

Трудовые функции, определенные стандартом, как основа структуры аудиторской компании

Формирование штата аудиторской организации, кадровых документов и регламентов с учетом положений профессионального стандарта

Семенов Максим Николаевич
генеральный директор ООО «Аудиторская служба «СТЕК» –
разработчик профессионального стандарта «Аудитор»

План сообщения



- объем и границы стандарта
- о способах применения различных положений профессионального стандарта
- состав и содержание обобщенных трудовых функций, предусмотренных стандартом
- внедрении стандарта: изменения в кадровой работе и профессиональной деятельности аудиторских фирм

Область применения стандарта

Смежные отрасли

Бухгалтерский
учет

Внутренний
аудит

Экологический,
технический
аудит

Трудовые функции

Вспомогательная
на задании

Выполнение
аудиторского
задания

Руководство
заданием

Управление рисками и
контроль качества

Методология

Руководство компанией
(подразделением)

Юридическое и
экспертное
обеспечение

IT - обеспечение

Хозяйственное
обеспечение

Аудиторские и прочие
связанные с ними услуги

Соотношение профстандарта «Аудитор» и ФПСАД № 34 «Контроль качества..»

Оценка наличия в компании соответствующего кадрового состава

До принятия профстандарта

При наличии профстандарта



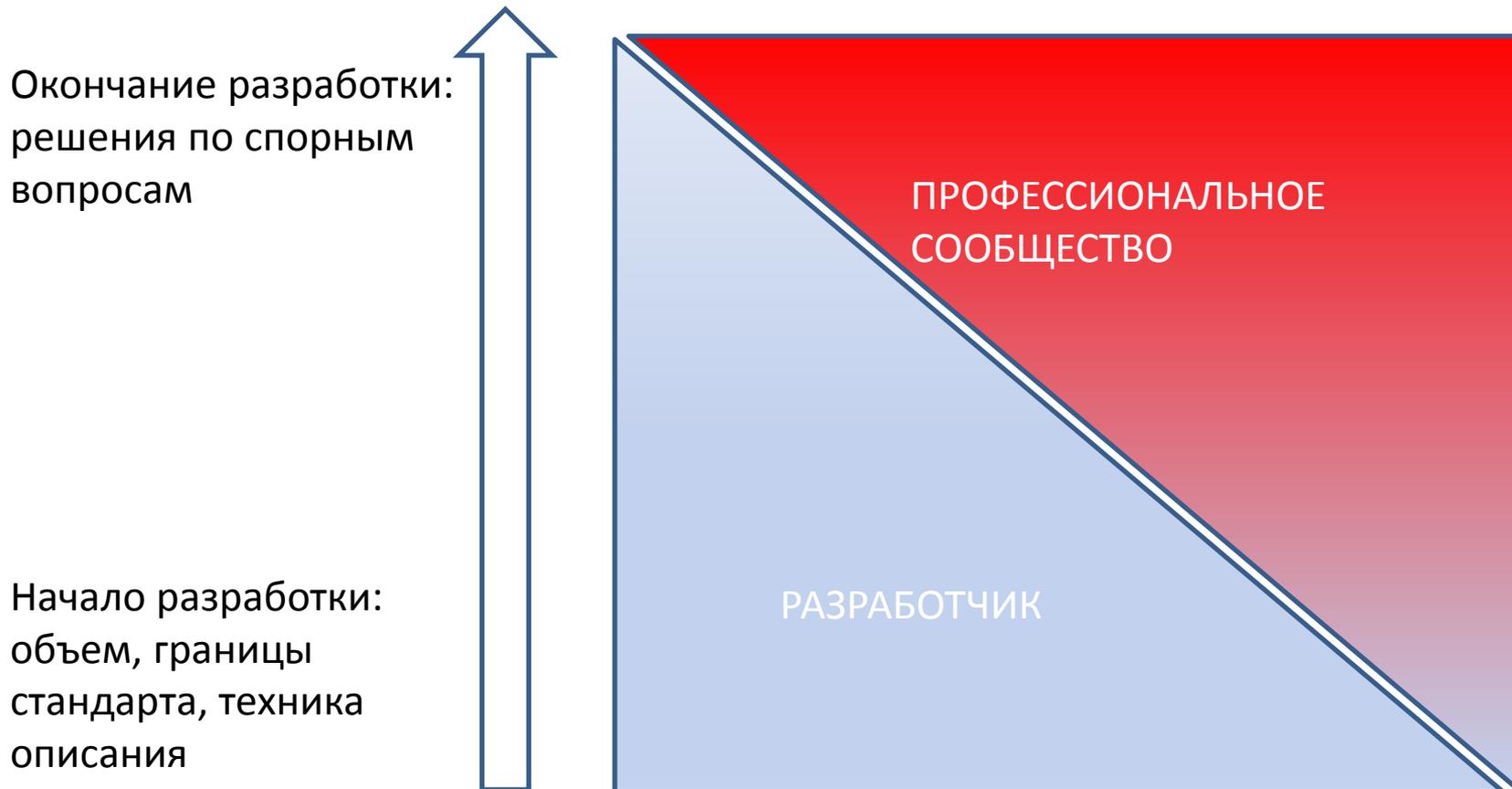
Количество позиций по различным ОТФ



Наименования должностей по стандарту

Код	Наименование ОТФ	Наименование должностей
A	Вспомогательные функции в аудиторском задании	Помощник (ассистент) аудитора, Специалист
B	Выполнение аудиторского задания	Аудитор, Эксперт
C	Руководство аудиторским заданием	Старший (ведущий) аудитор, Руководитель (менеджер) проекта
D	Управление рисками и контроль качества	Аудитор-контролер, Контролер качества, Старший (ведущий) контролер, Специалист (менеджер) по управлению рисками
E	Методическое обеспечение	Аудитор-методолог, Методолог, Старший (ведущий) методолог
F	Руководство подразделением	Начальник отдела (подразделения, департамента)
G	Руководство аудиторской организацией	Директор, Генеральный директор, Управляющий (исполнительный) директор (партнер)

Роли разработчика и профессионального сообщества



ОТФ А: Вспомогательные функции в аудиторском задании

Наименование должностей:

- помощник (ассистент) аудитора
- специалист



Трудовые функции:

- А/01: Выполнение отдельных поручений
- А/02: Выполнение аудиторских процедур и осуществление отдельных операций

ОТФ В: Выполнение аудиторского задания. Трудовые действия: отличия от ОТФ А

ОТФ А: Специалист

Осуществляет деятельность под контролем лица, уполномоченного руководителем задания

ОТФ В: Аудитор

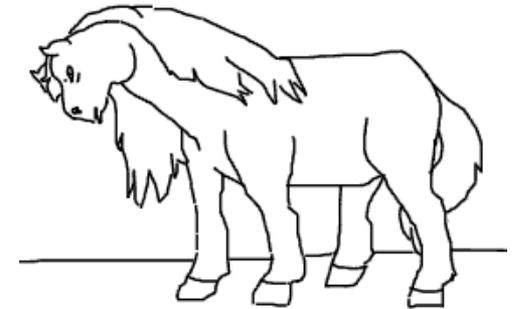
планирует свою деятельность в рамках общего плана и программы аудита

анализирует риски

оценивает полученные аудиторские доказательства

ОТФ В: Выполнение аудиторского задания. Состав трудовых функций

ТФ В/01: Выполнение
аудиторских
процедур



ТФ В/02: Организация работы и надзор за участниками
группы

- подготовка плана и программы аудита
- координация работы и решение организационных вопросов
- инструктаж участников группы, обучение специалистов
- выбор подхода, процедур и действий для выполнения задания
- оценка навыков и профессиональной компетенции участников

ОТФ С: руководство выполнением заданий

Наименование должностей:

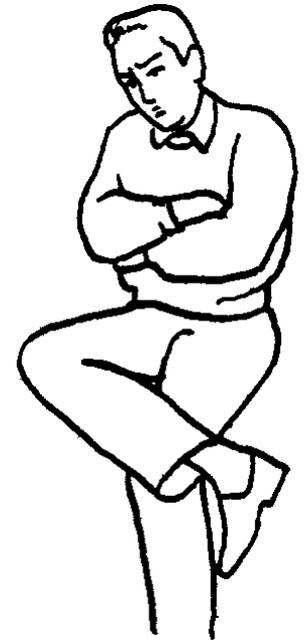
- старший (ведущий) аудитор
- руководитель (менеджер) проекта

Трудовые функции и действия:

С/01 - Руководство аудиторским заданием:

- проводит оценку аудиторских рисков
- устанавливает уровень существенности
- решает наиболее сложные и спорные вопросы
- формирует итоговые выводы
- контактирует с руководством аудируемого лица

С/02 – Проведение обзорных проверок качества



ОТФ D-G: краткая характеристика

D: Управление рисками и контроль качества

- Контроль соблюдения независимости
- Внутреннее консультирование по сложным вопросам
- Мониторинг внутренней системы контроля качества

E: Методология

- Разработка организационно-распорядительных документов
- Разъяснения законодательства об аудиторской деятельности
- Обучение работников

F: Руководство подразделением

G: Руководство аудиторской организацией

Внедрение стандарта: изменения в кадровой и профессиональной работе

1

- Мониторинг соответствия стандарту постановки работ:
 - разделение функционала аудиторов и специалистов
 - обеспечение полного набора функционала

2

- Сближение со стандартом квалификационных характеристик
 - должностные инструкции
 - штатное расписание

3

- Оценка обладания квалифицированным персоналом
 - на основании стандарта
 - на основании гармонизированных с ним локальных актов

Благодарю за внимание!