



STATE AUDIT
OFFICE OF HUNGARY

Д-р Клара Керекеш
(*Klára Kerekes*)

Советник по правовым вопросам

Система управления качеством в Государственном контрольно- ревизионном управлении Венгрии

Предпосылки

- Решение Президента Государственного контрольно-ревизионного управления (ГКРУ) о разработке внутреннего положения о создании системы управления качеством
- Рассмотренные базовые материалы, положения которых были адаптированы к национальной окружающей обстановке:
 - Руководство по качеству аудита
 - Организация по проведению оценок (CAF)
 - Руководство АЗОСАИ по Системе управления качеством аудита
 - Требования других ВОФК, имеющие отношение к качеству
 - Стандарты качества ISO
 - Регламентирование качества в крупных бухгалтерских и консультационных компаниях

Предварительное условие дальнейшего развития системы управления качеством в ГКРУ:

В ГКРУ имеются свои собственные принципы, стандарты и руководства по аудиту, которые основываются на международных стандартах (таких, как стандарты ИНТОСАИ, стандарты Международной федерации бухгалтеров). Все вместе они называются системой регулирования аудиторской работы.

Составные части системы профессионального регулирования ГКРУ



Разработка «Документа по качеству» (i)

Выполнение тщательной проверки правового статуса, обязанностей и заданий ГКРУ, которые – помимо прочего – включают аудиты в отношении:

- системы государственных финансов
- местных органов самоуправления
- политический партий, получающих субсидии из центрального бюджета
- Национального банка Венгрии
- фондов, государственных фондов
- некоммерческих и неправительственных организаций
- коллегиальных органов, предусмотренных законодательством
- физических и юридических лиц, получающих государственные субсидии

Разработка «Документа по качеству» (ii)

Главные меры, предпринимаемые для обеспечения соответствующего качества аудиторской работы и результатов:

- создание независимого Подразделения по обеспечению качества (выполняющего проверки качества незавершенного аудита и выборочные проверки качества завершенного аудита)
- установление внутреннего контроля качества
- введение в действие процедур по надзору и проверке

Разработка «Документа по качеству» (iii)

Основная задача по дальнейшему развитию системы управления качеством:

Обеспечение в равной степени хорошего качества аудиторской работы и результатов, заключающих в себе обнаруженные данные, выводы и рекомендации, которые включаются в отчеты и заключения.

Разработка «Документа по качеству» (iv)

«Документ по качеству» представляет собой внутреннюю инструкцию, которая:

- всесторонне описывает и регламентирует факторы и условия, оказывающие влияние на качество аудита и тесно взаимосвязанные с внутренней системой профессионального регулирования;
- сосредоточена на аспектах, требованиях, процедурах, которые нужно, соответственно, принимать во внимание, выполнять и соблюдать, чтобы обеспечить адекватное качество;
- охватывает все организационные структуры, процедуры, процессы и ресурсы, которые абсолютно необходимы для обеспечения надлежащего качества аудиторской работы и результатов;
- охватывает все составные части аудиторской деятельности.

Разработка «Документа по качеству» (v)

Основные главы «Документа по качеству» :

1. Введение
2. Общие положения
3. Руководство и управление
4. Управление трудовыми ресурсами
5. Аудиторская деятельность
6. Внешние отношения ГКРУ
7. Постоянное развитие и совершенствование

Разработка «Документа по качеству» (vi)

Подразделы «Документа по качеству»:

1. Общие положения

1.1. Цели создания системы управления качеством

1.2. Взаимоотношения между системой управления качеством и системой

профессионального регулирования

1.3. Требования к качеству

1.4. Составные части системы управления качеством

Разработка «Документа по качеству» (vii)

Подразделы «Документа по качеству»:

2. Руководство и управление

2.1. Принципы управления

2.2. Составные части руководства и управления

2.2.1. Рабочая обстановка, предназначенная, чтобы служить выполнению

высокопрофессиональных требований,
установленных высшим руководством

2.2.2. Задачи, предназначение, основные ценности и аудиторские стандарты ГКРУ

2.2.3. Стратегическое руководство и планирование

2.2.4. Стратегическое и годовое планирование аудита

2.2.5. Определение, оценка и управление рисками

Разработка «Документа по качеству» (viii)

Подразделы «Документа по качеству»:

3. Управление трудовыми ресурсами

3.1. Обеспечение соответствующих условий для трудовых ресурсов, набора

кадров/замены

3.2. Профессиональная подготовка, развитие трудовых ресурсов

3.3. Нормы и правила выполнения работ, и оценка

3.4. Нормы времени на личные нужды и показатели благосостояния

Разработка «Документа по качеству» (ix)

Подразделы «Документа по качеству»:

4. Аудиторская деятельность

- 4.1. Надзор за аудиторской работой
- 4.2. Проверка аудиторской работы
- 4.3. Аудиторская команда
- 4.4. ИТ инструментарий
- 4.5. Инструментарий и основные направления для аудиторской работы
- 4.6. Юридическая поддержка
- 4.7. Привлечение внешних экспертов
- 4.8. Подготовка к аудиту
- 4.9. Аудиторские доказательства и документация по аудиторской работе
- 4.10. Аудит, проводимый на месте
- 4.11. Разработка проектов аудиторских отчетов
- 4.12. Независимая проверка проектов отчетов

Разработка «Документа по качеству» (х)

Подразделы «Документа по качеству»:

5. Внешние отношения ГКРУ

5.1. Передача сообщений по аудиту

5.2. Отношения с Парламентом

5.3. Обратная связь с пользователями результатов аудита

Разработка «Документа по качеству» (xi)

Подразделы «Документа по качеству»:

6. Постоянное развитие и совершенствование
 - 6.1. Постоянная проверка и контроль
 - 6.2. Проверка обеспечения качества
 - 6.3. Самооценка
 - 6.4. Внешние заключения
 - 6.5. Другие методы постоянного совершенствования

Разработка «Документа по качеству» (xii)

Поскольку «Документ по качеству» неприменим ко всем операциям ГКРУ, он не может рассматриваться как Общая система управления качеством. (Например, он не включает ни одного положения об услугах поддержки.)

Разработка «Документа по качеству» (xiii)

Дальнейшее развитие системы управления качеством должно принести и другие преимущества, кроме соответствующего качества аудита. Она должна далее расширить интеграцию:

- внешней отдачи, необходимой для развития методологической деятельности;
- результатов внутренних и внешних оценок ГКРУ;
- данных, собранных и документально подтвержденных в ходе проведения аудиторских проверок.

Краткое изложение

Документ по системе управления качеством в рамках Государственного контрольно-ревизионного управления Венгрии разработан в соответствии с ключевыми составными частями существующих положений об аудите. Интеграция положения ГКРУ о качестве аудита во всю структуру внутреннего контроля содействует достижению надлежащего качества результатов аудита.

Обобщение некоторого полученного практического опыта

- С точки зрения успешного завершения, очень важно знать и тщательно рассмотреть, даже на ранних стадиях, мнения, которые имелись у коллег-аудиторов при разработке «Документа по качеству».
- Большое значение имело доведение до сведения коллег роли «Документа по качеству».
- Во время разработки документа также было важным прояснить и урегулировать все временные противоречия, которые преобладали между правилами существующего действующего положения и предполагаемым «Документом по качеству».
- Основное преимущество «Документа по качеству» состоит в том, что качество рассматривается в нем как индивидуальная система внутри организации ГКРУ и, основываясь исключительно на существующих внутренних положениях, он объединяет все требования и процедуры, необходимые для обеспечения качества в единичной структуре.
- Применение контрольных перечней, в которых описываются критерии самооценки, может способствовать постоянному росту качества в аудиторской работе.

Благодарим за внимание