

# СИСТЕМЫ ОБЩЕСТВЕННОГО НАДЗОРА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

Andrei Busuioc, Senior Financial Management Specialist, Central Asia FM Coordinator, World Bank

*March 30, 2021. Nur-Sultan, Kazakhstan*

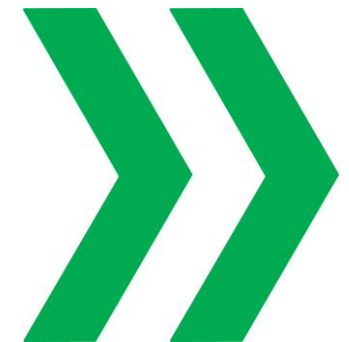
*Повышение институционального потенциала для разработки и внедрения строгой системы публичного аудиторского надзора и обеспечения качества в Казахстане*

**CFRR** 

Centre for Financial  
Reporting Reform



***JERP – Joint  
Economic Research  
Program***





Международный опыт создания  
систем аудиторского надзора  
и обеспечения качества



## Институциональные механизмы (1)

- » Конкретные особенности каждой юрисдикции определяют оптимальное место для ее общественного надзорного регулирующего органа
- » При создании системы общественного надзора следует должным образом учитывать опасность неправильного направления деятельности, поскольку в этом случае профессия аудита не будет развиваться и совершенствоваться
- » Для эффективной системы надзора за аудитом необходим надлежащий потенциал и ресурсы
- » Основная дилемма - достижения правильного баланса между опытом и независимостью



## Институциональные механизмы (2)

- » Структура общественного надзорного органа может быть различной, и не существует одной модели, которая была бы более эффективной, чем другая
- » Отбор членов правления в надзорный орган - предпочтение опыту и компетентности, а не политическим связям
- » Срок полномочий членов правления - достаточно продолжителен - более долгосрочная перспектива и обеспечение преемственности в работе правления



## Казахстан: Институциональные механизмы

» Обеспечение независимости Совета от аудиторского сообщества является ключевой задачей в рамках предлагаемой модели общественного надзора в Казахстане

# Деятельность органа общественного надзора (1)

» Система общественного надзора – окончательные функции компетентного органа:

- утверждение и регистрация аудиторов и аудиторских фирм;
- принятие стандартов аудита, профессиональной этики, внутреннего контроля качества аудиторов и аудиторских фирм;
- непрерывное образование;
- регулярная проверка систем контроля качества (окончательная ответственность за все аудиты и за всех аудиторов!);
- регулярная проверка отдельных аудитов, проводимых аудиторскими компаниями для оценки их соответствия требованиям;
- разработка мер, направленных на побуждение аудиторских фирм устранять любые недостатки, выявленные в их системе контроля качества;
- проведение расследований и применение дисциплинарных санкций.



## Деятельность органа общественного надзора (2)

- » Общественные надзорные органы могут осуществлять свою деятельность напрямую или посредством надзора, когда делегируются одна или несколько задач
- » Во многих юрисдикциях такие функции, как квалификация аудиторов и контроль за непрерывным профессиональным образованием, делегируются ОПБ

## Казахстан: Деятельность органа общественного надзора

- » Следует уточнить основные надзорные функции Министерства финансов и ПСАД/КЗ. Хотя ПСАД/КЗ будет отвечать за выполнение некоторых важных функций, связанных с общественным надзором, некоторые другие функции по-прежнему останутся в ведении МФ
- » ПСАД/КЗ должен нести основную ответственность за программу обеспечения качества деятельности всех аудиторов. Проверки обеспечения качества, проводимые непосредственно ПСАД/КЗ, должны, как минимум, охватывать аудиты СОИ





## Совет общественного надзора (1)

- » Международная практика - система общественного надзора должна управляться непрактикующими специалистами
- » Члены правления общественного надзорного органа - компетентность и независимость от профессионального сообщества
- » Необходимо, чтобы в состав правления общественного надзорного органа входили специалисты, обладающие опытом в аудите

## Совет общественного надзора (2)

- » Орган общественного надзора может создавать консультативные комитеты
- » Одной из возможных моделей, обеспечивающих наличие надлежащих знаний об аудиторской профессии у членов правления - разрешение включать на первоначальном этапе практикующих специалистов, которые составляют меньшинство и постепенно стремиться к полной независимости
- » Обычно работа правления осуществляется при активной поддержке со стороны исполнительного органа, возглавляемого исполнительным директором назначенным правлением, который может иметь или не иметь право голоса в правлении



## Казахстан: Состав правления и квалификационные требования

» Процедуры выдвижения кандидатур должны быть независимыми и транспарентными и сопровождаться четкими критериями отбора и квалификационными требованиями к членам правления



## Финансирование и штатное расписание (1)

- » У членов IFIAR источники финансирования практически равномерно распределены между взносами членов, государственным финансированием, сборами с аудиторов и фирм, а также сочетанием этих методов
- » Наиболее распространенными источниками финансирования являются государственный бюджет, сборы или другие платежи, взимаемые с аудиторов и/или профессиональных органов, а также сборы с компаний или органов, ответственных за включение в ЛИСТИНГ



## Финансирование и штатное расписание (2)

- » Система надзора должна быть укомплектована компетентными сотрудниками, имеющими общую аудиторскую подготовку и опыт работы в конкретных отраслях (банковский сектор, страхование и т.д.).
- » Согласно принципам IFIAR, орган, регулирующий аудит, должен обеспечивать независимость своих сотрудников от профессионального сообщества, а также наличие достаточного персонала, обладающего соответствующей компетентностью



## Казахстан: Финансирование и штатное расписание

- » Финансирование ПСАД/КЗ должно быть прозрачным, свободным от неправомерного влияния со стороны аудиторских фирм и ПАО и было достаточным для выполнения его основных функций
- » Следует разработать подробную организационную схему с указанием ключевых функций и обязанностей, а также объема работы, который будет ежегодно осуществляться ПСАД/КЗ
- » Важное значение имеют критерии отбора инспекторов, а также их независимость от инспектируемых аудиторских компаний



Требования к аудиторам и аудиторским компаниями, которые проводят аудит субъектов общественного интереса



## Требования к аудиторам и аудиторским компаниями, которые проводят аудит СОИ (1)

- » Более строгие требования для аудиторов СОИ
- » Функция обязательного аудита СОИ, означает, что широкое сообщество людей и учреждений полагается на качество работы аудиторов и аудиторских фирм
- » Хорошее качество аудита способствует упорядоченному функционированию рынков за счет повышения достоверности и эффективности финансовой отчетности





## Требования к аудиторам и аудиторским компаниями, которые проводят аудит СОИ (2)

- » **Уровень гонораров** и структура гонораров могут угрожать независимости аудиторской фирмы. Важно обеспечивать, чтобы плата за аудит не основывалась на какой-либо форме непредвиденных обстоятельств, и чтобы в тех случаях, когда плата за аудит от одного клиента, включая его дочерние компании, является значительной, устанавливалась конкретная процедура с участием аудиторского комитета для обеспечения качества аудита
- » Существуют **ограничения на некоторые неаудиторские услуги** для аудиторских клиентов СОИ

## Требования к аудиторам и аудиторским компаниями, которые проводят аудит СОИ (3)

- » Во избежание конфликта интересов важно, чтобы аудиторская фирма прежде чем принимать или продолжать осуществлять контракт об аудите СОИ, оценили, соблюдены ли требования к **независимости**
- » Тщательный контроль качества выполнения аудиторского задания, осуществляемого по каждому обязательному аудиту, должен способствовать высокому качеству аудита и должен проводиться **до подписания аудиторского заключения**



## Требования к аудиторам и аудиторским компаниями, которые проводят аудит СОИ (4)

- » **Дополнительный отчет аудиторскому комитету.** Важно, чтобы в дополнение к регулярному аудиторскому диалогу аудиторская фирма представляла аудиторскому комитету аудируемого СОИ дополнительный и более подробный отчет о результатах аудита
- » **Отчет о транспарентности.** Аудиторские фирмы обязаны раскрывать финансовую информацию, показывающую, в частности, их общий оборот, разделенный на аудиторские гонорары, выплачиваемые СОИ, гонорары за аудит, выплачиваемые другими организациями, и плату за другие услуги.



## Требования к аудиторам и аудиторским компаниям, которые проводят аудит СОИ (5)

- » **Обеспечение качества.** Аудиторские фирмы, проводящие аудит СОИ должны подвергаться надлежащему надзору со стороны компетентных органов, которые не зависят от аудиторского сообщества и обладают достаточным потенциалом, опытом и ресурсами
- » Надлежащая практика рекомендует компетентному органу проводить проверки качества аудиторских фирм СОИ. Отбор аудиторских фирм, подлежащих проверке, осуществляется на основе анализа риска **не реже одного раза в три года**

## Казахстан: Требования к аудиторам СОИ

- » Рекомендуется утвердить широкие требования к качеству аудиторов/аудиторских фирм, проводящих обязательные аудиты СОИ
- » Как ПСАД/КЗ, так и МФ должны обеспечивать надлежащее соблюдение международных этических требований всеми аудиторами и аудиторскими фирмами в Казахстане
- » Следует усилить роль аудиторских комитетов СОИ
- » Сотрудничество между ПСАД/КЗ и другими соответствующими органами, отвечающими за надзор, и/или связь с аудиторскими фирмами поднадзорных организаций



Обеспечение качества аудита



## Обеспечение качества аудита (1)

- » Обеспечение качества аудита способствует повышению качества и надежности финансовой информации
- » Эффективность системы обеспечения качества требует консенсуса заинтересованных сторон для обеспечения полностью функциональной, эффективной и устойчивой системы
- » Существуют два международных контрольных показателя обеспечения качества аудита. К ним относятся: (i) Основные принципы IFIAR и (ii) Заявление об обязательствах в связи с членством 1 «Обеспечение качества» для членов ПАО МФБ

## Обеспечение качества аудита (2)

- » Отчетность о результатах проверок должна представляться соответствующему совету по обеспечению качества компетентного органа как в рабочем порядке, так и публично, где это уместно
- » Санкции и коррективные меры. Должен быть создан соответствующий комплекс процедур с указанием действий, необходимых в случае серьезных или неоднократных нарушений
- » Следует изучить новаторские политики и процедуры, с тем чтобы выяснить, могут ли они сократить расходы и/или повысить эффективность, действенность и охват обеспечения качества аудита.



## Казахстан: Обеспечение качества аудита (1)

- » Следует усовершенствовать типовые правила проведения внешних инспекций контроля качества ПСАД/КЗ и ПАО/КЗ для того, чтобы все ключевые области были отражены политикой и процедурами
- » Нормативный акт по обеспечению качества должен содержать четкие указания в отношении требований к независимости инспекторов
- » Продолжительность проверок должна быть гибкой, ПСАД/КЗ и ПАО/КЗ должны иметь возможность определять их продолжительность в зависимости от размера аудиторской фирмы, а также от количества и типа аудиторских клиентов.

## Казахстан: Обеспечение качества аудита (2)

- » Подзаконный акт должен предусматривать наличие процесса подготовки и выдачи проекта отчета об инспекции, а также процесса, позволяющего аудиторской фирме реагировать на выводы отчета до выдачи окончательного отчета
- » Необходимо тщательно рассмотреть вопрос, касающийся публикации результатов проверок обеспечения качества
- » Требования, связанные с санкциями и корректирующими мерами, должны быть усилены
- » Должен быть создан соответствующий комплекс процедур с указанием действий, необходимых в случае серьезных или неоднократных нарушений



Квалификация аудиторов и  
непрерывное профессиональное  
развитие

## Квалификация аудиторов (1)

- » Лица, ответственные за внедрение стандартов финансовой отчетности и аудита, должны обладать необходимыми навыками для эффективного достижения регуляторных целей реформы финансовой отчетности
- » МОС способствуют согласованности и взаимосвязи высококачественного бухгалтерского образования во всем мире, и использование этих стандартов в качестве основы может помочь организациям и юрисдикциям систематически прогрессировать в применении передовой международной практики



## Квалификация аудиторов (2)

» Профессиональная бухгалтерская квалификация состоит из нескольких ключевых элементов:

1. матрица навыков
2. структура, описывающая уровни квалификация
3. подробная учебная программа
4. надежная система тестирования и проверки знаний

## Квалификация аудиторов (3)

- » **Процессы составления и проведения экзаменов.** Экзамены на более высокий уровень квалификации требуют более высокого уровня защиты информации, особенно если экзаменационные вопросы не раскрываются заранее и будут повторно использованы на экзаменах в будущем
- » **Практический опыт работы и оценки.** Для получения сертификации профессионального бухгалтера/аудитора, все кандидаты должны иметь удовлетворительный практический опыт работы и удовлетворительные оценки



## Непрерывное профессиональное развитие

- » Все профессиональные бухгалтеры и аудиторы должны заниматься обучением и собственным развитием на протяжении всей своей профессиональной карьеры
- » Темы НПР должны иметь отношение к профессии и способствовать сокращению пробелов, выявленных в результате инспекций по обеспечению качества или мониторинга финансовой отчетности, проводимого различными органами

## Казахстан: Квалификация аудиторов (1)

- » Размер Квалификационной комиссии, которая должна быть создана ПСАД/КЗ, а также квалификационные критерии, предъявляемые к ее членам, должны быть дополнительно прояснены
- » Программа сертификации аудиторов, должна быть приведена в соответствие с положениями Международных образовательных стандартов (МОС)
- » Система компетенций должна служить основой для выставления оценок или предоставления освобождений на основе предшествующего обучения и опыта работы опытным слушателям, а также слушателям, которые меняют свою профессиональную деятельность и поэтому желают пройти квалификационную программу аудиторов



## Казахстан: Квалификация аудиторов (2)

- » Проекты нормативных документов должны расширить и уточнить основные требования, связанные с процессом подготовки, разработки и проведения экзаменов
- » Оценка всей экзаменационной работы как неудовлетворительной, если нет ответа на одно задание, является слишком строгой
- » В среднесрочной перспективе ПСАД/КЗ и Квалификационная комиссия могли бы рассмотреть процесс проведения электронного экзамена при условии предварительного анализа затрат
- » Рекомендуется внедрить оценку практического опыта работы начинающих аудиторов; в настоящее время таких положений нет



## Казахстан: Непрерывное профессиональное развитие

- » Рекомендуется предусмотреть санкции за несоблюдение аудиторами требований о НПР
- » Темы для НПР одобряются исключительно ПАО/КЗ – возможно в будущем координировать программы НПР с ПСАД/КЗ
- » При проектировании программы НПР может быть улучшена связь с процессами обеспечения качества
- » Поощряется использование технологий для объявления программ НПР, их мониторинга и оценки



## Доклады подготовленные Всемирным Банком

- » **КАЗАХСТАН: СИСТЕМЫ ОБЩЕСТВЕННОГО НАДЗОРА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ И КЛЮЧЕВЫЕ СООБРАЖЕНИЯ ДЛЯ КАЗАХСТАНА:  
ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ СТРУКТУРА, ФУНКЦИИ, КАДРЫ И ФИНАНСИРОВАНИЕ**

Подготовлено в рамках Совместной программы экономических исследований  
Правительства Казахстана и Группы Всемирного банка , Июнь 2020

- » **КАЗАХСТАН: СИСТЕМЫ ОБЩЕСТВЕННОГО НАДЗОРА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ И КЛЮЧЕВЫЕ ВЫВОДЫ ДЛЯ КАЗАХСТАНА: ТРЕБОВАНИЯ  
К АУДИТОРАМ СУБЪЕКТОВ ОБЩЕСТВЕННОГО ИНТЕРЕСА, ОБЕСПЕЧЕНИЮ  
КАЧЕСТВА, КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ И НЕПРЕРЫВНОМУ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ РАЗВИТИЮ**

Подготовлен в рамках Совместной программы экономических исследований Правительства  
Казахстана и Группы Всемирного банка, Декабрь 2020 года