

Утверждаю:
директор НОЧУ ДПО «ЦПП «СТЕК»
С.А. Градополов

Программа спецкурса

«Новые стандарты управления качеством (МСК1, МСК2, МСА220) и внешний контроль деятельности в аудите»

(20 академических часов)

Тема 1. Переход от контроля качества к управлению качеством в аудиторской организации.

Новые международные стандарты качества: МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения задания» и МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности». Цели, области применения.

Система управления качеством в аудиторской организации на основе риск - ориентированного подхода.

Компоненты системы управления качеством: оценка рисков, руководство, этические требования, принятие задания, ресурсы, выполнение задания, информационное взаимодействие, мониторинг и устранение недостатков.

Тема 2. Процесс оценки рисков в аудиторской организации

Создание системы оценки рисков для установления целей обеспечения качества. Дополнительные цели.

Выявление и оценка рисков, связанных с качеством.

Разработка и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством.

Тема 3. Управление и высшее руководство

Цели в области обеспечения качества, касающиеся управления и высшего руководства.

Создание среды для управления качеством через корпоративную культуру на всех уровнях.

Ответственность и подотчетность руководства о качестве выполнения работы, практическая демонстрация приверженности качеству.

Тема 4. Соответствующие этические требования

Основополагающие этические принципы: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Концептуальный подход к соблюдению основополагающих принципов и независимости.

Цели в области обеспечения качества согласно требованиям этики и независимости к аудиторской организации, её персоналу и третьим лицам.

Тема 5. Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по конкретному заданию

Цели в области обеспечения качества к принятию решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию. Взаимосвязь с этическими требованиями.

Характер и обстоятельства задания, а также честность и этические ценности клиента. Внешние и внутренние источники информации.

Способность аудиторской организации выполнить задание: доступность надлежащих ресурсов и информации, необходимых для выполнения задания, соблюдение этических требований.

Финансовые и операционные приоритеты аудиторской организации.

Тема 6. Ресурсы

Цели в области обеспечения качества в части своевременного получения, использования, поддержания и распределения ресурсов.

Кадровые ресурсы: наем, развитие и удержание персонала.

Технологические ресурсы: IT-приложения, IT-инфраструктура, IT – процессы и др.

Интеллектуальные ресурсы: политики и процедуры, методология, справочники и руководства и др.

Использование ресурсов от поставщиков услуг.

Тема 7. Выполнение задания

Обязанности рабочей группы и ответственность руководителя задания, надзор, применение профессионального суждения и профессионального скептицизма, консультации по спорным вопросам, расхождение во мнениях, сбор документации по заданию.

Тема 8. Информационная система и информационное взаимодействие

Цели в области обеспечения качества, касающиеся предоставления лицам внутри и вовне организации уместной и надежной информации о системе управления качеством.

Ответные мероприятия на риски, связанные с качеством. Политики и процедуры по рассмотрению жалоб и заявлений, соблюдению обязательных требований.

Тема 9. Мониторинг и устранение недостатков

Определение характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу. Инспекция завершенных заданий. Политики и процедуры по назначению лиц, осуществляющих мониторинг.

Оценка замечаний и выявления недостатков. Мероприятия по выявленным недостаткам.

Требования сети или услуги сети. Выявленные недостатки требований или услуг сети.

Требования к лицам, оценивающим систему управления качеством, ответственность и отчетность.

Документация системы управления качеством.

Тема 10. Проверки качества выполнения задания

МСК2 «Проверки качества выполнения задания». Роль проверок качества выполнения задания в системе управления качеством. Масштабируемость.

Назначение проверяющих и их помощников. Политики и процедуры.

Проведение проверки: политики и процедуры. Завершение проверки. Документация.

Тема 11. Управление качеством выполнения аудиторского задания

МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при аудите финансовой отчетности». Роль аудиторских групп в управлении качеством. Обязанности руководителя задания. Масштабируемость.

Тема 12. Внешний контроль деятельности аудиторской организации

Нормативно-правовое регулирование внешнего контроля деятельности: Федеральные законы "Об аудиторской деятельности", "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", постановления Правительства, локальные акты субъектов внешнего контроля. Предмет внешнего контроля, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы проверок.

Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия. Планирование проверок на основании оценки рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям. Порядок осуществления информационного обмена при проведении внешних проверок деятельности уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору. Ежегодные доклады с результатами обобщения правоприменительной практики.

Внешний контроль, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов: объекты контроля, периодичность внешних проверок, подходы к планированию проверок, основания проведения внеплановых проверок, ответственность членов СРО за нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля.

Уклонение от внешнего контроля: понятие, признаки, ответственность.

Взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемой организацией аудиторов. Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля. Совет по организации внешнего контроля. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.

Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемый Банком России.