

Продвижение развития систем контроля качества аудита: тенденции и возможности

РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА

Вена, 27 апреля 2018 года

STAREP A& ACoP

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

Состояние усовершенствования законодательства в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности

- » В соответствии с положениями Соглашения об ассоциации РМ-ЕС, был разработан и утвержден Парламентом Республики Молдова Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017, который вступит в силу с 01 января 2019 г.
- » Министерством Финансов при поддержке STAREP были разработаны проекты:
 - Изменений и дополнений к действующим национальным стандартам бухгалтерского учета, включая новый НСБУ «Представление финансовых отчетов»
 - Национальный стандарт бухгалтерского учета «Представление консолидированных финансовых отчетов»
- » Данные проекты будут утверждены приказом Министра Финансов и вступят в силу с 01 января 2019 г.



Состояние законодательства в сфере аудита и общественного надзора (I)

- » В соответствии с положениями Соглашения об ассоциации РМ-ЕС, был разработан и утвержден Парламентом Республики Молдова Закон об аудите финансовых отчетов № 271 от 15 декабря 2017, который вступит в силу с 01 января 2019 г.
- » В настоящее время, Министерство финансов при поддержке STAREP разрабатывает проект Положения о деятельности Совета по публичному надзору за аудитом

Состояние законодательства в сфере аудита и общественного надзора (II)

- » Согласно действующему Закону об аудиторской деятельности, в Республике Молдова существует Совет по надзору за аудиторской деятельностью, который выполняет функцию контроля качества аудиторских работ и финансируется за счет государственного бюджета, а специалисты рабочего аппарата имеют статус государственных служащих.
- » Действующий Совет по надзору за аудиторской деятельностью, согласно нового Закона, с 1 сентября реорганизуется путем преобразования в Совет публичного надзора за аудитом, который будет являться преемником его прав и обязанностей.
- » Преобразованный Совет публичного надзора за аудитом будет финансироваться за счет профессии с соблюдением принципа независимости, и за счет государственного бюджета.

Состояние законодательства в сфере аудита и общественного надзора (III)

- » На первом этапе своей деятельности, Совет по публичному надзору за аудитом, согласно Закону об аудите финансовых отчетов № 271 от 15 декабря 2017, начиная с 1 сентября 2018 г., будет разрабатывать нормативные акты с целью исполнения функции публичного надзора аудита, одними из которых будут:
- Нормы профессиональной подготовки стажеров по аудиту
 - Положение о сертификации аудиторов
 - Нормы по составлению отчета о соблюдении процедур контроля качества аудита
 - Нормы по составлению отчета о прозрачности
 - Положение о внешнем контроле качества аудита

Советом по публичному надзору за аудитом будут применяться действующие нормативные акты в области аудита до разработки новых нормативных актов, в той мере, в какой они не противоречат Закону об аудите финансовых отчетов



Деятельность Совета по надзору за аудиторской деятельностью

- » Совет по надзору за аудиторской деятельностью начиная с 2014 года, осуществляет контроль обеспечения качества аудита согласно Положению по внешнему контролю качества аудиторских работ, утвержденного Министерством финансов.
- » В 2017 г. были проведены 4 контроля качества аудиторских работ. В результате контроля были санкционированы 4 аудиторских обществ и 4 аудитора

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТА: ТЕНДЕНЦИИ И ВОЗМОЖНОСТИ

26-27 апреля 2018

Вена, Австрия

Опыт АСАР RM в области контроля качества аудиторской деятельности



*к.э.н. Виорел ДАНДАРА,
Председатель Совета Директоров*



Правовая база регулирования профессиональной деятельности ACAP RM

- Закон об аудиторской деятельности 61/2007. С 01.01.2019 года вступит в силу новый Закон об аудите финансовых отчетов;
- Международные стандарты аудита (МСА) и Кодекс Этики Профессиональных Аудиторов и Бухгалтеров, применяемые в Молдове с 2012. В 2017 году на территории Республики Молдова введены в действие МСА и Кодекс Этики, выпущенные IFAC в 2015 году.
- Положение об обязанностях членов IFAC № 1 «Обеспечение качества», 2012;
- Устав ACAP RM утверждённый 2010;
- Положение контроля качества аудиторских работ и сопутствующих услуг, утвержденное Советом Директоров (CD) ACAP, 2012.

Роль профессиональной ассоциации

- Представление профессиональных интересов своих членов;
- Сотрудничество с другими ассоциациями и профильными неправительственными организациями в стране и за рубежом;
- Разработка и внедрение в соответствии МСА, Кодексом Этики собственных профессиональных правил, а также проекты программ непрерывного профессионального обучения аудиторов.

Члены АСАР RM по состоянию 31.12.2017:

- Физические лица – 1015, из них аудиторы – 141, или 47,5 % из общего числа (297) зарегистрированных аудиторов:
- Юридические лица – 43, или 38 % из всего (113) аудиторских обществ.

Ассоциация обязана:

- координировать деятельность своих членов;
- осуществлять мониторинг непрерывного профессионального обучения своих членов;
- выступать, с согласия всех сторон, посредником в спорах между своими членами и аудируемыми субъектами;
- обеспечить внутренний надзор за аудиторской деятельностью своих членов.

Обязанности АСАР в качестве полноправного члена IFAC с 2004 года



АСАР RM должна:

- обеспечить введение обязательной программы проверки обеспечения качества в тех организациях, ее членах, которые выполняют аудиты финансовой отчетности, как минимум, листинговых компании;
- установить и опубликовать критерии, по которым определяется необходимость проверки в рамках данной программы других аудитов финансовой отчетности; проверке обеспечения качества подлежат любые аудиторские задания, удовлетворяющие данным критериям.

■ Обеспечение качества осуществляется на трех уровнях:

- 1) на уровне аудиторского задания, ISA 220;
- 2) на уровне аудиторского общества, ISQC1;
- 3) на уровне АСАР RM-полноправный член IFAC.

Департамент контроля качества и мониторинга

Во исполнении обязательств членства IFAC, в 2014 году АСАР создал Департамент Контроля Качества и Мониторинга (DCCM).

Основные задачи департамента:

- следить за соблюдением своими членами правил регулирующих профессию;
- обеспечить внедрения членами собственной системы контроля качества аудиторских работ;
- участвовать при выявлении, рассмотрении технических вопросов, связанных с профессиональным поведением своих членов;
- выполнение других полномочий, установленные руководством.

Цели проверки обеспечения качества

Проверка обеспечения качества осуществляется в соответствии с планом составленным на основе Регистра юридических членов и добровольно поданных заявок аудиторских обществ.

Цели проверки утвержденные СД АСАР и включенные в программу обеспечения качества аудита являются:

- ✗ Определение объема соглашения аудируемых финансовых отчетов и их соответствия с международными стандартами по аудиту.
- ✗ Проверка соответствия выполняемой деятельности с данными, указанными в лицензии.
- ✗ Проверка выполнения обязательств по непрерывному обучению аудиторов и посещение дополнительных курсов аудиторами, получившие неудовлетворительные результаты при проверки качества Советом по надзору за аудиторской деятельностью.
- ✗ Проверка внедрения системы контроля качества аудиторских работ.
- ✗ Оценка системы обеспечения качества с точки зрения соответствия ISA.

Цели проверки обеспечения качества (продолжение)

- ✎ Проверка разработки процедур контроля качества аудиторских работ применяемых на уровне аудиторского общества, характерных для предприятий представляющих общественный интерес;
- ✎ Проверка рабочих документов выбранных задании по аудиту для проверки обеспечения контроля и оценки качества:
 - а) *соблюдение ISA и нормативно- правовых требований*
 - б) *соблюдение положений, касающихся аудита финансовой отчетности.*
- ✎ Проверка выполнения обязательств, установленных Законом о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма.
- ✎ Оценка отчета о прозрачности, представленного аудиторским обществом Совету по надзору за аудиторской деятельностью.

Проведение проверки обеспечения качества

Проверка обеспечения качества осуществляется в соответствии с планом составленным на основе Регистра юридических членов и добровольно поданных заявок аудиторских обществ.

Процедуры обзора обеспечения качества разрабатываются DCCM в форме «Опроса по проверке качества аудита» и включают цели проверки, утвержденные Советом директоров ASAR.

Исполнение каждой цели оценивается как *Да* или *Нет* в зависимости от того, как аудиторское общество отвечает требованиям ISA и Кодекса этики профессиональных аудиторов и бухгалтеров.

Результаты проверки обеспечения качества

В зависимости от процента, определяемого в результате проверки, аудиторским обществам присваивается одна из категории А, В, С и D.

Результаты проверки регистрируются в Акте контроля, который составляется в двух экземплярах:

- один экземпляр зарегистрирован в секретариате АСАР, и
- один экземпляр отправляется аудиторскому обществу.

Инспектируемые аудиторские общества представляют в ДССМ План мероприятия по исправлению недостатков в системах контроля качества.

Спустя 1-2 года после инспекции, у аудиторских обществ получившие категории Д, С и В проводится повторная проверка качества аудиторских работ.

Проверки обеспечения качества проводятся ассоциацией только с целью обучения своих членов и совершенствования Регламента по проверке качества и не влекут за собой дисциплинированных санкций.

Результаты инспекции (продолжение)



В 2014-2017 годах в процессе инспекции были вовлечены 19 аудиторских обществ, или 50% от общего числа юридических-членов, практикующие аудиторскую деятельность.

Небольшое количество проверенных предприятия объясняется тем, что за этот же период 14 аудиторских обществ-члены АСАР были проверены Службой по контролю и проверки при наблюдательном совете за аудиторской деятельностью.

➤ С 2015 года АСАР участвует в рабочих семинарах по обеспечению качества (QAN), организованные Институтом дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльской страны (ICAEW). Участие в этих семинарах помогает выявить проблемы, требующие улучшения:

- методологии проведения инспекции, и
- структуры Актов контроля.

Провокации

В 2018 году АСАР:

- продолжит организовать практические семинары для аудиторов
- улучшит процесс инспекции и сосредоточит свои усилия на повышении качества инспекции путем:
 - разработки методологии контроля для выявления причин существующих недостатков в качестве аудиторских работ и получения расширенной оценки риска;
 - формулирования эффективных требований и рекомендации выявленные в процессе проверки и усовершенствование системы обеспечения качества аудиторских работ.



создана в 1996 году

Спасибо за внимание!

www.acap.md, info@acap.md

(+ 373 22) 541-412, 543-408