



The World Bank Centre for Financial Reporting Reform



Новый Регламент ЕС по аудиту: особые требования об обязательном аудите субъектов общественного интереса

Джаретт Декер,
старший специалист по финансовому управлению CFRR

Тбилиси, 7 октября 2014 г.

- **Цели**

- Понимание положений нового регламента Европейского парламента и Совета об обязательном аудите субъектов общественного интереса (Регламент (ЕС) № 537/2014)
- рассмотрение того, как включить эти положения в общий подход, основанный на принципе повышения состоятельности и надежности сообщаемой финансовой информации
- облегчение и стимулирование дискуссии о возможностях и проблемах, связанных с новым регламентом



Что призван достигнуть **НОВЫЙ**
регламент?



Почему это важно?

«Функция общественного интереса обязательного аудита означает, что на качество работы внешнего аудитора или аудиторской компании полагается широкое сообщество людей и организаций. Надлежащее качество аудита способствует упорядоченному функционированию рынков, повышая целостность и эффективность финансовой отчетности. Таким образом, внешние аудиторы выполняют особенно важную общественную роль».

Источник: Регламент 537/2014 (все последующие цитаты являются цитатами из этого Регламента, если не указано иное; редакция Регламента может быть перефразирована)

«Важно установить детальные правила, с тем чтобы обязательный аудит субъектов общественного интереса был аудитом соответствующего качества и проводился внешними аудиторами и аудиторскими компаниями, в отношении которых действуют жесткие требования. Добросовестность, независимость, объективность, ответственность, прозрачность и надежность внешних аудиторов и аудиторских компаний, осуществляющих обязательный аудит субъектов общественного интереса, должны повышаться за счет единого подхода к его регулированию...»

Какова структура Регламента?



Аудиторский комитет представляет в административный или надзорный орган объекта аудита рекомендацию о назначении внешних аудиторов или ... компаний.

Если это не рекомендация о продлении аудиторского задания... рекомендация должна быть обоснованной и в ней должны содержаться как минимум два возможных варианта... и аудиторский комитет высказывает должным образом обоснованное предпочтение в отношении одного из них.

Рекомендация аудиторского комитета должна быть подготовлена по итогам процедуры отбора с соблюдением следующих критериев:

- (a) объект аудита может предложить любым внешним аудиторам и аудиторским компаниям подать предложения [при условии их приемлемости исходя из ограничений относительно срока полномочий аудитора]... и организация тендера никоим образом не исключает участия в процедуре отбора компаний, получивших в предыдущем календарном году менее 15% общей платы за аудит от субъектов общественного интереса...;
- (b) объект аудита готовит тендерную документацию для сведения приглашенных внешних аудиторов и ... компаний.

Тендерная документация должна:

- позволять заявителям понять деятельность объекта аудита и вид обязательного аудита, который будет проводиться
- содержать прозрачные и недискриминационные критерии отбора....;

Объект аудита оценивает предложения на основе заранее установленных критериев.

Объект аудита составляет отчет о выводах, который подтверждается аудиторским комитетом.

Объект аудита и аудиторский комитет принимают во внимание все результаты и выводы любого отчета о проверке подающих предложение аудиторов...

Объект аудита должен быть способен по требованию продемонстрировать, что процедура отбора проводилась справедливо.

За процедуру отбора, указанную в первом подраздзце, отвечает аудиторский комитет.

- Предложение общему собранию акционеров... о назначении внешних аудиторов... должно включать в себя рекомендацию [аудиторского комитета]...
- Если предложение отступает от предпочтения аудиторского комитета, в предложении должны быть указаны причины отступления...
- [Аудитор], рекомендованный административным или надзорным органом, должен был участвовать в процедуре [конкурсного] отбора
- Любое положение [договора],... ограничивающее выбор общим собранием акционеров или членами... определенными категориями или перечнями [аудиторов], является недействительным.

Прежде чем принять или продолжить задание по проведению обязательного аудита субъекта общественного интереса, внешний аудитор или аудиторская компания оценивают и документируют...:

- (a) соответствуют ли они требованиям, [регулирующим плату за аудит и неаудиторские услуги];
- (b) соблюдаются ли условия, [ограничивающие срок полномочий аудитора];
- (c)добросовестность членов надзорных, административных органов и органов управления субъекта общественного интереса.

Внешний аудитор или аудиторская компания:

- (a) ежегодно в письменной форме подтверждают аудиторскому комитету, что внешний[-е] аудитор[-ы]... является независимым от объекта аудита;
- (b) обсуждают с аудиторским комитетом угрозы своей независимости и защитные меры, принятые для смягчения этих угроз.

Большинство налоговых услуг	Любое участие в управлении объектом аудита и процессе принятия решений объекта аудита	Ведение счетов и составление учетной документации и финансовой отчетности	Услуги по расчету заработной платы	Разработка/внедрение процедур внутреннего контроля и управления рисками, связанных с финансовой информацией
Разработка и внедрение систем финансовых информационных технологий	Оценочные услуги, включая оценки в связи с актуарными услугами и услугами судебного сопровождения	Юридические услуги (выполнение функций главного юрисконсульта; ведение переговоров, юридические услуги (выполнение роли защитника)	Услуги, связанные с функцией внутреннего аудита объекта аудита	Услуги, связанные с финансированием, структурой капитала и распределением капитала и инвестиционной стратегией
Реклама акций, сделки с акциями, андеррайтинг акций	Поиск и привлечение кандидатов [на высшие руководящие должности]	Проверка рекомендаций кандидатов на такие должности	Определение организационной структуры	Контроль затрат

«Плата за проведение обязательного аудита субъектов общественного интереса не должна быть условной платой». [Не может зависеть от исхода сделки или аудиторского заключения.]

«Когда внешний аудитор или аудиторская компания предоставляет объекту аудита [или связанному с ним] объекту в течение трех или более финансовых лет подряд [разрешенные] неаудиторские услуги... общая плата за такие услуги ограничивается не более чем 70% средней платы, которая уплачивалась последние три финансовых года подряд за обязательный(-е) аудит(-ы) объекта аудита...»

«Когда общая плата, полученная от субъекта общественного интереса за каждый из последних трех финансовых лет подряд, составляет более 15% общей платы, полученной внешним аудитором или аудиторской компанией или, в соответствующих случаях, аудитором группы, осуществляющим обязательный аудит, за каждый из этих финансовых лет, такой внешний аудитор или аудиторская компания или, исходя из конкретной ситуации, аудитор группы раскрывает этот факт комитету по аудиту и обсуждает с комитетом по аудиту угрозы своей независимости и защитные меры, принятые для смягчения этих угроз».

Аудиторский комитет рассматривает вопрос о том, подлежит ли аудиторское задание контрольному обзору качества задания другой [аудиторской компанией] до опубликования аудиторского отчета [в случае превышения 15% платежей.]

Когда плата, полученная от такого субъекта общественного интереса, продолжает превышать 15%... аудиторский комитет решает исходя из объективных оснований, может ли [аудитор]... продолжить проведение обязательного аудита в течение дополнительного периода, **который в любом случае не должен превышать двух лет.**

- Субъект общественного интереса назначает [аудитора] для выполнения первоначального задания продолжительностью как минимум один год, [которое] может быть продлено.
- Ни первоначальное задание... ни первоначальное задание в сочетании с продленными заданиями с ними не должно превышать... 10 лет.
- ...по истечении максимальной продолжительности заданий... ни внешний аудитор или аудиторская компания, ни, в соответствующих случаях, члены их сетей в Союзе не должны проводить обязательный аудит того же субъекта общественного интереса в следующий четырехлетний период.
- ...государства-члены могут предусмотреть, что максимальная продолжительность... может быть продлена до...: (a) 20 лет, когда проводится процедура открытого конкурса на проведение обязательного аудита...; или (b) 24 года, когда... одновременно участвует более одного аудитора, при условии, что по итогам обязательного аудита представляется совместный аудиторский отчет...

- Основные партнеры по аудиту, ответственные за проведение обязательного аудита, прекращают свое участие в обязательном аудите объекта аудита не позднее семи лет с даты их назначения. Они не должны снова участвовать в обязательном аудите объекта аудита, пока после этого прекращения участия не истечет три года.
- Внешний аудитор или аудиторская компания создают соответствующий механизм постепенной ротации самого высокопоставленного персонала, участвующего в обязательном аудите, в том числе как минимум лиц, зарегистрированных в качестве внешних аудиторов.
- Внешний аудитор или аудиторская компания должны быть способны продемонстрировать компетентному органу, что такие механизмы успешно применяются и что они адаптированы к масштабу и сложности деятельности внешнего аудитора или аудиторской компании.

«До представления [указанных аудиторских] отчетов проводится обзор контроля качества задания для оценки того, пришел ли внешний аудитор или основной партнер по аудиту обоснованно к заключению и выводам, изложенным в проектах этих отчетов».

«Обзор проводится рецензентом обзора контроля качества задания, [каковым]... является внешний аудитор, не участвующий в проведении обязательного аудита, обзор которого проводится».

«[К]огда обязательный аудит проводится аудиторской компанией и в проведении обязательного аудита участвовали все внешние аудиторы или когда обязательный аудит проводится внешним аудитором и внешний аудитор не является партнером или сотрудником аудиторской компании, они организуют проведение обзора другим внешним аудитором».

Рецензентом должны быть оценены как минимум следующие **элементы**:

- (a) **независимость** [аудитора или компании];
- (b) **значительные риски, которые выявлены...** в ходе... аудита, и предпринятые... меры по соответствующему управлению этими рисками;
- (c) **аргументация** [аудитора] в отношении уровня существенности и значительных рисков, указанных в подпункте (b);
- (d) **обращение за рекомендациями** к внешним экспертам и выполнение этих рекомендаций;
- (e) характер и объем **исправленных и неисправленных недостоверных данных** в финансовой отчетности, выявленных при проведении аудита;
- (f) темы, **обсуждавшиеся с аудиторским комитетом** и руководством и/или надзорными органами объекта аудита;
- (g) темы, **обсуждавшиеся с компетентными органами** и с другими третьими сторонами
- (h) **подтверждается ли документами и информацией, выбранными рецензентом из файла, заключение [аудитора]...**

«[Р]ецензент документирует как минимум следующее:

- (a) устная и письменная информация, представленная внешним аудитором или основным партнером по аудиту в подтверждение значительных суждений, а также основных результатов проведенных аудиторских процедур и выводов, сделанных по этим результатам, по требованию или без требования рецензента;
- (b) заключения внешнего аудитора и основного партнера по аудиту, изложенные в проектах [аудиторских] отчетов....».

«Внешний аудитор или аудиторская компания и рецензент должны вести учет результатов обзора вместе с учетом соображений, лежащих в основе этих результатов».

- Новые специальные требования к аудиторскому отчету о финансовой отчетности
- Дополнительный отчет для аудиторского комитета
- Отчет для надзорных органов СОИ
- Отчет о прозрачности для общественности
- Сведения для компетентных органов

В аудиторском отчете... как минимум:

(a) указывается, кем или каким органом были назначены внешний(-е) аудитор(-ы) или аудиторская(-ие) компания(-и)

(b) указывается дата назначения и общая продолжительность задания без перерывов с учетом имевших место ранее продлений полномочий....;

(e) подтверждается, что аудиторское заключение согласуется с дополнительным отчетом для аудиторского комитета....;

(f) делается заявление о том, что запрещенные неаудиторские услуги... не предоставлялись, и что, проводя аудит,... внешний(-е) аудитор(-ы)... оставался(-ись) независимым(-и) от объекта аудита...

(g) указываются услуги, помимо обязательного аудита, которые предоставлял внешний аудитор или аудиторская компания... информация о которых не раскрыта в отчете руководства или финансовой отчетности.

В аудиторском отчете «в подтверждение аудиторского заключения содержится....»:

(i) описание **наиболее значительных оцененных рисков** существенного искажения, в частности оцененных рисков существенного искажения в связи с мошенничеством;

(ii) резюме **ответных мер аудитора** в связи с этими рисками; и

(iii) в соответствующих случаях возникающие **основные наблюдения** в отношении этих рисков

Когда это имеет отношение к вышеуказанной содержащейся в аудиторском отчете информации о каждом оцененном значительном риске существенного искажения, в аудиторском отчете должна содержаться четкая ссылка на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности.

(d) поясняется, в какой степени, как считалось, посредством обязательного аудита могут быть выявлены нарушения, в частности мошенничество....

Отчет должен включать в себя [основную идентификационную информацию и сведения о соблюдении требований]:

- (a) ...заявление о независимости...;
- (b) ...каждый участвовавший в проведении аудита основной партнер по аудиту;
- (c) когда [привлекались другая аудиторская компания или внешний эксперт]... указывается это и [получение] подтверждения [независимости];
- (d) описываются характер, частота... степень [и даты] информационного взаимодействия с комитетом по аудиту..., органом управления или административным или надзорным органом...;
- (e) приводится описание объема и времени проведения аудита;
- (f) ...излагается распределение задач между внешними аудиторами и/или аудиторскими компаниями [при назначении более одного внешнего аудитора или аудиторской компании];

(n) в соответствующих случаях определяется работа по проведению аудита, выполнявшаяся аудитором(-ами) третьей страны, внешним(-ими) аудитором(-ами), объектом(-ами) аудита или аудиторской(-ими) компанией(-ями) третьей страны в связи с обязательным аудитом консолидированной финансовой отчетности, кроме членов той же сети, к которой принадлежит аудитор консолидированной финансовой отчетности;

В отчете для аудиторского комитета должна:

(g) описываться применявшаяся методика, в частности то, какие разделы баланса подвергнуты непосредственной выверке, а какие разделы выверены на основе проверки системы и проверки соблюдения требований, в частности поясняться любые существенные отклонения во взвешивании проверки системы и проверки соблюдения требований по сравнению с предыдущим годом, даже если в предыдущем году обязательный аудит проводился другим(-и) внешним(-и) аудитором(-ами) или аудиторской(-ими) компанией(-ями);

(h) раскрываться количественный уровень существенности, применявшийся при проведении обязательного аудита финансовой отчетности в целом, и, в соответствующих случаях, уровень или уровни существенности в отношении определенных классов операций, сальдо счетов и раскрытия информации, и раскрываться информация о качественных факторах, учитывавшихся при определении уровня существенности;

(i) сообщаться и поясняться суждения о выявленных в ходе аудита событиях и условиях, в связи с которыми могут возникнуть значительные сомнения в способности субъекта оставаться действующим предприятием, и то, являются ли они существенной неопределенностью, и кратко излагаются все гарантии, письма-подтверждения, предпринятые государственные интервенции и прочие меры поддержки, которые учтены при оценке действующего предприятия;

В отчете для аудиторского комитета должно:

- (j) сообщаться о любых значительных недостатках системы внутреннего финансового контроля объекта аудита или – в случае консолидированной финансовой отчетности – системы внутреннего финансового контроля материнской компании и/или системы бухгалтерского учета. В связи с каждым таким значительным недостатком в дополнительном отчете указывается, устранен ли или не устранен руководством недостаток, о котором идет речь;
- (k) сообщаться о значительных вопросах, связанных с фактическим или подозреваемым несоблюдением законов и нормативных актов или устава, выявленным в ходе аудита, в той части, в которой они считаются значимыми для того, чтобы аудиторский комитет мог выполнять свои функции;
- (l) сообщаться о методах стоимостной оценки и оцениваться методы стоимостной оценки, применявшиеся к различным наименованиям годовой и консолидированной финансовой отчетности, в том числе сообщаться о влиянии и оцениваться влияние изменений в этих методах;
- (m) в случае обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности поясняться объем консолидации и критерии исключения, применявшиеся объектом аудита к неконсолидированным субъектам, если таковые имеются, и то, соответствуют ли применявшиеся критерии основе финансовой отчетности;

В отчете для аудиторского комитета должно:

(о) указываться, были ли предоставлены объектом аудита все запрошенные пояснения и документы;

(р) сообщаться:

(i) о любых значительных трудностях, возникших в ходе обязательного аудита;

(ii) о любых значительных вопросах, вытекающих из обязательного аудита, обсуждавшихся или являвшихся предметом переписки с руководством; и

(iii) о прочих вопросах, вытекающих из обязательного аудита, значительных, по профессиональному суждению аудитора, для надзора за процессом финансовой отчетности.

Аудитор должен сообщать в компетентный орган, осуществляющий надзор за СОИ (или, возможно, в свой орган аудиторского надзора) о следующем:

(а) существенное нарушение законов, нормативно-правовых актов или административных положений, которыми могут устанавливаться в соответствующих случаях условия, которыми регулируется разрешение или которыми специально регулируется осуществление деятельности такого субъекта общественного интереса;

(b) существенная угроза непрерывному функционированию субъекта общественного интереса или сомнение в его непрерывном функционировании;

(с) отказ дать аудиторское заключение о финансовой отчетности или дача отрицательного заключения или заключения с оговорками.

Добросовестное раскрытие [информации] компетентным органам... не является нарушением никакого договорного или правового ограничения на раскрытие информации.

Годовой отчет о прозрачности включает в себя следующее:

(a) описание организационно-правовой структуры и формы собственности аудиторской компании;

(b) когда внешний аудитор или аудиторская компания являются членами сети :

(i) характеристика сети и организационно-правовых и структурных механизмов сети;

(ii) фамилия, имя каждого члена сети;

(iii) страны, в которых каждый [член] сети относится к категории внешних аудиторов или в которых находится их зарегистрированная контора, центральное управление или основное место ведения деятельности;

(iv) общий оборот, достигнутый... членами сети по итогам обязательного аудита;

(k) когда эта информация не раскрывается в финансовой отчетности... информация об общем обороте... в разбивке по следующим категориям:

(i) доходы от обязательного аудита... субъектов общественного интереса и субъектов, принадлежащих к группе компаний, материнской компанией которых является субъект общественного интереса;

(ii) доходы от обязательного аудита... прочих субъектов;

(iii) доходы от разрешенных неаудиторских услуг, оказанных субъектам, аудит которых проводится...; и

(iv) доходы от неаудиторских услуг, оказанных прочим субъектам.

Отчет о прозрачности должен включать в себя следующее:

- (c) описание структуры управления аудиторской компании;
- (d) описание системы внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании и заявление административного или управленческого органа об эффективности ее функционирования;
- (e) указание того, когда проводился надзорным органом указанный в статье 26 последний обзор обеспечения качества;
- (f) перечень субъектов общественного интереса, обязательный аудит которых проводил внешний аудитор или аудиторская компания в предыдущем финансовом году;
- (g) заявление о практике обеспечения независимости внешнего аудитора или аудиторской компании, также подтверждающее проведение внутреннего обзора соблюдения независимости;
- (h) заявление о политике, проводимой внешним аудитором или аудиторской компанией в отношении [обязательного] непрерывного образования внешних аудиторов;
- (i) сведения об основе оплаты труда партнеров в аудиторских компаниях;
- (j) описание проводимой внешним аудитором или аудиторской компанией политики ротации основных партнеров по аудиту и персонала...

Аудиторы должны ежегодно представлять в «компетентный орган перечень прошедших аудиторскую проверку субъектов общественного интереса в разбивке по полученным от них доходам с разбивкой этих доходов на:

- (a) доходы от обязательного аудита;
- (b) доходы от неаудиторских услуг, кроме услуг, указанных в статье 5(1) [о запрещенных неаудиторских услугах], требуемых по законодательству [Европейского] Союза или национальному законодательству; и
- (c) доходы от неаудиторских услуг, кроме услуг, указанных в статье 5(1), не требуемых по законодательству [Европейского] Союза или национальному законодательству.

- Регламентом допускаются возможные варианты: компетентный орган может быть самостоятельным органом или входить в состав определенных других компетентных органов
- Предусматривается обязательное назначение органа, на которого возлагаются функции в соответствии с Регламентом
- Если ответственность несет более, чем один компетентный орган, функции должны быть четко распределены

Лицо не должно являться членом руководящего органа этих органов или быть ответственным за принятие решений в них, если в ходе его участия или в предыдущие три года это лицо:

- (a) проводило внешний аудит;
- (b) имело права голоса в аудиторской компании;
- (c) являлось членом административного, управляющего или надзорного органа аудиторской компании;
- (d) являлось партнером, сотрудником аудиторской компании или было иным образом привлечено ею на договорной основе.

Финансирование этих органов должно быть надежным и свободным от ненадлежащего влияния со стороны внешних аудиторов и аудиторских компаний.

Компетентные органы должны быть наделены всеми надзорными и следственными полномочиями, необходимыми для выполнения их функций по настоящему Регламенту, в частности как минимум полномочиями на следующее:

- (a) доступ к данным, касающимся внешнего аудита, и прочим имеющимся в любой форме у внешних аудиторов или аудиторских компаний документам, значимым для выполнения их функций, и получение их копии или их копирование;
- (b) получение от любого лица информации, касающейся внешнего аудита;
- (c) проведение проверок на местах внешних аудиторов и аудиторских компаний;
- (d) передачу вопросов для уголовного преследования;
- (e) привлечение **экспертов** для проведения проверок и расследований;
- (f) принятие административных мер и наложение взысканий

«Эксперт» означает физическое лицо, обладающее специализированным экспертным потенциалом в области финансовых рынков, финансовой отчетности, аудита или в иных областях, имеющих отношение к проверкам, **в том числе практикующие внешние аудиторы...** Эксперты не должны участвовать в управлении профессиональных объединений и организаций или иным образом привлекаться ими на договорной основе, но могут являться членами таких объединений и организаций.

- Компетентные органы могут проводить консультации с экспертами, как указано [выше], в целях выполнения конкретных функций; кроме того, им могут оказывать содействие эксперты, когда это важно для надлежащего выполнения функций. В таких случаях эксперты не должны участвовать в принятии каких-либо решений.
- Компетентный орган может привлекать на договорной основе экспертов для проведения определенных проверок, когда число инспекторов в этом органе недостаточно.
- Кроме того, компетентному органу могут оказывать содействие эксперты, когда это важно для надлежащего проведения проверки.

Компетентные органы могут осуществлять полномочия, указанные в первом подабзаце, только в отношении:

- (a) внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса;
- (b) лиц, участвующих в деятельности внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса;
- (c) проверяемых в рамках аудита субъектов общественного интереса, их аффилированных лиц и связанных третьих сторон;
- (d) третьих сторон, которым внешние аудиторы и аудиторские компании, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, передали по субподряду определенные функции или виды деятельности; и
- (e) лиц, иным образом имеющих отношение к внешним аудиторам и аудиторским компаниям, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, или связанных с ними.

Компетентные органы создают действенную систему обеспечения качества аудита.

Они проводят обзоры обеспечения качества внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, на основе анализа риска и

(a) в случае определенных категорий СОИ раз в три года и

(b) в случаях, кроме указанных в подпункте (a), как минимум каждые шесть лет.

Компетентный орган отвечает за следующее:

- (a) утверждение и изменение методик проведения проверок, в том числе руководств по проведению проверок и оценке проделанной работы, методик представления отчетности и программ периодических проверок;
- (b) утверждение и изменение отчетов о проверках и отчетов о последующих мероприятиях;
- (c) утверждение и назначение инспекторов для каждой проверки.

Компетентный орган выделяет достаточные ресурсы на систему обеспечения качества.

Компетентный орган организует систему обеспечения качества таким образом, чтобы она была независимой от являющихся объектом обзора внешних аудиторов и аудиторских компаний.

Компетентный орган обеспечивает принятие соответствующих мер политики и процедур, касающихся независимости и объективности персонала, в том числе инспекторов, и управления системой обеспечения качества.

Объем проверок должен охватывать как минимум:

- (а) оценку структуры системы внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании;
- (b) достаточную проверку на соответствие требованиям процедур и обзор аудиторских файлов субъектов общественного интереса для проверки эффективности системы внутреннего контроля качества;
- (с) по итогам проверки в соответствии с подпунктами (а) и (b) настоящего пункта оценку содержания самого последнего годового отчета о прозрачности, опубликованного внешним аудитором или аудиторской компанией.

Должен проводиться обзор как минимум следующих мер политики и процедур внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании:

(а) соблюдение внешним аудитором или аудиторской компанией применимых стандартов аудита и контроля качества и норм этики и независимости... а также соответствующими законами, нормативно-правовыми актами и административными положениями соответствующих государств-членов;

(b) объем и качество используемых ресурсов, в частности соблюдение требований о непрерывном образовании, предусмотренных [Директивой 2006 г.].

В целях проверки соблюдения требований аудиторские файлы выбираются на основе анализа риска непроведения надлежащим образом обязательного аудита.

Кроме того, компетентные органы периодически проводят обзор методологий, применяемых внешними аудиторами и аудиторскими компаниями при проведении обязательного аудита.

- Результаты и выводы проверок, на которых основываются рекомендации, в том числе результаты и выводы, касающиеся отчета о прозрачности, сообщаются проверяемому внешнему аудитору или аудиторской компании и обсуждаются с ними до окончательной доработки отчета о проверке.
- Рекомендации проверок выполняются проверяемым внешним аудитором или аудиторской компанией в разумные сроки, установленные компетентным органом. Такой срок не должен превышать двенадцати месяцев в случае рекомендаций по системе внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании.
- Проверка должна стать предметом отчета, в котором должны содержаться основные выводы и рекомендации обзора обеспечения качества.

При назначении инспекторов компетентный орган соблюдает следующие критерии:

- (a) у инспекторов имеются надлежащее профессиональное образование и соответствующий опыт в области обязательного аудита и финансовой отчетности в комплексе с конкретной подготовкой в области обзоров обеспечения качества;
- (b) лицу, которое является практикующим внешним аудитором или нанято внешним аудитором или аудиторской компанией или иным образом связано с ними, не разрешается действовать в качестве инспектора;
- (c) лицу не разрешается действовать в качестве инспектора при проведении проверки внешнего аудитора или аудиторской компании до тех пор, пока не пройдет как минимум три года с тех пор, как это лицо перестало быть партнером или сотрудником этого внешнего аудитора или этой аудиторской компании или быть иным образом связанным с этим внешним аудитором или аудиторской компанией;
- (d) инспекторы заявляют о том, что отсутствуют конфликты интересов между ними и внешним аудитором и аудиторской компанией, проверка которых будет проводиться.

Государства-члены гарантируют, что компетентным органам разрешается осуществлять их надзорные и следственные полномочия любым из следующих способов:

- (a) напрямую;
- (b) в сотрудничестве с другими органами;
- (c) путем обращения в компетентные судебные органы.

Надзорные и следственные полномочия компетентных органов осуществляются в полном соответствии с национальным законодательством и в частности с принципами уважения частной жизни и права на защиту.

Государства-члены могут передавать или разрешить компетентным органам... передавать любые из функций, которые должны выполняться по настоящему Регламенту, другим органам или организациям, назначенным или иным образом уполномоченным по закону выполнять такие функции, **кроме функций, связанных с:**

- (a) системой обеспечения качества;
- (b) расследованиями... вытекающими из системы обеспечения качества или направления другого органа;
и
- (c) взысканиями и мерами, указанными в главе VII Директивы 2006/43/ЕК, связанными с обзорами обеспечения качества и расследованием обязательного аудита субъектов общественного интереса.

Компетентные органы должны быть прозрачными и должны публиковать как минимум следующее:

- (a) годовые отчеты о деятельности в части их функций, предусмотренных настоящим Регламентом;
- (b) годовые программы работ, в части их функций, предусмотренных настоящим Регламентом;
- (c) отчет об общих результатах системы обеспечения качества на годовой основе. Этот отчет должен включать в себя сведения о данных рекомендациях, оценке выполнения рекомендаций, предпринятых надзорных мерах и наложенных взысканиях. Кроме того, он должен включать в себя количественную информацию и другие ключевые сведения о результативности в части финансовых ресурсов и укомплектования штатов и эффективности и действенности системы обеспечения качества;
- (d) агрегированные сведения о результатах и выводах проверок... Государства-члены могут требовать опубликования этих результатов и выводов отдельных проверок.

- По Регламенту компетентные органы государств-членов обязаны сотрудничать при проведении проверок на местах, обзоров по обеспечению качества и расследований.
- Создается новый орган – Комитет европейских надзорных организаций в области аудита – для координации сотрудничества и обмена информацией этими органами.



Спасибо – обсудим это