ПК-2-2/М-10 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, И МЕРЫ ПО ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме *«Практика применения международных стандартов аудита»*, по модулю «Практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, и меры по их профилактике».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – Повышение уровня знаний аудиторов с учетом практического опыта, полученного в ходе осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО аудиторов.

Содержание программы

Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества аудиторской деятельности членов СРО аудиторов

- Группа 1. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», требований Устава СРО аудиторов и достоверности сведений, отраженных в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов.
- Группа 2. Нарушения установленных требований к правилам внутреннего контроля качества члена СРО аудиторов.
- Группа 3. Нарушений требований соблюдения правил внутреннего контроля и выявление неэффективности организации внутреннего контроля качества в ходе проверки конкретных заданий по аудиту и сопутствующим услугам

Тема 2. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», требований Устава СРО аудиторов и достоверности сведений, отраженных в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов

Недостоверность данных, отраженных в Реестре: адрес, телефон, электронная почта, кадровый состав, паспортные данные и т.д. Несвоевременное уведомление СРО аудиторов обо всех изменениях, внесенных в реестр аудиторов и аудиторских организаций сведений. Нарушения при сдаче отчетности по аудиторской деятельности, в части правильности составления, достоверности показателей; своевременного представления отчетности в установленный срок; несоответствия данных отчетности в МФ и СРО аудиторов. Несоблюдение требований Устава СРО аудиторов, внутренних документов СРО аудиторов в части полноты и своевременности уплаты взносов в СРО аудиторов.

Тема 3. Нарушения установленных требований к правилам внутреннего контроля качества члена СРО аудиторов

Недостаточная полнота и корректность Правил внутреннего контроля качества аудиторской организации, индивидуального аудитора, отсутствие одного из элементов системы внутреннего контроля: обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, этические требования; принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг.

Отсутствие доказательства того, что принципы и процедуры контроля качества доведены до сведения работников аудиторской организации.

Отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг в части противодействия коррупции.

В локальном нормативном акте не установлены требования к лицам, которых руководство аудиторская организация назначает ответственными за функционирование системы контроля качества, регламентирование четких полномочий таких лиц.

В локальном нормативном акте не отражены этические требования, обязательные к соблюдению: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Отсутствие доказательств того, что требования Кодекса профессиональной этики аудиторов доведены до работников.

Отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего принципы и процедуры, обеспечивающие аудиторской организацией и ее работниками независимости, в том числе по: доведению требований независимости до работников, в частности, относительно коррупционной деятельности.

В локальном нормативном акте не отражен порядок принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим клиентом по элементам: оценка честности руководства предполагаемого клиента, в том числе определение признаков того, занимается ли он легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путём, или другой криминальной деятельностью, оценка возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов аудиторской организации, оценка возможностей соблюдать этические требования и не допускать конфликта интересов.

В локальном нормативном акте не установлен порядок документального оформления отказа от выполнения задания, в том числе получения соответствующей информации в ходе выполнения задания.

Отсутствие в локальном нормативном акте принципов и процедур кадровой работы по элементам: найм работников; оценка результатов выполнения работы; оценка профессиональных навыков работников; оценка профессиональной компетентности; оценка профессионального развития; повышение в должности; оплата труда; оценка нужд работников.

Отсутствие доказательств того, что требования стандартов аудиторской деятельности доведены до работников.

Отсутствие/недостатки в методиках, применяемых при проведении аудита.

Не раскрытие в организационно-распорядительной документации следующих вопросов: назначение руководителя аудиторской проверки; назначение лица, осуществляющего надзор за выполнением задания менее опытными членам.

В локальном нормативном акте не регламентированы вопросы, связанные с проведением обзорной проверки качества проведения задания, в частности: требования к лицу, осуществляющему обзорную проверку, в том числе неучастие в процессе осуществления задания; вопросы, включаемые в обзорную проверку качества проведения задания, не установлены задания, кроме ОЗХС, перед выдачей АЗ по которым обязательно проводится обзорная проверка.

В локальном нормативном акте недостаточно регламентированы принципы и процедуры проведения мониторинга, в том числе: текущий анализ и оценку системы контроля качества (порядок анализа соответствующих изменений в федеральных стандартах аудиторской деятельности и нормативных правовых актах; порядок выявления необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения; порядок доведения до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества), периодические выборочные инспекции завершенных заданий. Не определены требования к лицу, осуществляющему мониторинг.

Отсутствие разработанных и/или внедренных в практику процедур, обеспечивающие надлежащую уверенность в отсутствии подкупа иностранных должностных лиц, коммерческого подкупа, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица.

Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции: не установлены процедуры оценки наличия возможных угроз коррупции со стороны руководства потенциального клиента. Не установлены процедуры, позволяющие при обнаружении

факторов угрозы коррупции, избежать коррупционных действий со стороны аудируемого лица, и (или) предпринимаются соответствующие меры предосторожности.

Несоблюдение требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Несоблюдение требований ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, предусмотренных в п.1 ст.7.1 Федерального закона. Отсутствие разработанных и утвержденных программ (специальных аудиторских процедур) проверки исполнения аудируемыми лицами (клиентами) Федерального закона, в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также организации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Тема 4. Нарушений требований соблюдения правил внутреннего контроля и выявление неэффективности организации внутреннего контроля качества в ходе проверки конкретных заданий по аудиту и сопутствующим услугам

Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом, отсутствие в аудиторском договоре элементов, предусмотренных стандартами.

Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения.

Ошибки в составлении и документальном оформлении общего плана аудита с описанием объема и порядка проведения аудита, программы аудита с определением характера, временных рамок и объема запланированных процедур.

Недостатки в оценке существенности и её связи с аудиторским риском.

Нарушения при изучении деятельности аудируемого лица и среды, в которой оно существует.

Ошибки при выборе метода отбора элементов для тестирования, в рабочих документах не указано, какие конкретно элементы отобраны для тестирования.

Недостатки в оформлении рабочих документов: недостаточность информации о характере, временных рамках и объеме выполнения аудиторских услуг: отсутствие сведений о том, кто выполнил аудиторские процедуры, с указанием времени их выполнения; отсутствие информации о результатах аудиторских процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

Отсутствие в файле проверки запросов аудитора, ответов и заявлений руководства аудируемого лица в отношении рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий.

Отсутствие в файле проверки рабочего документа по анализу допущения непрерывности деятельности.

Отсутствие в файле проверки рабочего документа по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты.

Отсутствие в файле проверки рабочего документа по выявлению наличия операций со связанными сторонами

Отсутствие в файле проверки рабочего документа по наблюдению за инвентаризацией материально-производственных запасов (МПЗ) или результатах проведения дополнительных процедур (при существенности величины МПЗ).

Отсутствие в файле проверки в случае проведения аудита данного аудируемого лица впервые, самостоятельно полученных аудиторских доказательств по начальным остаткам - при отсутствии проведенного аудита за предыдущий период и при отсутствии ссылки на предыдущего аудитора в своем аудиторском заключении.

Примечания

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции

Углубленные и детальные знания по созданию в аудиторской организации эффективной системы внутреннего контроля, знания в области осуществления аудиторской деятельности. Практические навыки по осуществлению аудита и консультированию по процедурам аудита.