

Обзоры контроля качества в Словении

Законодательная база и общий подход

Законодательная база для обзоров контроля качества (ОКК)

Общий подход к ОКК

- a) Организация проверок обеспечения качества
- b) Инспекционные циклы
- c) Отработка АОНА по результатам проверок
- d) Публичная отчетность

ОКК на практике

- a) Таргетирование проверок
- b) Риск-ориентированный подход
- c) Вопросники, используемые во время проверок
- d) Проверки малых и средних практик
- e) ...

Вопросы и ответы

Основные этапы в 2019 г.

Общественный надзор состоит из:

- Расследований и мониторинга,
- Отчетности
- Обзоров контроля качества:
 - Аудиторских фирм
 - Аудиторов, выполняющих обязательный аудит
 - (Сертифицированных оценщиков)

Финансирование ОКК

- Ежегодный взнос, уплачиваемый аудиторскими фирмами
- Взнос должен покрывать фактические затраты на проверку
- Взнос устанавливается на уровне 0,9% от годового дохода аудиторской фирмы

Общее финансирование Агентства

	2019	2020
Ежегодный взнос (аудиторские фирмы)	53,6%	51,5%
Госбюджет	46,4%	48,5%

Инспекторы Агентства и их поддержка

Команда:

- 5 инспекторов
- 2 юриста
- 1 администратор

Условия назначения на должность инспектора

Образование и опыт инспекторов

Специализация

Аутсорсинг

Проведение проверки

Проверки должны соответствовать:

- Закону об аудите
- Общему процедурному кодексу

Стратегический план

Годовой план

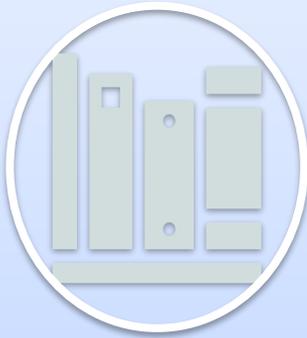
Годовое планирование проверок

- Основа планирования:
 - Обязательный цикл (3 года – аудиторы СОИ; 6 лет - другие)
 - Анализ рисков (...)
- Утверждается Экспертным советом (обычно в декабре на следующий год)

Процедура проверки



**Запрос
на обзор
качества**



Проверка

Уровень
фирмы
Уровень
аудитора



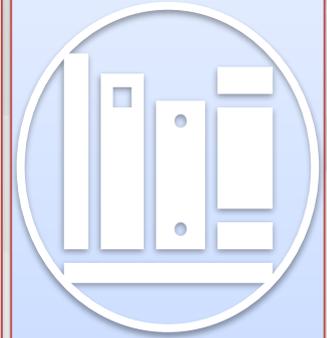
Отчет

- Проект отчета
- Конечный отчет



План действий

Отчет о
выполнении
рекомендаций



**Отработка
по
результатам**



Инспекционные циклы

Регламент и Директива об аудите (ARD) и Закон об аудите:

Проверка аудита должна проводиться таким образом, чтобы:

- Каждая аудиторская компания, выполняющая обязательный аудит СОИ, проходила надзор минимум каждые три года;
- Другие аудиторские компании проходили надзор минимум каждые шесть лет.

Частота проверок на практике.

Определение СОИ

До 2020 г.

Субъект общественного интереса – это компания, ценные бумаги которой торгуются на регулируемом рынке, или кредитное учреждение в соответствии с определением в Законе о банковской деятельности, или страховая компания в соответствии с Законом о страховании.

После 2020 г.

+ (добавлено в Закон об аудите)

Компания, подлежащая обязательному аудиту, в которой государство или муниципалитеты, вместе или независимо, прямо или косвенно, владеют контрольным пакетом акций.

Субъектом общественного интереса может быть также другое юридическое лицо, подлежащее обязательному аудиту, если это предусмотрено другим законом.

	2019	2020
Число СОИ	65	172
Число аудиторов СОИ	9	18

СОИ по типам	2019	2020
Кредитные учреждения	15	14
Страховые компании	15	15
Публичные компании	34	27
Другие	1	116

Рынок аудита СОИ	2018	2019
Доля «Большой четверки» на рынке аудита СОИ	72 %	56 %
Остальная доля рынка аудита СОИ	28 %	44 %

Определение аудита

Аудит означает:

- Аудит финансовой отчетности
- Другие задания по обеспечению достоверности
 - Аудит кроме аудита финансовой отчетности
 - Задания по обзору

и

- Задания по согласованным процедурам
... выполняемые на основе правил Международной Федерации Бухгалтеров

Условия проведения проверки

- Офис фирмы
- Присутствие уполномоченного представителя фирмы
- Документация и записи в компьютерных системах
- ... на практике

Подход к проверкам аудиторских фирм и аудиторов, выполняющих обязательный аудит

- Законодательство
- Акцент проверки аудиторской фирмы
- Акцент проверки сертифицированного аудитора

Проверки с 2017 по 2020 г.г.

	2017/2018	2018/2019	2019/2020
Аудиторские фирмы	3	4	8
Аудиторские файлы	19	22	20
Сертифицированные аудиторы	19	21	18

(Значительные) выявленные недостатки

- Определение
- Общая оценка выявленных недостатков

Число выявленных недостатков (уровень аудиторской фирмы в 2020 г.)

Аудиторская фирма	Выявленные значительные недостатки	Выявленные недостатки	Меры воздействия
Аудиторская фирма 1	7	6	ВЗ
Аудиторская фирма 2	2	7	-
Аудиторская фирма 3	1	7	-
Аудиторская фирма 4	6	1	2 ТУН
Аудиторская фирма 5	2	5	ТУН
Аудиторская фирма 6	3	3	ТУН
Аудиторская фирма 7	4	1	ТУН
Аудиторская фирма 8	1	2	-
ВСЕГО	26	32	

Сокращения:

ТУН – требование устранить нарушения

ВЗ – временный запрет на проведение обязательных аудитов

Число выявленных недостатков (уровень аудиторов, выполняющих обязательный аудит в 2020 г.)

Сертифицированный аудитор	Выявленные значительные недостатки	Выявленные недостатки	Меры воздействия
Сертифицированный аудитор 1	13	2	Выговор
Сертифицированный аудитор 2	11	3	Выговор
Сертифицированный аудитор 3	12	20	ОЛ
Сертифицированный аудитор 4	5	7	Выговор
Сертифицированный аудитор 5	5	10	-
Сертифицированный аудитор 6	4	2	Выговор
Сертифицированный аудитор 7	4	8	-
Сертифицированный аудитор 8	4	10	-
Сертифицированный аудитор 9	4	17	-
Сертифицированный аудитор 10	3	0	-
Сертифицированный аудитор 11	3	6	-
Сертифицированный аудитор 12	3	3	-
Сертифицированный аудитор 13	2	3	-
Сертифицированный аудитор 14	2	2	-
Сертифицированный аудитор 15	1	2	-
Сертифицированный аудитор 16	1	4	-
Сертифицированный аудитор 17	1	6	-
ВСЕГО	78	105	

Сокращения:

ОЛ – отзыв лицензии

Значительные недостатки в 2020 г.

MCA	PRAVILA REVIDIRANJA	ŠT. POMEMBNIH UGOTOVITEV
MCA 230	Аудиторская документация	16
MCA 500	Аудиторские подтверждения	16
MCA 315	Определение и оценка риска существенных искажений в отчетности через понимание субъекта и его среды	15
MCA 330	Реакция аудитора на оцененные риски	14
ZRev-2	Закон об аудите	10
MCA 530	Аудиторская выборка	8
MCA 220	Контроль качества в отношении аудита финансовой отчетности	7
MCA 300	Планирование аудита финансовой отчетности	7
MCA 700	Составление заключения и отчета по финансовой отчетности	7
MCA 450	Оценка искажений выявленных в ходе аудита	6
MCA 240	Ответственность аудитора в отношении мошенничества, выявленного при аудите финансовой отчетности	4
MCA 540	Бухгалтерские оценки в аудите, в том числе бухгалтерские оценки справедливой стоимости, и связанные раскрытия информации	4
...

Отчет по результатам проверки

- Цель
- Проект / Конечный отчет
- Содержание отчета
- Кому отчет адресован
- Дальнейшая процедура

Постинспекционные мероприятия в отношении аудиторской фирмы или сертифицированного аудитора

- Цель проверки
- План действий
- Завершение проверки
- Процесс реализации для аудиторской фирмы
- Отработка по результатам

Тематические проверки (ТП)

- Цель
- Подход
- Области тематических проверок:
 - Ключевые вопросы аудита
 - НАУ (*неаудиторские услуги*)
 - Отчеты прозрачности
 - Аудиторские комитеты (*состав, коммуникация с аудитором, отчет перед аудиторскими комитетами...*)

Публичная отчетность

- Прозрачность
- Типы отчетов:
 - Годовой отчет *(в том числе отчет о выполнении обязательств в рамках Регламента об аудите)*
 - Годовая рабочая программа (план)
 - Годовой отчет обзора качества *(отчет об общих результатах системы обеспечения качества)*
 - Отчет о наложенных административных мерах и мерах воздействия

Отчетность перед международными организациями

- Отчетность перед Еврокомиссией (*Отчет о мониторинге рынка*)
- Отчетность для СЕАОВ (*база данных недостатков, выявленных по результатам проверок аудиторов СОИ*)
- Отчетность в IFIAR (*Обзор недостатков, выявленных по результатам проверок*)

Сотрудничество с регуляторными органами Словении

- Центробанк Словении
- Агентство по страхованию
- Агентство по рынку ценных бумаг

Состав Экспертного совета Агентства

Законодательство

Правила аудита

Другие области сотрудничества

Вопросы и ответы