

APRA

Abschlussprüferaufsichtsbehörde



**Основные принципы для регуляторов аудита –
Пример Австрии
Вена, 1 декабря 2022 года**

Семинар сообщества практиков, организованный CFRR

Майкл Комарек, генеральный директор

1. Ответственность, организация и финансирование

1-й принцип:

«Обязанности и полномочия регулятора аудита должны служить общественным интересам и иметь четкое и объективное отражение в законодательстве».

2-й принцип:

«Регуляторы аудита должны быть функционально независимыми в своей деятельности».

4-й принцип:

«Регуляторы аудита должны иметь всеобъемлющие регулирующие полномочия для поощрения проведения высококачественных аудитов».

5-й принцип:

«Регуляторы аудита должны обеспечить независимость своего персонала от аудиторской профессии и достаточную штатную численность персонала надлежащей квалификации».

1. Ответственность, организация и финансирование

1.1 Организационно-правовая база

- Австрийский орган надзора за аудитом (APAB) был создан в 2016 году как национальный орган надзора за аудитом.
- Орган действует **независимо и не получая инструкций** под юридическим надзором Федерального министерства финансов.
- Правовая база:
 - Директива 2006/43/ЕС, Регламент (ЕС) № . 537/2014
 -  Закон о надзоре за аудитом (APAG)
 -  Закон Австрии о бизнесе (UGB, 3-я книга по финансовой отчетности и бухгалтерскому учету)
 - а также все положения австрийского законодательства, касающиеся аудита: Закон Австрии о банковской деятельности (BWG), Закон Австрии о надзоре за страховыми компаниями (VAG), Закон Австрии о кооперативах (GenG), Закон Австрии о кооперативном аудите (GenRevG), Закон Австрии о сберегательных банках (SpG), Закон о фондовой бирже (BörseG), ...
- Сфера применения ограничивается обязательным аудитом → другие услуги по обеспечению достоверности находятся вне этой сферы

1. Ответственность, организация и финансирование

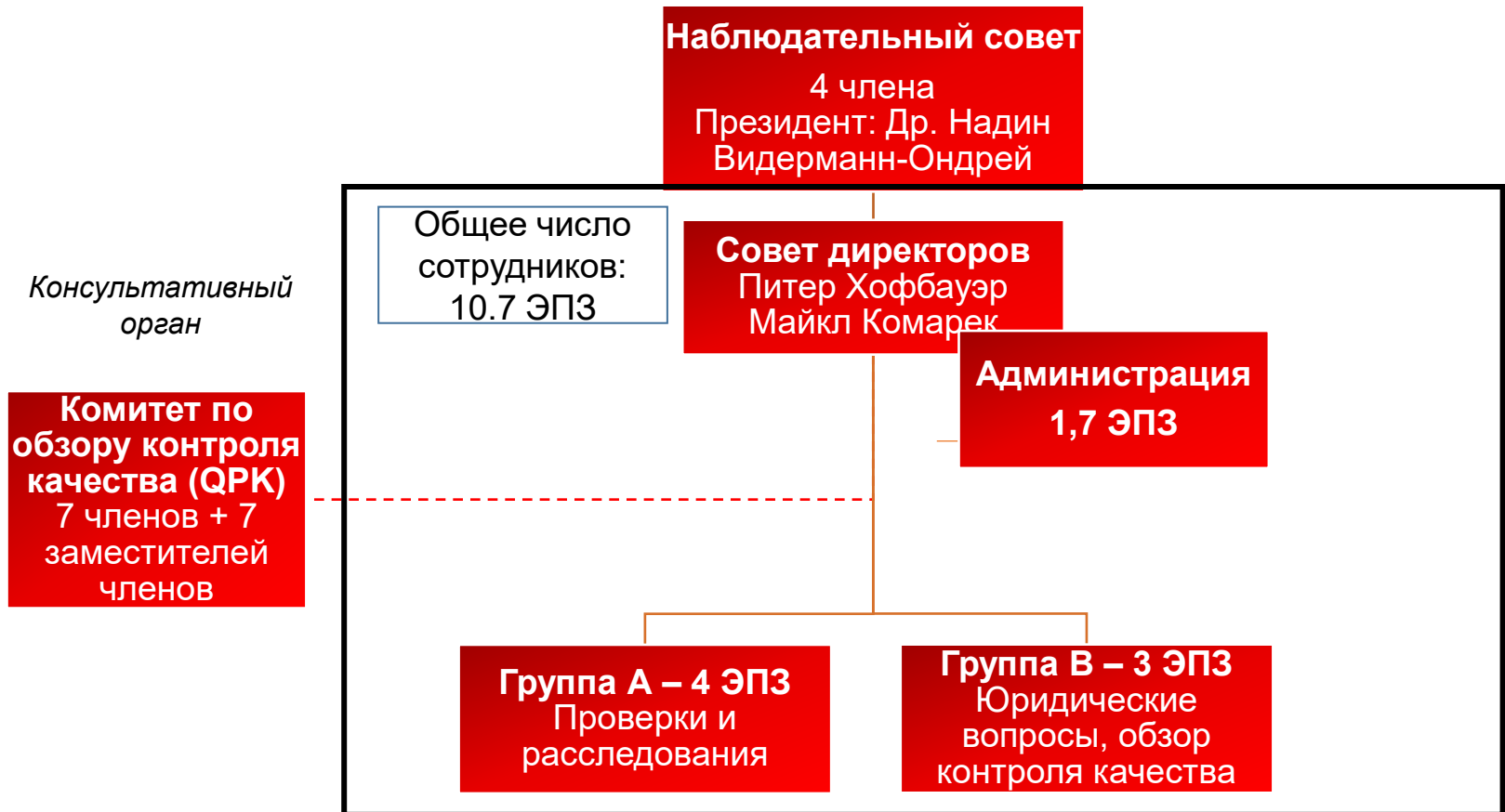
1.2 Каталог задач

- Инспекции аудиторских фирм, которые проверяют субъекты, представляющие общественный интерес (СОИ)
- Обзоры контроля качества в отношении аудиторов и аудиторских фирм, выполняющих обязательный аудит
- Внесение в реестр (регистрация) аудиторов и аудиторских фирм, выполняющих обязательный аудит
- Расследования в отношении аудиторов, выполняющих обязательный аудит, аудиторских фирм или СОИ
- Введение санкций в случае нарушения Закона о надзоре за аудитом, Регламент (ЕС) №. 537/2014
- Утверждение внутренних стандартов обеспечения качества и стандартов аудита
- Контроль за соблюдением образовательных обязательств аудиторов, выполняющих обязательный аудит
- Надзор за качеством и рыночной конкуренцией на рынке аудита СОИ

1. Ответственность, организация и финансирование

1.3 Организационная структура

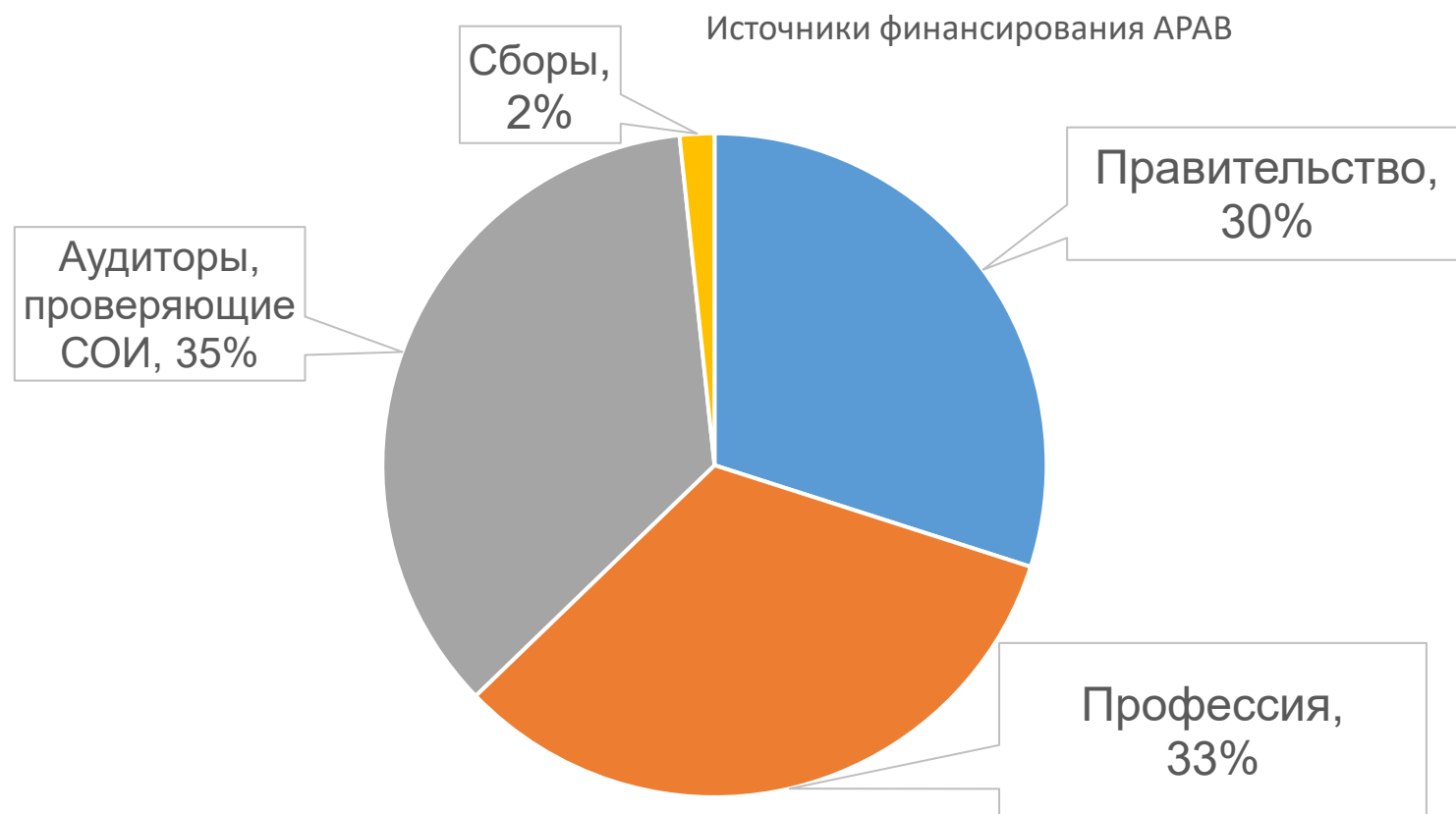
Юридический надзор со стороны Федерального министерства финансов



1. Ответственность, организация и финансирование

1.4 Финансирование

Бюджет APAB на 2022 год составляет 1,7 миллиона евро, взносы аудиторов СОИ и профессии являются обязательными и определяются законодательством.



2. Независимость и конфиденциальность регулятора

6-й принцип:

«Регуляторы аудита должны быть объективными, свободными от конфликта интересов и соблюдать надлежащие меры конфиденциальности».

Независимость от профессии

- Периоды перерыва:
 - исполнительные директора и члены наблюдательного совета не должны заниматься аудиторской деятельностью не менее трех лет
 - инспекторам запрещено проверять бывших работодателей в течение как минимум трех лет
- Финансирование органа надзора поднадзорными субъектами основано на юридических обязательствах
- Члены наблюдательного совета назначаются министром финансов и министром экономики.
- Исполнительные директора назначаются Кабинетом министров по предложению наблюдательного совета.

2. Независимость и конфиденциальность регулятора

2.2 Конфиденциальность

Конфиденциальность

- Все сотрудники APAB имеют обязанность по сохранению служебной тайны как государственные служащие, в соответствии с австрийским законодательством.
 - Нарушение обязанности хранить служебную тайну является уголовным преступлением, наказуемым лишением свободы на срок до 3 лет.
- *Проблема: APAB не может обмениваться информацией с другими национальными органами (например, с Регулятором финансовых рынков), если только это не разрешено законом.*

2. Контроль качества

8-й принцип:

«Регуляторы аудита должны, как минимум, проводить периодические проверки аудиторских компаний, осуществляющих аудит субъектов общественного интереса».

9-й принцип:

«Регуляторы аудита должны обеспечить осуществление программы проверок, основанной на оценке рисков».

10-й принцип:

«Регуляторы аудита должны обеспечить наличие эффективных процедур проверки как на уровне организации в целом, так и на уровне аудиторских файлов».

11 принцип:

«Регуляторы аудита должны иметь механизмы документирования результатов проведенных проверок и информирования о них аудиторских фирм, а также механизмы обеспечения устранения нарушений аудиторскими фирмами».

2. Контроль качества

2.1. Контроль качества и регистрация

- Для проведения обязательного аудита в Австрии требуется лицензия с ограниченным сроком действия.
- Регистрация в **государственном реестре** обычно связана с успешным прохождением обзора контроля качества.
- После успешного прохождения обзора контроля качества аудитор или аудиторская фирма получают лицензию с ограниченным сроком действия до 6 лет.
- При обнаружении недостатков в лицензии может быть отказано или срок ее действия может быть сокращен.
- Новый набор или повторное трудоустройство аудиторов: временная лицензия ограничена 18 месяцами.

2. Контроль качества

2.2. Обзор контроля качества и проверки

Обзор контроля качества

- Все аудиторы, выполняющие обязательный аудит, подлежат обзору контроля качества
- Обзор контроля качества проводят аудиторы, зарегистрированные в качестве экспертов по обзору контроля качества в АРАВ.
- Эксперты по обзору контроля качества выбираются АРАВ
- Их отчеты оцениваются Комитетом по обзорам контроля качества, который выдает рекомендации.
- АРАВ принимает решение об успешном прохождении проверки и о сроке действия лицензии

(максимум 6 лет)

Проверки

- Аудиторские фирмы, выполняющие аудит СОИ (листинговых компаний, банков и страховых компаний), подлежат проверке
- Проверки проводятся не реже одного раза в 3 года, для «большой четверки» каждые 1-2 года.
- Проверки проводятся собственными инспекторами АРАВ, иногда при поддержке внешних экспертов.
- По состоянию на 30 сентября 2022 года насчитывалось 14 аудиторских фирм, выполняющих аудит СОИ.

2. Контроль качества

2.3. Подход к проверке

- Весь процесс основан на руководстве по подходу к проверке APAB.
- APAB использует Единую методологию аудиторских проверок (CAIM) *Комитета европейских органов аудиторского надзора (CEAOB)* → CAIM опубликован на веб-сайте CEAOB
- Проверки включают проверку аудиторской фирмы и файлов
- Инспекционные тесты и этапы документируются с помощью программного инструмента (Pentana)
- Время, затрачиваемое на каждую проверку: от 5 до 12 рабочих недель ЭПЗ на проверку аудиторской фирмы и от 1 до 3 рабочих недель ЭПЗ на проверку каждого файла
- Выводы сообщаются и обсуждаются с аудиторской фирмой перед завершением отчета о проверке.

2. Контроль качества

2.4. Устранение нарушений аудиторскими фирмами

- Если в ходе проверок или обзоре контроля качества обнаружены недостатки, АРАВ может выдать аудитору или аудиторской фирме административное решение об устранении недостатков в течение разумного периода времени (обычно 9 месяцев).
- Аудитор, выполняющий обязательный аудит, должен предъявить АРАВ доказательства действий, предпринятых с целью устранения нарушений.
- В случае постоянного несоблюдения назначенных мер по результатам обзора контроля качества АРАВ может отозвать лицензию.

3. Расследования и применение мер/санкций

12 принцип:

«Регуляторы аудита должны быть наделены независимыми следственными полномочиями в отношении аудиторов и аудиторских фирм, находящихся под их юрисдикцией».

13-й принцип:

«Регуляторы аудита должны иметь в своем распоряжении комплексный и эффективный ряд дисциплинарных мер/санкций для аудиторов и аудиторских фирм».

14-й принцип:

«Регуляторы аудита должны иметь право сообщать общественности о дисциплинарных мерах/санкциях».

3. Расследования и применение мер/санкций

3.1. Расследования

- APAB может проводить расследования в отношении аудиторов и СООИ с целью выявления потенциальных нарушений юридических обязательств, связанных с аудитом.
- Следствие может быть начато на основании процессуального решения в любое время.
- APAB может пользоваться услугами внешних экспертов
- Расходы на расследование несет аудитор или СООИ, которая была предметом расследования, независимо от результатов расследования.

3. Расследования и применение мер/санкций

3.2. Полномочия применять санкции

- Предписание физическому или юридическому лицу, ответственному за нарушение юридических обязательств, прекратить поведение, которое привело к рассматриваемому нарушению, и воздержаться от повторения такого поведения в будущем.
- Публичное заявление о характере нарушения юридических обязательств, которое будет опубликовано на веб-сайте APAB → но без публикации личной информации
- Запрет на проведение и подписание обязательных аудитов на срок до 3 лет для аудитора, выполняющего обязательный аудит, аудиторской фирмы или ответственного аудитора.
- Временный запрет занимать должности на срок до 3 лет для сотрудников аудиторских фирм или членов руководящего или административного органа СОО
- Наложение штрафов в размере от 400 евро до 350.000 евро
- Отзыв лицензии

➤ В случае обоснованного подозрения в совершении уголовного преступления APAB должен передать дело в прокуратуру.

4. Прозрачность и сотрудничество

3-й принцип:

«Регуляторы аудита должны быть прозрачными и подотчетными. Они должны хорошо понимать потребности заинтересованных сторон и рынок аудита в своей юрисдикции».

7-й принцип:

«Регуляторы аудита должны создать соответствующие механизмы сотрудничества с другими регуляторами аудита и, при необходимости, с другими национальными органами».

4. Прозрачность и сотрудничество

4.1. Прозрачность

APAB публикует:

- Годовую рабочую программу
- Годовой отчет о деятельности APAB, который также включает статистические данные по рынку аудита
- Годовой бюджет и финансовую отчетность
- Годовой отчет о корпоративном управлении
- Отчеты о надзорной деятельности (например, отчеты, опубликованные в 2022 году: Отчет о культуре аудита; Отчет о деятельности комитетов по аудиту)

4. Прозрачность и сотрудничество

4.2. Сотрудничество

Международное сотрудничество

- APAB является активным членом Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR) и Комитета европейских органов надзора в области аудита (СЕАОВ)
- APAB возглавляет рабочую группу IFIAR для инвесторов и других заинтересованных сторон
- Сотрудничество с органами власти стран-членов ЕС через СЕАОВ
- Сотрудничество с третьими странами: Меморандум о взаимопонимании и Соглашение о защите данных с Советом по надзору за бухгалтерской отчетностью публичных компаний (США) (РСАОВ), Меморандумы о взаимопонимании с Канадским советом по публичной отчетности (Канада) (СРАВ) и Швейцарским органом по надзору за аудитом (РАВ, Швейцария); APAB провела совместные проверки с РСАОВ и СРАВ

Национальное сотрудничество

- Интенсивное сотрудничество с Управлением по надзору за финансовыми рынками Австрии по различным темам, например:
 - стандарты аудита
 - контроль за применением стандартов бухгалтерского учета
 - пригодность аудиторов банков и страховых компаний
 - диалог с аудиторскими комитетами
- Сотрудничество с Палатой государственных бухгалтеров, Государственной прокуратурой, Группой по надзору за финансовой отчетностью (FREP) и другими национальными органами

© Австрийский орган надзора за аудитом. Все права защищены. В этом документе APAB означает «Австрийский орган надзора за аудитом», который действует независимо и не получая инструкций под юридическим надзором Федерального министерства финансов. Информация в этом документе носит только общий характер и не обязательно является исчерпывающей, полной, точной или актуальной. Кроме того, она не представляет собой профессиональную или юридическую консультацию любого рода. Информация, содержащаяся в этом документе, не имеет обязательной юридической силы.