

Делегирование задач компетентных органов (ОГН) профессиональным бухгалтерским организациям (ПБО)

Ранжан Гангули, консультант по финансовому управлению, Центр реформ финансовой отчетности (CFRR), Всемирный банк

29 ноября 2018 года, Вена

Финансовая отчетность в частном и государственном секторе – общие вопросы, сложности и последние достижения

CFRR

**Centre for Financial
Reporting Reform**



Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership



Road to Europe: Program of Accounting Reform
and Institutional Strengthening

This event is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances



**European
Union**



Цели мероприятия

- » В ЕС органы государственного надзора (ОГН или компетентные органы) несут исключительную ответственность по надзору за деятельностью аудиторов.
- » ЕС позволяет ОГН делегировать некоторые из этих задач, поэтому цель этого мероприятия заключается в обсуждении опыта ОГН в делегировании своих задач.
- » Благодаря вашим вопросам и опыту, которым вы поделитесь, на этом семинаре мы сконцентрируемся на следующем:
 - » какие задачи делегируются и какие ОГН закрепляют за собой в странах Европы,
 - » в чем выражается делегирование,
 - » как ОГН решает, какие задачи делегировать, и
 - » как ОГН проводит мониторинг выполнения делегируемых задач.
- » По окончании этого мероприятия мы зададим вопрос о том, заинтересованы ли вы в том, чтобы создать рабочую группу по вопросам делегирования.

Какие задачи может делегировать ОГН?

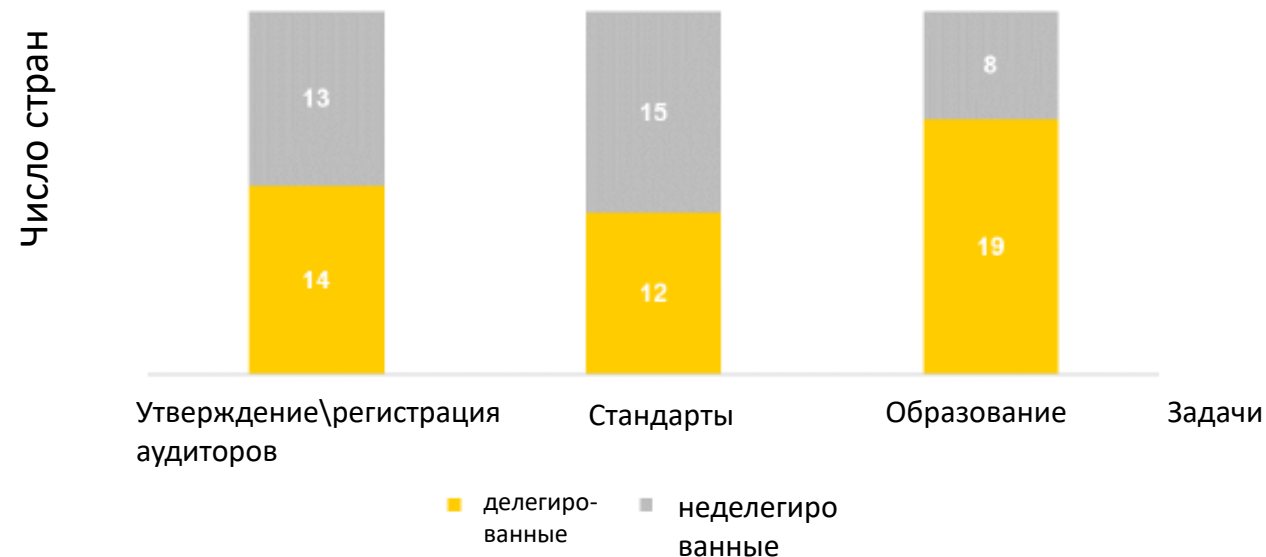
- » В соответствии с EU-AD ст. 32 п. 4 и 4b, а также EU-AR ст. 24, компетентный орган несет единоличную ответственность по надзору и может делегировать:
- (a) утверждение и регистрацию независимых аудиторов и аудиторских фирм;
 - (b) принятие норм профессиональной этики, внутренний контроль качества аудиторских фирм и аудиторской деятельности, за исключением случаев, когда эти стандарты принимаются или утверждаются другими органами государств-членов;
 - (c) повышение квалификации;
 - (d) системы обеспечения качества (кроме аудиторов и аудиторских фирм СОИ);
 - (e) следственно-административные дисциплинарные системы (кроме аудиторов и аудиторских фирм СОИ).

Какие страны делегируют свои задачи ОГН - СОИ?

Государственный надзор

Делегирование задач аудита СОИ*

October 2018 Update



* Также включает частичное делегирование.

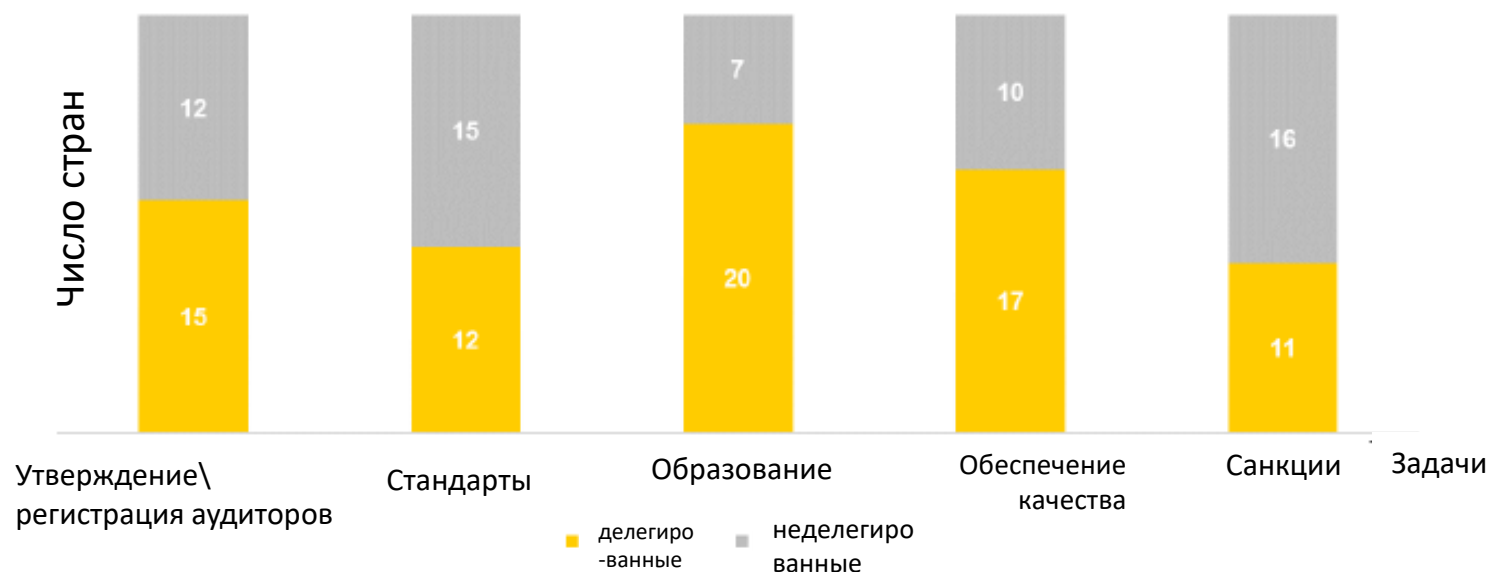
На графике представлена информация по 27 государствам членам ЕС, кроме Словении

Какие страны делегируют свои задачи ОГН – не СОИ?

Государственный надзор

Делегирование задач аудита не СОИ*

October 2018 Update



* Также включает частичное делегирование.
На графике представлена информация
по 27 государствам членам ЕС, кроме Словении

Какие страны делегируют свои задачи ОГН?

У 22 (81%) юрисдикций есть делегированные полномочия

Делегированные полномочия	Юрисдикция
Делегирование полномочий ARD (обзор)	Австрия, Бельгия, Болгария, Кипр, Чешская Республика, Дания, Эстония, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Венгрия, Ирландия, Латвия, Литва, Мальта, Польша, Португалия, Словакия, Швеция, Нидерланды, Великобритания
Делегирование следственных задач	Кипр, Германия, Венгрия, Ирландия, Португалия, Великобритания
Делегирование задач санкционирования	Кипр, Дания, Эстония, Германия, Венгрия, Ирландия, Польша, Португалия, Великобритания
Делегирование инспекций не СОИ	Болгария, Кипр, Чешская Республика, Франция, Германия, Венгрия, Ирландия, Латвия, Литва, Польша, Португалия, Словакия, Швеция, Нидерланды, Великобритания
Делегирование задач следствия или санкций не СОИ	Кипр, Чешская Республика, Германия, Венгрия, Ирландия, Латвия, Польша, Португалия, Словакия, Великобритания
Делегирование государственного регистра	Бельгия, Болгария, Кипр, Чешская Республика, Франция, Германия, Венгрия, Ирландия, Латвия, Литва, Польша, Великобритания
Другие делегированные задачи (см. 5.1.3.2.)	Австрия, Бельгия, Кипр, Чешская Республика, Эстония, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Ирландия, Латвия, Мальта, Великобритания
Задачи не делегируются	Италия, Лихтенштейн, Люксембург, Словения, Испания

Отчет об исполнении
СЕАОВ 2017 г. (принят
1 июня 2018 г.) на
календарный 2016 год

19 из 22 респондентов
(86%), которые
делегировали задачи,
делегировали полномочия
проф. организациям.

Какие страны делегируют свои задачи ОГН – в общем?

Государственный надзор: как мы это видим

1. Многие государства члены полагаются на возможность в определенной степени делегировать задачи профессиональным бухгалтерским организациям.
2. **Образование и утверждение\регистрация аудиторов**, для аудита СОИ и не СОИ, делегировалось большинством государств-членов.
3. **Обеспечение качества в не СОИ** делегировалось большинством государств-членов.
4. **Профессиональные бухгалтерские организации по-прежнему будут играть важную роль** в этой области, работая вместе с национальными компетентными органами для улучшения качества аудита.

Как страны делегируют свои задачи ОГН?

Сфера исключительной ответственности компетентного органа	Как делегируется?
(a) утверждение и регистрация независимых аудиторов и аудиторских фирм	Делегируется по закону: Германия, Грузия (экзамены), Украина, Албания (реализация) Закон позволяет делегирование на усмотрение ОГН: ВБ Закон не позволяет делегировать: Молдова, Грузия (утверждение, стандарты регистрации и сертификации), Албания (утверждение регламентов и форматов ПБО)
(b) принятие норм профессиональной этики, внутренний контроль качества аудиторских фирм и аудиторской деятельности, кроме случаев, где эти стандарты принимаются или утверждаются другими органами государства-члена;	Делегируется по закону: Германия, Албания (внедрение норм этики) Закон позволяет делегирование на усмотрение ОГН: ВБ Стандарты устанавливаются законом: Грузия, Албания (для аудитов) Закон не позволяет делегировать: Албания (утверждение норм этики РАО)
(c) повышение квалификации;	Делегируется по закону: Германия, Грузия (предоставление), Украина, Албания Закон позволяет делегирование на усмотрение ОГН: ВБ Закон не позволяет делегировать: Молдова, Грузия (стандарты)
(d) системы обеспечения качества (СОК);	Для СОИ, СОК обеспечивается ОГН. Для не СОИ: Делегируется по закону: Германия, Украина Закон позволяет делегирование на усмотрение ОГН: Албания, Молдова, ВБ Закон не позволяет делегировать: Молдова, Грузия
(e) следственно-административные дисциплинарные системы (САД)	Для СОИ, САД обеспечивается ОГН. Для не СОИ: Делегируется по закону: Германия, Украина Закон позволяет делегирование на усмотрение ОГН: ВБ



Обсуждение в группе – где законом делегировались обязанности ОГН

- (a) Как у ОГН может быть исключительная ответственность в области, которая по закону делегируется конкретной профессиональной организации?
- (b) Соответствует ли это EU-AD и EU-AR?
 - » В делегировании должны четко указываться делегируемые задачи и условия, при которых они должны выполняться.
 - » Если компетентный орган делегировал задачи другим органам или организациям, он должен быть в состоянии вернуть себе делегированные полномочия в случае необходимости



Обсуждение в группе – в каких областях ОГН могут на самом деле делегировать задачи

- (a) В какой степени финансовые соображения играют роль при определении того, должен ли компетентный орган делегировать определенную сферу ответственности?
- (b) Какие нефинансовые соображения должен использовать компетентный орган для принятия решения о делегировании сферы ответственности?
- (c) Как должен компетентный орган контролировать работу профессиональной организации в делегированных им сферах ответственности?
- (d) Что должен делать компетентный орган, когда профессиональная организация не может выполнять делегированные ей сферы ответственности, включая то, как он может вернуть себе эти обязанности?



На будущее – есть ли заинтересованность работать над следующим?

1. Проработка нефинансовых соображений, которые может использовать компетентный орган при принятии решения о делегировании определенной сферы ответственности?
2. Проработка рабочих программ для мониторинга компетентным органом работы профессиональной организации в делегированных ей сферах ответственности?
3. Разработка форм договоров о делегировании для использования между ОГН и ПБО, с указанием того, что может сделать компетентный орган, когда профессиональная организация не может выполнять делегированные ей обязанности, включая то, как вернуть себе эти обязанности?

Спасибо?