

ОБЗОР СЛОВЕНСКОЙ СИСТЕМЫ НАДЗОРА: Агентство общественного надзора за аудитом (АОНА)

Матейа Цимерман
заместитель директора

Июнь 2021 г.

СЛОВЕНИЯ, некоторые факты

Население: 2,1 млн.

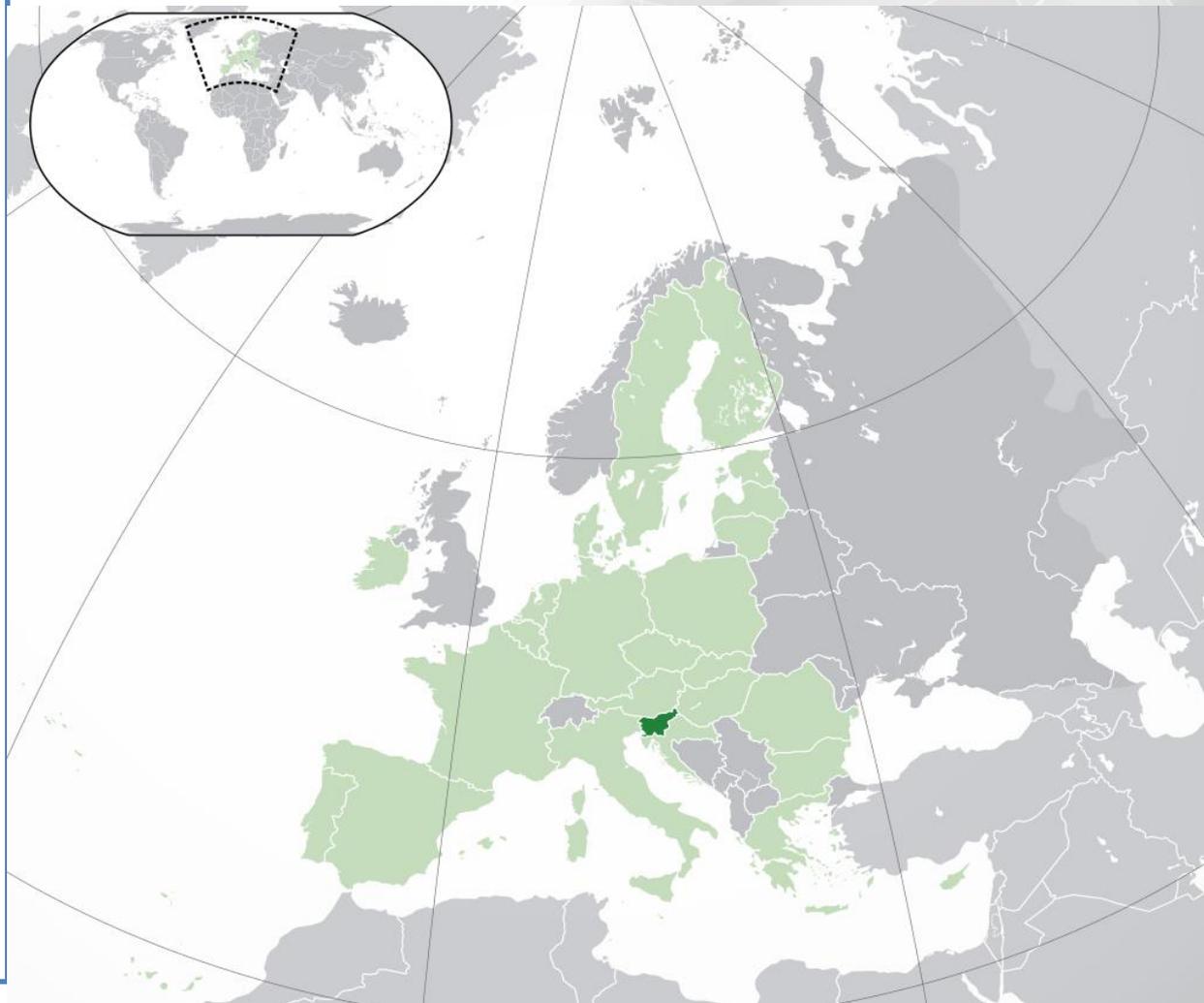
Площадь: 20 271 кв.
км

ВВП: 51 802 млрд.
дол. США

Член ЕС с 2004
года, Еврозоны с
2007 года

Промышленный
сектор, сектор
торговли и услуг
(ИКТ, финансовые и
коммерческие

услуги, розничный
бизнес, туризм)



43

аудиторские
компании

181

сертифицирова
нный аудитор

17

аудиторских
компаний -
аудиторов СОИ

1729 компаний,
прошедших
аудит в 2019
году

170 СОИ

Рынок аудита в Словении в 2019 году

30 млн евро совокупной
выручки
(на 1,3% меньше, чем в
2018)

20,3 млн евро выручки от
аудита финансовой
отчетности

4 млн евро выручки от
заданий по обеспечению
достоверности, не
являющихся аудитом, или
обзоров исторической
финансовой отчетности

Ernst & Young
Крупнейшая аудиторская
фирма по совокупной
выручке

Deloitte
Крупнейшая аудиторская
фирма по выручке от аудита
финансовой отчетности

Ernst & Young
Крупнейшая аудиторская
фирма по выручке от аудита
финансовой отчетности СОИ

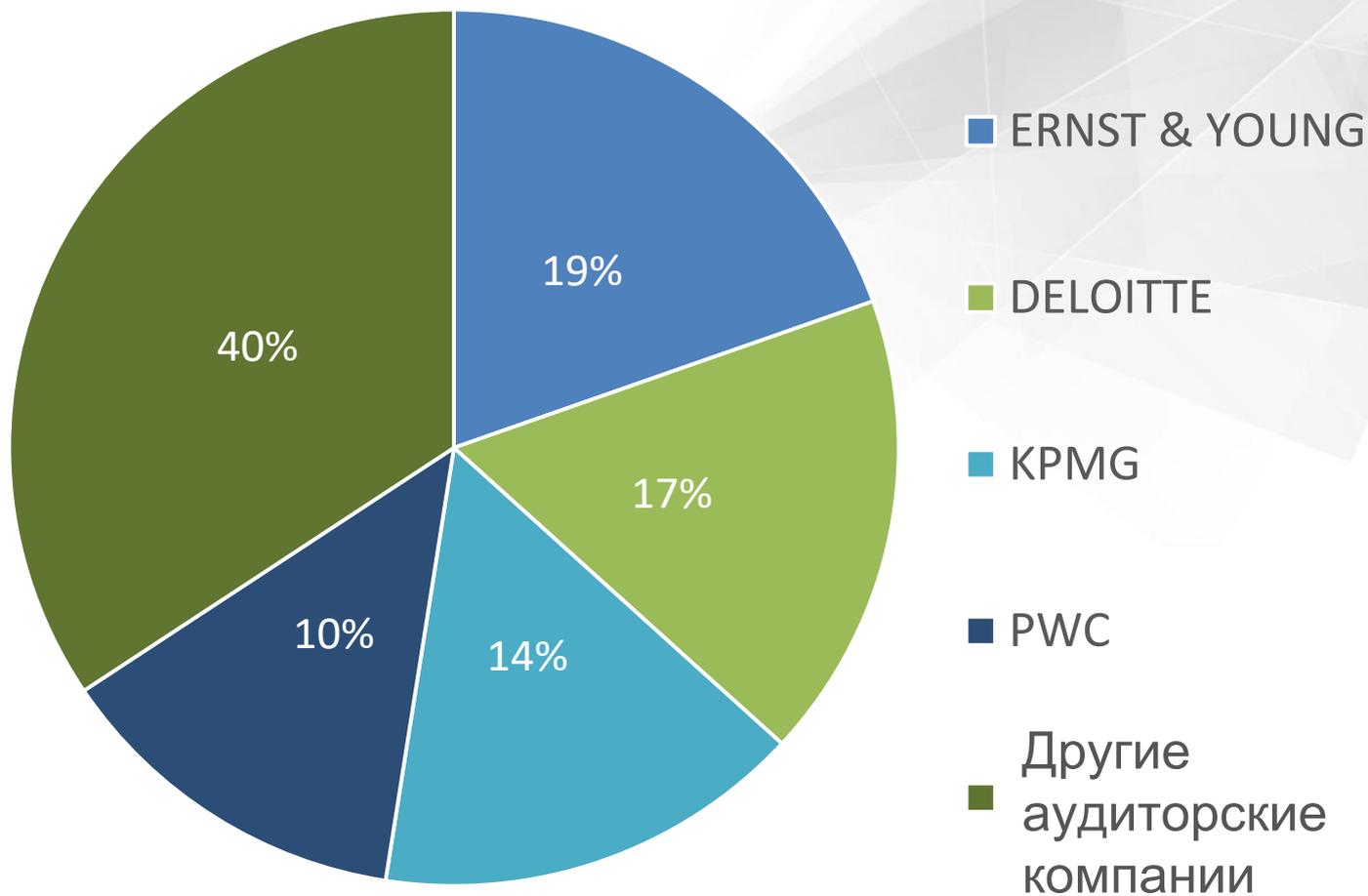
10 крупнейших аудиторских
фирм
74% доля совокупной
выручки рынка аудита

«Большая четверка»
60% доля совокупной
выручки

«Большая четверка»
90% доля совокупной
выручки от аудита
финансовой отчетности СОИ

«Большая четверка» и другие аудиторские компании (2019; выручка)

5



Название организации	Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (ANR) Агентство общественного надзора за аудитом (АОНА)
Основание	Закон об аудите вступил в силу 15 июля 2008 года; начало деятельности – 1 марта 2009 года
Основатель	Республика Словения; права и обязанности основателя осуществляются правительством Республики Словения
Численность сотрудников (1.5.2021)	9 (план к 2024 году: 13)
Принятие решений	Экспертный совет / директор
Основная обязанность	Единственный надзорный и регуляторный орган в сфере аудиторской деятельности в Словении
Финансирование	<ul style="list-style-type: none">• Государственный бюджет• Поступления от участников рынка (взносы от аудиторских фирм, штрафы, лицензирование и др.)
Годовой бюджет	620 000 евро (2021)
Веб-сайт	www.anr.si
Е-мейл	info@anr.si

- **Единственный надзорный и регуляторный орган** в сфере аудиторской деятельности в Словении (после принятия нового Закона об аудите в январе 2019)
- АОНА отвечает за **проведение проверок всех аудиторских фирм** и аудиторов, проводящих обязательный аудит, в Словении
- АОНА – это **автономный и независимый орган**
- Основатель Агентства – Республика Словения
- **Органы управления Агентства:**
 - Экспертный совет
 - Директор
- Члены органов управления **назначаются и увольняются правительством** Республики Словения по предложению министра финансов на **срок 6 лет!**



Состав Совета экспертов

- Директор Агентства также является председателем Совета экспертов
- 9 членов, выдвигаемых следующими ведомствами:

Директор
АОНА

Центробанк
Словении

Агентство по
надзору за
рынком
страхования

Институт
аудиторов
Словении

Люблянская
фондовая
биржа

Министерств
о финансов

Министерств
о экономики

Университет
Любляны или
Марибора

Агентство по
рынку ценных
бумаг

Квалификационные критерии и требования к составу органов управления

Независимый эксперт, владеющий надлежащими знаниями в сфере аудита

Завершил, как минимум, учебную программу **второго уровня в области экономики/права**

Работал в **теоретических или практических областях бухучета, аудита, финансов или права**, как минимум, восемь лет

Не работал в профессиональной организации и не был членом любого органа профессиональной организации

Минимум три года до назначения не проводил обязательные аудиты, не имел права голоса в аудиторской компании, не был членом правления аудиторской компании, **не был сотрудником аудиторской компании и не был связан с аудиторской компанией каким-либо иным образом**

Не имеет непогашенной судимости за преступление против собственности или экономическое преступление

Директор АОИА и член Экспертного совета не должны...

- Быть членами правления или наблюдательного совета банка, страховой компании, брокерской компании, управляющей компании и всех других компаний, подлежащих обязательному аудиту
- Занимать должности в органах политических партий, государственных органах и органах местного самоуправления
- Вести деятельность с целью получения прибыли, если такая деятельность может быть несовместимой с осуществлением независимого общественного надзора за аудиторской деятельностью или интересами АОИА

**Все члены Экспертного совета независимые
(и должны быть) от аудиторской профессии!**

Совет экспертов Агентства имеет следующие полномочия:

- Принимать решения об **утверждениях, мерах и других индивидуальных вопросах**, по которым решения принимаются Агентством в соответствии с законом
- Принимать **нормативные акты**, которые должны приниматься АОНА
- Принимать **процедурные правила** Агентства
- Принимать **стратегический план, годовой рабочий план и годовой отчет** АОНА
- **Делать заключения по индивидуальным вопросам**, решения по которым принимаются директором
- Заниматься **общими вопросами качества аудита**
- **Изучать инициативы других надзорных органов** и заинтересованных сторон по улучшению и развитию финансовой отчетности и качества аудита
- Заниматься **другими профессиональными вопросами**, относящимися к сфере компетенций Агентства

На практике

- Обычно одно-два заседания в месяц, при необходимости, заочно
- Ситуация пандемии: через MS Teams
- Персонал присутствует на заседании, когда отчитывается о конкретном случае/вопросе

Вызовы

- Компенсация за участие невысокая по сравнению со схожей компенсацией в частном секторе, хотя ответственность каждого члена высокая
- Предпочтительно, чтобы члены имели знания, квалификации и опыт в профессиональных сферах аудита, бухучета...

Ключевые изменения, внесенные для соответствия Аудиторской реформе ЕС (новый Закон об аудите от января 2019 г.)¹⁴

АОНА

- Последняя страна ЕС, принявшая новый Закон об аудите, чтобы соответствовать Директиве и Регламенту об аудите (21 декабря 2018 г.)
- У Словенского Института Аудиторов не осталось полномочий в отношении аудиторов и вопросов аудита
- Все прямые полномочия переданы АОНА
- Только 6 месяцев, чтобы соответствовать новым задачам (новые нормативы, найм нового персонала, ИТ-поддержка)
- Новый способ финансирования: взносы аудиторских фирм и госбюджет (до нового законодательства об аудите финансирование только из госбюджета)

Полномочия и ответственность

- Определение иерархии правил аудита
- Надзор за всеми аудиторскими фирмами и сертифицированными аудиторами (СОИ и неСОИ)
- Надзор за деятельностью аудиторских комитетов
- Переводы МСА
- Определение профессиональных компетенций и опыта, необходимых для проведения аудита
- Организация тренингов:
 - Профессиональные тренинги
 - Непрерывное профессиональное развитие
- Лицензирование и регистрация аудиторских фирм и аудиторов
- Меры воздействия

Проверки

- Увеличение числа аудиторских фирм, прошедших проверку: АОНА стала уполномоченным органом для аудиторов и аудиторских фирм, выполняющих аудит СОИ и неСОИ (до нового законодательства Словенский Институт также отвечал за проверку аудитов неСОИ)
- Риск-ориентированный подход

Меры воздействия

- АОНА непосредственно отвечает за процедуру применения мер воздействия ко всем аудиторским фирмам и сертифицированным аудиторам
- Административные суды отвечают только за апелляции
- Денежные штрафы (физические/юридические лица)

Ключевые вызовы реализации реформы аудита ЕС

Определение СОИ



До Закона об аудите 2019 г.: 66 СОИ
С 2020 г.: 170 СОИ: дополнительно предприятия с минимум 50% государственной или коммунальной долей (прямо или косвенно) пенсионные фонды

Увеличение инспекционной деятельности



Найм более опытного персонала, проверки более маленьких (неСОИ) аудиторских фирм, улучшение методики проверок

Вопросы интерпретации



Условия регулирования аудита

Практическая реализация новых обязанностей



Устойчивое первоначальное образование и непрерывное профессиональное развитие, мониторинг рынка, лицензирование и регистрация

Ключевые вызовы: Практическая реализация новых обязанностей

Образование
(первоначальное и непрерывное проф. развитие)



Возможность делегирования этих задач; правила АОНА (в данный момент в процессе выбора поставщика и подписания соглашения о делегировании)

Лицензирование и регистрация



Применение ИТ-поддержки, реестр от Словенского Института Аудиторов (устаревшие и неполные данные в отношении нового закона)

Правила аудита



Иерархия правил аудита, переводы МСА (рекомендации, лучшие практики)

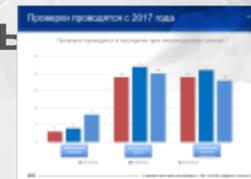
Принятие нормативных актов



Тариф для аудиторских фирм, запрещенные услуги, правила непрерывного проф. развития, ежемесячная отчетность аудиторских фирм

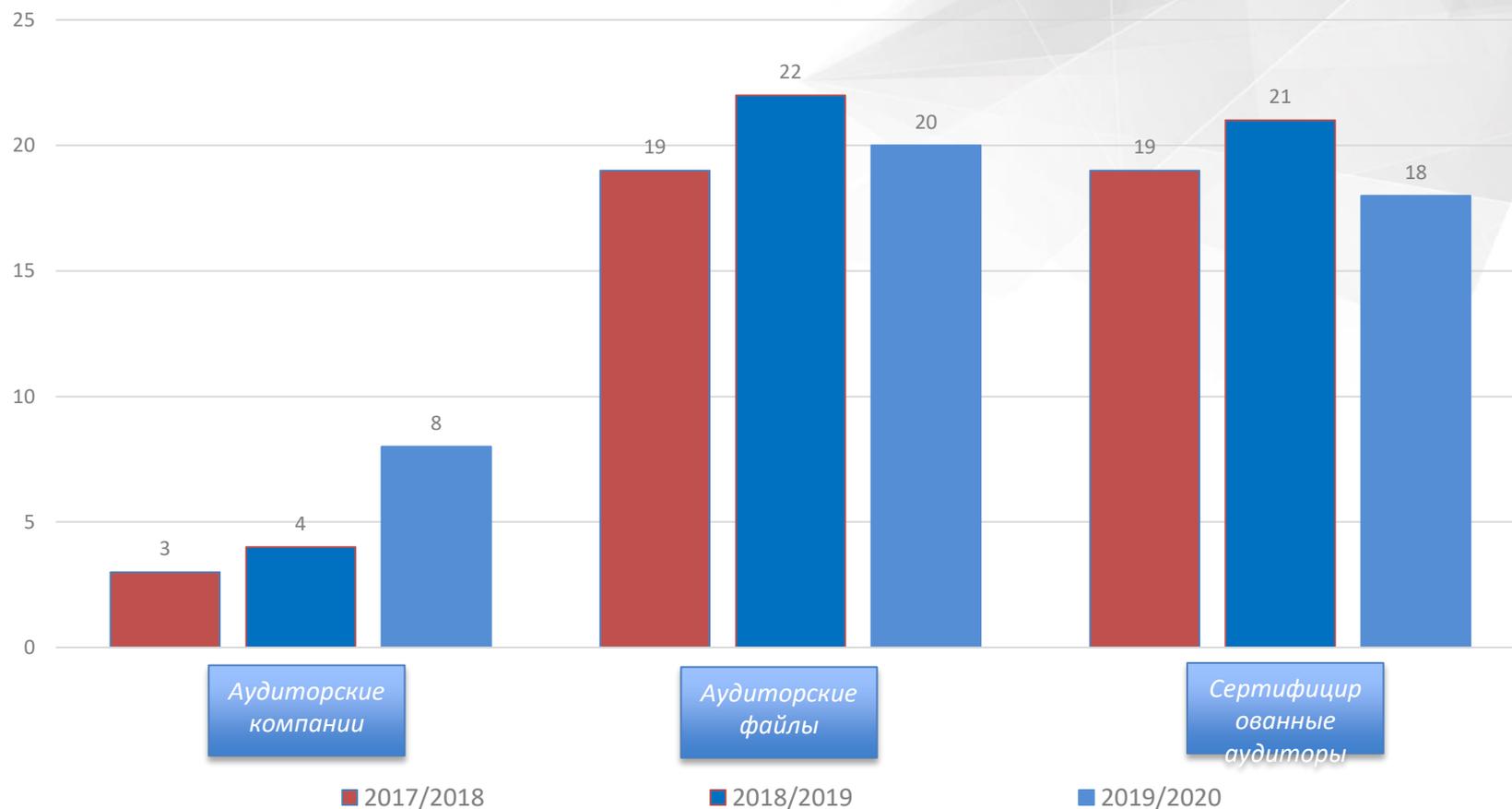
1. **Принятие правил аудита и обеспечение переводов Международных стандартов аудита, определение иерархии правил аудита:**
 - **Использование МСА (IFAC) обязательно для всех услуг аудита**
 - **Все МСА переводятся на словенский язык**
 - **Вызовы: СИА – член IFAC, с авторским правом и правом публикации переведенных МСА на своем веб-сайте**
 - **Международный кодекс этики (IFAC)**
 - **ИЕРАРХИЯ ПРАВИЛ АУДИТА [ССЫЛКА](#)**
 - **Ответственность за все руководства, объяснения, лучшие практики**
2. **Лицензирование сертифицированных аудиторов, аудиторских компаний и аудиторских субъектов из третьих стран**
3. **Ведение реестров сертифицированных аудиторов и аудиторских фирм**

4. Организация базового обучения для присвоения звания сертифицированного аудитора и организация дополнительного обучения для сертифицированных аудиторов
5. Определение профессиональных компетенций и опыта, необходимых для выполнения задач сертифицированных аудиторов
6. Организация профессионального обучения, проведение экзаменов на профессиональную компетентность и выдача сертификатов
7. Проверки работы аудиторских компаний, сертифицированных аудиторов и сертифицированных оценщиков
8. Оценка деятельности аудиторских комитетов
9. Реализация решений по результатам проверок качества работы аудиторских компаний и сертифицированных аудиторов и применение мер по результатам проверок



Проверки проводятся с 2017 года

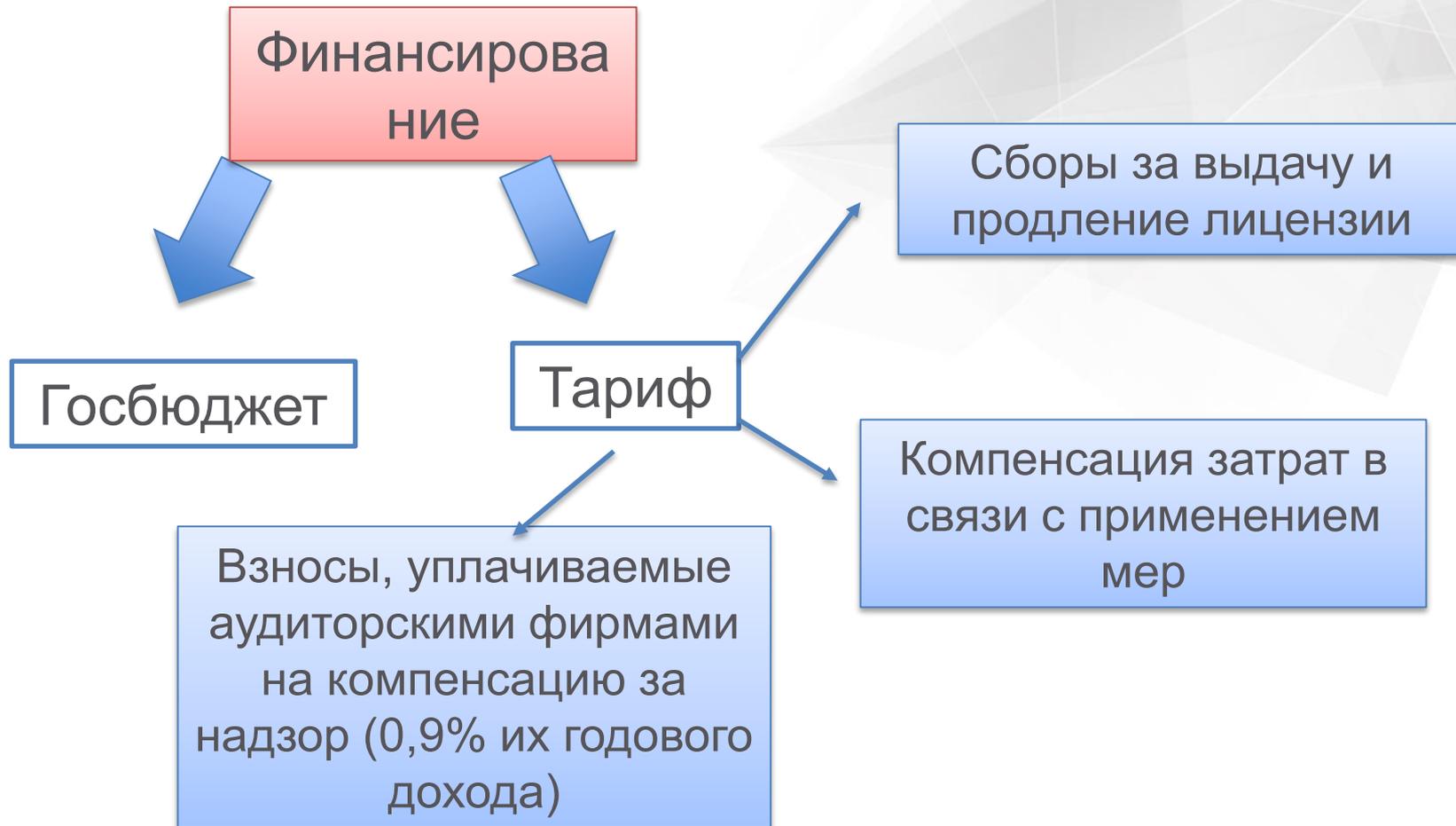
Проверки проводятся в последних трех инспекционных циклах



- До 2019 года: публичные компании, банки, страховые компании (текущая ситуация: 62)
- **РАСШИРЕННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОИ С 1.1.2020:**
- пенсионные фонды
- компании с контрольным пакетом, принадлежащим государству, проходящие аудит
- **30.3.2021:** 170 СОИ SJI
- публикация квартальных данных по статусу СОИ на веб-сайте АОНА: <https://www.anr.si/subjekti-javnega-interesa>
- 18 аудиторских компаний – аудиторы СОИ – обязательный трехлетний цикл проверок



- Поступления 2020: 566 994 евро; план 2021: 620 000 евро





- Госслужащие
- Обязательное утверждение правительством плана увеличения персонала
- Сложно нанять опытных сертифицированных аудиторов на должности инспекторов (баланс работа – жизнь)
- На данный момент: 9 сотрудников (5 инспекторов)
- План на 2023 год: 13 сотрудников (6-7 инспекторов)

Сотрудничество с другими национальными регуляторными органами

СОТРУДНИЧЕСТВО ОСНОВЫВАЕТСЯ НА СОГЛАШЕНИЯХ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ

ЦЕЛЬ: более эффективное выполнение задач в сферах компетенции соответствующих органов; обмен результатами надзорной деятельности; обмен информацией о финансовых рынках в связи с аудитом:

- Центробанк Словении
- Агентство по рынку ценных бумаг
- Агентство по надзору за страховой деятельностью
- Финансовая администрация Республики Словения

СОТРУДНИЧЕСТВО СО СЛОВЕНСКИМ ИНСТИТУТОМ АУДИТА

- **Годовой отчет**, должен проходить ежегодный аудит: утверждается Министерством финансов, правительством и Национальной Ассамблеей Республики Словения
- **Годовой финансовый и рабочий план**: утверждается Министерством финансов
- **Годовой отчет о мерах**
- **Годовой отчет по обзору качества аудита и оценки**, который содержит основные результаты обзора...
- **Годовой отчет по всем административным мерам и мерам воздействия, наложенным на сертифицированных аудиторов и аудиторские фирмы в итоговой форме**. Информация о наложенных административных мерах и мерах воздействия предоставляется СЕАОВ (Комитет европейских органов аудита)

АОНА обеспечивает публичность работы через публикацию отчетов на своих веб-сайтах

- Нехватка персонала и найм
- Изменения в правилах аудита
- Уменьшение численности сертифицированных аудиторов
- Низкие цены на аудит
- Интерпретация законодательства ЕС
- АССА – процесс взаимного признания с ЕС

