

Программа спецкурса

Управление качеством в аудите: практика применения стандартов и внешний контроль деятельности

(20 академических часов)

Тема 1. Цели и область применения международных стандартов управления качеством 1 и 2. Разработка системы управления качеством в аудиторской организации на основе риск-ориентированного подхода

- 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. Организация процесса оценки рисков в области качества

- 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. Карта рисков в области качества, разработка и актуализация.

Тема 3. Роль управления и высшего руководства при создании среды, поддерживающей систему управления качеством

- 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. Достижение понимания и выполнение соответствующих этических требований для обеспечения функционирования системы управления качеством

- 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. Процедуры принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий

- 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. Обеспечение высокого уровня качества выполнения заданий

- 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 7. Получение, улучшение, использование, поддержание, распределение и направление ресурсов для эффективного функционирования системы управления качеством

- 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 8. Роль информационной системы и информационного взаимодействия при организации системы управления качеством в аудиторской организации

- 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. Процесс мониторинга и устранения недостатков, оценка и мероприятия. Обязательные ответные мероприятия. Проведение оценки системы управления качеством. Достаточное и надлежащее оформление документации по системе управления качеством.

- 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. Оценка системы управления качеством.
- Документирование системы управления качеством.

Тема 10. Роль проверок качества выполнения задания при функционировании системы управления качеством

- МСК2 «Проверки качества выполнения задания». Роль проверок качества выполнения задания в системе управления качеством. Масштабируемость. Назначение проверяющих и их помощников.. Проведение проверки: политики и процедуры. Завершение проверки. Документация по проверкам качества выполнения задания.

Тема 11. Управление качеством на уровне выполнения аудиторского задания

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

Тема 12. Организация внешнего контроля аудиторской деятельности, включая проверку соблюдения обязательных требований стандартов управления качеством

- 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.