

Про практичні аспекти відстеження виконання САД обов'язкових рекомендацій з контролю якості аудиторських послуг

Людмила Рубаненко
віце-президент ВПГО «САУ»
директор ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»
заслужений економіст України



У відповідності до Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг (дали – Рекомендації)

ТОВ «АФ «Харків» направлено до Інспекції:

1. Повідомлення щодо запровадження наданих Інспекцією рекомендацій разом із детальним переліком вжитих заходів із супровідними матеріалами щодо виконання кожної обов'язкової рекомендації згідно із затвердженим у звіті планом дій САД у формі звіту з додатками, затвердженому директором САД (дали – Повідомлення)
2. На усний запит Інспекції направлено перелік виконаних завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за I півріччя 2020 року (наступного року за роком зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг САД)

Технічні питання, що потребували вирішення:

1. Рекомендаціями не встановлено строк направлення САД на адресу Інспекції Повідомлення. Було узгоджено, що повідомлення направляється за 30 днів до граничного терміну, встановленого для відділу контролю Інспекції із забезпечення якості для завершення відстеження в Наказі «Про проходження перевірки з контролю якості»
2. Рекомендаціями не встановлено порядок надання САД на адресу Інспекції переліку виконаних завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств за період після дати перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД до дати направлення Повідомлення. Було узгоджено, що такий перелік надається за I півріччя 2020 року (дата Повідомлення 31.08.2020 року). Форма переліку узгоджена за аналогією з додатком до інформаційної анкети

Відстеження виконання рекомендацій здійснювалось

ШЛЯХОМ:

- дослідження супровідних матеріалів САД щодо впровадження рекомендацій, інформації, яка є в розпорядженні Інспекції, а також з відкритих джерел
- обговорення з відповідальними за впровадження рекомендацій працівниками САД, зокрема директором Рубаненко Людмилою Василівною
- документальної перевірки на вибірковій основі наданих САД доказів щодо усунення порушень, які стали підставою для надання Інспекцією рекомендацій

Тобто відділ контролю Інспекції здійснює відстеження комплексно із застосуванням всіх 3-х, передбачених Рекомендаціями, методів контролю.

Дослідження супровідних документів.

1. Всі відомості , які було можливо перевірити у відкритих джерелах про дії САД по виконанню обов'язкових рекомендацій були досліджені відділом контролю Інспекції.

Для оцінки ефективності дій САД із виконання обов'язкових рекомендацій були перевірені всі опубліковані аудиторські звіти САД наступного року стосовно фінансової звітності тих самих суб'єктів господарювання.

2. Були перевірені та оцінені всі напрацювання САД по покращенню нутрі фірмової системи контролю якості на предмет їх відповідності МСА і вказано на ті питання, які САД повинен вдосконалювати і надалі.
3. Були надані відповідні рекомендації з питань, які САД повинен вдосконалювати.

Обговорення (інтерв'ю)

1. Обговорення відбувалось з працівниками САД, які були призначені відповідальними за впровадження обов'язкових рекомендацій, зокрема з директором та заступником директора, в онлайн форматі з використанням ZOOM.
2. Обговорювалися 100% питань, що були включені до Повідомлення на предмет їх застосування САД під час обов'язкового аудиту та отриманих фактичних результатів.
3. Також проводились інтерв'ю з партнерами та групами із завдань з аудиту, що були відібрані інспекцією для документальної перевірки на вибірковій основі.
4. Загалом інтерв'ю відбулись за участю 9-ти працівників ТОВ «АФ «Харків».

Документальна перевірка

1. Для документальної перевірки відділ контролю Інспекції на свій розсуд відібрав завдання з обов'язкового аудиту, що були виконані САД, у I півріччі 2020 року згідно Переліку, попередньо отриманого від САД. Всього було відібрано 3 завдання з обов'язкового аудиту.
2. Формат доступу до робочих документів у відповідності до пункту 8 розділу V Рекомендацій було узгоджено САД та відділом контролю Інспекції. У зв'язку із знаходженням Харкова у червоній зоні карантину на момент перевірки було узгоджено проведення документальної перевірки дистанційно.
3. Зараз порядок дистанційних перевірок узгоджується на рівні нормативних документів ОСНАД.

Документальна перевірка продовження

Цілі документальної перевірки :

На вибірковій основі перевізники надали САД докази щодо усунення порушень, які стали підставою для надання Інспекцією Рекомендацій;

Оскільки ми брали на себе зобов'язання усунути недоліки до 01.02.2020 року, то всі завдання з аудиту , виконані в I півріччі 2020 року вже повинні були включати удосконаленні шаблони документів та дещо змінені підходи в документуванні виконаних завдань з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Відстеження виконання рекомендацій щодо удосконалення документування ознайомлення з робочими документами попереднього аудитора за допомогою документальної перевірки було неможливим, оскільки САД не виконував завдань з аудиту, в яких була заміна аудитора. Всі інші обов'язкові рекомендації були предметом документальної перевірки.

У відповідності до Рекомендацій

Позитивний висновок щодо виконання обов'язкових рекомендацій надається в разі, якщо обов'язкові рекомендації виконані в повному обсязі або лише незначна кількість обов'язкових до виконання рекомендацій була впроваджена частково та САД продовжує вживати прийнятні подальші заходи для належного виконання обов'язкових рекомендацій.

Визначення терміну «незначна кількість» в Рекомендаціях відсутнє.

За професійним судженням Інспекції :

«Незначна кількість» - це, коли не більше 1/3 обов'язкових до виконання рекомендацій впроваджено частково та САД продовжує роботу в напрямку досягнення належного виконання обов'язкових рекомендацій.

Негативний висновок щодо виконання обов'язкових рекомендацій надається в разі, якщо значна кількість обов'язкових до виконання рекомендацій не була впроваджена, або була впроваджена лише частково, відсутні докази щодо виконання заходів.

Приклад частково впровадженої рекомендації ТОВ «АФ «Харків» для належного виконання якої вживається подальші заходи.

1. Обов'язкова рекомендація:

Забезпечити документування аналітичних процедур на етапі планування та завершення аудиту ;

2. Пояснення інспектора щодо оцінки в разі не виконання або часткового виконання наданих САД рекомендацій:

САД прийняв до застосування робочі документи для проведення аналітичних процедур на етапі планування з індексом 524 (WP-Excel) «Аналітичний огляд», проте САД слід продовжувати їх вдосконалення спрямовуючи акценти на ідентифікацію неочікуваних змін та тенденцій, що можуть свідчити про ризик суттєвого викривлення тієї чи іншої статті фінансової звітності.

2. Окремі заплановані подальші заходи ТОВ «АФ» Харків» в цьому напрямку :

При аналізі основних коефіцієнтів і співвідношень, таких як дні оборотності торгової дебіторської заборгованості, запасів, рентабельності продажу і т.і. – зазначення через обговорення з відповідними представниками суб'єкта господарювання факторів та дослідження інших джерел, що спричинили суттєві зміни у таких показниках, висновки САД чи свідчать такі зміни і пояснення управлінського персоналу з врахуванням отриманого САД розуміння діяльності суб'єкта господарювання, про ризики суттєвого викривлення фінансової звітності.

Зараз на сайті ОСНАД розміщена інформація щодо отримання позитивних висновків Інспекції :

Зараз на сайті ОСНАД розміщена інформація щодо отримання позитивних висновків Інспекції:

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

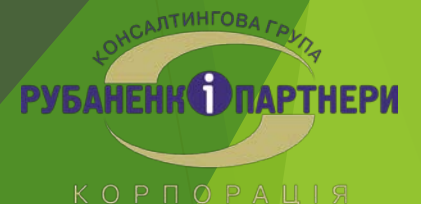
ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»,

ТОВ «БДО»

Дві фірми з цього переліку отримали Накази однієї форми, третя фірма отримала Наказ іншої форми.

За усними роз'ясненнями посадових осіб Інспекції всі три аудиторських фірми мають однакові позитивні висновки, а різні форми наказів свідчать лише про вдосконалення тексту наказів з боку ОСНАД.

Відстеження виконання обов'язкових рекомендацій аудиторських фірм повинно бути завершено Інспекцією до 31.12.2020 року.



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Корпорація «Консалтингова група «Рубаненко і партнери»
вул. Ю. Чигирин, 5, м. Харків, 61001, Україна,
тел. / факс: (057) 728-57-27

вул. Антоновича, 13, офіс 7, м. Київ, 01004, Україна,
тел. / факс: (044) 287-36-70

вул. Левітана, 118, м. Одеса, 65114, Україна,
тел. (048) 787-32-67

office-rubanenko@ukr.net
www.rubanenko.biz.ua

