



И Н С Т И Т У Т
НА ОБЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ИНСТИТУТ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ МАКЕДОНИЈА (ICARM)

РЕЗУЛЬТАТЫ В ОБЛАСТИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОВ: УСПЕХИ И СЛОЖНОСТИ В МАКЕДОНИИ

Вена, 2018 г.



ИНСТИТУТ
НА ОБЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Содержание презентации

- ▶ Обзор процесса **разработки** системы контроля качества
- ▶ **Внедрение** системы контроля качества
- ▶ Успехи, сложности, проблемы и решения



ИНСТИТУТ
НА ОБЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Ключевые посылы

- **Хорошая стратегия** очень важна для исходной разработки системы контроля качества
- Ключом к успеху разработки и внедрения системы является **обращение к (международному) опыту**
- **Внешние ресурсы, привлеченные** через программу REPARIS, обеспечили непрерывность перехода от этапа разработки к этапу внедрения



ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Краткий обзор (Закон об аудиторской деятельности 2010 года):

- ▶ В компетенцию ICARM входит проведение проверок контроля качества
- ▶ ICARM возбуждает процедуру дисциплинарного разбирательства
- ▶ За системой контроля качества осуществляет надзор Совет по надзору



ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Актуальные данные

- 208 сертифицированных аудиторов зарегистрированы в ICARM (на данный момент)
- 25 аудиторских фирм и 15 индивидуальных предприятий (на данный момент)
- 2 проверяющих по контролю качества (первый принят на работу в марте 2009 г.)
- 143 субъекта общественного интереса (СОИ) (согласно данным, собранным в июне 2017 г.)

Обзор процесса разработки системы контроля качества

Проект «Контроль качества у сертифицированных аудиторов» в рамках проекта REPARIS начался в апреле 2009 года и осуществлялся французским консорциумом (CNCC и CSOEC)

Соглашение о партнерстве с французским консорциумом для поддержки заявки ICARM о вступлении в IFAC в качестве члена и оказания технической помощи в процессе контроля качества было подписано в мае 2010 г.

Обзор процесса разработки системы контроля качества

Стратегия для исходной разработки

- Планирование гибкой системы, эффективной по затратам и предполагающей прогрессирующую реализацию
- Надежная и стабильная система контроля качества

Обзор процесса разработки системы контроля качества

Надежная и стабильная система контроля качества

- Комитет по контролю качества в ICARM
 - В составе 5 членов (из которых 2 не являются практикующими аудиторами), выбираемых на 3 года
- Штатные проверяющие в ICARM
 - Обучение на практике и наставничество
- Методология контроля качества
 - Свод правил и инструменты

Обзор процесса разработки системы контроля качества

Штатные проверяющие (Закон об аудите 2014 г.)

- Имеют лицензию сертифицированного аудитора
- Имеют сертификат проверяющего по качеству
- Минимальный необходимый стаж - 5 лет работы в качестве сертифицированного аудитора
- Независимость

Обзор процесса разработки системы контроля качества

Методология контроля качества - основной подход

- Ежегодный план проверок по контролю качества
- Цикличность - минимум раз в три года
- Ориентированность на риски (выбор)
- Последующие контрольные проверки (требуется)
- Письмо-предупреждение (за 30 календарных дней)
- Указание выбранных аудиторских дел (за 10 рабочих дней)
- Минимум 1 назначение каждого партнера по аудиту
- 3 оценки (удовлетворительно; удовлетворительно, но требуется последующий анализ; неудовлетворительно)

Обзор процесса разработки системы контроля качества

Методология контроля качества - документация

- Подробные списки для проверки фирмы и аудиторских дел
- Сведение всех обнаружений в отчеты
- Обсуждение обнаружений и рекомендаций, согласование плана действий и сроков реализации
- Обобщающий анализ
- Выставление оценок по отдельным назначениям и общей оценки для фирмы

Внедрение системы контроля качества

Количество проверок по годам:

- 2009 г. (с декабря) - 4 проверки
- 2010 г. - 11 проверок
- 2011 г. - 14 проверок
- 2012 г. - 16 проверок
- 2013 г. - 18 проверок
- 2014 г. - 21 проверка
- 2015 г. - 21 проверка
- 2016 г. - 20 проверок

Внедрение системы контроля качества

Отчетность

- ▶ Документы и отчеты по контролю качества готовятся и подписываются проверяющими и проверяемой аудиторской фирмой
- ▶ Направляются Комитету по контролю качества для дальнейшего анализа
- ▶ Если аудитор не согласен с заключением, запрос об уточнении направляется в Комитет по контролю качества / Дисциплинарный комитет
- ▶ Ежеквартальные статусные отчеты для Совета по надзору
- ▶ Ежегодные отчеты для Дисциплинарного комитета
- ▶ Ежегодный отчет о результатах проверки качества

Внедрение системы контроля качества

Ежегодный отчет Комитета по контролю качества о результатах в области контроля качества

- Последний отчет, опубликованный на сайте ICARM - отчет о проверках 2016-2017 гг.
 - Более подробная информация о результатах распространялась в рамках непрерывного профессионального развития в декабре 2017 г.
 - Использование статистики на основе данных деятельности по годам
 - Обсуждение в рамках непрерывного профессионального развития отдельных специфических или частых обнаружений

Внедрение системы контроля качества

Ежегодный отчет Комитета по контролю качества о результатах в области контроля качества

- Обнаружения анализируются по двум основным категориям:
 - Обнаружения, связанные с системой контроля качества на уровне фирмы
 - Обнаружения, связанные с внедрением системы контроля качества на уровне отдельных назначений

Внедрение системы контроля качества

Ежегодный отчет Комитета по контролю качества о результатах в области контроля качества

- Обнаружения, связанные с системой контроля качества на уровне фирмы
 - Планирование удовлетворительное, внедрение требует дальнейшего анализа в тех областях, где ключевыми являются дополнительные внутренние или внешние ресурсы:
 - Дальнейшее обучение для всего персонала
 - Проверяющий по контролю качества назначения
 - Мониторинг
 - Методология аудита
 - Вознаграждение аудитора и планирование бюджета - отсутствие бизнес модели на уровне фирмы, управление временем

Внедрение системы контроля качества

Ежегодный отчет Комитета по контролю качества о результатах в области контроля качества

- Обнаружения, связанные с внедрением системы контроля качества на уровне отдельных назначений
 - Профессиональный скептицизм: сложности в связи с утверждениями руководства
 - Предварительные аналитические процедуры только как математический подход и соответствие между выявленными рисками и программой аудита
 - Ключевые выводы на этапе оценки рисков не прорабатываются последовательно до конца аудита
 - Признание выручки и блокирование управленческих решений сверху не выявлены в качестве значительных рисков обмана

Внедрение системы контроля качества

Ежегодный отчет Комитета по контролю качества о результатах в области контроля качества

- Обнаружения, связанные с внедрением системы контроля качества на уровне отдельных назначений
 - Первичные аудиторские назначения: остатки на начало не рассматриваются как фактор риска, не проводится обсуждение с предшествующим аудитором, отсутствует план адекватных дальнейших аудиторских процедур
 - Сделки с взаимосвязанными сторонами: не рассматриваются как фактор риска, отсутствуют достаточные аудиторские доказательства по выявлению взаимосвязанных лиц и сути операций, отсутствуют адекватные раскрытия в финансовой отчетности

Внедрение системы контроля качества

Ежегодный отчет Комитета по контролю качества о результатах в области контроля качества

- Обнаружения, связанные с внедрением системы контроля качества на уровне отдельных назначений
 - Аудиторский подход - отсутствие тестирования контролей
 - Процедуры формирования выборок - отсутствие статистических выборок
 - События после даты баланса: отсутствие задокументированного анализа
 - Непрерывность деятельности: отсутствие анализа и регистрации основных факторов, существенных для оценки способности продолжать непрерывную деятельность; не ставятся под сомнение допущения и оценочные значения, определенные руководством
 - Условное аудиторское заключение: формулировки неадекватно описывают проблему / искажение данных, нет количественной оценки

Разработка системы контроля качества

- **Успехи:**
 - Достигнуты контрольные точки, определенные в стратегии
 - Система контроля качества в ICARM стабильна
- **Сложности:**
 - Гармонизация с нормативными актами ЕС
- **Проблемы и решения:**
 - При исходной разработке и внедрении необходимо пользоваться международным опытом и ресурсами - это позволяет избежать многих проблем

Внедрение системы контроля качества - *успехи*

- Продолжающийся процесс, хорошо принятый и предполагающий изменения на базе практического опыта
- Прозрачность - ежегодный отчет о результатах проверок качества публикуется на сайте ICARM
- Надзор осуществляется Советом по надзору
 - Свод правил (методика) подлежит согласованию
 - Ежегодная рабочая программа подлежит согласованию
 - Постоянно участвует в заседаниях Комитета по контролю качества
 - Регулярное предоставление статусных отчетов

Успехи, сложности, проблемы и решения

Внедрение системы контроля качества - *сложности, проблемы и решения:*

- Внедрение системы контроля качества на уровне страны
 - Кадровые ресурсы
 - Вносить свой вклад в процессе внедрения могут только информированные и подготовленные партнеры (аудиторские фирмы)
 - Законодательная база (законодательство, директивы ЕС)
- Внедрение системы контроля качества на уровне аудиторской фирмы
 - Система контроля качества - сложности планирования для фирм, не входящих в сети
 - Обучение аудиторов международным стандартам аудита (ISA) (значительное количество часов в рамках программ непрерывного профессионального развития и семинаров, организуемых местными и международными экспертами)



И Н С Т И Т У Т
НА О В Л А С Т Е Н И Р Е В И З О Р И Н А
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

