

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

Республика Сербия

Александар Янушевич, координатор Управления по вопросам финансовой системы

25 октября, Вена

A&ACoP

CFRR >>

**Centre for Financial
Reporting Reform**



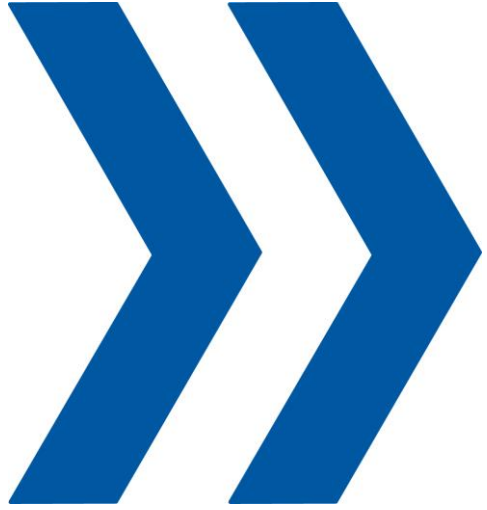
WORLD BANK GROUP
Governance



Road to Europe: Program of Accounting
Reform and Institutional Strengthening



EU-REPARIS is funded by the
European Union and is a part of
WB EDIF.



Надзор за аудитом: опыт Сербии

Справочная информация: состояние рынка аудита

Число аудиторов ? **294**

Число аудиторских компаний □ **69**

Число субъектов, подлежащих обязательному аудиту □ приблизительно **4 100**

Является обязательным аудит:

1) годовой финансовой отчетности:

- **СОИ** (в том числе крупных юридических лиц, банков, страховых компаний и т.д.)
- **средних юридических** лиц, отнесенных к этой категории в соответствии с законом «О бухгалтерском учете»
- **всех юридических лиц и предпринимателей, доходы от основной деятельности которых в предыдущем году превышали 4 400 000 евро** в динаровом эквиваленте.

2) консолидированной финансовой отчетности материнских юридических лиц, составляющих консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законом «О бухгалтерском учете».



Правовая основа

» **Закон «Об аудите»** (*Официальный вестник Республики Сербия № 62/13*) действует с 24 июля 2013 года

» Аудит проводится в соответствии с МСА

» **Наиболее значимые подзаконные акты во исполнение закона включают:**

- 1) Свод правил методологии контроля качества проводимого аудита, контроля качества аудиторских компаний, независимых аудиторов и сертифицированных внешних аудиторов;
- 2) Свод правил в отношении минимальной рабочей документации, которая должна составлять содержание методологии;
- 3) Программа экзамена на получение квалификации внешнего аудитора;
- 4) Свод правил в отношении условий и порядка зачета определенных экзаменов или их части;
- 5) Программа непрерывного профессионального образования сертифицированных внешних аудиторов;
- 6) Свод правил в отношении годового плана обзора качества аудиторских компаний, независимых аудиторов и сертифицированных внешних аудиторов

» Директива об обязательном аудите (**Директива 2006/43/ЕС**) служила ориентиром при разработке действующего законодательства об аудите Сербии



Орган общественного надзора (1)

» **СОВЕТ ПО ОБЩЕСТВЕННОМУ НАДЗОРУ ЗА АУДИТОМ (СОБН)** □ независимая организация, которой управляют непрактикующие аудиторы, отобранные Правительством Республики Сербия по представлению Министерства финансов (Минфином), Национального банка Сербии и Комиссии по ценным бумагам.

» Учрежден в конце 2013 года

» СОБН осуществляет надзор за аудиторами и аудиторскими компаниями

» Финансирование □ из государственного бюджета



Орган общественного надзора (2)

Главная задача СОБН - защита общественных интересов в работе Палаты, аудиторских компаний и аудиторов

» Самая важная роль СОБН:

- надзор за контролем качества работы аудиторов и аудиторских компаний и принятие мер;
- надзор за работой Палаты авторизированных аудиторов;
- надзор за выдачей лицензий/разрешений аудиторам и аудиторским компаниям



Орган общественного надзора (3)

» **Состав: председатель + 6 членов:**

- один представитель Национального банка Сербии - председатель
- один представитель Комиссии по ценным бумагам
- два представителя Минфина
- один представитель Правительства (ведомства юстиции);
- один практикующий аудитор (из «большой четверки»);
- один представитель ПОБУ

» СОБН сосредоточен главным образом на работе Палаты и ее членов, надзоре за СКК и принятии мер

Орган общественного надзора (4)

- » Контроль качества аудита осуществляется Палатой (независимыми инспекторами, лицензированными сертифицированными аудиторами, которые являются сотрудниками этого органа)
- » Санкции (меры надзора) налагаются Минфином по предложению органа общественного надзора на основании докладной Палаты
- » Санкции (меры):
 - постановление об устранении нарушений;
 - дополнительная мера, то есть официальное уведомление;
 - условный отзыв разрешения на проведение аудита, то есть лицензии;
 - отзыв разрешения на проведение аудита, то есть лицензии
- » Орган общественного надзора несет основную ответственность (совместно с Минфином) за качество аудита в Сербии
- » Программа работы и годовые отчеты органа общественного надзора - публикуются на веб-странице Минфина
- » Представление отчетности Правительству - раз в год



Взаимоотношения органа общественного надзора с другими органами регулирования финансового сектора

- » Орган общественного надзора тесно сотрудничает с Национальным банком Сербии и Комиссией по ценным бумагам
- » По их предложению орган общественного надзора может запросить проведение внеочередного контроля качества аудиторских компаний



Система контроля качества (1)

- » **Обеспечение применения СКК** находится в компетенции Палаты и поднадзорно органу общественного надзора
- » **Инспектирование аудита** - осуществляется лицами, которые являются сотрудниками Палаты (в том числе двумя лицензированными сертифицированными аудиторами, имеющими более чем пятилетний опыт работы в сфере аудита)
- » **Годовой план инспекций** - составляется Палатой на основе информации, ежегодно представляемой всеми аудиторскими компаниями, и в соответствии с требованиями закона
- » **Выездной обзор, проводимый инспекторами**, которые информируют о результатах инспекций совет управляющих Палаты и орган общественного надзора



Система контроля качества (2)

» **Процесс обзора** состоит из двух частей:

1. аудиторская компания заполняет объемный вопросник и
2. группа сотрудников, осуществляющих контроль качества, проводит выездной обзор

» Средняя продолжительность обзора составляет одну неделю в зависимости от размера аудиторской компании

» Группа сотрудников, осуществляющих контроль качества, выполняет две основные задачи:

1. обзор внутреннего контроля качества и
2. обзор не менее трех отдельных аудиторских заданий



Система контроля качества (3)

- Сотрудниками проводится обзор всех заданий аудиторской компании, и три-четыре задания отбираются на основе оценки риска для их выездного обзора.
- **Финансирование контроля качества** - в Палате выделяются специальные средства.
- Палата ежегодно публикует на своей веб-странице свой годовой отчет (предварительно согласованный с органом общественного надзора) о контроле качества.
- Все аудиторские компании и лицензированные аудиторы подлежат контролю качества: не менее одного раза в три года в случае аудиторских компаний, которые проводят аудит субъектов общественного интереса, и не менее одного раза в шесть лет в случае всех прочих аудиторских компаний.
- Процесс контроля качества вступил в силу в 2015 году.



Закон «Об аудите»: результаты

» Проведен контроль качества:

- 49 аудиторских компаний в отношении
- 98 лицензированных уполномоченных аудиторов, которые выполнили
- 125 аудиторских заданий.



Закон «Об аудите»: результаты

До настоящего времени Министерство финансов по предложению органа общественного надзора:

- наложило 11 санкций на аудиторские компании, в том числе:
- вынесло 10 постановлений об устранении нарушений
- отозвало 1 разрешение на работу



Закон «Об аудите»: результаты

До настоящего времени Министерство финансов по предложению органа общественного надзора:

- наложило 21 санкцию на лицензированных уполномоченных аудиторов, в том числе:
- 9 официальных предупреждений
- 10 условных отзывов лицензий
- 2 отзыва лицензий

Закон «Об аудите»: дальнейшие действия

» **Новый/измененный закон «Об аудите» (ожидается в IV квартале 2018 года)** ? что должно быть сделано:

- подробный анализ закона и оценка степени соблюдения требований действующего законодательства ЕС
- принятие во внимание рекомендаций модуля по бухгалтерскому учету и аудиту РОСК ВБ 2015 года
- устранение указанных недостатков действующего закона и упор на специфику местного рынка, практику и потребности



Закон «Об аудите»: основные проблемы

- » Создание системы контроля качества в органе общественного надзора
- » Новая организация системы общественного надзора
- » Финансирование

**Спасибо за
внимание**

Вопросы и ответы?