

# Создание организации общественного надзора и надежной системы обеспечения качества: первые шаги

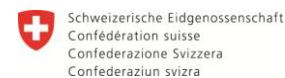
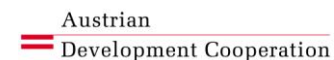
Юрий Долидзе, Джон Хупер, Андрей Бусуйок

10 октября, Минск, Беларусь

A&ACoP



STAREP is co-funded by:



» *О чем пойдет речь:*

- » Как Грузия создает новую систему общественного надзора в области аудита
- » Меры, принимаемые Грузией в отношении лицензирования аудиторских фирм для аудита СОИ
- » Общее содержание программ и методологий обеспечения качества аудита: примеры сопоставимых стран Хорватии и Македонии

## 1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Межведомственная рабочая группа более года занималась разработкой закона
- » Закон был поддержан правительством и активно поддерживался в парламенте
- » Новый закон «О бухгалтерском учете, отчетности и аудите» был принят в июне 2016 года
- » В сентябре 2016 года в Минфине была создана Служба по Регулированию Бухгалтерского Учета, Отчетности и Аудиторского Надзора (SARAS)

# 1. Создание общественного надзора в Грузии

- » SARAS принимает важнейшие первые шаги, в частности:
  - » назначение Совета и ключевого высшего руководства
  - » создание механизмов финансирования
  - » наем сотрудников Агентства
  - » создание реестра финансовой отчетности компаний
  - » создание реестра аудиторов
  - » подготовка процедур выдачи временных лицензий аудиторам для аудита СОИ, принятия положений об аудите СОИ и страхования профессиональной ответственности
  - » разработка стандарта(-ов) образования
  - » подготовка к проверкам с целью обеспечения качества аудита

# 1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Назначение Совета и ключевых высших руководителей:
  - » указом министра учрежден Совет SARAS
  - » председателем Совета является заместитель министра финансов
  - » назначены представители:
    - » Национального банка Грузии
    - » Министерства экономики
    - » Ассоциации бизнеса
    - » сектора высшего образования
  - » Временно, сроком на 1-2 года, в Совет назначен представитель профессионального сообщества
- » Вторым указом назначен руководитель этой службы

# 1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Создание механизмов финансирования и наем сотрудников Службы
  - » серьезные бюрократические проблемы, связанные с уровнями заработной платы сотрудников высшего звена
  - » В результате — проблемы с наймом сотрудников
- » Создание регистра финансовой отчетности компаний
  - » Изучение эстонской порталльной системы представления финансовой отчетности компаний и администрирования ее представления

# 1. Создание общественного надзора в Грузии

» Обеспечение выполнения функций SARAS, связанных с регулированием в сфере аудита:

- » создание Регистра аудиторов — функция Минфина в области информационных технологий состоит в оказании содействия в определении сферы охвата системы регистра аудита
- » разработка положений об аудите СОИ: они включают аспекты Положения об аудите ЕС, не перенесенные в деталях в закон
- » разработка положений о страховании профессиональной ответственности — они основываются на аналогичных положениях сопоставимых стран
- » разработка процедур выдачи временных лицензий аудиторским компаниям для аудита СОИ; подробнее об этом — позднее.
- » подготовка проверок с целью обеспечения качества аудита — начнется в сентябре 2017 года.

# 1. Создание общественного надзора в Грузии

- » Обеспечение выполнения функций SARAS, связанных с образованием в области аудита и бухгалтерского учета:
  - » разработка стандартов образования в отношении:
    - » профессиональной сертификации
    - » непрерывного образования
    - » проведения местного экзамена по вопросам налогообложения и права для иностранных держателей квалификации
    - » теста на профессиональную компетентность для аудиторов, имеющих опыт работы продолжительностью 7+ лет
  - » принятие процедуры признания программ сертификации и экзаменационных программ



# 1. Создание общественного надзора в Грузии

Важнейший урок, извлеченный из работы, проделанной до настоящего времени:

- » Переходными положениями закона устанавливаются сроки и ожидания в отношении работы SARAS на начальном этапе
- » Важно, чтобы краткосрочные целевые показатели, этапы и сроки, определяемые переходными положениями, были амбициозными, поскольку они являются движущей силой прогресса в период после вступления закона в силу.

## » Контроль качества аудита в Грузии

- » Первым этапом согласно закону является выдача временных лицензий аудиторским компаниям для аудита СОИ
- » Действующие аудиторские компании, осуществляющие аудит СОИ, заполняют вопросник, составленный на основе ISQC1
- » Вопросник является весьма детальным, в нем предлагается разъяснить, какие системы и процедуры применяются аудиторскими компаниями, сообщить сведения об этих системах и процедурах для обеспечения соблюдения каждого аспекта ISQC1 и дополнительных требований Положения ЕС
- » SARAS проводит оценку вопросника и учитывает другие источники информации, такие как отзывы других регуляторов
- » После этого SARAS решит, выдать ли временную лицензию до 1 января 2017 года

- » Проверки в целях обеспечения качества аудита
  - » SARAS готовится к проверкам в целях обеспечения качества аудита
  - » Новые соискатели лицензии на аудит СОИ могут подавать заявки на проверки с 1 января 2017 года
  - » Полная программа начнется в сентябре 2017 года
  - » SARAS разработает процедуры и методологии проведения проверок на основе опыта сопоставимых стран...



## Разработка программы и методологии обеспечения качества аудита

»Примеры создания систем обеспечения качества аудита в:

»Хорватии

»Македонии



## Вопросы

---

»Спасибо за внимание!

»Вопросы?