

«Продвижение развития систем контроля качества аудита: тенденции и возможности»

ПАЛАТА АУДИТОРОВ АЗЕРБАЙДЖАНА

26-27 апреля 2018-го года, Вена

СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

CFRR»

**Centre for Financial
Reporting Reform**



WORLD BANK GROUP
Governance




Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership

STAREP is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation

 **BMF**
FEDERAL MINISTRY
OF FINANCE

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

 European
Union

 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances

Нормативно-правовые основы контроля качества аудиторских услуг

- Закон АР " Об аудиторской службе"
- Международные Стандарты Аудита
- Требования МФБ по контролю качества.
- Концепция развития аудита в Азербайджанской Республике (2012-2020 г.г.)
- Правила проведения контроля качества (Утверждена Советом ПА от 30.09.2018 г)

Система механизмов контроля качества аудита

Контроль, независимый от аудиторской профессии

Палата контроля за финансовыми рынками
Министерство Налогов
Центральный Банк
Управление борьбы с коррупцией при Генеральном Прокуроре АР
Конфедерация предпринимателей

**Механизмы контроля
качества аудита**

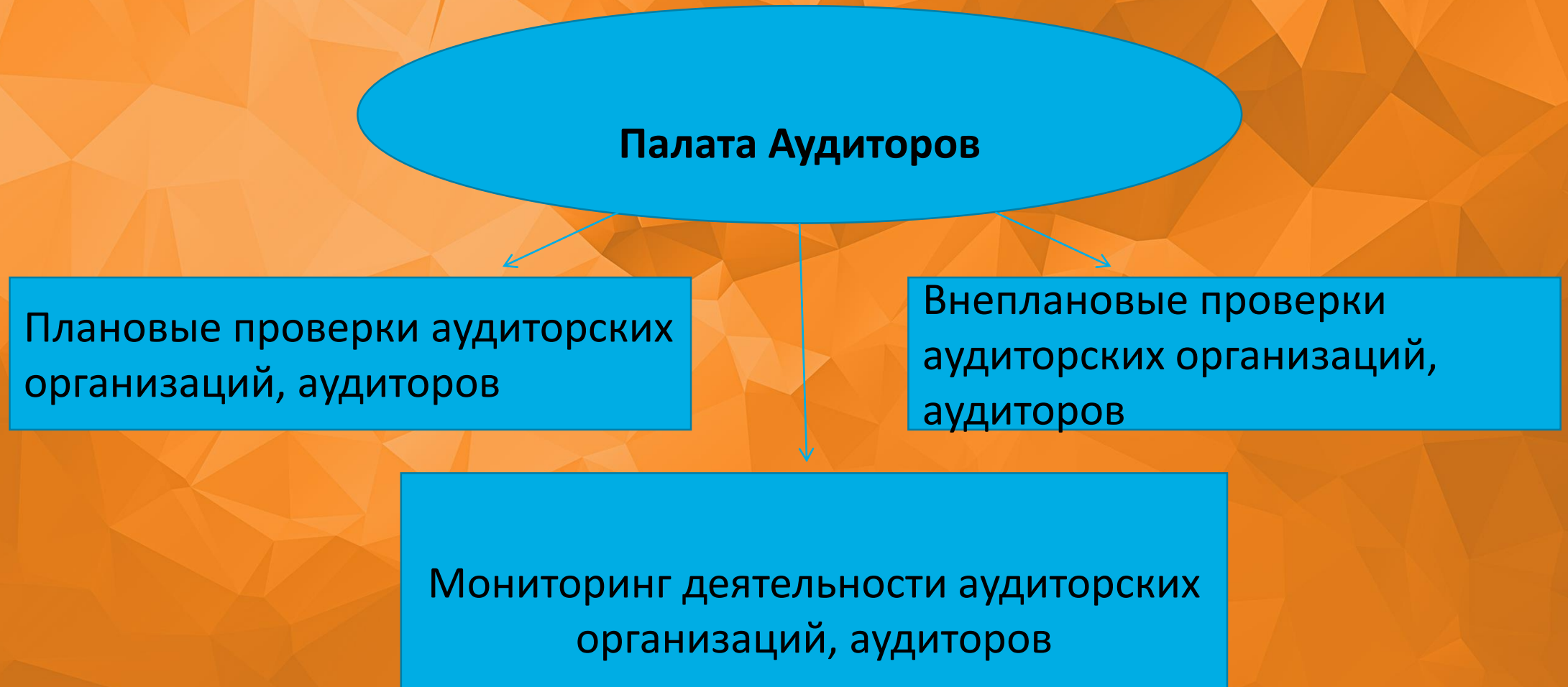
Внутрифирменный
контроль

Самоконтроль аудитора

Контроль со стороны
аудиторской профессии

**В целом контроль качества
аудиторских услуг проводится со
стороны всех заинтересованных
структур**

Формы контроля со стороны аудиторской профессии



Основания проведения проверок Палатой Аудиторов

Плановые проверки

Истечение одного года со дня внесения сведений об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе) в реестр аудиторов и аудиторских организаций Палаты Аудиторов

Истечение одного года со дня окончания последней плановой проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора

Внеплановые проверки

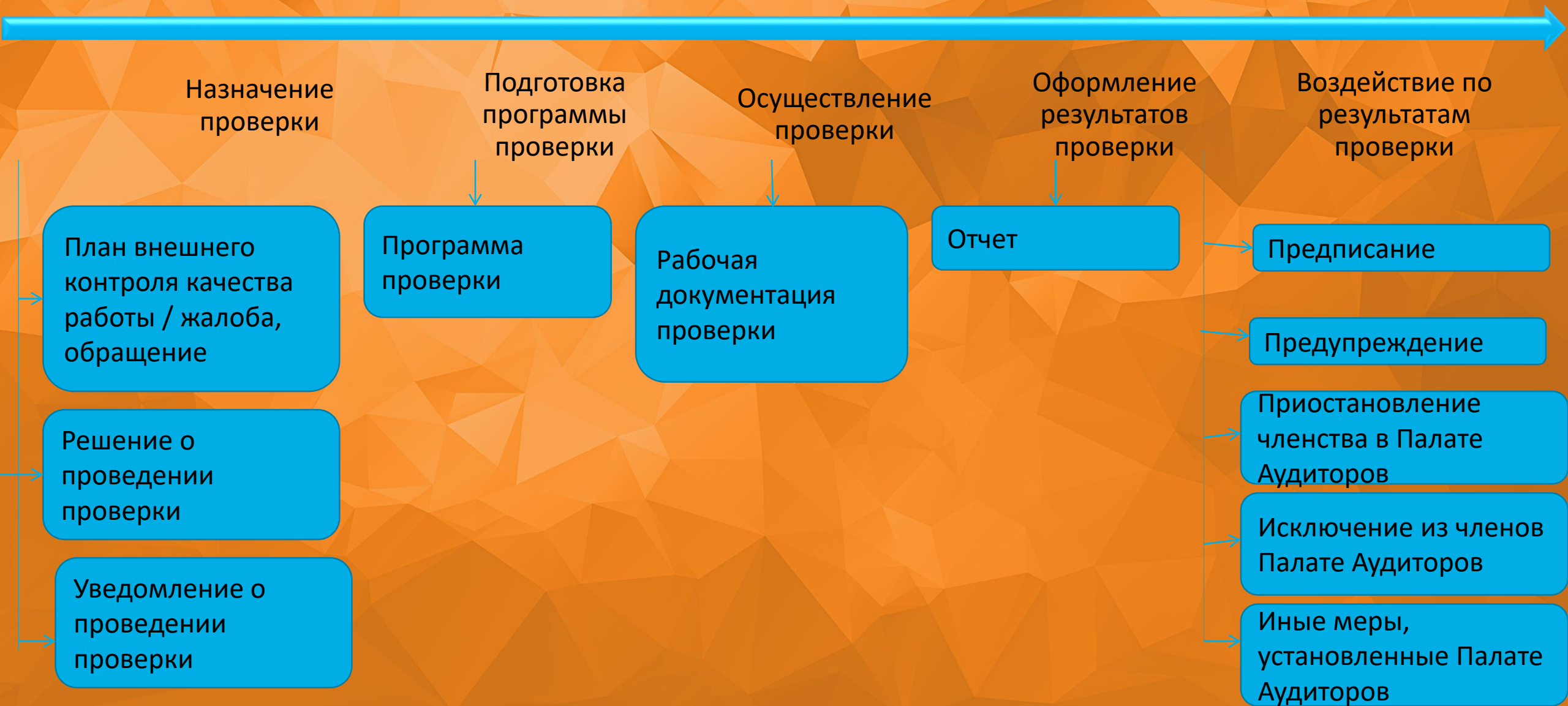
Поступление жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации (индивидуального аудитора), нарушающие требования Закона «Об аудиторской службе», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов

Иные основания, установленные Палатой Аудиторов

**Уполномоченный органом контроля качества
является Комитет контроля качества при совете
Палаты Аудиторов, членами которого являются:**

представитель Центрального Банка;
представитель Палаты контроля за финансовыми
рынками;
представитель Министерства Налогов;
представители независимых аудиторов и аудиторских
организаций.

Процедура проведения проверки Палатой Аудиторов



Формы внутрифирменного контроля



Внутрифирменный контроль: внутренний контроль качества работы

Установление и соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) правил внутреннего контроля качества работы

Система контроля качества

Обзорная проверка качества выполнения заданий
(осуществляется до выдачи аудиторского заключения или иного отчета)

Мониторинг (анализ и оценка системы контроля качества аудита аудиторской организации)

Рассмотрение жалоб и претензий лиц, работающих в аудиторской организации, и иных лиц

Осуществляется постоянно

Руководителем или иным уполномоченным лицом аудиторской организации

Сторонним компетентным лицом или группой таких лиц (другие аудиторские организации)

Непрерывный анализ и оценка системы контроля качества аудиторской организации

Периодические выборочные инспекции завершенных заданий

Осуществляется по мере поступления жалоб и претензий

Руководящим сотрудником аудиторской организации, не участвующим в выполнении задания

Сторонним компетентным лицом или другой аудиторской организацией

Осуществляется

Руководителем или иным уполномоченным лицом аудиторской организации

Сетью, членом которой является аудиторская организация

Контроль, независимый от аудиторской профессии

Контроль, независимый
от аудиторской профессии

```
graph TD; A([Контроль, независимый от аудиторской профессии]) --> B[Контроль надзорного органа]; A --> C[Контроль со стороны аудируемого лица]; A --> D[Общественный контроль];
```

Контроль надзорного
органа

Контроль со стороны
аудируемого лица

Общественный
контроль

Формы контроля со стороны аудируемого лица

**Контроль со стороны
аудируемого лица**

```
graph TD; A([Контроль со стороны аудируемого лица]) --> B[Контроль комитета по аудиту]; A --> C[Контроль руководства аудируемого лица];
```

Контроль комитета по аудиту

**Контроль руководства
аудируемого лица**

Процедура контроля со стороны аудируемого лица

Выбор аудиторской организации

Заключение договора оказания аудиторской услуги

Оказание аудиторской услуги

Результат оказания аудиторских услуг

Конкурс по выбору аудиторской организации

Оценка деловой репутации аудиторской организации

Оценка соответствия прав и обязанностей аудиторской организации в договоре законодательству

Взаимодействие руководства аудируемого лица с аудиторской организацией

Общение комитета по аудиту с аудиторской организацией

Информация руководству аудируемого лица

Информация комитету по аудиту

Информация общему собранию акционеров (участников)

Комитет по аудиту

Руководство аудируемого лица

Комитет по аудиту

Руководство аудируемого лица

Комитет по аудиту

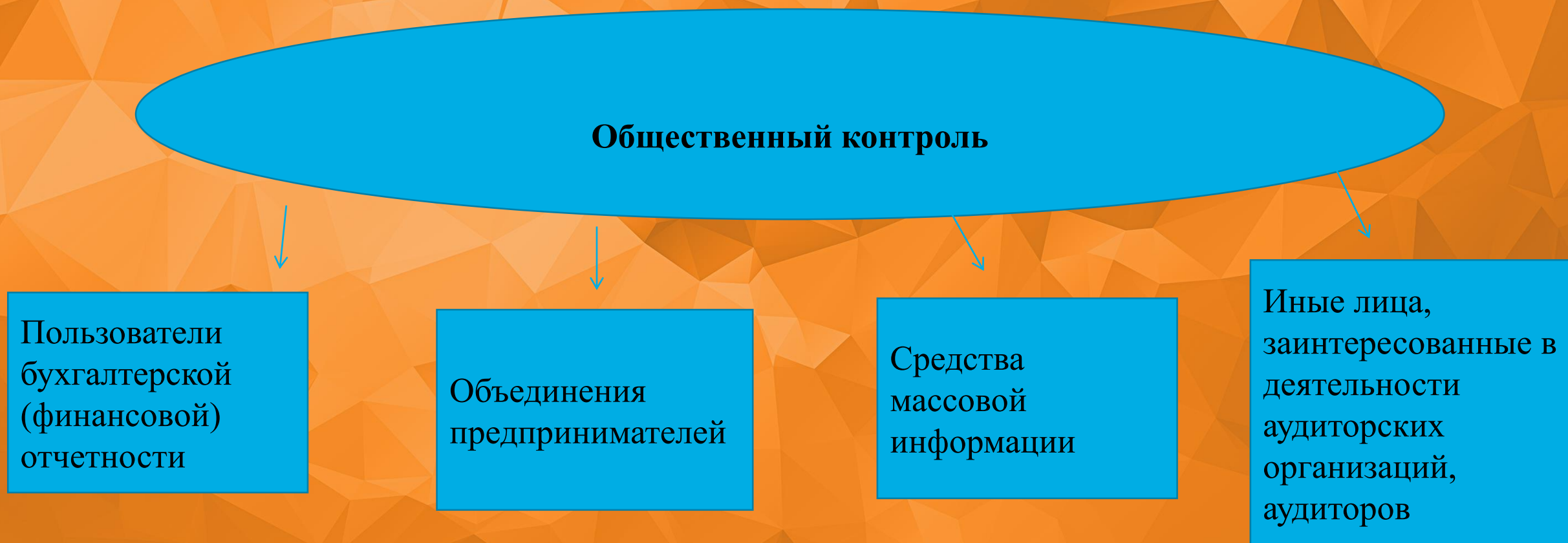
Руководство аудируемого лица

Комитет по аудиту

Совет директоров (наблюдательный совет)

Общее собрание акционеров (участников)

Субъекты общественного контроля



**Предусматривается предоставление
прав независимым аудиторам
провести налоговый аудит
параллельно с аудитом финансовой
отчетности.**

**Проверка качества работы этих
аудиторов планируется проводить
совместно с представителями
Министерства Налогов**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ