

Уважаемы коллеги!

В своем докладе я хочу обсудить вопросы надлежащего обеспечения качества работы аудиторских организаций.

Качество – является одним из приоритетных преимуществ, которое декларируется участниками любого бизнеса!

В любой сфере деятельности, будь то продажа товара или оказание услуг, Вы ни от кого не услышите, что кто-то производит или продает не качественный товар, или тем более планирует предоставлять некачественную услугу.

Критерием качества оказанных аудиторских услуг с точки зрения бизнеса является удовлетворенность Заказчика.

Удовлетворенный заказчик обратится к Аудитору снова, закажет сопутствующие аудиту услуги, порекомендует Аудитора своим партнерам и клиентам и т.д.

Особенностью аудиторской деятельности является законодательное закрепление качества предоставляемых аудитором услуг. Вот почему качество услуг должно быть заложено в основу принятия управленческих решений руководством аудиторской организации.

Нормативные документы, в которых заложена ведущая роль качества при оказании аудиторских услуг я условно разделила на два типа:

Нормативные документы, которые применяются аудиторскими-консалтинговыми организациями на добровольных началах и нормативные документы, обязательные к применению аудиторскими организациями в РФ.

1. К нормативным документам, которые применяются аудиторскими организациями на добровольных началах, относятся:

- требования к системе менеджмента качества по ISO 9001:2008,
- требования по контролю качества для участников международных сетей,
- требования по контролю качества в области международного аудита публичных компаний.

2. Обязательны для применения Российскими аудиторами:

- Закон об аудиторской деятельности;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов;

- Стандарты аудиторской деятельности:

№ 4/2010. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;

№ 34. Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

В сложившейся непростой ситуации на рынке аудиторских услуг в связи с не совершенством Федерального закона №94 и снижением объема заказов на аудит каждый руководитель сталкивается с проблемой существенного снижения качества услуг в результате вынужденного заключения договоров по более низким ценам.

С другой стороны усилился контроль качества оказываемых аудиторских услуг со стороны законодателя:

обязательные внутренние обзорные проверки качества, их администрирование, мониторинг;

проверки внешнего контроля качества СРО с программами проверки на 54 листах,

Росфинадзор проводит внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

На все эти процедуры по обеспечению качества и его подтверждение, прохождение проверок, может быть потрачено до 50% времени аудиторов-консультантов.

15 летний опыт работы нашей компании показал, что обеспечить качество аудиторско-консалтинговых услуг, которое гарантирует устойчивые отношения с клиентами, возможно только при работе компании с ориентацией на проектное управление с использованием автоматизированной системы управления проектами - АСУП. Внедрение такого программного продукта в систему управления компанией позволяет формировать показатели эффективности деятельности и давать оценку качества работы компании, как в целом, так и в разрезе структурных подразделений.

Автоматизированная система управления проектами аудиторско-консалтинговой компании существенно снизит трудозатраты на прохождение всех видов контроля качества и позволит постоянно поддерживать его на высоком уровне.

Автоматизированная система управления проектами устанавливает принципы и процедуры в отношении всех элементов системы контроля качества, поименованных в пункте 6, стандарта № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях».

К элементам системы контроля качества относятся:

- А) Ответственность руководства по обеспечению качества услуг;
- Б) Соблюдение этических требований;
- В) Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- Г) Кадровая работа,
- Д) Выполнение задания;
- Е) Мониторинг.

При этом благодаря АСУП каждый работник несет персональную ответственность за качество услуг и объективно (добровольно-принудительно) обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.

Нашу автоматизированную систему управления качеством мы назвали «Магистр».

Итак, разрешите Вам представить «Магистр» – средство автоматизации контроля качества.

Хочется обратить особое внимание на то, что автоматизированная система управления аудиторскими проектами это не автоматизированная среда для проведения аудиторских процедур. В первую очередь в основу системы заложен принцип управления проектной деятельностью. «Магистр» – это инструмент для автоматизации всевозможного планирования, руководства, надзора за выполнением задания, документирования, обзорных проверок, мониторинга и др. процессов контроля качества аудиторской деятельности.

«Магистр» позволяет управлять всеми процессами, необходимыми для обеспечения качества услуг. Функциональные возможности его подсистем обеспечиваю:

Управление проектами. Project Management	Автоматизация всего цикла управления проектом: инициация, планирование ресурсов, формирование проектных задач, управление сроками, корректировка планов, анализ завершения проектов. Планирование и контроль финансовых результатов по проекту.
Управление документами	Управление электронными документами: создание, обработка, хранение, управление доступом, архивирование. Поддержка версионности документов. Делопроизводство
Управление взаимодействием с клиентами (CRM)	Автоматизация процессов взаимоотношений с контрагентами
Управление сотрудниками	Создание базы данных о персоналии, ведение персональных досье, контроль повышения квалификации
Управление качеством	Автоматизация процессов взаимоотношений с контрагентами
Интеграция с другими системами. Защита информации	Программный продукт "Магистр 3.0" рассчитан на интеграцию практически с любыми внешними программами (например, программами подготовки и управления производством, системами "клиент-банк") и оборудованием

	(контрольно-измерительные приборы, терминалы сбора данных и т.п.) на основе общепризнанных открытых стандартов и протоколов передачи данных, поддерживаемых платформой "1С:Предприятие 8".
--	--

Управление проектами включает в себя

§ Разработку плана и программы аудит.

Планирование сроков проекта. Календарно-сетевое планирование. АСУП на этапе планирования позволяет определить сроки и последовательность задач. При корректировке плана по задаче автоматически пересчитывается график выполнения работ по проекту в целом.

§ Распределение ресурсов по задачам.

Под задачей в данном случае понимаются аудиторские процедуры. Планируя ресурсы по проекту, руководитель назначает рабочее время его участникам по каждой задаче проекта (аудиторской процедуре).

В качестве главного ресурса для управления проектом в аудиторской компании определено рабочее время конкретного специалиста.

В системе «Магистр» фиксируются как плановые, так и фактические расходы на командировки, расходы на оплату материалов, необходимых для выполнения проекта и возможные комиссионные выплаты.

§ Финансовый анализ проектов.

Составление на этапе планирования отчета «Финансовое состояние проекта» даст представление о том, какой эффект по договору будет достигнут при условии соблюдения плана использования ресурсов. Это позволит, при необходимости, скорректировать план проекта.

§ Контрольные процедуры – обзорные проверки.

В каждом проекте предусмотрена роль «Контролер проекта» - лицо назначенное на осуществление обзорной проверки качества аудиторского задания.

В рамках каждого проекта (или по компании в целом) за любой период времени можно составить отчет по задаче «Контроль качества»

В АСУП «Магистр» реализована процедура «Ознакомление». Использование этого инструмента, позволяет упростить администрирование обязательных процедур по ознакомлению и документированию факта ознакомления сотрудником с документом, а так же согласования документов. Программа составляет отчет по процедурам ознакомления автоматически.

§ Мониторинг

Создание отдельного проекта «Мониторинг» позволяет планировать и вести работу внутреннего подразделения по выборочной инспекции завершенных аудиторских заданий. Как уже было сказано выше в рамках каждого проекта (или по компании в целом) за любой период времени можно составить отчет по проекту «Мониторинг»

Управление документами организации обеспечивает:

- § Стандартизацию документооборота в компании.
- § Надежное хранение электронных документов.
- § Контроль соблюдения стандартов по документированию.
- § Контроль версий и изменений в документах.
- § Контроль сроков исполнения документов.
- § Автоматический контроль времени редактирования документа.
- § Полнотекстовый поиск по содержанию текстовых документов.

Управление взаимоотношениями с клиентами

Реализована возможность ведения истории взаимодействия с контрагентами, управление контактами с контрагентами, формирование истории работы с клиентами (как в рамках проектов, так и в целях маркетинга).

Программа позволяет вести единую клиентскую базу, общую для целей бухгалтерского учета, управления проектами и взаимодействия с клиентами и партнерами. Кроме стандартной информации об организациях (адресов, телефонов, адресов электронной почты, категорий организаций и т.д.), в системе «Магистр» ведётся вся необходимая информация предусмотренная стандартом № 34 для принятия на обслуживание нового клиента или для принятия решения о продолжении сотрудничества со старым клиентом (пункт 25):

- а) личность и деловую репутацию основных собственников клиента, его руководства, аффилированных лиц, представителей собственника;
- б) характер хозяйственных операций клиента, включая его деловую практику;
- в) информацию об отношении основных собственников потенциального клиента, его руководства, представителей собственника к контрольной среде или вопросу неадекватного толкования нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- г) насколько неадекватно низким стремится клиент установить размер денежного вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита или оказание сопутствующих аудиту услуг;
- д) проявления ненадлежащего ограничения объема аудита;

- е) признаки того, что клиент занимается легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или другой криминальной деятельностью;
- ж) причины назначения данной аудиторской организации и неназначения предшествующего аудитора.

Система «Магистр» обеспечивает возможность одновременной работы с базой большого количества сотрудников, как в офисе, так и в удалённом доступе дома или в командировке.

Готовясь к очередному контакту с клиентом, пользователь системы может сформировать за период отчет о контактах с клиентом. Быстрый поиск клиента по фамилии контактного лица, сокращает время на поиск необходимых сведений.

Система «Магистр» управляет договорными отношениями с клиентом. Поиск контрагентов в системе осуществляется по всем реквизитам.

В системе «Магистр» при наличии соответствующего допуска по запросу за период формируется отчет о финансовых отношениях с клиентами.

Управление сотрудниками - кадровая работа

Формирование кадровых дел предполагает возможность вести всю необходимую информацию о сотруднике в соответствии требованиям по ведению кадрового делопроизводства и обеспечивает контроль над повышением его квалификации. В досье сотрудника вносится информация о прохождении внутрифирменной профессиональной аттестации, информация о поощрениях и взысканиях, результаты тестов при принятии на работу и т.п. Если информация о сотрудниках используется при подготовке конкурсной документации, происходит формирование специального файла, в карточке которого отражаются все изменения и даты актуализации, регистрируются версии документа. При необходимости досье может быть сформировано для целей отчета по требованию саморегулируемой организации.

Система предоставляет возможность учета и контроля рабочего времени сотрудников. Сотрудник не может приступить к работе в системе «Магистр» не заполнив сведения о трудозатратах по проектам в карточке «рабочее время» за прошедший рабочий день. В зависимости от настроек формируется отчет о рабочем времени сотрудника в разрезе клиентов, проектов, задач проекта, вида работы (например: проверка на территории клиента, вид проводимой аудиторской процедуры, рабочее совещание, переговоры, устные консультации, время в пути и т.п.). По каждому виду работ может быть зарегистрирована информация о ее содержательной части. Эта информация будет включена в историю работы с клиентом.

Система имеет механизм утверждения рабочего времени руководителем сотрудника (подразделения). С помощью специального отчета можно сравнить отчет сотрудника с утвержденным руководителем графиком рабочего времени.

АСУ «Магистр» позволяет сформировать отчет «Фактическое рабочее время» по каждому сотруднику, с информацией о том, в каких проектах специалист работал, сколько подготовил документов, Может быть определена производительность сотрудника по показателям среднего времени, затраченного на подготовку письменной консультации или отчета и т.п. Программа позволяет сравнивать сотрудников по показателям, выбранным для анализа.

Сотрудники могут самостоятельно анализировать свои показатели и сравнивать их с коллегами. Также они могут видеть, просматривают ли документы, созданные ими, их коллеги, имеющие равные права доступов или руководство.

АСУП «Магистр» в качестве типа работ для учета рабочего времени предполагает возможность учитывать и анализировать время для повышения квалификации, в разрезе информации о том, организовано такое повышение квалификации самой компанией, посещаются мероприятия вне компании, повышается квалификация в рабочее время или сверхурочно.

Внешний контроль качества

Наша компания успешно прошла многочисленные внешние проверки, как со стороны российских надзорных органов, так и международных, в том числе контроль со стороны Совета по надзору за учетом в публичных компаниях США - PCAOB. В этом, безусловно, есть и заслуга АСУП «Магистр», благодаря которому сформирована внутрифирменная корпоративная культура проектной деятельности нашей компании.

Особенность организации работы внешних аудиторов при проверке компаний использующих АСУП заключается в том, что существенно сокращается время проведения проверки, как для аудитора, так и для контролера.

Применение аудиторской организацией автоматизированной системы управления контролем качеством услуг (заданий), обеспечит разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Для аудиторской организации применяющей автоматизированную систему управления проектами, можно с уверенностью сказать, что ее заключения и иные отчеты соответствуют условиям конкретных задач.