

ДЕНЬ 3: Сотрудничество с иностранными регуляторами

Матейя Цимерман
заместитель директора

Июнь 2021 года

IFIAR

СЕАОВ

Подгруппа по
инспекциям
СЕАОВ (ISG)

КОЛЛЕГИЯ
DELOITTE

КОЛЛЕГИЯ PWC

Целевая группа
СЕАОВ
«Существенность»

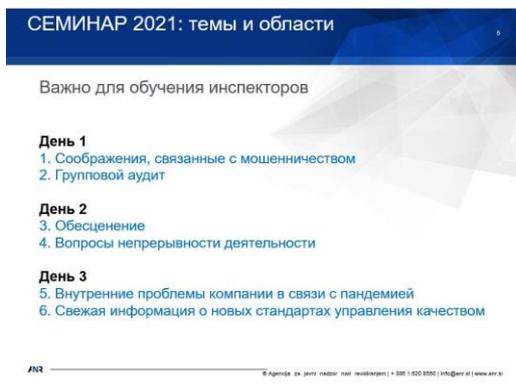
Специальная рабочая
группа СЕАОВ 3
(сотрудничество между
членами СЕАОВ)

АРОА не имеет каких-либо действующих двусторонних или многосторонних соглашений между регуляторами.

АРОА сотрудничает с другими регуляторами в неформальном порядке

- Независимые регуляторы аудита из **54 юрисдикций** из Африки, Северной Америки, Южной Америки, Азии, Океании и Европы
- Независимые от профессии регуляторы только для членов форума
- Миссия IFIAR – служить общественным интересам, включая инвесторов, путем усиления аудиторского надзора в глобальном масштабе
- ежегодный взнос (в зависимости от размера регулятора и других критериев)
- ежегодное исследование результатов проверок: все регуляторы участвуют в этом исследовании в своей стране; результаты агрегируются и представляются в отчете IFIAR: публично
- Веб-сайт IFIAR только для членов форума
- База данных членов и контактная информация (очень полезно)
- АРОА присоединился к ИНИЦИАТИВЕ 2019-2023: «**Целевая инициатива по снижению на 25%**». Цель – в течение следующих 4 лет сократить на 25 процентов количество заключений, полученных в результате проверок аудиторских государственных организаций 6 крупнейшими аудиторскими компаниями (BIG 6).

- **пленарное заседание (3 ДНЯ)** для обсуждения возникающих вопросов регулирования, проблем, стоящих перед аудиторской профессией, и стратегических подходов к устойчивому качеству аудита: последнее пленарное заседание в апреле 2021 года (виртуальное): основное внимание было уделено управлению качеством аудита в условиях COVID
- **семинар (3 ДНЯ)**, посвященный процессам и проблемам инспекции, углублению понимания надзорных режимов членов и выявлению лучших практик: последний семинар (виртуальный): март 2021 года



- **семинар по правоприменению (2 ДНЯ)** с аналогичными целями

Важно для обучения инспекторов

День 1

1. Соображения, связанные с мошенничеством
2. Групповой аудит

День 2

3. Обесценение
4. Вопросы непрерывности деятельности

День 3

5. Внутренние проблемы компании в связи с пандемией
6. Свежая информация о новых стандартах управления качеством

- АРОА является членом организации с 2016 года, когда был создан СЕАОВ
- ПРЕИМУЩЕСТВА ЧЛЕНСТВА В СЕАОВ:
 - совершенствование механизмов сотрудничества для надзора за деятельностью аудиторов, осуществляющих обязательный аудит, и рассмотрение общих результатов инспекций
 - содействие единому пониманию и применению закона
 - мониторинг изменений на рынке аудита
 - изучение международных стандартов аудита и процесса их разработки, а также выработка общего подхода в отношении аудиторов и надзорных органов третьих стран
 - Помощь компетентному органу в выявлении и анализе тенденций, рисков и уязвимостей, имеющих отношение к аудиторскому надзору
 - Общая платформа WIKI (только для членов)
 - Общая методология надзора (CAIM): [ССЫЛКА](#) (Y2018)
 - База данных заключений

- 3 пленарных заседания в год в Брюсселе
- Участие в различных исследованиях (аудиторские комитеты, подход к инспекциям, данные об аудиторском рынке, доля аудиторских фирм, концентрация)
- Участие в подготовке писем с комментариями для различных заинтересованных сторон
- Полезные рекомендации для членов, принятые СЕОАВ (влияние COVID на аудит финансовой отчетности; участие аудитора в проверке финансовой отчетности в ESEF...)
- Минусы: довольно разные обязанности членов, юридические ограничения в более открытых дискуссиях...

- **Дополнительные преимущества этой группы для инспекторов**
- Обмен передовым опытом в процедурах инспектирования между членами, принятие общих позиций по процедурам инспектирования, обмен опытом и передовой практикой, идеями, проблемами, знакомство с людьми из той же профессиональной области
- Возможность постоянного диалога с другими важными аудиторскими сетями, действующими на европейском рынке аудита
- Утверждение рабочих программ по общей методологии аудиторских проверок (САИМ): проверки досье и внутренние процедуры
- Обсуждения, касающиеся процедур проведения инспекций, выводов, отчетов об инспекциях, подготовки к инспекциям...
- Обсуждение совместных инспекций с РСАОВ – юридические вопросы
- Встречи с крупными аудиторскими сетями, разработчиками стандартов
- 2 встречи ежегодно

- Словения стала членом в начале 2020 года
- Австрия, Кипр, Чешская Республика, Финляндия, Франция, Германия, Италия, Люксембург, Нидерланды, Португалия, Испания, Словения
- Обмен результатами инспекций, передовой практикой и опытом, включая анализ материалов базы данных
- ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ:
 - ✓ Использование аналитики данных
 - ✓ Анализ первопричин
 - ✓ Подтверждение достоверности в режиме реального времени
 - ✓ QMSE
 - ✓ Показатели качества аудита PwC

- Словения стала членом в начале 2020 года
- Бельгия, Кипр, Чешская Республика, Финляндия, Франция, Германия, Ирландия, Италия, Люксембург, Мальта, Нидерланды, Португалия, Испания, Словения
- **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ:**
 - ✓ Культура АС (общая область внимания всех коллегий)
 - ✓ Вопросы управления персоналом
 - ✓ Анализ первопричин
 - ✓ Согласованность на местном уровне с акцентом на рабочие процессы, проверку функционирования, повседневный мониторинг Deloitte
 - ✓ Анализ заключений из базы данных и результатов внутреннего обзора практики фирмы

ПЛЮСЫ

- Сравнение местной аудиторской фирмы с сетью
- Подотчетность сети в вопросах качества и управления рисками
- Обмен информацией о различных заключениях между членами коллегии
- Лучшее понимание культуры сетей и их влияния
- Подготовка к ежегодным встречам с аудиторскими фирмами, анализ заключений из баз данных и ведение дискуссий
- Обмен информацией и обсуждение анализа первопричин, связанных с результатами инспекций, в рамках коллегии (но не с фирмой)
- Выявление любых потенциальных недостатков или отсутствия ясности в ISA

ПРОТИВ

- Требуется много времени; большая занятость сотрудников АРОА

- СЕАОВ начал тематический обзор по существенности в аудите с целью:
 - предоставить заинтересованным сторонам лучшее понимание концепции существенности в аудите и объяснить, как существенность влияет на объем и степень работы аудитора
 - представить обзор текущей практики крупнейших аудиторских сетей и подчеркнуть расхождения (если таковые имеются)
- Инспектор АРОА является членом этой рабочей группы
- Обзор ограничивается аудитом РІЕ – это тоже возможность
- СЕАОВ представит свои краткие выводы в совместном отчете
- Обзор в Словении: аудиторские комитеты и аудиторские компании

- Обязательная отчетность СЕАОВ каждые три года
 - **СЛОВЕНИЯ:**
 - регулярная ежемесячная и ежегодная отчетность аудиторских компаний, непосредственно в электронный реестр
1. **ЕЖЕМЕСЯЧНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**
 - Аудиторские компании должны сообщать большое количество данных по каждому аудиторскому заданию:

Данные клиентов	Плановые часы	С РІЕ/без РІЕ	Дата контракта
Стоимость аудита	Тип клиента	Тип аудиторского заключения	Количество КАМ
Тип аудиторского задания	Продолжительность задания	Дата аудиторского заключения	Аудиторы-эксперты
EQCR	Годы проведения аудита для клиента	Неаудиторские услуги (NAS) для клиента аудита	Ключевой партнер по аудиту

2. ЕЖЕГОДНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Аудиторские компании должны:

- ✓ Проверить все данные в реестре
- ✓ Сообщить данные обо всех договорах на оказание неаудиторских услуг, заключенных аудиторской фирмой или любым членом сети с компанией, которая обязана проводить обязательный аудит в Республике Словения
- ✓ Сообщить о публикации отчетов о прозрачности
- ✓ Предоставить подтверждение ежемесячной отчетности
- ✓ Конец апреля: крайний срок представления отчетности о доходах и структуре доходов

