

ОПЫТ ГРУЗИИ

ПО СОЗДАНИЮ СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА АУДИТА

ОЛЬГА ТАРАСЕВИЧ,

заместитель начальника Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина

В октябре 2018 года в рамках Региональной программы по улучшению аудита и отчетности в странах Восточного партнерства (STAREP) представители Министерства финансов Беларуси приняли участие в семинаре в г. Тбилиси, где ознакомились с проведенной реформой аудита и результатами работы по созданию системы мониторинга качества аудита в Грузии. Этот опыт весьма интересен для Беларуси. В настоящее время Минфин РБ проводит поэтапную работу, направленную на совершенствование законодательства аудиторской деятельности, внедрение международных стандартов в этой сфере, а также создание системы оценки качества аудиторских услуг в нашей стране.

Организаторами семинара выступили Центр реформирования финансовой отчетности Всемирного банка и Служба надзора за бухгалтерским учетом, отчетностью и аудитом Минфина Грузии (далее – Служба). Ее представители подробно рассказали о произошедших преобразованиях, а также опыте системной работы по усилению роли достоверной отчетности и повышению ее качества.

ФУНКЦИИ РЕГУЛЯТОРА

Одним из важных аспектов экономической реформы Грузии является улучшение качества аудиторских услуг, усиление роли аудита для предоставления достоверной информации пользователям и привлечения инвестиций. В связи с этим в Грузии было разработано новое законодательство по вопросам аудиторской деятельности и создана вышеназванная Служба – государственное подведомственное учреждение, входящее в систему Министерства финансов. Служба осуществляет свои функции с 2016 года и состоит из 21 штат-

ного сотрудника и 5 внештатных. Кроме того, в Грузии создан Совет бухгалтерского учета, отчетности и аудита, состоящий из сотрудников высшего ранга ряда государственных органов, профессиональных, бизнес-ассоциаций и выполняющий наблюдательные и арбитражные функции.

Служба обеспечивает внедрение международных стандартов финансовой отчетности и аудита на грузинском языке, осуществляет регистрацию аудиторов, аудиторских компаний, надзор за профессиональным образованием, определяет порядок осуществления мониторинга системы контроля качества, процедур рассмотрения предварительных и окончательных результатов контроля, выполняет иные функции.

С 2017 года Службой осуществляется мониторинг систем контроля качества аудита в аудиторских организациях. Предварительным условием для его проведения является наличие диагностического отчета по контролю качества, составленного про-

фессиональной организацией, членом которой является субъект аудиторской деятельности, либо отчета по внутреннему мониторингу от международной сети, которой принадлежит аудиторская фирма.

В функции регулятора также входит ведение государственного реестра аудиторов, аудиторских организаций (в ходе семинара участникам был представлен онлайн-процесс этой процедуры). При этом, чтобы пройти регистрацию, необходимо иметь статус сертифицированного бухгалтера, являться членом профессиональной организации бухгалтеров и (или) аудиторов, а также иметь опыт практики проведения аудита финансовой отчетности под надзором аудитора не менее трех лет.

Важную роль в продвижении реформ в сфере аудиторской деятельности сыграло сотрудничество Грузии с международными организациями по вопросам контроля качества, профессионального образования, иным вопросам, а также привлечение доноров и консультантов.

Значительный вклад в успешное реформирование систем отчетности и аудита внесло также межведомственное взаимодействие Минфина и других государственных органов по принципу одного окна.

РОЛЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Особый интерес для Беларуси в контексте планируемого создания саморегулируемой организации представляло ознакомление с деятельностью профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов Грузии. В их обязанности входит: ведение реестра сертифицированных бухгалтеров, обеспечение соответствия требованиям стандартов качества и профессиональной этики своих членов, проведение диагностики качества аудиторских услуг (на ее базе Служба оценивает качество работы профессиональных организаций), а также привлечение к дисциплинарной ответственности нарушителей. Членство аудиторов и субъектов аудиторской деятельности в профессиональных организациях обязательное.

Профессиональная организация должна иметь внутреннюю политику, устанавливает требование к профессиональной сертификации и непрерывному образованию, выполнению ее членами Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и системы контроля качества. Также она обязана на своем сайте в сети Интернет публиковать реестр сертифицированных бухгалтеров, являю-

щихся ее членами, а также ежегодную финансовую отчетность и отчет о своей деятельности.

При наличии признанных Службой сертификационных программ и экзаменационного процесса профессиональная организация может проводить профессиональную сертификацию с присвоением физическому лицу статуса сертифицированного бухгалтера. Такой бухгалтер обязан ежегодно подтверждать свою квалификацию, а профессиональная организация, в свою очередь, обеспечить процесс непрерывного образования, а также осуществлять мониторинг и вести соответствующий учет.

КРИТЕРИИ ДЛЯ ОТЧЕТНОСТИ И ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете, отчетности и аудите», обязательный аудит финансовой отчетности в Грузии должны проводить субъекты общественного интереса (аналог наших общественно значимых организаций) и предприятия первой и второй категорий, то есть крупные и средние соответственно.

В частности, к крупным в Грузии относятся предприятия, показатели которых к концу отчетного периода соответствуют двум из трех критериев: стоимость активов превышает 50 млн

лари (около 18,5 млн USD в эквиваленте), доход составил более 100 млн лари (около 37,5 млн USD), средняя численность занятых за отчетный период – более 250 (см. рис.).

Стоит также отметить, что крупные организации Грузии обязаны предоставлять финансовую отчетность по международным стандартам (IFRS), малые и средние – по международным стандартам для МСП (IFRS for SMEs). При этом национальный стандарт финансовой отчетности применяется только для микропредприятий.

Сбор отчетности по крупным и средним организациям и аудиторских заключений осуществляется в электронном виде с использованием сети налоговых служб, которые входят в структуру Минфина Грузии. Сбор отчетности в дальнейшем планируется распространить на все организации Грузии.

МОНИТОРИНГ КАЧЕСТВА

Отдельно участникам семинара была представлена система мониторинга качества аудиторских услуг в Грузии. Мониторинг системы контроля качества аудиторов и аудиторских компаний осуществляется Службой в соответствии с риск-ориентированным подходом. В отношении аудиторских ком-

ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ В ГРУЗИИ

Категория	Активы*	Доход*	СКС**	Финотчет	Упротчет	Аудит
IV Микро	< 1 млн	< 2 млн	< 10	Местный	Добровольный	Добровольный
III Малые	< 10 млн	< 20 млн	< 50	МСФО МСП	Добровольный	Добровольный
II Средние	< 50 млн	< 100 млн	< 250	МСФО МСП	Обязательный	Обязательный
I Крупные	> 50 млн	> 100 млн	> 250	МСФО	Обязательный	Обязательный

Источник: Служба надзора за бухгалтерским учетом, отчетностью и аудитом Минфина Грузии.

* млн грузинских лари.

** среднее количество сотрудников

паний он проводится как минимум один раз в 6 лет, а аудиторских компаний, осуществляющих аудит субъектов общественного интереса и крупных предприятий, – как минимум один раз в три года. Мониторинг может быть полным и тематическим.

Основными этапами мониторинга качества аудита являются:

- планирование (предварительный мониторинг, составление плана мониторинга);
- проведение основных процедур (непосредственно проверка как минимум двух файлов проведения аудита для организации);
- подготовка предварительных результатов на основе основных процедур мониторинга и представление их аудиторской компании (направление предварительного отчета и его обсуждение);
- подготовка окончательных результатов мониторинга (обзор комментариев и предложений по предварительным результатам мониторинга, включая план усовершенствования и рекомендации), составление и утверждение окончательного отчета о мониторинге.

Мониторингу подлежат аудиторы, партнеры, аудиторские компании. Он проводится как по инициативе Службы, так и аудиторской компании, аудитора.

В зависимости от результатов мониторинга их объекты разделяются на шесть категорий и допускаются (либо не допускаются) к проведению аудита. В основу классификации положены существенность отдельных замечаний, их системный характер, а также наличие нарушений правил этики.

К **первой** классификационной категории относятся объекты

мониторинга, у которых выявлены несистематические и несущественные замечания, присутствуют на уровне субъекта надежные меры внутреннего контроля качества. Отнесенные к этой категории организации могут проводить аудит субъектов общественного интереса (СОИ).

Ко **второй** категории отнесены компании, имеющие существенные, но не систематические замечания, и они также по результатам мониторинга имеют право проводить аудит СОИ.

В **третью** категорию входят компании, имеющие существенные и систематические замечания, но они могут быть быстро скорректированы и устранены без запрета на продолжение деятельности.

К **четвертой** категории относятся компании с очень существенными и систематическими замечаниями, которые могут быть исправлены в разумные сроки. К предприятиям, отнесенным ко второй, третьей и четвертой категориям, Служба может применять меры воздействия от письменного предупреждения до денежного штрафа в зависимости от степени риска.

К **пятой** категории относятся компании, имеющие очень существенные и систематические замечания, а также нарушения правил профессиональной этики. При отнесении предприятия к этой категории регулятор может ограничить право на проведение аудита аудиторской организацией на определенный период (до трех лет).

Наконец, к **шестой** классификационной категории относятся компании с очень существенными и систематическими замечаниями, а также серьезными нарушениями правил професси-

ональной этики. В случае отнесения предприятия к этой категории регулятор вправе прекратить регистрацию аудиторской компании.

Ежегодно Служба публикует приказы о результатах мониторинга систем качества аудиторских услуг и общий отчет о состоянии качества аудита. Так, в 2017 году было проверено 17 аудиторских компаний. По результатам мониторинга к проведению аудита субъектов общественного интереса было допущено 11 аудиторских компаний, две – с ограничениями, а четыре компании не могут проводить аудит таких организаций, но могут проводить аудит других субъектов.

В ходе дискуссии по проблемам, возникающим при надзоре за качеством аудита, предложено создать совместную с Беларусью **платформу регуляторов аудита, на которой будет размещена база обнаруженных нарушений** стандартов аудиторской деятельности для обмена опытом и использования в дальнейшей работе. Данный вопрос является наиболее актуальным как для нашей страны, так и для большинства постсоветских государств.

Опыт создания системы мониторинга качества аудита представители Минфина Грузии также поделились в рамках отдельной секции на состоявшейся в Минске 22–23 ноября 2018 года международной научно-практической конференции, посвященной актуальным вопросам развития финансовой системы Беларуси. В ходе конференции готовность присоединиться к Беларуси и Грузии при создании платформы регуляторов аудита высказали и другие страны, в частности Россия и Литва. ■