



Опыт Грузии: быстрое обеспечение применения системы контроля качества – как избежать ошибок и закрепить успехи

апрель 2018 года

Защитительная оговорка

Выражаемые мнения являются мнениями выступающего и не обязательно отражают точку зрения регулятора в сфере аудита, его членов или сотрудников.

Введение



Анзор Мжаванадзе, CFA, FCCA
начальник Управления надзора в сфере аудита и
профессионального образования

предыдущий опыт работы в сфере аудита:

- PwC остров Мэн
- PwC Соединенное Королевство
- PwC Грузия
- PwC Россия
- PwC Армения
- PwC Азербайджан
- PwC Казахстан

Обращаться по адресу: a.mzhavanadze@saras.gov.ge

Содержание

- Введение
- Надзор в сфере аудита и финансовой отчетности в Грузии
- Миссия и видение
- Процесс инспектирования и система ранжирования
- Макроанализ и экономическое обоснование качественного аудита
- Программа мониторинга качества аудита на 2017 год и ее результаты
- Основные проблемы и важнейшие инициативы



Надзор в сфере аудита и финансовой отчетности в Грузии

Надзор в сфере аудита и финансовой отчетности в Грузии – часть 1 из 3

- Традиционно применение МСФО и МСА предписано законом, но их применение реально почти не обеспечивается
- Требования были жесткими и в определенной мере невыполнимыми, учитывая существовавший тогда механизм контроля за их соблюдением
- Аудит регулировался на уровне ПБО, наделенной слабыми полномочиями на принятие принудительных мер
- В связи со стремлением Грузии вступить в ЕС в июне 2016 года парламентом был ратифицирован новый закон о бухгалтерском учете и аудите, который немедленно вступил в силу
- Согласуется с директивами ЕС 2006/43 и 2013/34 и соответствует им
- В сентябре 2016 года в соответствии с новым законом была создана Служба по надзору в сфере бухгалтерской отчетности и аудита (SARAS)
- С 2017 году SARAS стала членом IFIAR
- SARAS управляет совет представителей заинтересованных сторон. Всего 7 членов, наделенных правом голоса.

Надзор в сфере аудита и финансовой отчетности в Грузии – часть 2 из 3

- Основные функции SARAS включают следующие:
 - регистрация аудиторов и ведение регистра
 - регистрация аудиторских компаний и ведение регистра
 - надзор за процессом сертификации аудиторов
 - надзор за процессом ППК аудиторов
 - **мониторинг качества аудита аудиторов и аудиторских компаний (не реже одного раза в три года в случае аудиторов СОИ и одного раза в шесть лет в случае прочих аудиторов)**
 - контроль за соблюдением требований к финансовой отчетности (всех юридических лиц частного сектора, не только СОИ); и
 - создание и ведение портала общедоступной финансовой и нефинансовой отчетности и т.д.

Надзор в сфере аудита и финансовой отчетности в Грузии – часть 3 из 3

- Профессиональные стандарты, предписанные законом:
 - Финансовая отчетность:
 - стандарты МСФО (изданные IASB);
 - стандарт МСФО для МСП (изданный IASB);
 - стандарт МСФО для МСП с упрощенным раскрытием информации (изданный IASB с изменениями, внесенными SARAS);
 - стандарт для микросубъектов (будет издан SARAS).
 - Аудит и связанные с ним услуги:
 - Международный контроль качества, аудит, проверка, прочее подтверждение достоверности информации и связанные с ними услуги IAASB IFAC (ISQC 1, MCA и др.).
 - Этика:
 - Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (IESBA IFAC)
 - Образование (сертификация, ППК и т.д.):
 - Международные образовательные стандарты (IAESB IFAC)



Процесс инспектирования и система ранжирования

Система ранжирования

Сфера охвата:

- проверка аудиторских файлов на предмет соблюдения МСА руководителями каждого аудиторского задания;
- проверка прошедшей аудиторскую проверку финансовой отчетности на предмет соблюдения соответствующей основы представления финансовой отчетности (МСФО, МСФО для МСП и т.д.);
- проверка на предмет соблюдения ISQC1 систем контроля качества.

Важнейшими факторами являются:

- существенность отдельных результатов;
 - то, насколько систематическими являются результаты; и
 - наличие нарушений правил этики.
-
- У нас действует система ранжирования по шести категориям:
 - категория 1 – выявлены лишь несистематические и несущественные проблемы, надежные меры контроля на уровне субъекта;
 - категория 2 – существенные, но несистематические проблемы;
 - категория 3 – существенные и систематические (служат основанием для быстрого принятия коррективных мер);
 - категория 4 – весьма существенные и систематические;
 - категория 5 – весьма существенные и систематические, а также нарушения правил этики; и
 - категория 6 – весьма существенные и систематические, а также серьезные нарушения правил этики.

} Могут проводить аудит СОИ

Процесс инспектирования

- Направляется письменное уведомление в аудиторскую компанию за 1 месяц (или 3 месяца);
- в первый день проведения выездной проверки компанию уведомляют о том, что ее отобрали для проведения проверки, делаются две копии соответствующих аудиторских файлов (одна – для компании и одна – для нас), а оригинал запирают;
- после завершения выездной проверки предварительный отчет представляют для коллегиальной проверки внутреннего контроля качества;
- предварительный отчет направляют компании с предложением провести встречу и обсудить его;
- после этого компании направляется заключительный отчет (конфиденциальный для служебного пользования);
- издается общедоступный указ для информирования общественности об окончательном результате (то есть категории) и санкциях или запретах;
- у компании имеется 30 дней для оспаривания отчета и указа в управляющем совете SARAS.



Миссия и видение

МИССИЯ

	<u>Unemployment rate</u>	<u>Monetary policy rate</u>
Switzerland	3%	-1%
Japan	3%	-0.1%
EU	9%	0%
UK	4%	1%
USA	4%	2%
G 20 average	6%	2%
BRICS average (excluding Russia)	6%	6%
Georgia	12%	7%
Russia	5%	7%
Turkey	11%	8%

Correlation	64%
-------------	-----

Source: Trading Economics (April 2018)
<https://tradingeconomics.com/>

Содействие экономическому росту и обеспечению максимальных возможностей занятости в Грузии путем обеспечения рынков капитала значимой и надежной финансовой и нефинансовой информацией для эффективного распределения капитала.



Наша миссия состоит в том, чтобы способствовать развитию рынков капитала и устранить этот разрыв.

Видение

- Укрепление превентивного контроля над качеством аудита (то есть улучшение образования и профессиональной этики)
 - обеспечение соблюдения требований о надлежащей сертификации аудиторов;
 - тщательный мониторинг ПБО в том, что касается организации и реализации программ ППК для аудиторов;
 - продвижение Кодекса этики и контроль за его применением.
- Укрепление контроля обнаружения – укрепление мониторинга контроля качества (МСА и ISQC 1):
 - **Кратко-/среднесрочное видение – разработка инструмента оценки контроля качества аудиторских компаний для заполнения информационного пробела широкой общественности о качестве аудита, с тем чтобы качество аудита было оценено движущей силой конкуренцией, и содействие развитию таким образом механизма свободного рынка на рынке аудита.**



Макроанализ и экономическое обоснование качественного аудита

Макроанализ: важнейшие факты

Key macro indicators

	1Q18	2017	2016
GDP (% change)	4.9% ⁽¹⁾	5.0%	2.8%
GDP per capita (ppp)	...	10,644	10,043
GDP per capita (US\$)	...	4,079	3,865
Population (mn)	3.7	3.7	3.7
Inflation (eop)	2.8%	6.7%	1.8%
Gross reserves (US\$ bn)	3.0	3.0	2.8
CAD (% of GDP)	...	8.7	12.8%
Fiscal deficit (% of GDP)	...	3.9%	4.1%
Total public debt (% of GDP)	...	44.7%	44.4%

Source: Official data, IMF

Основные показатели рынка аудита:

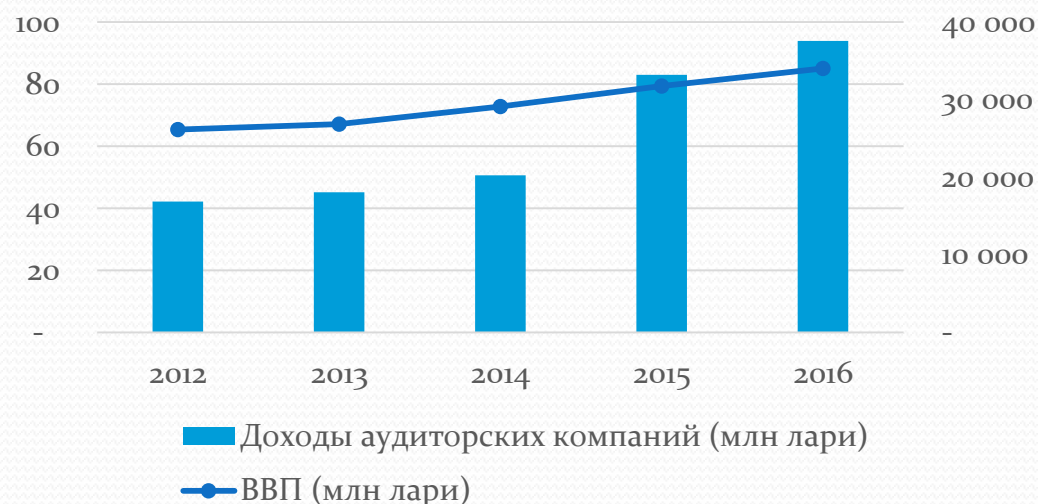
Число зарегистрированных аудиторских компаний 246

Число зарегистрированных аудиторов 446

Концентрация рынка аудита концентрированный

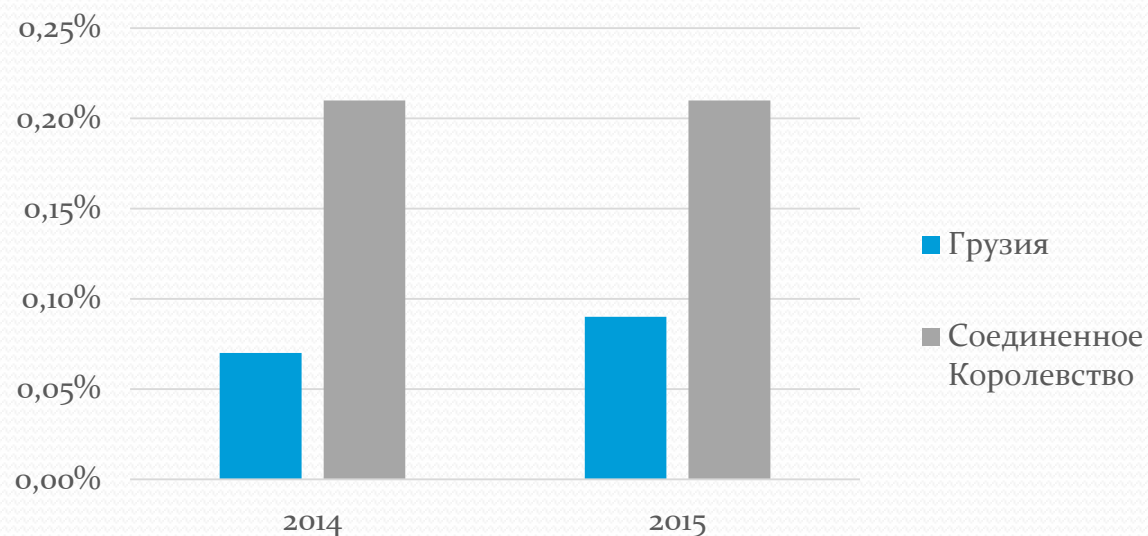
Большая шестерка все присутствуют

Доходы аудиторских компаний в сопоставлении с номинальным ВВП

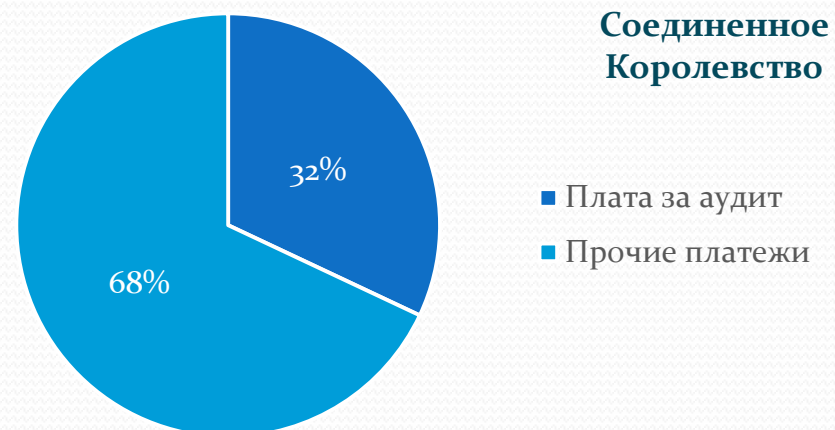
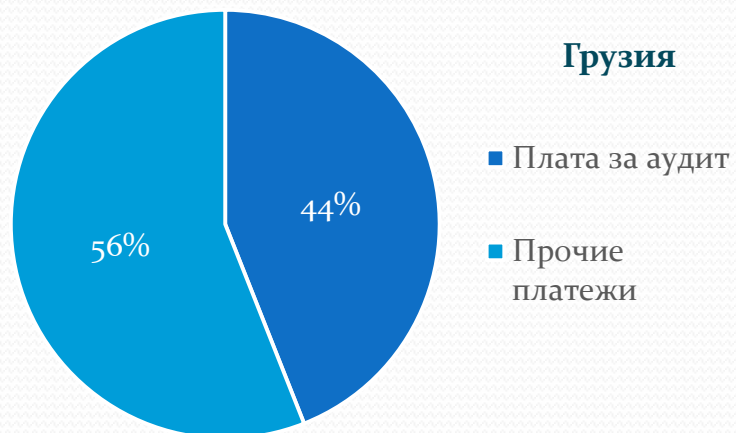
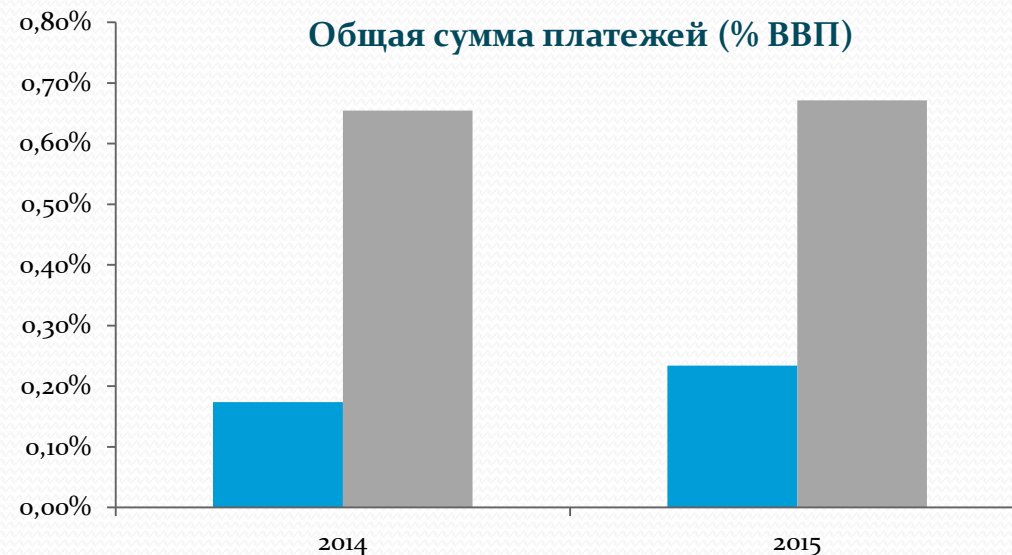



Макроанализ: сопоставление с развитым рынком

Совокупная плата за аудит (% ВВП)



Общая сумма платежей (% ВВП)





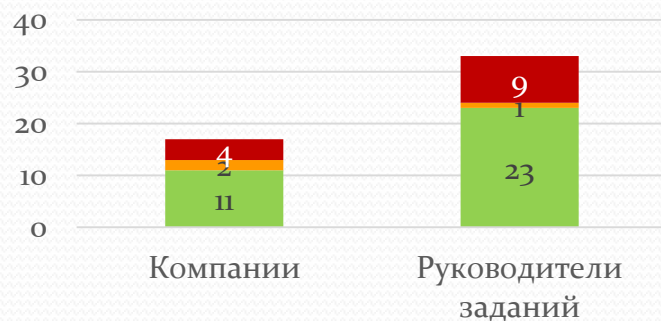
Программа мониторинга качества аудита на 2017 год и ее результаты

Сфера охвата и результаты в 2017 году

- Программа 2017 года основывалась на переходном положении закона, и ею предусматривался только отбор на добровольной основе, то есть только компаний, желающих иметь доступ к рынку аудита СОИ.
- Было получено всего 17 заявок, результаты мониторинга представлены ниже.

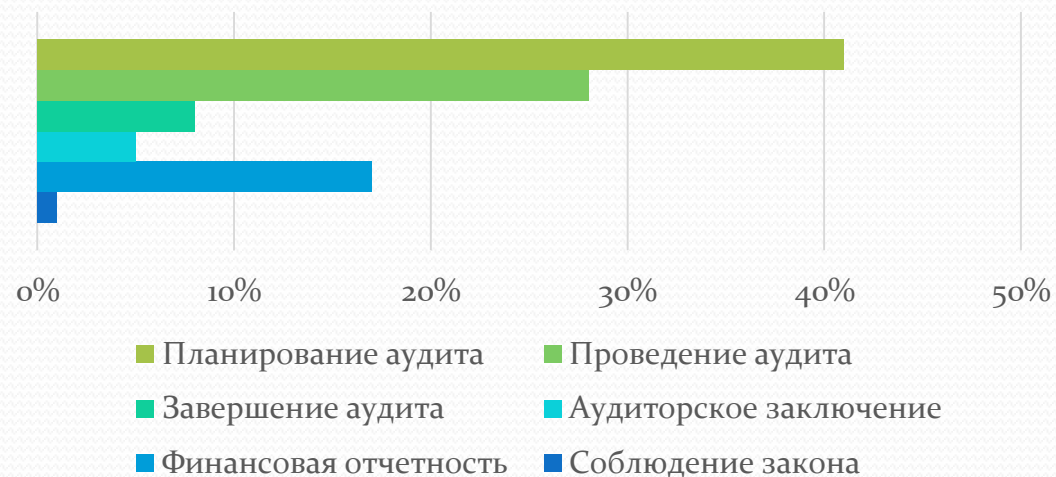


Сводка результатов



- Могут проводить аудит только субъектов, кроме СОИ
- Могут проводить аудит СОИ с ограничениями
- Могут проводить аудит СОИ

Сферы, вызывающие обеспокоенность





Основные проблемы и важнейшие инициативы

Основные проблемы до настоящего времени

- Недостаточно развитые рынки капитала делают качество аудита абстрактной концепцией;
- Отсутствие опыта эффективного регулирования качества аудита в стране;
 - Законодательная инфраструктура не приспособлена для надзора за аудитом (правоприменение по-прежнему проблематично)
 - Отсутствие опыта в SARAS и надзорном совете SARAS.
 - Отсутствие в SARAS политики, процедур и методологий;
- Финансирование из государственного бюджета (минималистский бюджет);
- Проблемы на рынке труда (уровень развития профессии).

Важнейшие действия и инициативы

- Четкие миссия и видение;
 - Служат полезным компасом руководства;
 - Помогают в привлечении человеческого капитала и управлении им;
 - Оптимизация внешних связей.
- Тщательный отбор персонала;
- Оптимизация организации рабочего процесса (на основе проектов, а не функций);
- Оценка результативности (не формализованная);
- Внедрение правильной культуры.

Вопросы и ответы

Обращаться по адресу: a.mzhavanadze@saras.gov.ge