

# ***Как выстроить эффективную систему контроля качества***

Марк Мейнуоринг

Проверка качества аудитов, Совет по  
финансовой отчетности (Великобритания)

27 апреля 2018 года



Financial Reporting Council



Financial Reporting Council



# Краткое содержание

- Что такое система контроля качества?
- Какими должны быть основы хорошей системы?
- Единая методология проверок аудита (САИМ)
- Правильный подбор кадров

# Что такое система контроля качества?

- **Независимый** мониторинг аудитов
- Отчетность
- Продвижение постоянного совершенствования
- Санкции

# Независимый мониторинг аудитов

- Каких аудитов?
- Как часто?
- Что именно проверять?



# Отчетность

- Каким должен быть отчет?
  - Оценка аудита?
  - Оценка компании?
  - Только описание обнаружений?
- Отчетность для аудиторских комитетов?
- Отчетность для общественности?

# Продвижение постоянного совершенствования

- Цель – помочь компаниям
- Критикуйте, но...
- Будьте конструктивны





# Санкции

- Привлечение компаний к ответственности
- Диапазон полномочий:
  - Требование улучшений
  - Штрафы
  - Отзыв аудиторской регистрации



# Правильная последовательность действий (1)

- Законодательные и нормативные требования?
- Выделение ресурсов
- Выделение кадров
- График отчетности



# Правильная последовательность действий (2)

- Планирование программы работы
- Просвещение фирм
- Посещения фирм
- Решение возникающих вопросов



# Правильный подбор кадров

- Очень хорошие аудиторы
- Твердый характер
- Конструктивное мышление



# Основы хорошей системы

- Правильный выбор аудитов для проверки
- Ясная и неукоснительно соблюдаемая методология
- Эффективная отчетность
- Правильно подобранные кадры

# Правильный выбор аудитов для проверки

- Требования национального законодательства и нормативных актов
- Учитываемые факторы:
  - Имеет ли компания биржевые котировки?
  - Менялась ли аудиторская фирма?
  - Тревожные сигналы на уровне прибыли?
  - Низкое качество предыдущей проверки?
  - Слабое освещение в СМИ?

# Правильный выбор областей проверки

- Сложность для аудирования?
- Материалы?
- Проблемная область для фирмы?
- Специфичность для данного сектора экономики?

# Ясная и неукоснительно соблюдаемая методология

- Фундамент для последовательности проверок
- Правильная концентрация ресурсов
- Единые процедуры для всей фирмы?





# Единая методология проверок аудита (САИМ)

- Повышает последовательность нормативных требований
- Разработана Комитетом европейских органов аудиторского надзора (СЕАОВ)
- Примеры программ:
  - Аудиты групп
  - Аудиторская выручка
  - Стандарт ISA 540



# Версии Единой методологии проверок аудита (САИМ)

- Версия для общественности:  
<https://www.eaigweb.org/index.php?id=4>
- Расширенная версия:
  - Дополнительные инструкции
- Доступна членам Международного форума независимых регулирующих органов в области аудита (IFIAR)



# Международный форум независимых регулирующих органов в области аудита (IFIAR)

- Цели:
  - Повышение качества аудита в глобальном масштабе
  - Обмен опытом в области нормативных требований
  - Авторитет в вопросах аудита
- 52 члена
- Независимые регулирующие органы

# Получение правильной поддержки

- Специальная группа IFIAR по небольшим органам регулирования:
  - Поддержка для новых юрисдикций
  - Рупор идей
  - Разработка программы откомандирований
  - Специалисты по отраслям
  - Высокий приоритет для IFIAR
- Поддержка для более крупных органов регулирования

# Обмен результатами проверок

- База данных Комитета европейских органов аудиторского надзора (СЕАОВ)
- Все значительные обнаружения
- Информационные обсуждения с фирмами





Financial Reporting Council

