

ДЕНЬ 1: Регистрация аудиторов, непрерывное профессиональное развитие и роль АОНА

Матейа Цимерман
Заместитель директора

июнь 2021 г.

Задачи АОНА в отношении регистрации и лицензирования (по Закону об аудите)

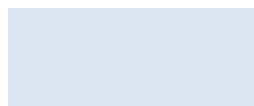
1. Определяет **профессиональные компетентности и обязательный опыт**, необходимые для выполнения задач сертифицированных аудиторов

2. **Организовывает профессиональное обучение, проводит экзамены по профессиональным компетентностям и выдает сертификаты** в отношении профессиональных компетентностей для выполнения задач сертифицированных аудиторов

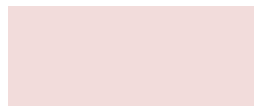
3. **Выдает лицензии** для выполнения задач сертифицированных аудиторов, проводит регистрацию аудиторов, выполняющих обязательный аудит, аудиторских компаний и аудиторских субъектов из третьих стран

4. **Поддерживает реестры** сертифицированных аудиторов, аудиторских компаний и аудиторских субъектов из третьих стран и публикует акты о мерах воздействия

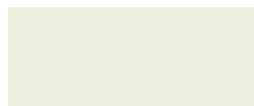
5. **Организовывает непрерывное образование** сертифицированных аудиторов (непрерывное профессиональное развитие)



АОНА



ДЕЛЕГИРОВАНО СЛОВЕНСКОМУ ИНСТИТУТУ АУДИТОРОВ



ПРОВОДИТСЯ ДРУГИМИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

УСЛОВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ СЕРТИФИКАТА О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ

АОНА определяет **профессиональные компетентности и обязательный опыт**, необходимые для выполнения задач сертифицированных аудиторов.

- ✓ АОНА публикует *Правила об условиях получения сертификата для выполнения задач сертифицированного аудитора и об обязательной практической подготовке (сертификат квалификации)* :
- **Условия поступления на образовательную программу для получения сертификата о профессиональной квалификации** (выпускники университетов или студенты последних курсов, знание словенского языка)
 - **Условия получения квалификационного сертификата** (успешное окончание **программы обучения и сдача всех экзаменов**, а также прохождение **практического обучения**)
 - **Условия для аудиторов, выполняющих обязательные аудиты:** необходимо сдать 6 экзаменов на словенском языке (словенские стандарты бухучета, налоговое право и корпоративное налогообложение, хозяйственное и корпоративное право, гражданское право и коммерческие контракты, закон о банкротстве и процедуры неплатежеспособности, трудовое и социальное право).

1. После получения новых полномочий первое решение, которое необходимо было принять АОНА, - это запуск (продолжение) программы на словенском языке: было проведено исследование среди аудиторов/ аудиторских компаний в отношении их интереса. «Большая четверка», как правило, отправляет своих сотрудников на программу АССА, местные аудиторские фирмы – на словенскую программу
2. Программа: 2 года, 13 предметов и экзаменов, 190 часов лекций
3. Проводится **Словенским Институтом Аудиторов (СИА)**:
 - ❑ Публичный тендер
 - ❑ Между АОНА и СИА подписан контракт на срок 6 лет
 - ❑ СИА имеет длительную традицию первоначального обучения аудиторов
 - ❑ АОНА (экспертная комиссия АОНА) по-прежнему играет важную роль в определении содержания предметов, лекций; в случае любых разногласий со студентами АОНА является ответственным органом
 - ❑ АОНА активно взаимодействует с лекторами по предметам аудита

3. **ANR** На практике: Начало: 2020 г. (13 кандидатов подали документы), 2021 г. (5)

Экспертная комиссия Агентства принимает и утверждает:

- ✓ Детальное содержание программы обучения
- ✓ Правила проведения экзаменов
- ✓ Правила и инструкции подготовки и защиты итоговой работы (диплома)
- ✓ План реализации обучения
- ✓ Прейскурант обучения
- ✓ Реализация программы обучения в 2020 году

- Новое требование в Законе об аудите 2019 г.:
 - ✓ Практическая подготовка должна проводиться ключевым партнером по аудиту
 - ✓ Практическая подготовка должна быть релевантной по сути и должна, в основном, включать аудит индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности
 - ✓ Практическая подготовка должна проводиться и документироваться в соответствии с правилами, написанными Агентством

- Правила:
 - ✓ Цель: профессиональная и практическая подготовка кандидата к работе сертифицированного аудитора; применение теоретических знаний на практике
 - ✓ Кандидат может начать практическую подготовку до, во время или после обучения
 - ✓ Кандидат должен уведомить Агентство, что он начал практическую подготовку
 - ✓ **Длится три года: 1 200 часов в год и минимум 3 600 часов за трехлетний период**
 - ✓ Годовой отчет Агентству по практической подготовке

ВЫДАЧА ЛИЦЕНЗИЙ СЕРТИФИЦИРОВАННЫМ АУДИТОРАМ

АОНА выдает лицензию на выполнение задач сертифицированного аудитора, если лицо выполняет **следующие условия:**

- ✓ Завершение учебной программы как минимум второго уровня
- ✓ Наличие минимум **5 лет опыта работы** с минимум **3 годами опыта в аудите** (за последний 6-летний период)
- ✓ Прохождение **практической подготовки** и **сдача экзаменов** на профессиональную квалификацию
- ✓ Лицензия на выполнение задач сертифицированного аудитора **не отзывалась** в прошлом или с тех пор прошло минимум 5 лет
- ✓ **Отсутствие судимости за преступление** против собственности или экономическое преступление
- ✓ Наличие высокого уровня активного владения **словенским языком**
- ✓ Подача запроса в АОНА с подтверждением выполнения условий (+ оплата 100 евро по тарифу)

ЛИЦЕНЗИЯ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО АУДИТОРА

- Решения по выдаче лицензий принимаются Экспертным советом АОНА
- Внесение нового сертифицированного аудитора в реестр
- Лицензия действительна в течение **3 лет** с даты выдачи
- Лицензия может продлеваться каждые 3 года по запросу, если **аудитор проходит дополнительное профессиональное обучение**

Для обеспечения раскрытия информации, прозрачности и защиты интересов пользователей АОНА поддерживает следующие реестры:

- Реестр сертифицированных аудиторов (188)
 - Реестр аудиторских компаний (47)
 - Реестр аудиторских субъектов из третьих стран (пока запросов не поступало)
- Полномочие появилось в связи с новым Законом об аудите 2019 г. (ранее реестры поддерживались СИА)
 - Реестр ведется в **электронной форме** и публикуется на веб-сайте Агентства (публичный тендер на выбор поставщика; процесс, требующий много времени и усилий)
 - Реестр делится на две части:
 - **Публичная часть реестра**, доступная физическим лицам и компаниям на веб-сайте: [АУДИТОРСКИЕ КОМПАНИИ](#), [СЕРТИФИЦИРОВАННЫЕ АУДИТОРЫ](#)
 - **Деловая часть реестра**, доступная только для Агентства

- Агентство поддерживает и управляет реестрами в электронной форме
- Внешний ИТ-поставщик (публичный тендер)
- Огромная вовлеченность всей команды в разработку электронного реестра, который также включает:
 - Он-лайн отчетность аудиторских фирм,
 - Завершенное непрерывное профессиональное развитие каждого сертифицированного аудитора,
 - Меры воздействия и другие важные данные по каждому лицу
- Сертифицированные аудиторы и аудиторские компании имеют доступ к своим данным в реестре и могут менять их напрямую (но изменение действительно после подтверждения администратором)
- Все зарегистрированные субъекты отвечают за правильность своих данных в реестре

Закон об аудите определяет данные, которые могут содержаться в реестрах

Реестр сертифицированных аудиторов содержит следующие данные:

- Имя, фамилия, адрес и регистрационный номер
- Название, адрес, веб-сайт и регистрационный номер аудиторской компании или организации, в которой сертифицированный аудитор работает или с которой связан как партнер
- Все другие регистрации сертифицированного аудитора в уполномоченных органах государств-членов ЕС
- Данные о выдаче лицензии
- Меры воздействия

Закон об аудите определяет данные, которые могут содержаться в реестре аудиторских компаний

Реестр аудиторских компаний содержит:

Название компании и зарегистрированный офис	Идентификационный и регистрационный номер
Правовая форма	Контактные данные аудиторской компании и контактное лицо, веб-сайт
Адрес каждого офиса в государствах ЕС	Фамилия и регистрационный номер каждого сертифицированного аудитора, работающего в аудиторской компании или связанного с ней
Имена, фамилии и официальные адреса всех владельцев и акционеров	Имена, фамилии и адреса всех членов правления или органа управления
Указание о членстве в сети и список названий и адресов всех членов и аффилированных компаний или ссылка на источники, где к таким данным можно получить публичный доступ	Все другие регистрации аудиторских компаний в уполномоченных органах других государств ЕС и в качестве аудиторских субъектов третьих стран, включая название регистрационных органов и регистрационный номер
Наложённые меры по результатам проверок	

Аудиторы, выполняющие обязательный аудит (страны ЕС):

- Сдача 6 экзаменов на словенском языке (словенские стандарты бухучета, налоговое право и корпоративное налогообложение, хозяйственное право и корпоративное право, гражданское право и коммерческие контракты, закон о банкротстве и процедуры неплатежеспособности, трудовое и социальное право);
- Лицензия сертифицированного аудитора

Аудиторы из третьих стран (Великобритания – АССА!))

- На условиях взаимности (!) Агентство выдает словенскую лицензию аудитору из третьей страны, если он обоснует Агентству, что он удовлетворяет эквивалентным требованиям как для словенских сертифицированных аудиторов
- Словения и Великобритания начали коммуникацию по процессу взаимного признания аудиторских квалификаций

Непрерывное профессиональное развитие (CPD)¹⁴

- CPD – это непрерывное дополнительное профессиональное обучение сертифицированных аудиторов после получения лицензии, которое является обязательным для сохранения и продления лицензии
- Оно также важно для защиты общественного интереса, предоставления высококачественных услуг для клиентов и других заинтересованных сторон и укрепления общественного доверия к аудиторским услугам
- Начало для определения объема и методики CPD – это **Международный стандарт образования 7** – Непрерывное профессиональное развитие (пересмотренный), опубликованный IFAC в феврале 2018 г.
- Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенную задачу в соответствии со стандартом. Она выходит за пределы знаний или принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур. Она состоит в интеграции и использовании приобретенных знаний, технических квалификаций, профессиональных навыков и профессиональных ценностей, этики и поведения

- Лицензия действительна 3 года с даты выдачи
- По запросу, лицензия продлевается АОНА еще на 3 года, если аудитор прошел CPD
- Сертифицированный аудитор обязан пройти минимум **120 часов CPD** за 3 года, в течение срока действия лицензии
- CPD подразделяется на образование типа А, В и С:
 - ✓ **Семинары А** включают более сложные области аудита и бухучета: посещение таких семинаров должно составлять минимум половину необходимого CPD или по крайней мере 60 часов. Минимум 6 часов в области аудита и минимум **12 часов**: 6 часов в области бухучета необходимо проходить, посещая семинары **каждый год**.
 - ✓ **Семинары В** организовываются образовательными учреждениями с согласия Агентства для реализации годовой программы образования
 - ✓ **Семинары С** – это все остальные семинары

...Непрерывное профессиональное развитие (CPD)

Класс	Область образования	Организатор или источник
A	<p>Более сложные области</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аудит • Бухучет 	<ul style="list-style-type: none"> • Агентство общественного надзора за аудитом • Словенский Институт Аудиторов
B	<ul style="list-style-type: none"> • Аудит • Бухучет • Оценка • Право • Финансовый анализ • Информационные технологии и компьютерные системы • Налоги 	<ul style="list-style-type: none"> • Образовательные учреждения с согласия Агентства для реализации годовой программы образования • Аудиторские компании, которые также организуют обучение для внешних участников и получили предварительное утверждение от Агентства для реализации годовой программы обучения <hr/> <ul style="list-style-type: none"> • Профессиональные публикации
C	<ul style="list-style-type: none"> • Аудит • Бухучет • Оценка • Право • Финансовый анализ • Информационные технологии и компьютерные системы • Налоги 	<ul style="list-style-type: none"> • Образовательные учреждения • Аудиторские фирмы (внутреннее обучение)

...Непрерывное профессиональное развитие (CPD)

- Исключения и специальные правила:
 - Дополнительные часы для лекций: три часа на каждый лекционный час
 - Более длительное отсутствие
- Список тренингов (с кодом А и В) и ссылка на организатора тренинга публикуются на веб-сайте АОНА:
А: <https://www.anr.si/izobrazevanje/dodatno-izobrazevanje/oznaka-a/>
В: <https://www.anr.si/izobrazevanje/dodatno-izobrazevanje/oznaka-b/>
- Аудитор должен доказать участие в тренингах/ семинарах сертификатом об участии и программой семинара
- Агентство разработало **онлайн-платформу** (в реестре) для хранения информации о прохождении CPD каждым сертифицированным аудитором
- Сертифицированные аудиторы отчитываются и вводят данные о пройденном CPD самостоятельно

