

ОЦІНКА СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО МОНІТОРИНГУ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТУ

Анотація. Обґрунтовано пропозиції стосовно здійснення оцінки стану внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту.

Аннотация. Обоснованы предложения относительно осуществления оценки состояния внутреннего мониторинга контроля качества аудита.

Annotation. Suggestions regarding the evaluation of internal monitoring of quality control audit are grounded.

Ключові слова: контроль якості аудиту, система контролю якості аудиту, внутрішній моніторинг контролю якості аудиту, оцінка.

У сучасних умовах кожна аудиторська фірма зобов'язана здійснювати моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці. Моніторинг має включати постійний розгляд та оцінку системи контролю якості аудиторської фірми, а також перевірку окремих завершених завдань. Особливо це стосується невеличких фірм та аудиторів – суб'єктів підприємницької діяльності [1, с. 94–95]. Важливість проблематики внутрішнього моніторингу визнали Миронова О. В., Климов А. В., Пантелеев В. П., Христофорова І. В., Столярова С. О., Пархоменко В. М., Несторенко І. І. Разом з тим невирішеним залишається широке коло як теоретичних, так і практичних питань здійснення внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту.

Метою дослідження є обґрунтування пропозицій стосовно здійснення оцінки стану системи внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту. Завданням є визначення кола питань, які необхідно вивчити для об'єктивної оцінки стану внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту.

З набранням чинності Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг [2] та нової редакції МСКЯ 1 [3] необхідність проведення моніторингу, тобто постійного нагляду за процесом здійснення аудиторської діяльності з метою підвищення якості аудиторських послуг, визнана широким загалом [4, с. 179]. Інша справа, що кожна аудиторська фірма має запровадити власну систему внутрішнього моніторингу, яка має враховувати специфіку її діяльності. При цьому варто враховувати, що відповідальність за її впровадження та належне функціонування покладається на керівника фірми.

У процесі моніторингу необхідно оцінити: виконання вимог професійних стандартів, а також законодавчих і нормативних актів; чи розроблено і впроваджено систему контролю якості; чи застосовуються політика та процедури контролю якості аудиторської фірми з тим, щоб звіт відповідав стану справ клієнта [5].

Відповідно для забезпечення ефективного управління аудиторською фірмою необхідно періодично здійснювати оцінку стану внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту. Результати таких оцінок потрібно аналізувати, виявляти недоліки, усувати їх та уникати надалі. Для зручності систематизації та застосування пропонується запровадити контрольний лист, який включає перелік суттєвих питань, які дозволять об'єктивно і систематично оцінювати систему внутрішнього моніторингу (таблиця).

Таблиця

Контрольний лист з оцінки стану системи внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту

Питання	Так / Ні	Коментар
Чи визначені наказом (або іншим документом): а) періодичність, об'єм і терміни проведення заходів з моніторингу (рекомендовано щорічно в кінці року); б) працівники, уповноважені проводити моніторинг і коригування процедур, які звітують безпосередньо перед керівництвом аудиторської організації; в) процедури проведення моніторингу		
Чи здійснюється в процесі моніторингу: а) перевірка і тестування загальних вимог і процедур контролю якості суб'єкта аудиту; б) вибіркова перевірка аудиторських процедур на предмет відповідності стандартам, а також вимогам і процедурам аудиторської організації; в) обговорення загальних висновків моніторингу з працівниками; г) усунення виявлених у ході моніторингу недоліків		

Чи визначені терміни усунення недоліків, виявлених у результаті моніторингу (не		
---	--	--

більше одного місяця від дня прийняття рішення)		
---	--	--

Контроль якості на рівні аудиторської фірми передбачає те, що аудиторська фірма повинна дотримуватися політики та процедур контролю якості. У результаті дослідження розроблено контрольний лист з оцінки стану системи внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту. Для вдосконалення оцінки стану внутрішнього моніторингу доцільною буде подальша розробка тестів контролю, контрольних листів стосовно вивчення системи внутрішнього моніторингу контролю якості аудиту.

Наук. керівн. Воїнова Т. С.

Література: 1. Миронова О. Аудиторська діяльність: організація системи внутрішнього контролю якості / О. Миронова. – Х. : Фактор, 2009. – 352 с. 2. Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 "Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг", затверджене рішенням Аудиторської палати України № 182/4 від 27.09.2007 р. // Аудиторська палата України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/>. 3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 1 / пер. з англ. : Ольховікова О. Л., Селезньов О. В., Зеніна О. О. та ін. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. – 842 с. 4. Практичний аудит: анфАС та ПРОФІль / А. В. Климов, О. І. Миронова, В. П. Пантелєєв та ін. ; [за ред. В. Ю. Лісної]. – Х. : Фактор, 2010. – 720 с. 5. Христофорова І. В. Організація системи контролю якості аудиторських послуг в Україні / І. В. Христофорова. – Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/index.php?operation=1&iid=786>.