

## **Семинар ЕВРОСАИ по качеству аудита**

Будапешт, 1-2 марта 2007

### **День 1**

#### **Введение**

- Проведение качественного аудита требует систематического подхода в рамках всей организации;
- Большинство проблем с качеством возникает из-за плохого управления на уровне команды инспекторов или на уровне ВОФК.

#### **Руководство по качеству аудита**

- В презентации был дан краткий обзор Руководства по качеству аудита;
- Руководство является достаточно общим, т.к. предназначено для использования в работе ВОФК, разных по форме организации, таких, как Контрольно-ревизионное управление и Суд Счетов; для проведения финансового аудита и аудита эффективности;
- Четкое фокусирование внимания на важности системы отбора, обучения и оценки результатов деятельности;
- В презентацию включен логически обоснованный раздел об управлении взаимоотношениями с ключевыми пользователями отчетов ВОФК;
- Интересная и полезная дискуссия о различных значениях терминов «обеспечение качества» и «контроль качества» в различных языках;
- Дискуссия о том, что важно различать такие понятия, как контроль качества (т.е. «горячие проверки») и обеспечение качества (т.е. «холодные проверки»).

#### **Опыт Венгрии в выполнении стандартов IFAC по качеству аудита**

- Обзор принятия решений и процессов по внедрению стандартов IFAC (Международная федерация бухгалтеров) в частном секторе Венгрии;
- Положения по контролю качества находятся в свободном доступе на веб-сайте Палаты аудиторов Венгрии;
- Обеспечение качества принимает форму «проверки равными по положению» членами палаты с не менее, чем 6-летним опытом работы;
- Существуют четкие санкции за плохое качество проведенного аудита и несоответствие с выводами команды, проверяющей проведенный аудит;

## **Краткое заключение, подготовленное Гаретом Келлером (НКРУ Великобритании)**

- Палате пришлось убеждать членов, что подобные проверки в их собственных интересах;
- В дискуссии было высказано мнение о том, что должна быть небольшая разница между процессами обеспечения качества в государственном и частном секторах.

### **Система обеспечения качества в Государственном контрольно-ревизионном управлении Венгрии.**

- При разработки своей системы обеспечения качества Государственное контрольно-ревизионное Управление Венгрии изучило системы, разработанные другими ВОФК, стандарты ISO (Международная организация по стандартизации) и системы, используемые аудиторскими фирмами частного сектора
- Целью является создание всеобъемлющей системы управления качеством; система, используемая в настоящее время охватывает проведение аудита и управление трудовыми ресурсами (но не другие вспомогательные услуги)
- Подразделение по обеспечению качества находится под непосредственным контролем Президента Государственного контрольно-ревизионного Управления Венгрии
- Возникла дискуссия относительно того, насколько необходимо позволять клиентам видеть аудиторскую работу в качестве меры по улучшению качества; в заключение был сделан вывод о том, что они должны видеть отчет и иметь возможность высказывать комментарии по нему, но не по рабочим документам
- Возникла дискуссия о том, как расположить персонал к новым системам качества, т.к. некоторые сотрудники жалуются на увеличение объема работы

### **Система управления качеством в Счетной палате Российской Федерации**

- Обеспечение качества сейчас является наиболее важным приоритетом для Счетной палаты Российской Федерации
- Роль Счетной палаты все возрастает и ее влияние все увеличивается
- Создаваемая система управления качеством в Счетной палате включает в себя следующие стадии: планирование качества, обеспечение качества, контроль качества, повышение качества
- Ряд элементов контроля уже применяется на практике, но пока не на системной основе
- Организация контроля качества в настоящее время осуществляется:
  - - Председателем Счетной палаты, руководителями Департаментов аппарата Счетной палаты, которые проводят еженедельные совещания перед Коллегией по обсуждению результатов и качества проверок;
  - - Аудиторами (членами Коллегии), как Руководителями направлений деятельности, которые перед вынесением отчета на Коллегию обсуждают результаты и качество проведенных проверок.

## **Краткое заключение, подготовленное Гаретом Келлером (НКРУ Великобритании)**

- Согласно российскому законодательству сотрудники должны осуществлять повышение квалификации не реже, чем раз в пять лет
- Для Счетной Палаты текущий контроль и последующее обеспечение качества представляются одинаково важными в общей системе управления качеством аудита
- Счетная Палата планирует использовать в работе вопросники по обеспечению качества, которые могут заполняться каким-либо подходящим сотрудником, не имеющим отношения к команде инспекторов, проводивших аудит
- Возникла дискуссия по поводу того, каким образом необходимо устанавливать критерии обеспечения качества; предложения включали в себя следующие моменты:
  - своевременность представления отчетов
  - полезность отчетов
  - насколько рекомендации принимаются пользователями
  - представляется очень важной обратная связь с пользователями отчета (проверяемые организации, вышестоящие органы проверяемых организаций и министерства, Парламент и его комитеты, СМИ и общественность, научно-исследовательские институты).

### **Добавление качества в процесс аудита – практический пример**

- Рассмотрение практического примера Европейской Счетной палаты по добавлению качества в процесс проведения аудита, с тем, чтобы извлечь уроки из того, как этот опыт можно было бы применить в более широком масштабе
- Каждый год Комиссия получает около 150 отчетов с оценкой деятельности от внешних партнеров и около 30 отчетов по аудиту эффективности
- Методология – это процесс, необходимый для обеспечения качества в рамках проведения оценок. Полученный опыт также полезен и для аудита эффективности
- Так как оценки могут быть очень разными, стандартный список контрольных вопросов не подходит
- Необходимо гарантировать понимание того, что пользователи отчетов понимают ограничения по аудиту, связанные со сроком давности
- Совместное применение «кнута», «пряника» и обучения с тем, чтобы Подразделения Европейского Союза взаимодействовали с командами по проведению аудита
- Очень важной является взаимосвязь между аудиторской работой и принятием решений, понятных для проверяемых организаций с тем, чтобы повысить возможности сотрудничества
- Механизм обратной связи играет важную роль по улучшению качества аудита

**День 2**

**Модель обеспечения качества в рамках аудита эффективности – Швеция**

- Существует Департамент обеспечения качества, целью которого является обеспечение качества организации в целом
- Аудит эффективности проходит три ключевые стадии: планирование, проверка в середине процесса и тогда, когда проект отчета идет в проверяемую организацию
- Проверяющий обеспечение качества дает письменное заключение в конце каждой стадии
- Каждая проверка основана на обмене мнениями и документах
- Существуют обязательные критерии обеспечения качества на каждой стадии аудита, но ключевой целью является представление рекомендаций по вопросам качества, а не привлечение к ответу команды инспекторов
- Проверяющие обеспечение качества являются опытными инспекторами, которые проходят дополнительное обучение с тем, чтобы готовить конструктивные предложения
- Существует Департамент информации и коммуникации, целью которого является обеспечение освещения ключевых вопросов средствами массовой информации

**Контроль качества в рамках финансового аудита – Великобритания**

- Наличие высококвалифицированного персонала является ключевым фактором при осуществлении качественной работы по аудиту
- Наличие контактов с аудиторскими фирмами частного сектора для проведения экспертизы; это также позволяет ВОФК проводить сравнительный анализ деятельности;
- В Великобритании контроль качества основан на стандартах IFAC и включает обеспечение качества
- Внутренние процедуры включают:
  - Обязательные процедуры по аудиту, привязанные к соответствующим стандартам IFAC
  - Подробная проверка менеджером по аудиту – должны быть доказательства по каждой процедуре, но уровень проверки зависит от профессионального мнения;
  - Проверка на высоком уровне Директором по аудиту – также должна подкрепляться доказательствами и быть сфокусирована на ключевых рисках возникновения неверного аудиторского мнения
  - Стандартная проверка обеспечения качества в отношении аудитов «высокого риска» (в политически чувствительных областях или очень сложная в техническом отношении)
  - «Холодная» проверка завершенных аудитов

## **Краткое заключение, подготовленное Гаретом Келлером (НКРУ Великобритании)**

- Рядовые инспекторы проводят «холодные» проверки, но это может осложнить вопрос кадрового обеспечения
- Необходимо затратить усилия на внедрение процедур для использования в работе сотрудниками с тем, чтобы они не слишком жаловались на дополнительный объем работы
- Внешние процедуры включают в себя:
  - Проверки отделом обеспечения качества Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW)
  - Поддержку обратной связи с клиентами через вопросники
- Внешние процедуры в основном используются для того, чтобы продемонстрировать общественности приверженность качеству аудита, а не как возможность его реального улучшения
- Результаты процедур обеспечения качества доносятся до инспекторов через изменения в политике организации и полученные уроки, которые затем включаются в программы по обучению в будущем.

## **Опыт финансового аудита при контроле качества – Эстония**

- Стратегическая цель – соответствовать стандартам IFAC
- Существует пять глав департаментов, которые подписывают отчеты по аудиту и персонально ответственны за его качество
- Существуют службы поддержки, задачей которых является гармонизация методологии проведения аудита
- Управление качеством фокусируется на наличии профессиональной компетенции (она определяется как совокупность знаний и опыта)
- Команда по методологии проверяет планы проведения аудита и подтверждает соответствуют ли они стандарту
- ВОФК Эстонии использует программное обеспечение для документирования, что облегчает получение доказательств при проведении проверки; возникла дискуссия о полезности применения такого программного обеспечения, как Teammate.
- Оказалось невозможным ознакомиться со всеми стандартами IFAC за короткое время, но ВОФК все время совершенствует свою работу.
- Возникла дискуссия о том, кто должен составлять планы по проведению аудита и о том, в какой степени может отдаваться предпочтение стандартизированным процедурам по аудиту.