка равными по положению»**
- **Ответная реакция проверяемых организаций**



Внутренняя проверка

Возможные способы:

- **Создание отдельного подразделения, независимого от аудиторских подразделений, или**
- **Проведение проверок штатными сотрудниками различных структурных подразделений, независимых от проверяемого аудита**



Внешняя проверка

- К проверке примера аудитов соответствия нормативным актам может привлекаться частная аудиторская фирма
- К проверке выбранных аудитов эффективности может привлекаться консультационная фирма по проблемам управления или научные сотрудники высших учебных заведений



«Оценка равными по положению»

- **Оценка степени соответствия ВОФК международным стандартам**
- **Предложения по совершенствованию**
- **Проверка может основываться на контрольном списке вопросов для помощи проверяющим в работе и обеспечения сопоставимости оценок**



Ответная реакция проверяемых организаций

- **ВОФК необходимо понимание потребностей и ожиданий проверяемых организаций**
- **Определенную пользу представляет собой понимание между ВОФК и проверяемой организацией**
- **К данному вопросу имеет отношение Приложение L**



Раздел 4: Организационное управление

- **Управление трудовыми ресурсами**
- **Управление организационными рисками и**
- **Значение построения эффективных внешних связей**



Управление трудовыми ресурсами (i)

- **Создание четкой стратегии подбора кадров:**
 - **стремиться к привлечению к работе в ВОФК наиболее достойных сотрудников**
 - **предвидеть потребности ВОФК на будущий период и принимать на работу персонал для удовлетворения данных потребностей**



Управление трудовыми ресурсами (ii)

- **Обеспечение эффективной профессиональной подготовки:**
 - **Вводная подготовка**
 - **Техническое и профессиональное обучение**
 - **Обучение управленческим навыкам**
- **Наличие системы оценки исполнения в действии**



Управление трудовыми ресурсами (iii)

- **Обеспечение продвижения по службе:**
 - **оказание помощи каждому аудитору в получении максимально возможного опыта**
 - **оказание помощи избранным отдельным сотрудникам в подготовке к работе на более ответственных должностях**



Управление организационными рисками

- **Создание четкой процедуры оценки рисков, принимая во внимание:**
 - **сложность аудита**
 - **затраты по аудиту**
 - **противоречия, связанные с вопросами, по которым проводится аудит**
 - **возможное сотрудничество или сопротивление со стороны ревизуемой организации**
- **Распределение ресурсов в целях сведения рисков до минимума**



Управление внешними связями

- **Установление и развитие отношений с:**
 - **Парламентом и его комитетами**
 - **Министерством финансов, прочими отраслевыми министерствами и государственными ведомствами**
 - **средствами информации**
 - **аудиторами из частного сектора экономики**
 - **научными сотрудниками высших учебных заведений**
 - **прочими ВОФК**



Приложения к Руководству

- **Руководство содержит ряд приложений, имеющих отношение к:**
 - 1. Справочному материалу по качеству аудита**
 - 2. Международным стандартам аудита, имеющим отношение к качеству аудита**
 - 3. Процедуры контроля качества должны реализоваться ВОФК на различных стадиях аудита**



Приложения к Руководству

➤ Далее перечисляются приложения к Руководству:

Приложение А – Справочные документы

Приложение В – Краткое изложение отчета «Качество в процессе проведения аудита»

Приложение С – Международный стандарт аудита 220 (с поправками)

Международной федерации бухгалтеров «Контроль качества по аудитам ,
представляющим историческую финансовую информацию»

Приложение D – ISQC 1, «Контроль качества для фирм, осуществляющих аудиты и
проверки исторической финансовой информации, а также выполняющих прочие
задания по подтверждению достоверности информации и сопутствующие услуги»

Приложение E – Руководство ИНТОСАИ по проведению аудита эффективности

Приложение F – Уровни планирования для отдельного ВОФК



Приложения к Руководству

- Далее перечисляются приложения к Руководству (продолжение):

Приложение G – Список контрольных вопросов по планированию аудита

Приложение H – Указания, надзор и проверка в «аудиторских управлениях»

Приложение I – Указания, надзор и проверка в «судах счетов»

Приложение J – Список контрольных вопросов по проведению аудита

Приложение K – Список контрольных вопросов по составлению отчета

Приложение L – Список контрольных вопросов по самооценке и получению мнений от проверяемых организаций



Электронная база данных

- **Электронная база данных по качеству аудита, составленная Экспертной группой по качеству аудита от имени сетевой структуры ВОФК стран-членов ЕС**
- **Служит в качестве обновленной справки по качеству аудита**
- **Является ведущим узлом веб-сайта, выделенного для сетевой структуры Комитета по контактам ВОФК стран-членов ЕС**



Электронная база данных

- **Справочные материалы по качеству аудита группируются по следующим категориям:**
 1. **Международные стандарты и руководства**
 2. **Соответствующие правила и постановления ЕС**
 3. **Национальные постановления, стандарты, руководства и списки контрольных вопросов, используемые ВОФК**
 4. **Публикации**
 5. **Курсы по обучению**
 6. **Связи**
 7. **Деятельность Экспертной группы по качеству аудита**



VII Конгресс ЕВРОСАИ на тему аудита качества

- Экспертная группа предложила тему**
- «Создание в ВОФК системы управления качеством аудита», которая предполагается как одна из двух основных тем конгресса в Кракове (Польша) в июне 2008 года**



Благодарим за внимание