

Создание организации общественного надзора и надежной системы обеспечения качества: первые шаги

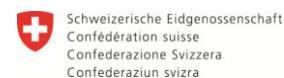
Юрий Долидзе, Джон Хупер, Андрей Бусуйок

10 октября, Минск, Беларусь

A&ACoP



STAREP is co-funded by:



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances

» *О чём пойдёт речь:*

- » Как Грузия создает новую систему общественного надзора в области аудита
- » Меры, принимаемые Грузией в отношении лицензирования аудиторских фирм для аудита СОИ
- » Общее содержание программ и методологий обеспечения качества аудита: примеры сопоставимых стран Хорватии и Македонии

1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Межведомственная рабочая группа более года занималась разработкой закона
- » Закон был поддержан правительством и активно поддерживался в парламенте
- » Новый закон «О бухгалтерском учете, отчетности и аудите» был принят в июне 2016 года
- » В сентябре 2016 года в Минфине была создана Служба по Регулированию Бухгалтерского Учета, Отчетности и Аудиторского Надзора (SARAS)



1. Создание общественного надзора в Грузии

» SARAS принимает важнейшие первые шаги, в частности:

- » назначение Совета и ключевого высшего руководства
- » создание механизмов финансирования
- » наем сотрудников Агентства
- » создание реестра финансовой отчетности компаний
- » создание реестра аудиторов
- » подготовка процедур выдачи временных лицензий аудиторам для аудита СОИ, принятия положений об аудите СОИ и страхования профессиональной ответственности
- » разработка стандарта(-ов) образования
- » подготовка к проверкам с целью обеспечения качества аудита

1. Создание общественного надзора в Грузии

» Назначение Совета и ключевых высших руководителей:

- » указом министра учрежден Совет SARAS
- » председателем Совета является заместитель министра финансов
- » назначены представители:

- » Национального банка Грузии
- » Министерства экономики
- » Ассоциации бизнеса
- » сектора высшего образования

» Временно, сроком на 1-2 года, в Совет назначен представитель профессионального сообщества

» Вторым указом назначен руководитель этой службы



1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Создание механизмов финансирования и наем сотрудников Службы
 - » серьезные бюрократические проблемы, связанные с уровнями заработной платы сотрудников высшего звена
 - » В результате — проблемы с наймом сотрудников
- » Создание регистра финансовой отчетности компаний
 - » Изучение эстонской порталной системы представления финансовой отчетности компаний и администрирования ее представления

1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Обеспечение выполнения функций SARAS, связанных с регулированием в сфере аудита:
 - » создание Регистра аудиторов — функция Минфина в области информационных технологий состоит в оказании содействия в определении сферы охвата системы регистра аудита
 - » разработка положений об аудите СОИ: они включают аспекты Положения об аудите ЕС, не перенесенные в деталях в закон
 - » разработка положений о страховании профессиональной ответственности — они основываются на аналогичных положениях сопоставимых стран
 - » разработка процедур выдачи временных лицензий аудиторским компаниям для аудита СОИ; подробнее об этом — позднее.
 - » подготовка проверок с целью обеспечения качества аудита — начнется в сентябре 2017 года.

1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Обеспечение выполнения функций SARAS, связанных с образованием в области аудита и бухгалтерского учета:
- » разработка стандартов образования в отношении:
 - » профессиональной сертификации
 - » непрерывного образования
 - » проведения местного экзамена по вопросам налогообложения и права для иностранных держателей квалификации
 - » теста на профессиональную компетентность для аудиторов, имеющих опыт работы продолжительностью 7+ лет
- » принятие процедуры признания программ сертификации и экзаменационных программ

1. Создание общественного надзора в Грузии

Важнейший урок, извлеченный из работы, проделанной до настоящего времени:

- » Переходными положениями закона устанавливаются сроки и ожидания в отношении работы SARAS на начальном этапе
- » Важно, чтобы краткосрочные целевые показатели, этапы и сроки, определяемые переходными положениями, были амбициозными, поскольку они являются движущей силой прогресса в период после вступления закона в силу.



Разработка программы и методологии обеспечения качества аудита

» Контроль качества аудита в Грузии

- » Первым этапом согласно закону является выдача временных лицензий аудиторским компаниям для аудита СОИ
- » Действующие аудиторские компании, осуществляющие аудит СОИ, заполняют вопросник, составленный на основе ISQC1
- » Вопросник является весьма детальным, в нем предлагается разъяснить, какие системы и процедуры применяются аудиторскими компаниями, сообщить сведения об этих системах и процедурах для обеспечения соблюдения каждого аспекта ISQC1 и дополнительных требований Положения ЕС
- » SARAS проводит оценку вопросника и учитывает другие источники информации, такие как отзывы других регуляторов
- » После этого SARAS решит, выдать ли временную лицензию до 1 января 2017 года



Разработка программы и методология обеспечения качества аудита

- » Проверки в целях обеспечения качества аудита
- » SARAS готовится к проверкам в целях обеспечения качества аудита
- » Новые соискатели лицензии на аudit СОИ могут подавать заявки на проверки с 1 января 2017 года
- » Полная программа начнется в сентябре 2017 года
- » SARAS разработает процедуры и методологии проведения проверок на основе опыта сопоставимых стран...



Разработка программы и методологии обеспечения качества аудита

- » Примеры создания систем обеспечения качества аудита в:
 - » Хорватии
 - » Македонии



Вопросы

»Спасибо за внимание!

»Вопросы?