



**Мартин Мануци, региональный директор
ICAEW по странам Европы**

*Введение в APSF и сети контроля качества
(QAN)*

Чиприан Михэйлеску, президент CAFR

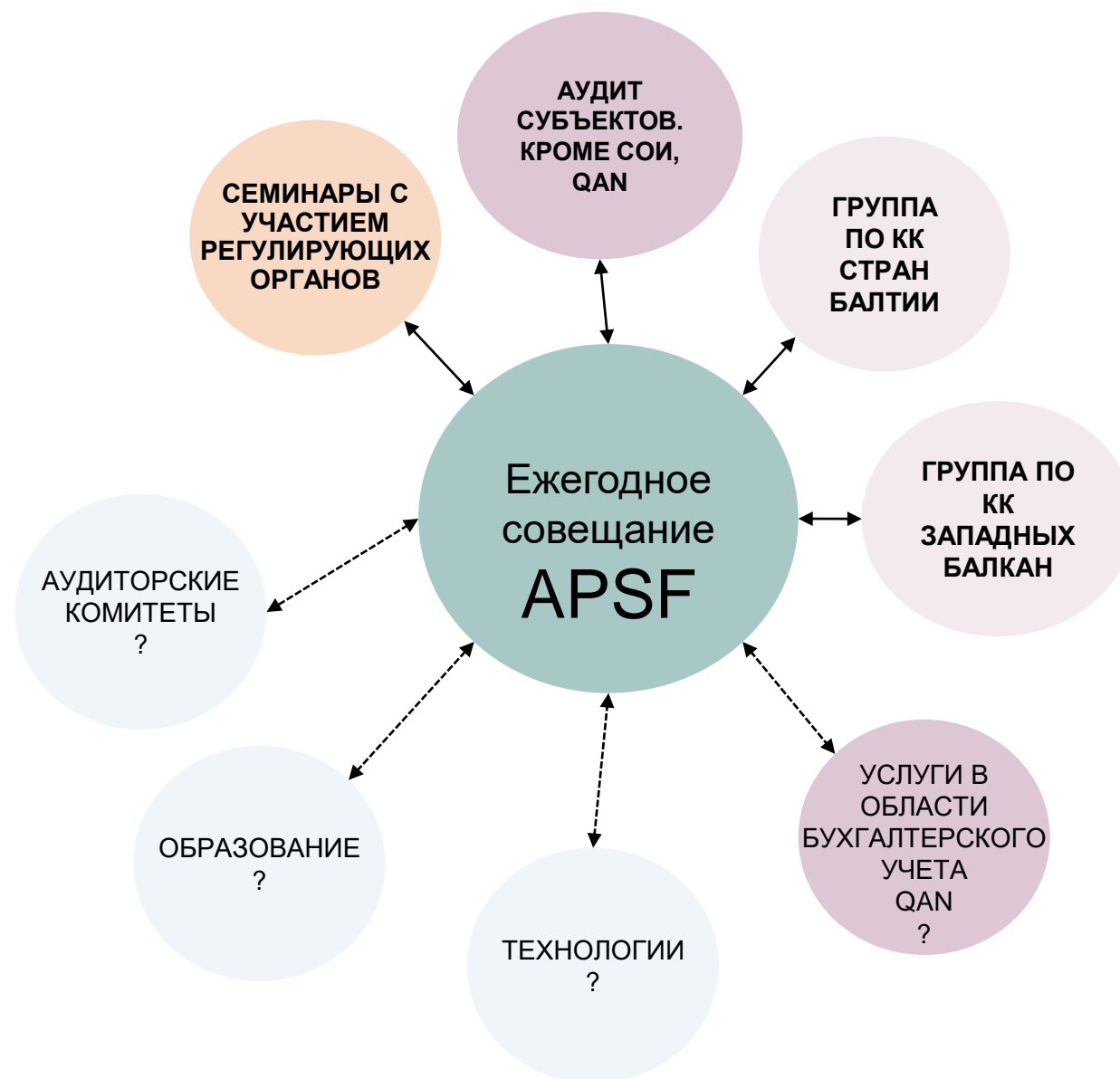
*Выгоды для CAFR аудита QAN и идеи
относительно будущего контроля качества*

Стратегический форум бухгалтеров

Сообщество национальных профессиональных бухгалтерских организаций, сосредоточенное на активной разработке стратегий повышения их роли и значимости в национальной экономической жизни и общественных интересах



Результатом ежегодных совещаний APSF являются целенаправленные инициативы на принципах сотрудничества, направленные на решение конкретных задач путем проведения практической, эффективной с точки зрения затрат работы с поддержанием контактов с другими странами.



Стратегический форум бухгалтеров: сети по контролю качества

АУДИТ QAN

Болгария

Эстония

Греция

Литва

Мальта

Молдова

Румыния

Словакия

Польша

БУХ. УЧЕТ QAN

Западные
Балканы


Страны
Балтии

И
рассматри-
вается
участие
более
широкого
круга стран
ЦВЕ

Аудит QAN: цель, компоненты, результаты


- Создание экономически эффективной, самофинансируемой инициативы по укреплению практики мониторинга в области аудита, обеспечивающей уверенность органов надзора за аудитом относительно дальнейшего делегирования функций ПБО с упором на политику, процедуры, методологии и содержание и структуру рабочих документов и подход к проверке аудиторских файлов.
- Постоянная сеть для обменов между проверяющими и серия целенаправленных рабочих совещаний, проводимых по принципу ротации и открытых для сотрудников по вопросам мониторинга в области аудита участвующих органов.
- Взаимодействие с органами надзора за аудитом для представления информации об изменениях в QAN и обмена информацией о практических проблемах и их решения
- Принятие сотрудников по вопросам мониторинга в области аудита для сопровождения проверяющих по вопросам контроля качества ICAEW при проведении проверок аудиторских компаний Великобритании
- Практическая помощь для достижения согласования с образцами лучшей практики
- Разработка важнейшей общей справочной и вспомогательной литературы
- Неформальные рекомендации по стратегическим вопросам

Аудит QAN: онлайн-сообщество




ICAEW Communities

APSF Quality Assurance Network - Audit

ANNOUNCEMENTS BLOG DISCUSSIONS MORE ▾ + NEW COMMUNITIES ▾ TOPICS ▾ 

Search


Vienna workshops 22/23 May: request for information



• Sofia Mane 3 days ago

Dear Linda and Nick, good morning!

0 ▾ Unlike 1 [Reply](#) More



• Nick Reynolds 21 hours ago in reply to Sofia Mane

Good afternoon Sofia, thanks for your comment that you completed with an email to Linda and I. I'm sure that others will have similar questions!


You asked us whether we needed the translation of all of the findings, complete notes and queries for all four audit files. You said that for the four audit files this would be really huge, and could you proceed with the translation for the common identified weaknesses of the files?

Linda replied that, if the notes and queries are that huge only translate the queries that result in you raising a finding (an issue that you raise in your final report that the firm must address).

We need to know what lead to all the findings on a file so we can all judge their significance to be able to put a quality grade on the file during the workshop.

I hope this is helpful, please let us know if you have any other questions.

0 ▾ Like 1 [Reply](#) More



• Sofia Mane 3 hours ago in reply to Nick Reynolds


Dear Nick, thank you for your email. Your reply was explanatory and we have no more questions for now. Thank you and have a nice day!

0 ▾ Like [Reply](#) More

Post Details

8 days ago
3 comments
18 views

Author Details



• Nick Reynolds

Edit

Share

Turn Comment notifications off

Turn Blog notifications on

Report as abusive

Manage blog

Move

Аудит QAN: взаимодействие с органами надзора за аудитом



*Представление QAN,
Прага, 2015 года*

Семинар в Афинах, 2016 год

*Семинар в Брюсселе,
2017 год (фото)*

*Представление СЕАОВ,
июнь 2018 года*

Выгоды для SAFR аудита QAN

- Обмен участвующими ПБО информацией о процедурах КК
- Ознакомление с практикой КК в отношении аудиторских услуг ПБО со схожей историей, статусом и традициями
- Улучшение информирования ПБО и демонстрация им позитивных изменений
- Объективная оценка практики SAFR в соотнесении с моделью ICAEW и членов сети: недостатков, преимуществ и направлений, по которым необходимы изменения и улучшения
- Подготовка проверяющих SAFR на основе практических примеров на семинарах QAN

Выгоды для CAFR аудита QAN

- Проверяющие CAFR «копировали» действия проверяющих ICAEW, проводя проверки качества аудита в ноябре 2016 года и марте 2017 года
- В 2016 году CAFR изменила свою норму проведения проверок с учетом опыта проекта QAN, результатом чего стало:
- усовершенствование планирования посещений и более детальное представление акта проверки относительно того, каким образом проверяющие проверяют профессиональное суждение. Этот новый подход в большей мере основан на принципах, чем на правилах, и его преимущества состоят в следующем:
- улучшение связи между проверяющими и аудиторами и повышение прозрачности процесса в целом

Выгоды для CAFR аудита QAN

- повышение качества аудиторских файлов благодаря новой ориентации на проверку профессионального суждения аудиторов
- данный новый подход сокращает возможность оспаривания аудиторами акта проверки
- такой подход поможет анализировать случаи расхождения заключений аудитора и проверяющего относительно результата проверки/класса, присвоенного аудитором
- проверка по запросу – **новая концепция, введенная новым законодательством.** Аудиторы, которые, как считается, улучшили свою деятельность, в частности, документацию аудиторских файлов и процедуры КК, могут обращаться с просьбой о проведении досрочной проверки в рамках обычных сроков проведения проверок (6 лет в случае аудита субъектов, кроме СОИ, и 3 года в случае аудита СОИ)

Идеи SAFR относительно будущего контроля качества

- Новая возможность для аудиторов, которых никогда не проверяли, обратиться в Управление контроля качества (УКК) с просьбой о том, чтобы их проверили, с тем чтобы они могли убедиться в том, что их деятельность осуществляется надлежащим образом
- общая методология проверки аудита субъектов, кроме СОИ: SAFR полагает, что члены QAN должны преследовать такую цель в свете задачи СЕАОВ в отношении проверок СОИ. SAFR рассматривает внедрение в ближайшем будущем следующих процедур:
- **до посещения** проверяющие, занимающиеся КК, будут направлять аудиторам набор вопросов о том, как они выполнили требования ISQC1

Идеи SAFR относительно будущего контроля качества

- обсуждение ответов с аудиторами в самом начале инспектирования до начала самой проверки для лучшего понимания выполнения ISQC1 аудиторами
- подход, основанный на оценке рисков: оценка риска в начале проверки и определение целей проверки исходя из выявленных рисков
- текущая проверка акта проверки другим главным проверяющим УКК или начальником УКК для издания заключительного акта проверки, с тем чтобы избежать, насколько это возможно, возможных ошибок группой по проведению проверки УКК в ходе проверки

План работы в области аудита QAN на 2018-2019 годы

- Продолжение развития диалога с органами надзора за аудитом, а также СЕАОВ и ЕК
- Выработка единого подхода, основанного на принципах, к мониторингу в области аудита
- Проведение семинаров на конкретные темы для их глубокого изучения
- Пилотное опробование членами QAN идей в ходе проведения их собственных проверок и представление результатов
- Подготовка и представление отчетов/материалов совместно от имени QAN (например, по тематическим проверкам)
- Опыт пользователей: получение отзывов международных бухгалтерских сетей/объединений (например, EGIAN)

Конкретные сферы особого внимания

Законы и положения

- Обмен информацией для выявления общих проблем/определения общих решений

Общие принципы

- Циклы посещений, включая риски
- Ранжирование посещений и принимаемые меры
- Ранжирование аудиторских файлов – сопоставимость между странами

Перечни контрольных параметров и документы файлов

- Метод отбора файлов для проверки
- Принцип проверки файлов («полная», «целенаправленная» или схожая)
- Принцип проверки ISQC1

Рассматриваемые «проблемные» сферы

- Детальность осуществляемого посещения, информирование/уведомление о посещениях
- Перечни контрольных параметров, в частности, в отношении законов и положений страны
- Штрафы и санкции
- Структуры подотчетности
- Документация файла проверки
- Программные решения для мониторинга



ICAEW