

Контроль якості роботи аудиторської фірми



|



Якість – це здатність об’єкта чи дії задовольняти вимоги особистого, виробничого чи суспільного порядку завдяки властивостям, які складають його споживну вартість

Під якістю в аудиторській практиці слід розуміти максимальне задоволення інформаційних потреб користувачів результатами аудиторських робіт, послуг та супутніх йому робіт у відповідності до інтересів власника, суспільства та конкретного замовника в рамках вимог чинного законодавства України, МСА та Кодексу етики професійних бухгалтерів та аудиторів





Система контролю якості
визначається



Положення та
рішення АПУ

МСА 220 «Контроль
якості аудиту
фінансової звітності»

МСКЯ 1 «Контроль якості
для фірм, що виконують
аудити та огляди фінансової
звітності, а також інші
завдання з надання
впевненості і супутні
послуги»

ПНПКЯ 1 «Організація
аудиторськими фірмами та
аудиторами системи
контролю якості
аудиторських послуг»



Складові якості аудиторських послуг МСА 220



МСА 220 розкриває методичні
рекомендації щодо



політики та процедур
аудиторської фірми
стосовно роботи в
цілому

процедур стосовно
роботи, дорученої
асистентам під час
проведення аудиту



Контроль якості аудиторських послуг

Зовнішній

попередній – виконується на етапі атестації, сертифікації та введення в Реєстр

Поточний – виконується за 2 напрямками: контроль окремих аудиторських перевірок; загальний контроль якості аудиту

Наступний – виконує уповноважений орган, який може

Внутрішній

Попередній – здійснює керівник аудиторської фірми на стадії розроблення плану та програми аудиту

Поточний – виконується за 2 напрямками: контроль окремих аудиторських перевірок; загальний контроль якості аудиту

Наступний – перевірка результатів роботи як всієї групи аудиторів в цілому, так і кожного виконавця

Аудиторська
палата
України



Спілка
аудиторів
України

Зовнішній
контроль

Нормативні акти АПУ, щодо зовнішнього контролю

Національна концептуальна основа забезпечення якості аудиторських послуг в Україні (рішення АПУ від 26.05.2005 №149/15.1)



Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (рішення АПУ від 26.05.2011 № 231/12) тощо

Положення про здійснення зовнішніх перевірок якості аудиторських послуг в Україні (рішення АПУ від 26.05.2005 №149/15.2)

Основоположною метою контролю якості в аудиторській фірмі має бути належне виконання аудиторських завдань, особливо при проведенні перевірок підприємств, з достатнім ступенем впевненості



Студія «СС»



Вимоги до
практичних навичок
та професійної
компетентності
персоналу фірми



Незалежність
Порядність
Об'єктивність
Конфіденційність
Професійна
поведінка

Порядок доручення
роботи
виконавцям у фірмі

Мета і напрямки
політики контролю
якості в
аудиторській фірмі

Порядок
консультувань
співробітників
фірми

Правила
делегування
контролю
за роботою інших

Правила
внутрішнього
моніторингу якості

Порядок прийняття
замовлень і
політика
збереження
замовників

Виконання
відповідних
етичних вимог

Відповідальність
керівництва за
якість на фірмі

Прийняття та
продовження
співпраці з
клієнтами

Елементи системи
контролю якості

Моніторинг
діяльності
фірми та
персоналу

Людські
ресурси

Процес виконання
завдань з надання
впевненості та
супутніх послуг



Результати контролю якості роботи аудитора (аудиторської фірми)

У відповідності Положенню з національної практики контролю якості аудиторських послуг та стандартам аудиту АПУ приймається рішення про визнання суб'єкта аудиторської діяльності таким, що:

- **Пройшов перевірку** системи контролю якості аудиторських послуг.
- **Не пройшов перевірку** системи контролю якості аудиторських послуг.

У разі визнання суб'єкта аудиторської діяльності таким, що **пройшов перевірку** системи контролю якості аудиторських послуг, АПУ видає йому Свідоцтво про відповідність системи контролю якості.

У разі визнання суб'єкта аудиторської діяльності таким, що **не пройшов перевірку** системи контролю якості аудиторських послуг, АПУ встановлює йому термін від 6 до 12 місяців з дати прийняття рішення для усунення недоліків системи контролю якості.

У разі неусунення недоліків протягом установленого терміну результати перевірки системи контролю якості такого суб'єкта аудиторської діяльності підлягають розгляду на Дисциплінарній комісії АПУ щодо застосування стягнень (у тому числі вигляді виключення з Реєстру). Рішення про застосування зазначених стягнень підлягає розгляду та затвердженню АПУ.

У разі уникнення контролю або непроходження контролю у визначений термін з вини суб'єкта аудиторської діяльності Аудиторською палатою України розглядається питання про виключення таких суб'єктів аудиторської діяльності з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають послуги.

