

GHID PENTRU IMPLEMENTAREA PENTRU PRIMA DATĂ

**Standardul Internațional privind
Managementul Calității 1, *Managementul
calității pentru firmele care efectuează
audituri sau revizuri ale situațiilor financiare
ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe***

Tradus de:



IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

**GHID PENTRU IMPLEMENTAREA PENTRU PRIMA DATĂ:
STANDARDUL INTERNAȚIONAL PRIVIND
MANAGEMENTUL CALITĂȚII (ISQM) 1,
MANAGEMENTUL CALITĂȚII PENTRU FIRMELE CARE EFECTUEAZĂ
AUDITURI SAU REVIZUIRI ALE SITUAȚIILOR FINANCIARE
ORI ALTE MISIUNI DE ASIGURARE SAU SERVICII CONEXE**

CUPRINS

INTRODUCERE.....	3
RESPONSABILITATEA PENTRU SISTEMUL DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII	14
PROCESUL DE EVALUARE A RISCURILOR DIN CADRUL FIRMEI	17
GUVERNANȚA ȘI CONDUCEREA	33
DISPOZIȚII DE ETICĂ RELEVANTE	36
ACCEPTAREA ȘI CONTINUAREA RELAȚIILOR CU CLIEȚII ȘI ALE MISIUNILOR SPECIFICE.....	39
EFFECTUAREA MISIUNII.....	41
RESURSE	43
INFORMAȚIILE ȘI COMUNICAREA	55
RĂSPUNSURI SPECIFICATE	60
PROCESUL DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE	63
DISPOZIȚIILE REȚELEI SAU SERVICIILE REȚELEI.....	82
EVALUAREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII	87
DOCUMENTAȚIA.....	92

Prezenta publicație a fost întocmită de personalul Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). Obiectivul acestui Ghid pentru implementarea pentru prima dată este de a ajuta la înțelegerea și aplicarea ISQM 1. Acesta nu constituie o reglementare cu caracter obligatoriu a IAASB, nici nu modifică sau prevalează în fața ISQM 1, textul acestuia fiind singurul cu valoare de normă. Mai mult, această publicație nu este menită să fie exhaustivă, iar toate exemplele sunt furnizate exclusiv în scopuri ilustrative. Citirea prezentei publicații nu înlocuiește citirea ISQM 1.

INTRODUCERE

Ce este ISQM 1?



Firmele pot efectua diferite tipuri de misiuni în baza standardelor IAASB privind misiunile:

- Auditi sau revizuri ale situațiilor financiare efectuate în baza ISA-urilor¹ și ISRE-urilor;²
- Misiuni de asigurare, altele decât auditi sau reviziile informațiilor financiare istorice, efectuate în baza ISAE-urilor³ (de exemplu, asigurarea raportării externe extinse sau asigurarea privind controalele la organizații prestatoare de servicii); sau
- Misiuni de servicii conexe efectuate în baza ISRS-urilor⁴ (adică misiunile pe baza procedurilor convenite și cele de compilare).

Standardele IAASB privind misiunile tratează efectuarea acestor misiuni, inclusiv responsabilitățile partenerului de misiune și ale echipei misiunii. Aceste standarde au la bază premisa că firma intră sub incidența ISQM 1 și ISQM 2⁵ sau a unor dispoziții naționale care sunt cel puțin la fel de stricte.

ISQM 1 tratează responsabilitatea firmei de a avea un sistem de management al calității (SOQM). SOQM este mecanismul ce creează un mediu care le permite echipei misiunii să efectueze misiuni de calitate și le sprijină în acest demers. Acesta ajută firma să obțină o calitate consecventă a misiunii deoarece se concentrează pe modul în care firma gestionează calitatea misiunilor efectuate.

ISQM 1 înlocuiește standardul existent ISQC 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează auditi și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*.



Această imagine va fi utilizată în cuprinsul acestui ghid pentru a evidenția referințele la ISQM 1.



Acest chenar și această imagine vor fi utilizate în cuprinsul acestui ghid pentru a evidenția exemplele din ISQM 1.

Principalele modificări față de actualul standard, ISQC 1

ISQM 1 are ca obiectiv îmbunătățirea rigurozității SOQM-ului firmei. Acesta prevede ca firma să personalizeze proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului său pe baza naturii și circumstanțelor firmei și a misiunilor pe care le efectuează. De asemenea, acesta prevede ca firma să facă tranziția de la politici și proceduri care tratează elementele de sine stătătoare, așa cum prevede ISQC 1 existent, la o abordare a conducerii bazată pe calitatea integrată care se reflectă asupra sistemului ca întreg. Principalele modificări includ:

- O abordare mai proactivă și adaptată privind managementul calității, concentrată pe a îndeplini obiectivele referitoare la calitate prin identificarea riscurilor la adresa acelor obiective și a răspunde la acele riscuri.



Această imagine este utilizată în cuprinsul acestui ghid pentru a evidenția modificările față de actualul standard, ISQC 1.

¹ Standardele Internaționale de Audit

² Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire

³ Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare

⁴ Standardele Internaționale privind Serviciile Conexe

⁵ ISQM 2, *Revizuirea calității misiunilor*

- Dispoziții îmbunătățite pentru a trata guvernanta și conducerea firmei, inclusiv responsabilități de conducere sporite.
- Dispoziții extinse de a moderniza standardul și a reflecta factorii care afectează mediul firmei, inclusiv dispoziții privind tratarea tehnologiei, a rețelelor și utilizarea de furnizori de servicii externi.
- Noi dispoziții care tratează informațiile și comunicarea, inclusiv comunicarea cu părți externe.
- Dispoziții îmbunătățite privind monitorizarea și remedierea pentru a promova o monitorizare mai proactivă a SOQM-ului ca întreg, precum și remedierea eficientă și în timp util a deficiențelor.

Aplicabilitatea ISQM 1, inclusiv gradul în care se aplică în cadrul firmei



ISQM 1 punctele:
5, 19 și A30

ISQM 1 se aplică **tututor** firmelor care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe. Acesta se aplică dacă firma efectuează **oricare** dintre aceste misiuni.

În situațiile în care firma efectuează alte tipuri de misiuni care nu sunt misiuni efectuate în baza standardelor IAASB privind misiunile (de exemplu, misiuni privind serviciile fiscale sau serviciile de consultanță), ISQM 1 nu prevede ca SOQM să se extindă la astfel de misiuni.

Totuși, ISQM 1 poate afecta domenii operaționale ale firmei (de exemplu, IT și resurse umane), alte misiuni care nu sunt efectuate în baza standardelor IAASB privind misiunile sau personalul din firmă care nu este implicat în efectuarea de misiuni în baza standardelor IAASB privind misiunile. Aceasta deoarece ISQM 1 nu percepe managementul calității ca fiind o funcție separată a firmei. În schimb, pentru a îmbunătăți eficacitatea managementului calității, ISQM 1 promovează integrarea managementului calității în cultura firmei, strategia, activitățile operaționale și procesele de afaceri ale acesteia. Mai mult, pentru a respecta legile, reglementările și dispozițiile de etică relevante, poate fi necesar ca SOQM-ul firmei să trateze alte domenii ale firmei.

Exemple de moduri în care SOQM-ul firmei poate afecta alte domenii ale firmei

- ISQM 1 prevede ca firma să stabilească un obiectiv referitor la calitate conform căruia „Firma demonstrează un angajament față de calitate prin intermediul unei culturi care *există la nivelul firmei*”. Acesta tratează necesitatea ca cultura să recunoască și să consolideze „importanța calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei, inclusiv prioritățile operaționale și financiare ale firmei”. În consecință, strategia firmei, deciziile, obiectivele și gestionarea resurselor acesteia trebuie să reflecte un angajament față de calitate.
- ISQM 1 tratează resursele umane și resursele tehnologice. Drept urmare, funcția IT a firmei și funcția de resurse umane pot fi afectate de SOQM.
- ISQM 1 tratează nevoile de resurse și planificarea acestora, inclusiv obținerea, alocarea sau atribuirea resurselor. Acest lucru afectează modul în care resursele, inclusiv resursele financiare, sunt utilizate la nivelul firmei.
- ISQM 1 tratează îndeplinirea dispozițiilor de etică relevante. În contextul prevederilor dispozițiilor de etică relevante, poate fi necesar ca firma să proiecteze și să implementeze politici sau proceduri care:
 - o Interzic furnizarea anumitor servicii, altele decât cele de asigurare, clienților care sunt entități de interes public pentru care firma efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare.

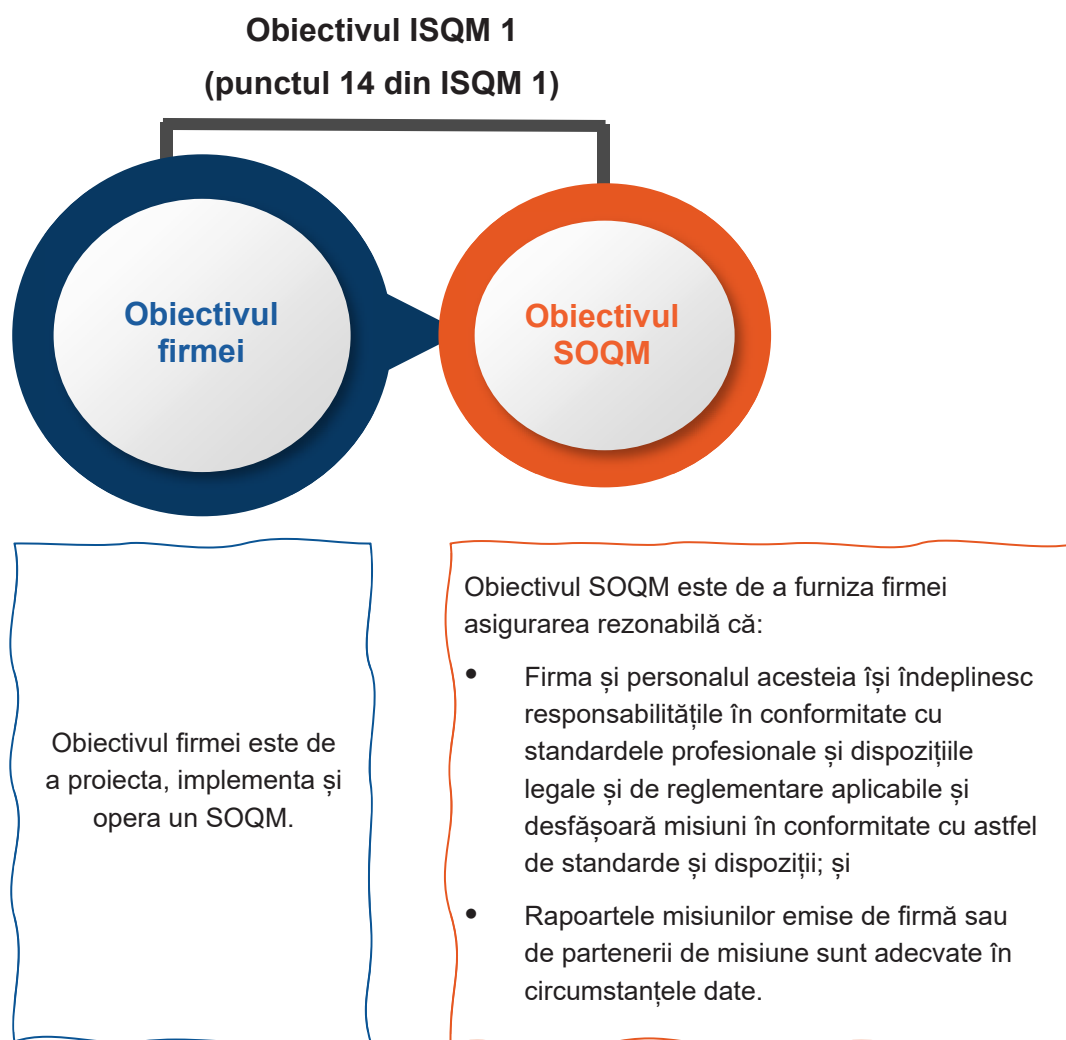
- o Interzic personalului care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare, precum și altor persoane identificate din cadrul firmei să dețină anumite interese financiare în entitățile pentru care se efectuează misiuni.

Unitățile operaționale care efectuează alte servicii (adică nu sunt implicate în audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau în alte misiuni de asigurare) și persoanele care lucrează în aceste unități operaționale pot fi afectate de astfel de politici sau proceduri.

Obiectivul ISQM 1

 **ISQM 1 punctele:**
14-15, 16 litera (s) și A5

Punctul 14 din ISQM 1 include obiectivul firmei în managementul calității, acela de a proiecta, implementa și opera un SOQM. Similar cu orice alt sistem de control intern, SOQM trebuie să aibă un scop. Scopul este important pentru a proiecta SOQM și pentru a stabili măsura în care SOQM este eficace (adică dacă și-a atins scopul). Astfel, punctul 14 din ISQM 1 include atât obiectivul firmei, cât și obiectivul SOQM.





Obiectivul SOQM este utilizat explicit în dispozițiile ISQM 1 după cum urmează:

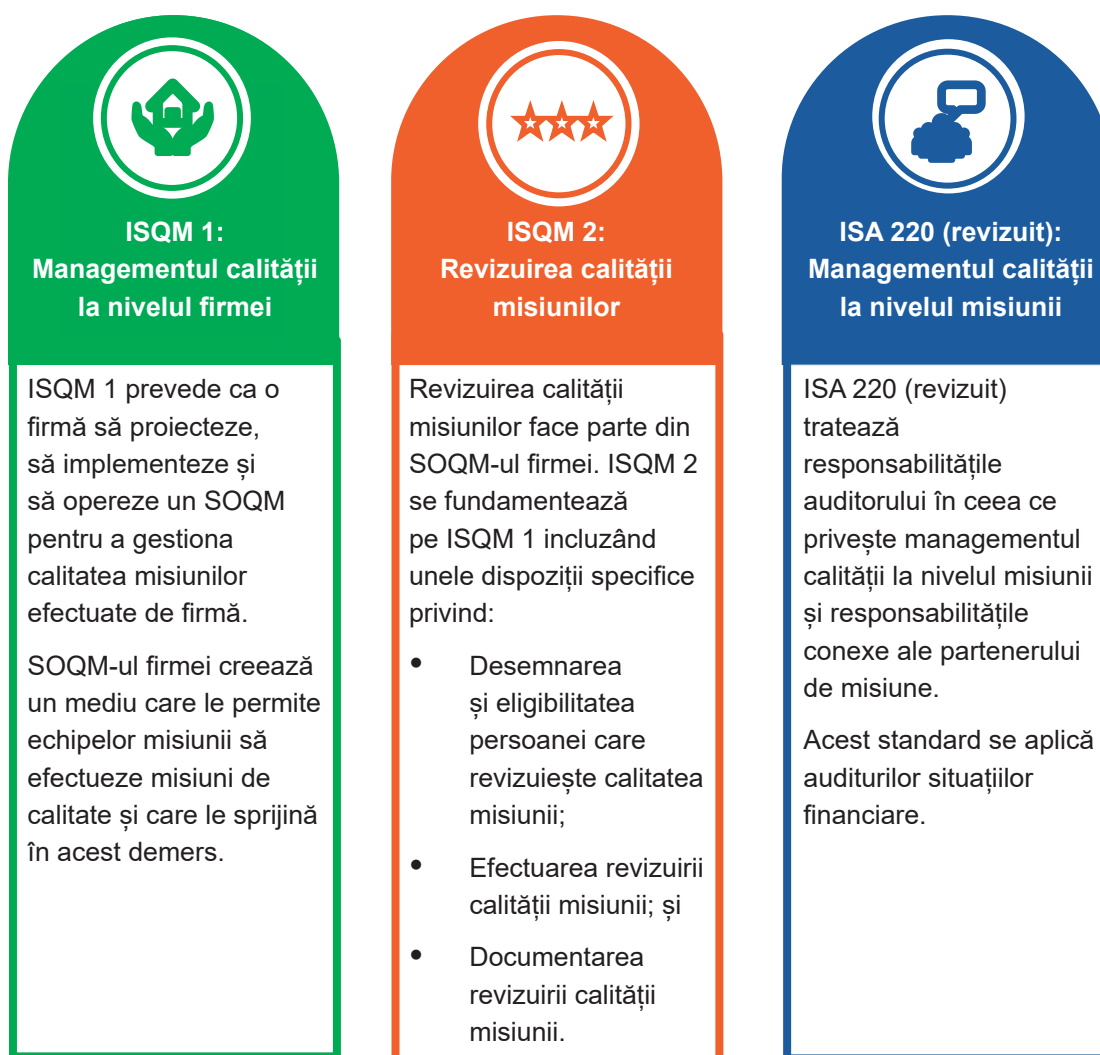
- Este utilizat de firmă pentru a stabili dacă trebuie să fie stabilite obiective suplimentare referitoare la calitate (punctul 24 din ISQM 1).
- Este utilizat pentru a concluziona dacă SOQM îi furnizează firmei o asigurare rezonabilă conform căreia obiectivele SOQM au fost atinse (punctul 54 din ISQM 1).

ISQM 1 explică faptul că asigurarea rezonabilă nu reprezintă un nivel absolut de asigurare, deoarece există limitări inerente în cazul unui SOQM. Astfel de limitări includ posibile deficiențe în raționamentul uman folosit în procesul decizional și posibile defecțiuni ale SOQM, de exemplu, ca urmare a unor erori umane ori a comportamentului sau a unor defecțiuni în aplicațiile de tehnologia informației (IT).

Relația ISQM 1 cu ISQM 2 și ISA 220 (revizuit)⁶



ISQM 1 punctele:
2-3, A1



⁶ ISA 220 (revizuit), *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare*

Firma este responsabilă pentru proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului său. Aspecte ale SOQM pot fi implementate și operate la nivelul misiunii, deși firma rămâne responsabilă pentru SOQM. Măsura în care aspectele SOQM sunt implementate și operate la nivelul misiunii depinde de natura și circumstanțele firmei și de misiunile pe care le efectuează.

i Punctul A50 din ISQM 1 include un exemplu de răspuns care operează la nivelul firmei și al misiunii.



Firma, indiferent de dimensiunea sa, trebuie să se conformeze ISQM 1, și după caz, ISQM 2. Echipele misiunii care efectuează audituri ale situațiilor financiare trebuie să se conformeze ISA 220 (revizuit). Pentru unele aspecte ale SOQM, o firmă mai mică poate determina că nu este nevoie să se stabilească răspunsuri la nivelul întregii firme, iar firma poate în schimb să proiecteze și să implementeze răspunsuri care operează în același timp cu managementul calității la nivelul misiunii.

Data intrării în vigoare



ISQM 1 punctul: 13

Firma trebuie să proiecteze și să implementeze SOQM în conformitate cu ISQM 1 până la 15 decembrie 2022. Evaluarea SOQM prevăzută de punctele 53-54 din ISQM 1 trebuie efectuată în termen de un an de la 15 decembrie 2022.

Acest lucru înseamnă că până la 15 decembrie 2022 se așteaptă ca firma:



IAASB a publicat un videoclip care prezintă perspective practice cu privire la lucrurile la care firma s-ar putea gândi atunci când se pregătește de implementare. ([Dați click pe acest link](#))

- (a) Să stabilească obiectivele referitoare la calitate, să identifice și să evalueze riscurile la adresa calității, precum și să proiecteze și să implementeze răspunsurile; și
- (b) Să proiecteze și să implementeze activitățile de monitorizare.

Operarea răspunsurilor și a activităților de monitorizare trebuie să înceapă doar de la 15 decembrie 2022.

Adoptarea anticipată a ISQM 1 este permisă, cu toate că firma trebuie să adopte toate trei standardele privind managementul calității în același timp.



În cazurile în care o firmă este nouă pe piață și începe să efectueze misiuni doar după data intrării în vigoare a ISQM 1, firma trebuie să-și proiecteze și să-și implementeze SOQM-ul până în momentul în care aceasta începe activitatea aferentă misiunilor efectuate în baza standardelor IAASB privind misiunile. Operarea răspunsurilor și a activităților de monitorizare ar începe de la acea dată.

Exemple de moduri în care firma poate implementa ISQM 1 în mod practic

- Firma poate avea o abordare etapizată privind implementarea, până la data intrării în vigoare. De exemplu, acest lucru poate implica proiectarea și implementarea de politici sau proceduri pentru anumite componente și începerea operării acelor politici sau proceduri în diferite etape înainte de

data intrării în vigoare. În acest caz, firma și-ar stabili propria dată a intrării în vigoare pentru fiecare politică sau procedură în parte.

- o Această abordare ar putea diminua impactul mai multor modificări care au loc deodată.
- o Deși firma ar fi implementat politici sau proceduri înainte de data intrării în vigoare, nu s-ar considera că firma „a adoptat anticipat” ISQM 1, deoarece a fost implementată doar o parte din noul SOQM.
- Firma poate începe operarea tuturor politicilor sau procedurilor noi și revizuite la data intrării în vigoare.
- Firma poate testa noul SOQM anterior datei intrării în vigoare. Testarea poate avea loc în anumite domenii ale SOQM sau printr-o selecție a echipelor misiunii.
 - o SOQM nu va fi considerat operațional până când firma nu a implementat și nu a început în mod formal operarea noului SOQM în integralitatea sa.



Dacă firma se conformează în prezent ISQC 1, aceasta va avea deja politici și proceduri implementate. Politicile și procedurile pot fi încă relevante și adecvate pentru noul SOQM al firmei sau poate fi necesar ca acestea să fie revizuite ori îmbunătățite astfel încât să fie adecvate pentru noul SOQM. Deși politicile și procedurile existente pot continua să fie relevante și adecvate, firma tot va trebui să stabilească un SOQM conform cu ISQM 1.

Structura ISQM 1 și componentele



**ISQM 1 punctele:
6 și A3**

ISQM 1 constă în:

- Opt componente interconectate care tratează aspectele principale ale SOQM; și
- Alte dispoziții care tratează subiecte specifice.

Firma trebuie să îndeplinească toate dispozițiile din ISQM 1, inclusiv dispozițiile din componente.

Firma nu trebuie să-și organizeze SOQM în conformitate cu cele opt componente și poate alege să utilizeze diferite terminologii sau cadre generale pentru a descrie componentele SOQM.



ISQC 1 existent include șase elemente pentru care firma trebuie să proiecteze politici și proceduri.

ISQM 1 are opt componente. Componentele din ISQM 1 sunt aliniate la elementele din ISQC 1 existent și includ două componente noi:

- Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei; și
- Informațiile și comunicarea.

O prezentare generală a celor opt componente din ISQM 1

Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei	Un proces stabilit de firmă ca parte a SOQM	- Procesul pe care firma trebuie să-l urmeze în implementarea abordării bazate pe risc referitoare la managementul calității. - Constă în stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității aferente atingerii obiectivelor referitoare la calitate, precum și în proiectarea și implementarea răspunsurilor pentru tratarea riscurilor la adresa calității evaluate.
Guvernanța și conducerea	Stabilesc mediul în care operează SOQM	Tratează aspecte precum cultura firmei, responsabilitatea și răspunderea conducerii, structura organizațională a firmei, desemnarea rolurilor și a responsabilităților, precum și planificarea și alocarea resurselor.
Dispozițiile de etică relevante	Subiect specific fundamental pentru efectuarea misiunii	- Tratează îndeplinirea dispozițiilor de etică relevante de către firmă și personalul acesteia. - Tratează, de asemenea, dispozițiile de etică relevante în măsura în care acestea se aplică altor părți din afara firmei.
Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice	Subiect specific fundamental pentru efectuarea misiunii	Tratează raționamentele firmei privind măsura în care aceasta acceptă sau continuă o relație cu un client sau o anumită misiune.
Efectuarea misiunilor	Subiecte specifice fundamentale pentru efectuarea misiunii	- Tratează acțiunile firmei pentru a promova și a sprijini efectuarea consecventă a misiunilor de calitate, inclusiv prin coordonare, supervizare și revizuire, consultare și diferențe de opinie. - Include modul în care firma sprijină echipele misiunii în exercitarea raționamentului profesional și, când se aplică naturii și circumstanțelor misiunii, exercitarea scepticismului profesional.
Resursele	Permit funcționarea altor componente	- Tratează obținerea, elaborarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea resurselor în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM. - Includ resursele tehnologice, intelectuale și umane și tratează furnizorii de servicii.

O prezentare generală a celor opt componente din ISQM 1

Informațiile și comunicarea	Permit funcționarea altor componente	Tratează obținerea, generarea sau utilizarea de informații în legătură cu SOQM, precum și comunicarea în timp util a informațiilor în interiorul firmei și către părțile din afara acesteia pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM.
Procesul de monitorizare și remediere	Un proces stabilit de firmă ca parte a SOQM	- Procesul care: - Îi furnizează firmei informații relevante, credibile și oportune cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM; și - Tratează luarea măsurilor adecvate pentru a răspunde la deficiențe astfel încât acestea să fie remediate în timp util.

Așa cum este descris mai sus, procesul de evaluare a riscului și procesul de monitorizare și remediere din cadrul firmei stabilesc **procese specifice** pe care firma trebuie să le urmeze. Componentele rămase constau în obiective referitoare la calitate pe care firma trebuie să le stabilească, care formează baza pentru identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității și pentru proiectarea și implementarea răspunsurilor.

Celelalte dispoziții din ISQM 1 care tratează subiecte specifice pe lângă cele opt componente tratează:

- Desemnarea responsabilităților legate de SOQM;
- Răspunsuri specificate pe care firma trebuie să le proiecteze și să le implementeze;
- Circumstanțele în care firma aparține unei rețele și utilizează dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei în SOQM-ul său;
- Evaluarea anuală a SOQM-ului de către conducere, precum și evaluările performanței aferente conducerii; și
- Documentarea.

Cum funcționează SOQM într-o manieră continuă și repetitivă

 **ISQM 1 punctele: 7 și A4**

O modificare-cheie din ISQM 1 este că SOQM este menit să funcționeze într-o manieră continuă și repetitivă și să fie sensibil la modificările naturii și circumstanțelor firmei și ale misiunilor sale. Mai mult, deși ISQM 1 este elaborat într-o manieră lineară, un SOQM nu funcționează linear. Acest lucru înseamnă că:

- Diferitele componente și dispoziții din ISQM 1 sunt menite să fie luate în considerare una în funcție de cealaltă; și
- Fiecare componentă sau dispoziție poate afecta alte componente sau dispoziții.

Maniera în care aceste componente interacționează și afectează alte componente variază datorită naturii lor diferite.



Această imagine este utilizată în cuprinsul acestui ghid pentru a evidenția un aspect al ISQM 1 care este interconectat cu o altă componentă sau dispoziție.



Punctele A64 și A111 din ISQM 1 includ exemple privind modul în care interacționează aceste componente.

Exemple privind modul în care dispozițiile sau componentele interacționează la nivelul ISQM 1**Procesul de evaluare a riscurilor și procesul de monitorizare și remediere se aplică la nivel generalizat în SOQM**

Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei este procesul utilizat pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate, pentru a identifica și evalua riscurile la adresa calității și pentru a proiecta și implementa răspunsurile. Acesta se aplică altor componente (cu excepția monitorizării și remedierii).

Procesul de monitorizare și remediere monitorizează întregul SOQM și prin urmare activitățile de monitorizare sunt desfășurate pentru toate componentele SOQM (inclusiv procesul de evaluare a riscurilor).

Guvernanța și conducerea stabilesc mediul care sprijină SOQM

De exemplu, în cazul în care conducerea nu consolidează calitatea și nu inițiază și sprijină acțiuni care promovează calitatea, convingerea sau constrângerea personalului care îndeplinește funcții în cadrul SOQM (de exemplu, monitorizare sau consultări) să-și îndeplinească rolurile într-o manieră care promovează calitatea și a echipelor misiunii de a desfășura o activitate de calitate poate fi dificilă.

Pentru a permite funcționarea SOQM este nevoie de resurse, informații și comunicare

Resursele sunt necesare pentru sprijinirea altor componente, de exemplu:

- Resursele tehnologice sub forma aplicațiilor IT pot fi necesare pentru a facilita aprobarea relațiilor cu clienții sau a misiunilor specifice la nivelurile adecvate din cadrul firmei.
- Pot fi necesare manuale și ghiduri care să conțină prevederile dispozițiilor de etică relevante (resurse intelectuale) pentru a sprijini înțelegerea dispozițiilor de etică relevante.

Informațiile și comunicarea sunt necesare pentru sprijinirea altor componente, de exemplu:

- Informațiile sunt necesare pentru facilitarea desemnării adecvate a personalului pentru misiuni.
- Informațiile sunt necesare pentru a sprijini raționamentele firmei privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice.
- Comunicarea dispozițiilor de etică relevante este necesară pentru a asigura faptul că personalul își cunoaște responsabilitățile privind dispozițiile de etică relevante.

Componentele au calități care se suprapun

De exemplu, dispozițiile de etică relevante pot include prevederi legate de acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice.

De exemplu, guvernanța și conducerea tratează nevoia de resurse, planificarea resurselor, precum și obținerea, alocarea sau atribuirea acestora într-o manieră consecventă cu angajamentul firmei față de calitate.

Un răspuns dintr-o componentă poate genera un risc la adresa calității într-o altă componentă

De exemplu, firma poate angaja un furnizor de servicii pentru a oferi consultanță echipelor misiunii pe chestiuni de audit și contabilitate (adică acesta este un răspuns în componenta de resurse care tratează nevoia de a implica persoanele adecvate pentru a permite funcționarea SOQM). Furnizorul de servicii percepe un tarif orar pentru consultanța oferită firmei. Utilizarea unui furnizor de servicii pentru consultanță poate genera un risc la adresa calității în componenta de efectuare a misiunii deoarece echipele misiunii pot încerca să rezolve o chestiune fără a apela la consultanță pentru a evita suportarea unui cost de către firmă.

Un răspuns poate trata riscurile la adresa calității la nivelul mai multor componente

De exemplu, răspunsurile proiectate și implementate de firmă pentru a trata plângerile și acuzațiile pot trata riscurile la adresa calității legate de obiectivele referitoare la calitate aferente componentelor (i) resurse (de exemplu, angajamentul personalului față de calitate), (ii) dispoziții de etică relevante și (iii) guvernarea și conducere.

Cum este tratată adaptabilitatea în ISQM 1

ISQM 1 punctele:
10, 16 litera (o), 19 și A31

ISQM 1 prevede ca firma să adapteze proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului său pe baza naturii și circumstanțelor firmei și a misiunilor pe care le efectuează. În consecință, punctul 19 din ISQM 1 prevede ca firma să exercite raționamentul profesional în proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM.

Exemple de situații în care firma exercită raționamentul profesional

La elaborarea politicilor sau procedurilor pentru inspecția misiunilor finalizate, firma exercită raționamentul profesional atunci când stabilește:

- Care sunt caracteristicile misiunilor care pot determina selectarea misiunilor pentru inspecție.
- Care sunt caracteristicile partenerilor de misiune care pot determina selectarea partenerilor de misiune pentru inspecție.
- Baza ciclică pentru selectarea partenerilor de misiune.

La evaluarea măsurii în care o constatare reprezintă o deficiență, firma exercită raționamentul profesional luând în considerare factori precum riscurile la adresa calității legate de constatare, natura constatării și cât de generalizată este aceasta, precum și modul în care activitățile de monitorizare au fost proiectate și efectuate.

Adaptabilitatea SOQM a fost integrată în dispozițiile din ISQM 1 într-un număr de modalități:

- Obiectivele referitoare la calitate sunt bazate pe rezultate. Firma stabilește modul de atingere a obiectivelor referitoare la calitate.
- Riscurile la adresa calității sunt adaptate firmei. La identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, firma se concentrează pe înțelegerea condițiilor, evenimentelor, circumstanțelor, acțiunilor sau inacțiunilor care au legătură cu natura și circumstanțele firmei și ale misiunilor sale.
- Există un număr limitat de răspunsuri specificate necesare. Se așteaptă ca firma să proiecteze și să implementeze propriile răspunsuri care sunt sensibile la riscurile la adresa calității.
- Dispozițiile pentru procesul de monitorizare și remediere stabilesc care sunt așteptările cu privire la ce ar trebui să aibă implementat firma pentru a trata monitorizarea și remedierea. Modul în care firma implementează acel proces este adaptat la circumstanțele firmei.

În cuprinsul ghidului sunt utilizate imagini pentru a evidenția îndrumările relevante în mod specific pentru:



O firmă mică sau mai puțin complexă.



O firmă care aparține unei rețele.



O firmă din sectorul public.

În acest ghid sunt incluse și diferite alte exemple relevante pentru toate firmele.

Materialele privind aplicarea din ISQM 1 includ exemple care demonstrează cum trebuie aplicate aspecte ale standardului în cazul entităților mai complexe și mai puțin complexe. Acest ghid include și exemple pentru a demonstra cum aplicarea ISQM 1 poate fi diferită de la o firmă la alta.



Exemple din ISQM 1 care tratează în mod specific adaptabilitatea:

- Punctul A35: Desemnarea rolurilor și responsabilităților
- Punctele A39 și A52: Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei
- Punctul A99: Resursele
- Punctul A111: Informațiile și comunicarea
- Punctele A144, A156 și A166: Procesul de monitorizare și remediere
- Punctele A189 și A199: Evaluarea SOQM-ului și evaluările performanței
- Punctul A203: Documentarea



Punctul 17 din ISQM 1 recunoaște că în unele cazuri este posibil ca o dispoziție din ISQM 1 să nu fie relevantă pentru firmă datorită naturii și circumstanțelor acesteia sau misiunilor ei, caz în care nu se așteaptă ca firma să se conformeze dispoziției. Punctul A29 din ISQM 1 furnizează exemple de astfel de circumstanțe.

RESPONSABILITATEA PENTRU SOQM

 **ISQM 1 punctele:**
17-22, A29-A38

Desemnarea responsabilităților

Punctul 19 din ISQM 1 indică faptul că firma trebuie să proiecteze, implementeze și opereze un SOQM. Ca rezultat, firma rămâne responsabilă în cele din urmă pentru SOQM. Cu toate acestea, firma nu este o persoană care poate acționa; ea reprezintă o entitate. Prin urmare, ISQM 1 prevede ca firma să desemneze responsabilitățile pentru SOQM și alte aspecte ale SOQM, precum și să invoce răspunderea persoanelor pentru rolurile care le-au fost desemnate.

Dispozițiile din ISQM 1 care tratează desemnarea responsabilităților sunt următoarele:

Roluri și responsabilități pe care firma trebuie să le desemneze persoanelor

Persoanele cărora le sunt desemnate aceste responsabilități trebuie să dețină experiența, cunoștințele, timpul, influența și autoritatea adecvate.

Punctul 28 literele (b)-(c) include obiectivele referitoare la calitate conform cărora conducerea este responsabilă și răspunzătoare pentru calitate și demonstrează un angajament față de calitate prin comportamentele și acțiunile sale.

Responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM

- Desemnate directorului executiv (sau echivalentului acestuia), unui managing partner (sau echivalentului acestuia) sau, dacă este adecvat, consiliului director al partenerilor (sau echivalentului acestuia).
- Se așteaptă de la acesta să înțeleagă ISQM 1 (punctul 18).
- Deține responsabilitatea și răspunderea finale pentru atingerea obiectivului din ISQM 1 de către firmă.
- Responsabil pentru evaluarea și concluzionarea cu privire la măsura în care SOQM își atinge obiectivele, lucru important pentru invocarea răspunderii directe a acestuia pentru SOQM (punctele 53-54).

Responsabilitatea operațională pentru SOQM

- Se așteaptă de la acesta să înțeleagă ISQM 1 (punctul 18).
- Responsabil și răspunzător pentru proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM.

Responsabilitatea operațională pentru aspecte specifice ale SOQM

- Conformitatea cu dispozițiile privind independența
 - Responsabil pentru supravegherea tuturor chestiunilor legate de independență (punctul A36).
- Procesul de monitorizare și remediere
 - Responsabil pentru supravegherea monitorizării și remedierii.
 - Persoana (persoanele) trebuie să ia măsuri legate de remedierea deficiențelor și să comunice chestiunile legate de monitorizare și remediere (punctele 43-44 și 46)
- Alte aspecte specifice, așa cum sunt stabilite de firmă.

ISQM 1 explică faptul că modul în care firma desemnează rolurile, responsabilitățile și autoritatea în cadrul firmei poate varia și poate fi afectat de dispoziții impuse de legi sau reglementări legate de structura de conducere și administrare sau de responsabilitățile desemnate.

Deși ISQM 1 prevede ca firma să desemneze responsabilitățile, nu se așteaptă ca persoana căreia îi (persoanele cărora le) sunt desemnate responsabilitățile să efectueze ea însăși (ele însele) toate procedurile, sarcinile sau acțiunile necesare pentru îndeplinirea acelei responsabilități. Persoana poate (persoanele pot) delega proceduri, sarcini sau acțiuni, cu condiția ca persoana (persoanele) să rămână responsabilă (responsabile) și răspunzătoare pentru responsabilitățile desemnate.

i Punctul A35 din ISQM 1 include un exemplu pentru a demonstra modul în care rolurile și responsabilitățile desemnate pot fi asumate și poate fi diferit în cazul unei firme mai puțin complexe față de o firmă mai complexă.

i Punctul A33 din ISQM 1 include un exemplu pentru a demonstra modul în care firma este responsabilă pentru evaluarea și concluzionarea cu privire la SOQM și în care desemnează mai departe evaluarea și formularea concluziilor persoanei (persoanelor) care dețin(e) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM.



Componenta de guvernanță și conducere include un obiectiv referitor la calitate conform căruia firma trebuie să aibă o structură organizatorică și o desemnare a rolurilor, responsabilităților și autorității care să fie adecvate pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM.

Punctul 56 din ISQM 1 prevede că firma trebuie să evalueze periodic performanța persoanei căreia i-au (persoanelor cărora le-au) fost desemnate responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM și a persoanei căreia i-a (persoanelor cărora le-a) fost atribuită responsabilitatea operațională pentru SOQM. Evaluările periodice ale performanței promovează răspunderea conducerii.

Cui îi pot fi atribuite responsabilitățile pentru SOQM sau pentru aspecte ale acestuia

ISQM 1 explică faptul că persoanele cărora le sunt atribuite responsabilitățile pentru SOQM, sau pentru aspecte ale acestuia, sunt în general parteneri în cadrul firmei. Totuși, acesta recunoaște că în unele cazuri este posibil ca persoana să nu fie un partener al firmei în sine. De exemplu, acesta poate fi cazul atunci când persoana este un partener într-o entitate regională a rețelei, iar firma cuprinde o zonă din regiune.

Firma nu poate externaliza responsabilitățile de conducere către un furnizor de servicii deoarece firma este responsabilă pentru SOQM-ul său, iar persoana (persoanele) trebuie să aibă influența și autoritatea adecvată în cadrul firmei.

ISQM 1 prevede ca persoanele cărora le sunt atribuite responsabilitățile pentru SOQM, sau pentru aspecte ale acestuia, să dețină și experiența și cunoștințele adecvate pentru a îndeplini responsabilitatea atribuită. În unele cazuri, firma poate avea unități operaționale sau linii de servicii separate care nu sunt implicate în misiunile efectuate de firmă în baza standardelor IAASB privind misiunile (de exemplu, servicii de consultanță). ISQM 1 nu prevede ca persoanele cărora le sunt atribuite responsabilitățile pentru SOQM, sau aspecte ale acestuia, să dețină o experiență amplă legată de anumite misiuni efectuate de firmă (de exemplu, experiență sau cunoștințe legate de misiunile de audit). Cu toate acestea, date fiind responsabilitățile persoanelor, poate fi necesar ca acestea să dețină experiență și cunoștințe legate de deciziile și acțiunile strategice, precum și de activitățile de afaceri ale firmei, inclusiv misiunile efectuate de aceasta.

Cum s-a modificat ISQM 1 față de standardul existent cu privire la conducere

- Clarificare referitoare la cine trebuie să înțeleagă ISQM 1.
- Accent sporit pe răspunderea conducerii pentru SOQM.
- Dispoziții extinse de atribuire a unor responsabilități specifice legate de SOQM:
 - o Responsabilitatea operațională pentru SOQM;
 - o Responsabilitatea operațională pentru conformitatea cu dispozițiile privind independența; și
 - o Responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere.
- Dispoziții îmbunătățite care tratează calificările persoanelor cărora li s-au atribuit responsabilitățile:
 - o Include responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM atribuite persoanei (persoanelor).
 - o Trebuie să dețină experiența, cunoștințele, influența și autoritatea adecvate în cadrul firmei, precum și timp suficient pentru a îndeplini responsabilitatea care i-a (le-a) fost atribuită.
- O dispoziție nouă care prevede o linie directă de comunicare între:
 - o Persoana căreia i-a (persoanele cărora le-a) fost atribuită responsabilitatea operațională pentru SOQM, pentru conformitatea cu dispozițiile privind independența și pentru procesul de monitorizare și remediere; și
 - o Persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM.

PROCESUL DE EVALUARE A RISCURILOR DIN CADRUL FIRMEI



ISQM 1 punctele:
16 litera (q), 16 litera (r),
16 litera (u), 23-27,
A25-A27 și A39-A54

Fundamentul ISQM 1, și o modificare-cheie față de ISQC 1 existent, este faptul că firma trebuie să urmeze o abordare bazată pe risc în ceea ce privește managementul calității, datorită căreia firma se concentrează pe:

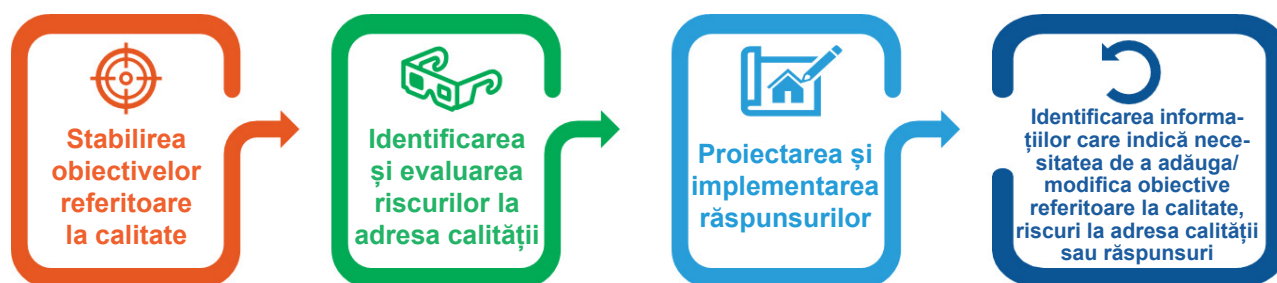


Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei este nou pentru ISQM 1.

- Riscurile care pot apărea, date fiind natura și circumstanțele sale și ale misiunilor pe care le efectuează; și
- Implementarea răspunsurilor pentru a trata adecvat acele riscuri.

O abordare bazată pe riscuri ajută firma să adapteze SOQM la circumstanțele firmei, precum și la circumstanțele misiunilor efectuate de firmă. De asemenea, aceasta ajută firma să gestioneze eficace calitatea concentrându-se pe ceea ce contează cel mai mult date fiind natura și circumstanțele firmei și misiunile pe care le efectuează.

ISQM 1 prevede ca firma să aibă un proces de evaluare a riscurilor al cărui scop este de a stabili obiectivele referitoare la calitate, a identifica și evalua riscurile la adresa calității și a proiecta și implementa răspunsurile pentru tratarea riscurilor la adresa calității. ISQM 1 stabilește dispoziții privind modul de aplicare a acestui proces după cum urmează:



Proiectarea procesului de evaluare a riscului din cadrul firmei



ISQM 1 punctele:
23, A39-A41

Modul în care firma abordează stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității și proiectarea și implementarea răspunsurilor va varia de la firmă la firmă. Acesta este influențat de natura și circumstanțele firmei, inclusiv de modul în care aceasta este structurată și organizată.

Dată fiind abordarea proactivă și continuă în ceea ce privește managementul calității, informațiile pe care firma le utilizează pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate, a identifica și evalua riscurile la adresa calității și a proiecta și implementa răspunsurile includ informații venite din SOQM-ul firmei, cum ar fi:

- Informații generate prin intermediul componentei de informații și comunicare, care pot proveni dintr-o sursă internă sau externă; și
- Rezultatele procesului de monitorizare și remediere din cadrul firmei.



Punctul A39 din ISQM 1 cuprinde un exemplu referitor la modul în care procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei poate fi diferit pentru o firmă mai puțin complexă versus o firmă mai complexă.



Punctul A41 din ISQM 1 cuprinde exemple de surse de informații pe care firma le poate utiliza în procesul de evaluare a riscurilor, acestea putând fi surse externe sau interne.

Procesul de stabilire a obiectivelor referitoare la calitate, de identificare și evaluare a riscurilor la adresa calității și de proiectare și implementare a răspunsurilor este repetitiv și într-o continuă evoluție. ISQM 1 explică faptul că:

- Pentru identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, firma poate determina că este necesară stabilirea unui (unor) obiectiv(e) referitoare la calitate suplimentar(e).
- Atunci când proiectează și implementează răspunsurile, firma poate determina că unul dintre riscurile la adresa calității nu a fost identificat și evaluat.
- Răspunsurile firmei pot genera condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care au ca rezultat riscuri suplimentare la adresa calității.

Exemplu de situație în care, pentru identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, se determină că este necesară stabilirea unui obiectiv referitor la calitate

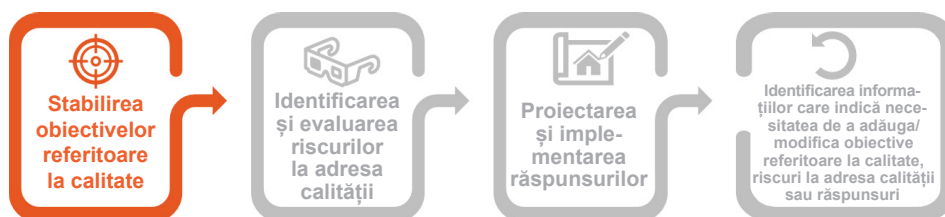
La înțelegerea legilor, a reglementărilor, a standardelor profesionale și a mediului în care firma operează, aceasta determină că există un cod de guvernanță juridicțional pentru firmele de audit pentru care este necesară stabilirea unor obiective suplimentare referitoare la calitate.

Exemplu de răspuns care generează un risc la adresa calității

Firma angajează un furnizor de servicii pentru a gestiona toate aspectele legate de mediul IT al firmei. Acest lucru creează noi riscuri la adresa calității pentru dispozițiile de etică relevante deoarece furnizorul de servicii are acces la informațiile confidențiale ale clienților.

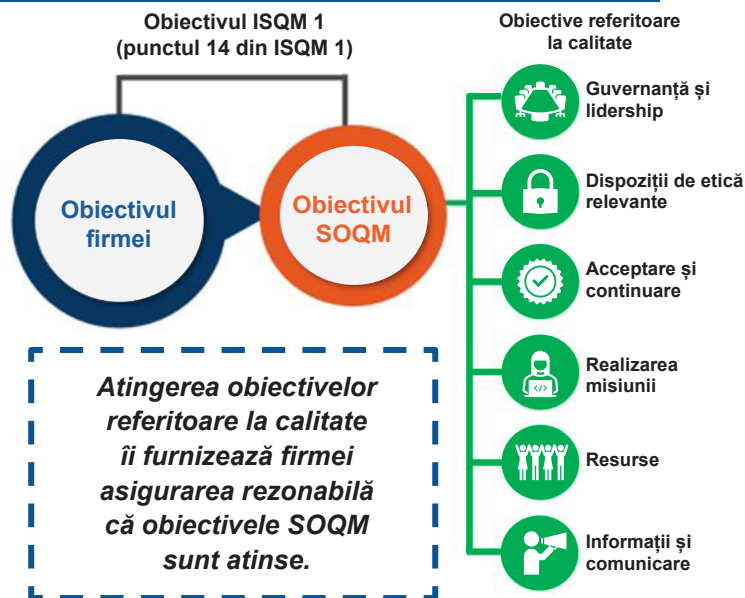
Stabilirea obiectivelor referitoare la calitate

 **ISQM 1 punctele:**
16 litera (q), 24, A42-A44



Un SOQM este eficace atunci când își atinge obiectivele (obiectivele de la punctul 14 din ISQM 1). Obiectivele SOQM de la punctul 14 din ISQM 1 (descrise anterior în această publicație) sunt de nivel înalt. Ca rezultat, ISQM 1 include *obiective referitoare la calitate* mai specifice pentru diferitele componente ale SOQM, astfel încât este clar că rezultatele trebuie obținute de firmă pentru a avea un SOQM eficace în managementul calității.

Obiectivele referitoare la calitate din fiecare componentă ajută firma să identifice și să evalueze corespunzător riscurile la adresa calității deoarece obiectivele referitoare la calitate fac ca firma să se concentreze mai mult în mod specific pe ceea ce trebuie atins și pe ce ar putea funcționa greșit în atingerea acelor obiective referitoare la calitate.



Ce obiective referitoare la calitate trebuie să stabilească firma

ISQM 1 include obiective referitoare la calitate pentru următoarele componente:

- Guvernanța și conducerea;
- Dispozițiile de etică relevante;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;
- Efectuarea misiunilor;
- Resursele; și
- Informațiile și comunicarea.

 Nu există obiective referitoare la calitate pentru procesul de evaluare a riscului din cadrul firmei și pentru procesul de monitorizare și remediere deoarece aceste componente reprezintă procese, iar ISQM 1 stabilește dispoziții specifice cu privire la modul în care aceste procese trebuie aplicate.

Firma trebuie să stabilească obiectivele referitoare la calitate specificate pentru aceste componente. Totuși, pot exista circumstanțe în care un obiectiv referitor la calitate, sau un aspect al acestuia, să nu fie relevant pentru firmă ca urmare a naturii și circumstanțelor firmei sau a misiunilor sale.

Exemplu de situație în care un obiectiv referitor la calitate poate să nu fie relevant

Obiectivul referitor la calitate de la punctul 31 litera (b) din ISQM 1 care tratează coordonarea, supervizarea și revizuirea poate să nu fie relevant atunci când firma este un practician individual.

Obiectivele referitoare la calitate stabilite în standard sunt exhaustive. Este important ca descrierea obiectivelor referitoare la calitate din ISQM 1 utilizând o terminologie diferită sau abreviată să fie făcută cu prudență deoarece astfel se poate schimba accidental sensul unui obiectiv referitor la calitate sau se poate pierde un aspect-cheie al acestuia. Un obiectiv referitor la calitate stabilit parțial ar putea avea ca rezultat o deficiență în SOQM.

Exemplu de obiectiv referitor la calitate stabilit parțial

Firma stabilește un obiectiv referitor la calitate după cum urmează:

Documentația misiunii este alcătuită în timp util după data raportului misiunii.

Totuși, firma nu stabilește restul obiectivului în conformitate cu punctul 31 litera (f) din ISQM 1, după cum urmează:

Documentația misiunii este menținută și păstrată adecvat pentru a corespunde nevoilor firmei și a se conforma legilor, reglementărilor, dispozițiilor de etică relevante sau standardelor profesionale

Exemplu de obiectiv referitor la calitate descris diferit de firmă care a pierdut un aspect-cheie

Firma stabilește un obiectiv referitor la calitate după cum urmează:

Documentația misiunii este arhivată în termen de 60 de zile și este păstrată pentru cinci ani de la data raportului misiunii sau, dacă survine ulterior, de la data raportului auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului, după caz.

Obiectivul referitor la calitate a pierdut accidental un aspect-cheie al obiectivului referitor la calitate de la punctul 31 litera (f) din ISQM 1. Mai precis:

- Nu tratează necesitatea păstrării documentației.
- Nu are în vedere faptul că poate fi necesar ca perioadele de păstrare să se schimbe ca rezultat al modificărilor privind necesitățile firmei, legile, reglementările, dispozițiile de etică relevante sau standardele profesionale.

Firma nu este obligată, dar poate alege să stabilească subobiective pentru a îmbunătăți procesul firmei de identificare și evaluare a riscurilor la adresa calității, precum și proiectarea și implementarea răspunsurilor.

Exemplu de situație în care o firmă stabilește subobiective

Firma are trei unități operaționale care formează practica: servicii de audit, de fiscalitate și de contabilitate. Unitatea operațională care oferă servicii de fiscalitate efectuează ocazional misiuni pe baza procedurilor convenite, iar unitatea operațională care oferă servicii de contabilitate compilează situațiile financiare. Firma stabilește pentru unitățile sale operaționale subobiective care sunt special adaptate pentru a fi mai relevante și adecvate pentru natura serviciilor și a misiunilor efectuate de unitățile operaționale. De exemplu, firma stabilește următoarele subobiective legate de obiectivul referitor la calitate de la punctul 32 litera (a) subpunctul (i) din ISQM 1:

Obiectivul referitor la calitate de la punctul 32 litera (a) subpunctul (i) din ISQM 1:

Personalul este angajat, dezvoltat și păstrat și are competențe și capacități pentru a efectua misiuni de calitate într-o manieră consecventă, inclusiv având cunoștințe sau experiență relevantă privind misiunile pe care le efectuează firma.

Subobiective stabilite de firmă:

- Unitatea operațională care oferă servicii de audit: *Personalul este angajat, dezvoltat și păstrat și are competențe și capacități pentru a efectua audituri de calitate într-o manieră consecventă, inclusiv având cunoștințe sau experiență relevantă privind auditurile și sectoarele de activitate pentru care firma efectuează audituri.*
- Unitatea operațională care oferă servicii de fiscalitate: *Personalul este angajat, dezvoltat și păstrat și are competențe și capacități pentru a efectua misiuni de calitate pe baza procedurilor convenite într-o manieră consecventă, inclusiv având cunoștințe sau experiență relevantă privind misiunile pe baza procedurilor convenite.*
- Unitatea operațională care oferă servicii de contabilitate: *Personalul este angajat, dezvoltat și păstrat și are competențe și capacități pentru a efectua compilări de calitate ale situațiilor financiare într-o manieră consecventă, inclusiv având cunoștințe sau experiență relevantă privind compilările situațiilor financiare.*

Stabilirea de obiective suplimentare referitoare la calitate

Întrucât circumstanțele firmelor variază substanțial, este posibil să existe obiective referitoare la calitate în plus față de cele stabilite în ISQM 1 pe care firma trebuie să le stabilească și să le obțină pentru a atinge obiectivele SOQM. În consecință, ISQM 1 prevede ca firma să stabilească obiective suplimentare referitoare la calitate atunci când aceasta consideră necesar pentru a atinge obiectivele SOQM. Se remarcă faptul că nu se preconizează ca circumstanțele în care poate fi necesar ca firma să stabilească obiective suplimentare referitoare la calitate să fie des întâlnite și astfel nu toate firmele vor considera că este necesară stabilirea de obiective suplimentare referitoare la calitate.

i Punctul A42 din ISQM 1 include un exemplu de situație în care obiectivele suplimentare referitoare la calitate pot fi considerate adecvate de către firmă.

Relația dintre obiectivele referitoare la calitate

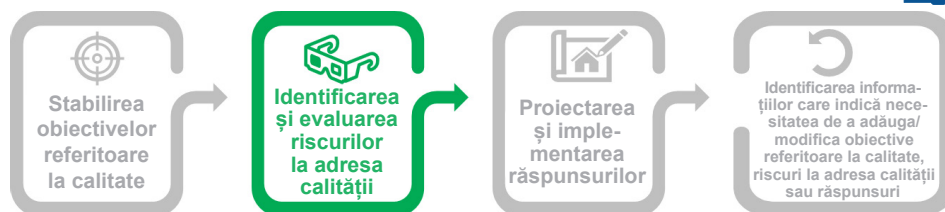
Obiectivele referitoare la calitate, dacă sunt atinse, la rândul lor ating împreună obiectivele SOQM. Prin urmare, obiectivele referitoare la calitate de la nivelul componentelor sunt intercorelate și interdependente. De exemplu, un obiectiv dintr-o componentă se poate suprapune cu, poate fi legat de, poate sprijini sau poate fi sprijinit de un obiectiv referitor la calitate dintr-o altă componentă.

Exemplu de obiectiv referitor la calitate care sprijină un alt obiectiv referitor la calitate

Obiectivele referitoare la calitate din componenta de informații și comunicare tratează sistemul de informații, comunicarea și schimbul de informații din cadrul firmei și cu echipele misiunii. Aceste obiective referitoare la calitate sunt esențiale în sprijinirea obiectivelor referitoare la calitate din componenta de dispoziții de etică relevante deoarece informațiile corespunzătoare comunicate în timp util sunt esențiale pentru îndeplinirea adecvată a dispozițiilor de etică relevante.

Identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității

 ISQM 1 punctele:
16 litera (r), 25, A45-A48



Identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității concentrează atenția pe aspectele care ar fi posibil să nu funcționeze în atingerea obiectivelor referitoare la calitate. Ca rezultat, acestea pot ajuta firma să proiecteze și să implementeze răspunsuri care sunt eficiente în tratarea riscurilor la adresa calității. De asemenea, ajută firma să-și utilizeze resursele mai eficient și mai eficace în tratarea și îmbunătățirea calității.

Ce este un risc la adresa calității?

Pot exista multe riscuri care ar putea afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate. Totuși, nu toate riscurile sunt considerate riscuri la adresa calității în ISQM 1 deoarece nu este rezonabil sau practic pentru o firmă să identifice și să evalueze orice risc posibil și să proiecteze și să implementeze răspunsuri pentru fiecare dintre acestea. ISQM 1 își propune să se concentreze pe riscurile care au cel mai mare impact asupra atingerii obiectivelor referitoare la calitate, astfel încât acele riscuri sunt tratate corespunzător de către firmă.

Definiția unui risc la adresa calității din ISQM 1 include un prag de la care riscurile sunt considerate un risc la adresa calității. Un risc se califică drept risc la adresa calității atunci când îndeplinește ambele criterii din definiție:

Există o posibilitate rezonabilă ca riscul să aibă loc.

Există posibilitatea rezonabilă ca riscul, individual sau în combinație cu alte riscuri, să afecteze negativ atingerea unui sau a mai multor obiective referitoare la calitate.

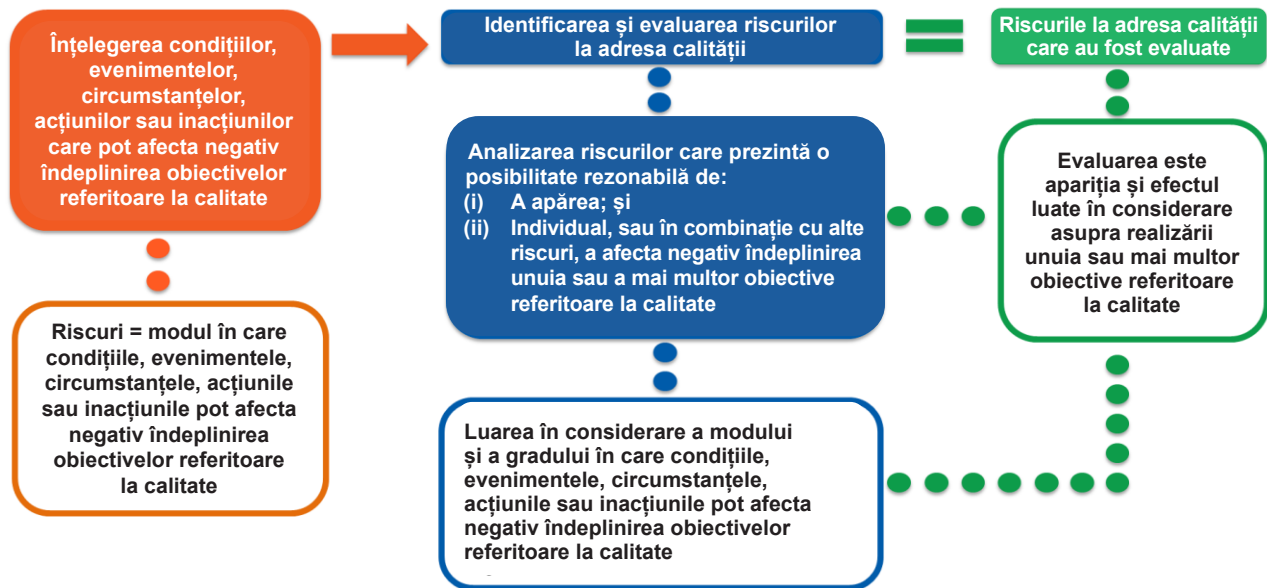
Firma își exercită raționamentul profesional atunci când stabilește dacă un risc atinge pragul stabilit în definiția riscurilor la adresa calității.



Indiferent dacă o firmă are subobiective, pragul pentru identificarea riscurilor la adresa calității se află la nivelul obiectivelor referitoare la calitate din ISQM 1. Pot exista circumstanțe în care există o posibilitate rezonabilă ca un risc **să afecteze** negativ **atingerea unui sub-obiectiv**, dar nu există posibilitatea rezonabilă ca acesta **să afecteze** negativ **atingerea unui obiectiv referitor la calitate**, caz în care riscul nu ar fi considerat un risc la adresa calității.

Modul în care firma identifică și evaluează riscurile la adresa calității

ISQM 1 stabilește procesul pe care firma trebuie să îl urmeze pentru a identifica și a evalua riscurile la adresa calității, care este descris după cum urmează:



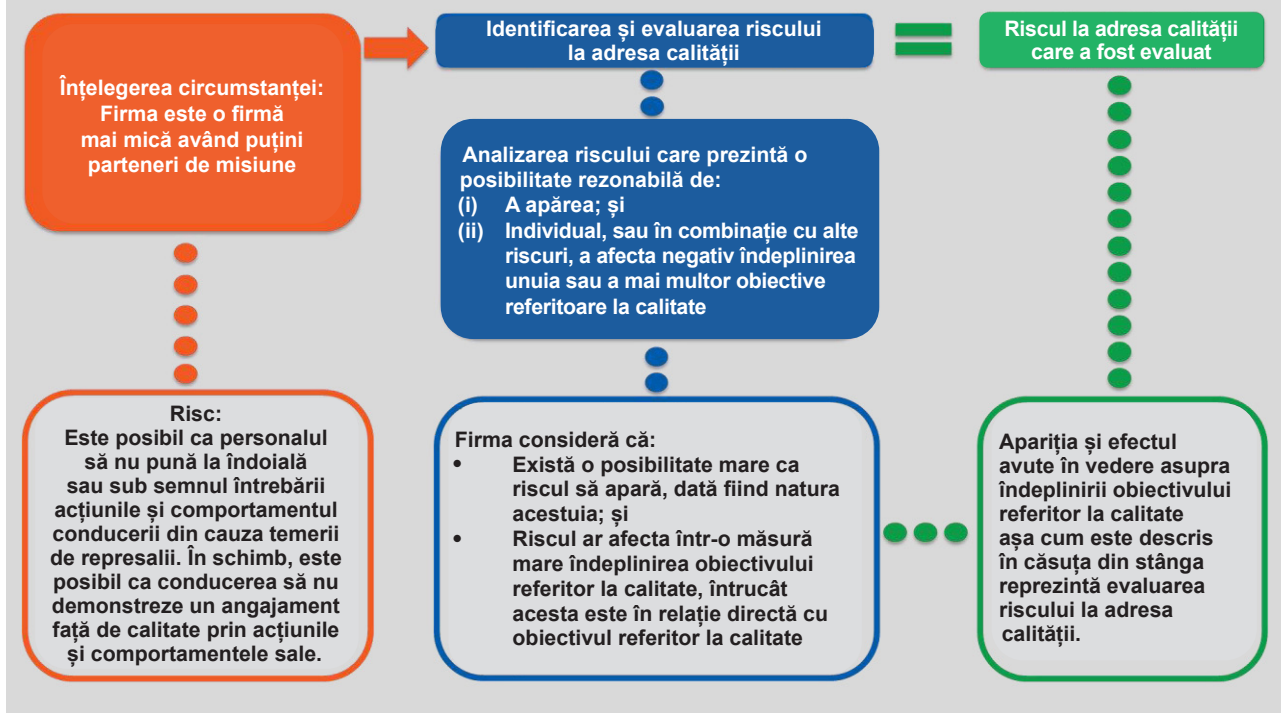
Procesul se concentrează mai întâi pe înțelegerea diverselor condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni legate de firmă și de misiunile sale care ar putea afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate. Mai precis, firma trebuie să înțeleagă ce poate afecta **negativ** atingerea obiectivelor referitoare la calitate.

La identificarea riscurilor la adresa calității, firma ia în considerare:

- Modul și măsura în care condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile pot afecta atingerea obiectivelor referitoare la calitate; și
- Posibila apariție a riscurilor la adresa calității. Acest lucru este necesar pentru a stabili dacă riscul atinge pragul unui risc la adresa calității.

i Punctul A48 din ISQM 1 furnizează exemple de factori care pot influența măsura în care un risc poate afecta negativ atingerea obiectivului referitor (obiectivelor referitoare) la calitate, cum ar fi frecvența apariției și durata impactului.

Evaluarea riscurilor la adresa calității este afectată, de asemenea, de modul și măsura în care condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile afectează obiectivele referitoare la calitate, precum și posibila apariție. Drept urmare, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității se pot desfășura simultan. O firmă poate alege să identifice și să evalueze riscurile la adresa calității în doi pași separați, însă acest lucru nu este prevăzut sau așteptat.

Exemplu de aplicare a procesului de identificare și evaluare a riscului la adresa calității**Condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile care ar putea afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate**

Pentru a promova aplicarea consecventă a procesului de identificare și evaluare a riscului la nivelul firmelor, ISQM 1 include condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni pe care firma trebuie să le înțeleagă, care se concentrează pe natura și circumstanțele firmei și misiunile sale. Punctul 25 litera (a) din ISQM 1 stabilește aceste condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni în legătură cu care se așteaptă ca firma:

- Să le înțeleagă;
- Să ia în considerare (adică să se gândească la) modul în care acestea pot afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate; și
- Să identifice măsura în care există riscuri la adresa calității.

i Punctul A46 din ISQM 1 include exemple de înțelegere a firmei privind condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile care pot afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate, precum și riscurile la adresa calității care pot apărea.

Condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile de la punctul 25 litera (a) din ISQM 1 pe care firma trebuie să le înțeleagă**Complexitatea și caracteristicile operaționale ale firmei**

Să înțeleagă și să analizeze chestiunile precum dimensiunea firmei, întinderea geografică a firmei, modul în care aceasta este structurată, măsura în care ea își concentrează sau centralizează procesele sau activitățile (de exemplu, utilizarea centrelor de furnizare de servicii) ori caracteristicile și disponibilitatea resurselor firmei.

Deciziile și acțiunile strategice și operaționale, procesele și modelul de afaceri ale firmei	Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum deciziile privind aspectele financiare și operaționale, inclusiv obiectivele strategice ale firmei, modul în care sunt gestionate resursele financiare, creșterea cotei de piață a firmei, specializarea în domeniu sau noi oferte de servicii.
Caracteristicile și stilul de administrare ale conducerii	Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum componența conducerii firmei și mandatul acesteia, modul în care autoritatea este distribuită la nivelul conducerii sau modul în care aceasta motivează și încurajează personalul.
Resursele firmei, inclusiv resursele oferite de furnizorii de servicii	Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum istoricul general al personalului firmei și profilul și structura generală ale acestuia, utilizarea tehnologiei și modul în care tehnologia este obținută, dezvoltată și menținută, precum și disponibilitatea și alocarea resurselor financiare. Cu privire la furnizorii de servicii, natura resurselor oferite de aceștia, modul și măsura în care ele vor fi utilizate de firmă, precum și caracteristicile generale ale furnizorilor de servicii utilizați de firmă.
Legile, reglementările, standardele profesionale și mediul în care operează firma	Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum reglementările relevante pentru firmă în mod direct, standardele profesionale, alte standarde sau reglementări care afectează misiunile efectuate de firmă (de exemplu, cadrele de raportare cu scop general pentru raportarea financiară utilizate în mod obișnuit în jurisdicție), stabilitatea economică, factorii sociali sau percepția publică despre firmele profesionale de contabilitate (de exemplu, o lipsă generală de încredere generată de eșecuri recurente ale auditurilor).
Natura și amploarea dispozițiilor și serviciilor din rețea	Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum natura rețelei, modul în care rețeaua este organizată și nivelul general de calitate al dispozițiilor sau serviciilor furnizate din rețea.
Tipurile de misiuni efectuate de firmă și rapoartele care trebuie emise	Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum ce misiuni efectuează firma, inclusiv: • Audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare și măsura în care firma efectuează misiuni pentru a raporta cu privire la situațiile financiare de sinteză sau revizuirii ale situațiilor financiare interimare. • Alte misiuni de asigurare sau servicii conexe și tipurile de subiecte specifice pentru care se desfășoară astfel de misiuni (de exemplu, situații privind gazele cu efect de seră, controale la organizații prestatoare de servicii etc). De asemenea, firma poate înțelege și analiza modul în care rapoartele pe care le emite pot fi utilizate de utilizatori.

**Tipurile de entități
pentru care se
desfășoară misiuni**

Să înțeleagă și să analizeze chestiuni precum sectoarele de activitate în care operează entitățile și natura activității acestora, dimensiunea și complexitatea entităților, natura acționariatului entităților (de exemplu, administrate de proprietar sau listate) ori dimensiunea sau natura părților interesate ale entităților.

Este esențial de remarcat faptul că lista condițiilor, evenimentelor, circumstanțelor, acțiunilor sau inacțiunilor de la punctul 25 litera (a) din ISQM 1 nu este exhaustivă. Pot exista alte condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care pot afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate, pe care firma ar trebui să le înțeleagă și să analizeze în detaliu dacă există un risc la adresa calității.

Mai mult, nu toate condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile sunt relevante pentru fiecare obiectiv referitor la calitate.

Exemple de condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care pot afecta negativ atingerea obiectivelor referitoare la calitate, precum și riscurile la adresa calității care pot apărea

Condiție, eveniment, circumstanță, acțiune sau inacțiune care ar putea afecta negativ atingerea unui obiectiv referitor la calitate	Riscul la adresa calității care poate apărea
Complexitatea și caracteristicile operaționale ale firmei: Firma este o firmă mare cu mai multe puncte de lucru. Fiecare punct de lucru are un conducător responsabil de calitatea misiunii și de chestiunile administrative și operaționale.	În contextul guvernantei și al conducerii, acest lucru poate genera riscuri la adresa calității legate de modul în care o cultură consecventă este răspândită la nivelul firmei, din cauza întinderii firmei și a responsabilităților de conducere.
Deciziile și acțiunile strategice și operaționale, procesele și modelul de afaceri ale firmei: Firma are un obiectiv strategic de a-și crește practica în domeniul fiscal și de a oferi consiliere și sprijin mai extinse privind planificarea fiscală.	În contextul dispozițiilor de etică relevante, acest lucru generează un risc la adresa calității ca firma să încalce dispozițiile privind independența cu privire la alte servicii decât cele de audit.
Caracteristicile și stilul de administrare ale conducerii: Dat fiind faptul că firma este mică, conducerea este concentrată la o singură persoană care interacționează zilnic cu personalul.	În contextul efectuării misiunii, acest lucru generează un risc la adresa calității ca personalul să nu aducă în atenția firmei diferențele de opinie care implică conducerea.
Resursele firmei, inclusiv resursele oferite de furnizorii de servicii: Firma are un centru de furnizare de servicii localizat într-o altă jurisdicție care efectuează anumite aspecte ale misiunilor de audit ale firmei.	În contextul efectuării misiunii, acest lucru generează un risc la adresa calității ca personalul să nu fie coordonat și supervizat corespunzător și ca activitatea acestuia să nu fie revizuită în mod adecvat.

Condiție, eveniment, circumstanță, acțiune sau inacțiune care ar putea afecta negativ atingerea unui obiectiv referitor la calitate	Riscul la adresa calității care poate apărea
Legile, reglementările, standardele profesionale și mediul în care operează firma: Firma face obiectul unui cod jurisdicțional de guvernanță pentru firmele de audit.	În contextul guvernanței și al conducerii, acest lucru generează un risc la adresa calității ca firma să nu îndeplinească dispozițiile codului de guvernanță sub aspectul structurii organizaționale a firmei și al atribuirii rolurilor, responsabilităților și autorității în cadrul acesteia.
Legile, reglementările, standardele profesionale și mediul în care operează firma: Din cauza unei pandemii globale, echipele misiunii sunt constrânse să lucreze de la distanță.	În contextul informațiilor și al comunicării, acest lucru generează un risc la adresa calității ca informația să nu fie comunicată echipelor misiunii care lucrează de la distanță în forma sau maniera corectă, pentru a le permite acestora să înțeleagă și să-și îndeplinească responsabilitățile în efectuarea misiunii.
Legile, reglementările, standardele profesionale și mediul în care operează firma: Sunt introduse reglementări noi care dispun rotația firmelor de audit la fiecare 10 ani, iar ca rezultat firma își pierde multe dintre misiuni într-o succesiune rapidă și mare parte a personalului devine subutilizat.	În contextul acceptării și continuării, acest lucru generează un risc la adresa calității ca firma să accepte în mod necorespunzător o relație cu un client sau o anumită misiune, dat fiind faptul că firma are o capacitate excedentară a personalului.
Natura și amploarea dispozițiilor și serviciilor din rețea: Rețeaua impune tuturor firmelor din cadrul ei să utilizeze programul informatic dezvoltat în cadrul rețelei pentru independență. Personalul trebuie să-și înregistreze interesele financiare în programul informatic, iar toate serviciile prestate clienților vor fi și ele introduse în program. Programul informatic urmărește informațiile pentru a alerta automat firma atunci când există o încălcare a independenței.	În contextul dispozițiilor de etică relevante, acest lucru generează un risc la adresa calității ca rețeaua să nu ia în considerare în mod adecvat dispozițiile jurisdicționale privind independența în dezvoltarea programului informatic și ca firma să nu fie alertată atunci când există o încălcare a independenței.
Tipurile de misiuni efectuate de firmă și rapoartele care trebuie emise: Firma efectuează misiuni de asigurare pentru situațiile privind gazele cu efect de seră.	În contextul resurselor, acest lucru generează un risc la adresa calității ca firma să nu dețină resursele intelectuale adecvate pentru a sprijini aceste misiuni, iar echipele misiunii care utilizează aceste resurse să nu ia în considerare legile și reglementările jurisdicționale legate de emisii.

Condiție, eveniment, circumstanță, acțiune sau inacțiune care ar putea afecta negativ atingerea unui obiectiv referitor la calitate	Riscul la adresa calității care poate apărea
Tipurile de entități pentru care se desfășoară misiuni: Firma efectuează compilări ale situațiilor financiare pentru entități care operează într-un sector de activitate în care revizuirile recente ale standardelor de contabilitate au generat prezentări complexe de informații în situațiile financiare pentru sectorul de activitate. În mod obișnuit, misiunile de compilare efectuate de firmă nu sunt complexe.	În contextul efectuării misiunii, acest lucru generează un risc la adresa calității ca echipele misiunii care efectuează compilările să nu apeleze la consultanță adecvată, dat fiind faptul că anterior nu au avut nevoie de consultări cu privire la prezentări complexe de informații în situațiile financiare.
Tipurile de entități pentru care se desfășoară misiuni: Firma efectuează audituri ale entităților implicate în agricultură.	În contextul resurselor, acest lucru generează un risc la adresa calității ca personalul să nu dețină cunoștințele adecvate sau experiența adecvată cu privire la standardele de contabilitate relevante aplicabile în agricultură.



Firma nu trebuie să documenteze analizarea fiecărei (fiecărei) condiții, eveniment, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care poate genera un risc la adresa calității. Documentarea riscurilor la adresa calității poate include motivele pentru evaluarea riscurilor la adresa calității, adică apariția și efectele analizate ale acestora asupra atingerii obiectivelor referitoare la calitate.

În unele circumstanțe, poate fi adecvat ca firma să-și documenteze procesul și analizele pentru stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității și proiectarea răspunsurilor la astfel de riscuri, pentru a oferi un istoric privind baza pentru deciziile adoptate de firmă în legătură cu SOQM-ul său.

Mai multe considerente privind documentarea se regăsesc în continuarea secțiunii privind documentarea.

Proiectarea și implementarea răspunsurilor



ISQM 1 punctele:
16 litera (u), 26, A25-A27
și A49-A51



Răspunsurile proiectate și implementate corespunzător pentru a trata riscurile la adresa calității atenuează posibilitatea de apariție a riscurilor la adresa calității, ajutând astfel firma să atingă obiectivele referitoare la calitate.

Modul în care firma proiectează și implementează răspunsurile

ISQM 1 prevede ca firma să proiecteze și să implementeze răspunsurile care tratează corespunzător riscurile la adresa calității. Pentru a trata corespunzător riscurile la adresa calității, firma trebuie să se gândească la motivele pentru aprecierea acordată riscurilor la adresa calității, așa cum este demonstrat în tabelul de mai jos:

Motivul aprecierii	Cum afectează motivul aprecierii proiectarea răspunsului
Modul și măsura în care condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile afectează obiectivele referitoare la calitate	Exemplu: - Un risc la adresa calității ca personalul să nu aducă în atenția firmei diferențele de opinie care implică conducerea nu poate primi un răspuns adecvat prin politici care implică aceeași conducere în procesul privind diferențele de opinie. - Un risc la adresa calității ca echipele misiunii să nu fie coordonate și supervizate corespunzător, iar activitatea acestora să nu fie revizuită, în timpul unei pandemii globale poate avea un efect substanțial asupra atingerii obiectivelor referitoare la calitate din cauza caracterului generalizat al riscului la adresa calității la nivelul firmei. În consecință, poate fi nevoie de un răspuns mai ferm.
Posibila apariție a riscurilor la adresa calității	Exemplu: Un risc la adresa calității că pot exista încălcări ale independenței generate de interesele financiare ale personalului poate avea o probabilitate mai mare de apariție dacă firma are mult personal. Drept urmare, poate fi nevoie de un răspuns mai ferm.

În proiectarea răspunsului de către firmă, aceasta poate lua în considerare un număr de factori, în special pe cei legați de natura, plasarea în timp și amploarea răspunsului.

Natura	Plasarea în timp	Amploarea
Factori pe care firma îi poate lua în considerare: - Măsura în care un risc la adresa calității ar fi tratat mai bine printr-o activitate preventivă, o activitate de detectare sau o combinație a celor două. - Măsura în care un răspuns care implică tehnologia ar fi un mijloc mai eficace de a trata riscul la adresa calității. - Ce resurse ar fi necesare pentru a sprijini răspunsul, de exemplu, cunoștințe sau competențe specializate, precum și ce informații sunt necesare. - Cine va implementa răspunsul, cum ar fi măsura în care este necesară implementarea acestuia la nivelul misiunii.	Factori pe care firma îi poate lua în considerare: - Măsura în care riscul la adresa calității ar fi tratat mai bine prin intermediul unui răspuns care reprezintă o activitate periodică sau una continuă. - Dacă răspunsul este periodic, cât de des trebuie să aibă loc pentru a trata în mod eficace riscul la adresa calității.	Factori pe care firma îi poate lua în considerare: Măsura în care răspunsul ar trebui să se aplice tuturor evenimentelor la care răspunsul face referire sau doar pentru o selecție a evenimentelor (de exemplu, toate misiunile de audit sau doar anumite misiuni de audit).

Mai mult, poate fi necesar ca firma să analizeze măsura în care doar răspunsul este suficient pentru a trata riscul la adresa calității sau măsura în care este necesară o combinație de răspunsuri. De asemenea, firma poate proiecta și implementa un răspuns care tratează multiple riscuri la adresa calității, atâta timp cât răspunsul este suficient de precis pentru a trata în mod eficace fiecare dintre riscurile aferente la adresa calității.

Relația dintre răspunsuri

Răspunsurile pot fi legate între ele într-un număr de moduri, inclusiv după cum urmează:

- Un răspuns poate trata multiple riscuri la adresa calității la nivelul mai multor componente.
- Un răspuns poate sprijini un alt răspuns într-o altă componentă. Acesta este cazul în special pentru răspunsurile legate de resurse și informații și comunicare deoarece aceste elemente sunt adesea necesare pentru a sprijini funcționarea altor răspunsuri.

Exemplu de răspuns care sprijină un alt răspuns

Răspunsurile din componenta de resurse care tratează resursele intelectuale pot fi importante în sprijinirea deciziilor firmei de a accepta sau a continua o relație cu un client sau o anumită misiune, deoarece firma poate depinde de aceste resurse intelectuale pentru a obține informații cu privire la misiunile, integritatea și valorile etice ale clientului.

Răspunsuri specificate de ISQM 1



ISQM 1 punctele:
34, A116-A137

Punctul 34 din ISQM 1 include unele răspunsuri specificate pe care firma trebuie să le proiecteze și să le implementeze. Spre deosebire de obiectivele referitoare la calitate stabilite în ISQM 1, răspunsurile specificate nu sunt exhaustive și nu ar trata în întregime toate riscurile la adresa calității. În consecință, se așteaptă ca firma să proiecteze și să implementeze răspunsuri *în plus* față de cele specificate în standard, pentru a se conforma în întregime dispoziției de la punctul 26 din ISQM 1.

Deși răspunsurile de la punctul 34 din ISQM 1 sunt specificate, natura, plasarea în timp și amplitudinea răspunsului vor varia, date fiind natura și circumstanțele firmei.

Exemplu de mod în care firma poate analiza natura, plasarea în timp și amplitudinea unui răspuns specificat

Punctul 34 litera (c) din ISQM 1 prevede ca firma să dețină următorul răspuns:

Firma stabilește politici sau proceduri pentru primirea, investigarea și soluționarea reclamațiilor și acuzațiilor privitoare la eșecul în ce privește efectuarea activității în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile sau neconformitatea cu politicile sau procedurile firmei stabilite în conformitate cu prezentul ISQM.

La proiectarea și implementarea acestui răspuns, firma poate analiza chestiuni precum:

- Cine ar trebui să primească, să investigheze și să soluționeze reclamațiile și acuzațiile, inclusiv dacă acest proces ar trebui externalizat către un furnizor de servicii, precum și măsura în care o singură persoană sau mai multe persoane ar trebui implicate în proces.

- Măsura în care legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante stabilesc responsabilități pentru firmă sau pentru personalul acesteia cu privire la reclamații sau acuzații, cum ar fi o obligație a firmei sau a personalului ei de a raporta chestiunea unei autorități din afara firmei (de exemplu, secțiunile 260 și 360 din Codul IESBA⁷ tratează abordarea care trebuie adoptată de firmă sau de personalul ei atunci când răspund(e) la neconformitate sau la o neconformitate suspectată cu legile sau reglementările).
- Modul în care ar trebui comunicate reclamațiile și acuzațiile.
- Modul în care va fi păstrată confidențialitatea reclamațiilor și a acuzațiilor.
- Modul în care ar trebui tratate reclamațiile și acuzațiile, inclusiv momentul în care ar trebui informată conducerea și implicată consilierea juridică.

Pot exista circumstanțe în care un răspuns specific, sau un aspect al acestuia, nu este relevant pentru firmă datorită naturii și circumstanțelor acesteia sau misiunilor sale, caz în care se aplică punctul 17 din ISQM 1 (adică nu se așteaptă ca firma să se conformeze dispoziției dacă aceasta nu este relevantă).

i Punctul A29 din ISQM 1 include un exemplu de situație în care un răspuns specificat nu este relevant.

Adaptabilitatea răspunsurilor

Natura, plasarea în timp și amploarea răspunsurilor sunt generate de riscurile la adresa calității, care sunt afectate de natura și circumstanțele firmei și ale misiunilor sale. Este posibil ca firmele mai mici și mai puțin complexe să aibă riscuri la adresa calității diferite față de firmele mai mari și mai complexe, necesitând astfel un răspuns diferit. Pentru riscurile la adresa calității obișnuite la nivelul tuturor firmelor de diferite dimensiuni și grade de complexitate, natura, plasarea în timp și amploarea răspunsurilor pot fi diferite, date fiind circumstanțele firmei.

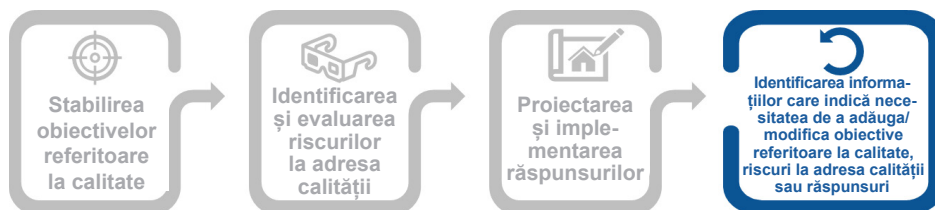
Exemplu de mod în care un răspuns poate fi diferit între o firmă mai mică și mai puțin complexă și o firmă mai mare și mai complexă din cauza riscului de bază la adresa calității

Riscul la adresa calității	Răspuns
Firma este o firmă mică având un singur punct de lucru. Conducerea este concentrată la o singură persoană. Acest lucru generează un risc la adresa calității ca acțiunile și comportamentele zilnice ale conducerii să aibă un efect asupra culturii firmei.	Răspunsurile pot include o pregătire independentă a conducerii firmei, inclusiv solicitarea periodică a unui feedback anonim de la toate nivelurile firmei, astfel încât să existe o înțelegere clară a modului în care acțiunile și comportamentele conducerii afectează firma și a modului în care acestea pot fi îmbunătățite pentru a obține cultura dorită.
Firma este o firmă mare cu mai multe puncte de lucru și mai multe niveluri în cadrul structurii de conducere. Acest lucru generează un risc la adresa calității ca la nivelul firmei să nu fie răspândită o cultură consecventă.	Răspunsurile pot include stabilirea valorilor firmei într-un cod de conduită, inițierea unor comunicări formale la nivelul întregii firme care să pună în evidență importanța calității, evaluări formale periodice ale culturii și ședințe regulate ale conducerii în cadrul cărora să se discute mesajele, deciziile și acțiunile cheie.

⁷ Codul etic pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili

Identificarea informațiilor care indică necesitatea unor adăugiri sau modificări în ce privește obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsurile

 **ISQM 1 punctele: 27, A52-A54**



Stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, a riscurilor la adresa calității sau a răspunsurilor nu este un exercițiu unic pe care firma trebuie să-l desfășoare. Este posibil să fie necesar ca obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsurile să se modifice ca urmare a:

- Modificărilor în natura și circumstanțele firmei sau ale misiunilor sale; ori
- Acțiunilor de remediere pentru tratarea deficiențelor în SOQM-ul firmei.

Adăugiri sau modificări în ce privește obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsurile

Firma poate identifica informații care indică faptul că pot fi necesare obiective suplimentare referitoare la calitate sau riscuri la adresa calității ori răspunsuri suplimentare sau modificate, ca urmare a schimbărilor în natura și circumstanțele firmei sau ale misiunilor sale. Pot fi necesare următoarele adăugiri sau modificări:

Obiective referitoare la calitate	• Pot fi necesare noi obiective suplimentare referitoare la calitate; • Este posibil ca obiectivele suplimentare referitoare la calitate stabilite de firmă să nu mai fie necesare sau poate fi necesar ca acestea să fie modificate; ori • Este posibil ca subobiectivele stabilite de firmă să nu mai fie necesare sau poate fi necesar ca acestea să fie modificate. Totuși, este posibil ca obiectivele referitoare la calitate prevăzute de standard să nu fie modificate sau eliminate, cu excepția cazului în care punctul 17 din ISQM 1 devine aplicabil (adică obiectivul referitor la calitate nu mai este relevant).
Riscuri la adresa calității	• Pot fi identificate noi riscuri la adresa calității; • Este posibil ca riscurile existente la adresa calității să nu se mai califice ca riscuri la adresa calității; • Poate fi necesar ca riscurile existente la adresa calității să fie modificate; sau • Poate fi necesar ca riscurile existente la adresa calității să fie reevaluate.
Răspunsuri	• Pot fi proiectate și implementate noi răspunsuri; • Răspunsurile existente pot fi întrerupte; sau • Poate fi necesar ca răspunsurile existente să fie modificate. Răspunsurile specificate prevăzute de standard trebuie să fie proiectate și implementate de firmă, deși aceasta poate stabili că este adecvat să modifice modul în care ele sunt proiectate și implementate. Răspunsurile specificate pot să nu fie întrerupte, cu excepția cazului în care punctul 17 din ISQM 1 devine aplicabil (adică obiectivul referitor la calitate nu mai este relevant).

Modul în care firma identifică informații care indică necesitatea unor adăugiri sau modificări în ce privește obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsurile

ISQM 1 nu prescrie cât de frecvent ar trebui o firmă să-și re-evalueze obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și răspunsurile deoarece acestea ar trebui să fie modificate proactiv atunci când au loc schimbări care afectează SOQM sau atunci când sunt identificate deficiențe.

În ISQM 1 există două mecanisme prin care firma identifică informații care indică necesitatea unor adăugiri sau modificări în ce privește obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsurile.

i Punctul A52 din ISQM 1 include un exemplu de modalitate în care politicile sau procedurile firmei pentru identificarea informațiilor privind schimbările în natura și circumstanțele firmei și ale misiunilor sale pot varia pentru o firmă mai puțin complexă versus o firmă mai complexă.

Firma are politici sau proceduri, care fac parte din procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei, pentru a identifica informații care indică necesitatea unor modificări ale obiectivelor referitoare la calitate, ale riscurilor la adresa calității sau ale răspunsurilor, legate de schimbările în natura și circumstanțele firmei

Exemplu:

Apare o pandemie globală, care determină efectuarea de la distanță a auditurilor. Acest lucru poate genera un număr de riscuri suplimentare la adresa calității sau de schimbări în evaluarea acestora. De exemplu, în contextul efectuării misiunii, ar putea spori aprecierea riscurilor la adresa calității privind coordonarea, supervizarea și revizuirea inadecvate.

Procesul de monitorizare și remediere din cadrul firmei furnizează informații despre deficiențele legate de obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsuri

Exemplu:

Este identificată o deficiență prin care documentația în format digital a misiunii nu a fost încărcată corespunzător într-o aplicație pe serverul firmei, din cauza penelor de curent. Acest lucru a avut ca rezultat pierderea documentației misiunii. Firma își modifică răspunsurile prin instalarea unor generatoare de rezervă pentru a sprijini funcționarea continuă a serverelor firmei în timpul penelor de curent.

GUVERNANȚA ȘI CONDUCEREA



ISQM 1 punctele:
28, A55-A61

Guvernanța și conducerea au o importanță primordială pentru managementul calității la nivelul firmei și al misiunii, deoarece reprezintă modalitatea prin care firma își integrează cultura și etica și se autoreglementsază, și totodată servesc drept cadru general pentru modul în care sunt luate deciziile firmei. Guvernanța unei firme afectează și percepția publicului asupra firmei; o firmă fără o guvernanță eficientă poate fi percepută ca una care nu operează în interesul public.

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește guvernanța și conducerea:



- Dispoziții noi și îmbunătățite privind angajamentul firmei față de calitate prin cultura sa. Ca parte a culturii firmei, dispozițiile tratează acum și:
 - o Rolul de interes public al firmei;
 - o Importanța eticii, valorilor și atitudinilor profesionale;
 - o Responsabilitatea față de calitate a întregului personal în raport cu efectuarea misiunilor sau activităților în contextul SOQM-ului, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia; și
 - o Calitatea în contextul deciziilor și acțiunilor strategice ale firmei, inclusiv prioritățile financiare și operaționale ale acesteia.
- Dispoziții noi care tratează comportamentul și angajamentul conducerii față de calitate și răspunderea acesteia pentru calitate.
- Dispoziții noi care tratează structura organizațională a firmei și atribuirea rolurilor, responsabilităților și autorității în cadrul acesteia.
- Dispoziții noi care tratează nevoile de resurse și planificarea, alocarea și atribuirea acestora, ceea ce include, de asemenea, resursele financiare.

Modul în care firma demonstrează un angajament față de calitate prin intermediul culturii sale

Includerea unui angajament față de calitate la nivelul firmei poate fi realizată printr-un număr de mecanisme și acțiuni, precum următoarele:

Tonul la vârf

ISQM 1 tratează tonul la vârf prin diferite dispoziții pe care le cuprinde care tratează conducerea:

- Dispoziții care specifică responsabilitățile care trebuie atribuite și cui trebuie atribuite acestea;
- Responsabilitatea conducerii pentru înțelegerea ISQM 1;
- Responsabilitatea și răspunderea conducerii față de calitate;
- Responsabilitatea conducerii pentru evaluarea și concluzionarea cu privire la eficacitatea SOQM-ului; și
- Evaluările performanței aferente conducerii.

	Exemple de alte măsuri pe care conducerea le poate lua pe lângă tratarea dispozițiilor de mai sus • Stabilirea încrederii printr-o comunicare consecventă, regulată și deschisă. • Furnizarea de transparență în cadrul firmei cu privire la măsurile pentru tratarea calității și eficacitatea acelor măsuri.
Angajamentul față de calitate al întregului personal	ISQM 1 tratează acțiunile și comportamentul personalului și angajamentul acestuia față de calitate prin intermediul următoarelor obiective referitoare la calitate: • Consolidarea responsabilității față de calitate a întregului personal în raport cu efectuarea misiunilor sau activităților în contextul SOQM-ului, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia; și • Ca parte a resurselor, așteptarea ca personalul să demonstreze un angajament față de calitate prin acțiunile și comportamentele sale, să își dezvolte și să își mențină competența corespunzătoare pentru desfășurarea rolurilor sale și să se invoce răspunderea acestuia sau să primească recunoaștere prin intermediul unor evaluări, compensări, promovări și al altor stimulente la momentul oportun. Exemple de alte măsuri pe care firma le poate lua pentru a trata angajamentul față de calitate al personalului • Stabilirea unui cod de conduită. • Definirea modului în care va fi evaluată calitatea și încorporarea măsurilor legate de calitate în evaluările personalului, cu efecte asociate asupra compensării și a promovării. • Stabilirea oportunităților de dezvoltare pentru personal care consolidează calitatea.
Includerea calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei, inclusiv în prioritățile financiare și operaționale ale acesteia	Managementul calității nu este o funcție separată a firmei. Pentru a fi eficace, o cultură care demonstrează un angajament față de calitate trebuie să fie integrată cu strategia firmei, activitățile sale operaționale și procesele sale de afaceri. ISQM 1 include un obiectiv referitor la calitate care tratează deciziile și acțiunile strategice ale firmei, inclusiv prioritățile operaționale și financiare ale firmei, care trebuie să recunoască calitatea. Deciziile și acțiunile strategice pot include strategia de afaceri a firmei, țintele financiare ale acesteia, modul în care sunt gestionate resursele, creșterea cotei de piață a firmei, specializarea în domeniu sau oferirea unor noi servicii. Exemplu de modalitate de includere a calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei • Definirea scopului și a valorilor firmei și asigurarea că acestea recunosc calitatea.

Dată fiind natura generalizată a culturii firmei, multe alte aspecte ale SOQM consolidează angajamentul firmei față de calitate.

Exemplu de modalitate în care alte aspecte ale SOQM consolidează angajamentul față de calitate

- Politicile sau procedurile firmei care tratează consultarea care încurajează consultarea cu privire la aspectele dificile sau controversate și consolidează importanța și beneficiul consultării pot ajuta la accentuarea importanței calității.
- Implementarea unui sistem robust pentru sprijinirea deciziilor privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice poate contribui la abordarea firmei privind calitatea.



O firmă mai mică poate stabili cultura dorită a firmei prin interacțiunea directă dintre conducerea firmei și alți membri ai personalului, ceea ce nu este întotdeauna posibil în cazul unei firme mai mari.



În circumstanțele în care firma aparține unei rețele, cultura firmei poate fi, de asemenea, influențată și sprijinită de rețea, de exemplu, prin:

- Abordarea conducerii la nivelul rețelei și accentul pus pe importanța calității.
- Invocarea de către rețea a răspunderii conducerii firmei cu privire la calitate.
- Dispozițiile rețelei și monitorizarea de către rețea a conformității firmei cu acestea.
- Modul în care rețeaua gestionează și răspunde la chestiunile legate de calitate la nivelul tuturor firmelor din rețea, inclusiv caracterul oportun al răspunsurilor, comunicarea chestiunilor privind calitatea și ce măsuri se iau în legătură cu firmele din rețea care nu se conformează dispozițiilor rețelei.



În sectorul public, deși deciziile și acțiunile strategice ale firmei pot fi influențate mai puțin de chestiuni precum profitabilitatea sau domeniile de interes strategic, acestea sunt totuși afectate de prioritățile financiare și operaționale, de exemplu, alocarea resurselor financiare.



ISQM 1 punctele:
16 litera (t), 29, A22-A24
și A62-A66

DISPOZIȚII DE ETICĂ RELEVANTE

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește dispozițiile de etică relevante:



- Ajustat în funcție de dispozițiile bazate pe principii pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cele legate de independență.
- Concentrare sporită pe **toate** dispozițiile de etică relevante (adică nu doar independența).
- Claritate îmbunătățită privind măsura în care SOQM-ul trebuie să trateze dispozițiile de etică relevante care se aplică altor părți din afara firmei (adică rețeaua, firmele din rețea, persoanele sau firmele din rețea ori furnizorii de servicii).
- Claritate îmbunătățită privind scopul dispozițiilor de etică relevante în contextul SOQM.

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice privind informațiile și comunicarea legate de independență (de exemplu, dispoziții de a avea politici și proceduri care să trateze comunicarea dispozițiilor privind independența, partenerii de misiune care furnizează informații relevante sau personalul care notifică firma cu privire la amenințări la adresa independenței sau încălcări ale independenței). SOQM-ul firmei va trebui să trateze informațiile și comunicarea legate de independență, dar acest lucru se face prin componenta de informații și comunicare din ISQM 1.
- ISQC 1 a inclus dispoziții de a avea politici sau proceduri specifice legate de asocierea de lungă durată a personalului. Dispozițiile nu au fost păstrate în ISQM 1. Totuși, va fi în continuare necesar ca SOQM-ul firmei să trateze asocierea de lungă durată a personalului luând în considerare prevederile dispozițiilor de etică relevante, întrucât obiectivele referitoare la calitate din ISQM 1 tratează îndeplinirea dispozițiilor de etică relevante.



Punctul 34 literele (a) și (b) din ISQM 1 includ răspunsuri specificate care au legătură cu dispozițiile de etică relevante, bazate pe dispozițiile din ISQC 1 existent.

Responsabilitatea firmei privind dispozițiile de etică relevante care se aplică altor părți (adică rețeaua, firmele din rețea, persoanele sau firmele din rețea ori furnizorii de servicii)

Dat fiind faptul că alte părți din afara firmei pot fi implicate în efectuarea misiunilor sau a diferitelor activități din SOQM, firma are responsabilitatea de a trata dispozițiile de etică relevante care se aplică altor părți. De exemplu, poate fi necesar ca firma să utilizeze o persoană care revizuiește calitatea misiunii de la un furnizor de servicii dacă firma nu are în cadrul său personal care să îndeplinească dispozițiile de eligibilitate din ISQM 2.

i Punctul A65 din ISQM 1 furnizează exemple de dispoziții de etică relevante care se pot aplica altor părți din afara firmei.

Trebuie remarcat că firma este responsabilă doar pentru dispozițiile de etică relevante care se aplică altor părți în contextul firmei și al misiunilor acesteia. Alte părți pot face obiectul altor dispoziții de etică ce nu au legătură cu firma.

Exemple de situații în care firma este, și nu este, responsabilă pentru îndeplinirea dispozițiilor de etică de către alte părți

Circumstanță	Pentru ce nu este firma responsabilă?	Pentru ce este firma responsabilă?
Firma intră sub incidența Codului de etică din Jurisdicția A. Ea utilizează un expert al auditorului (un expert extern) pentru a furniza o evaluare a activelor pentru un audit al situațiilor financiare. Expertul aparține unei asociații de profesioniști în evaluare și face obiectul dispozițiilor de etică ale asociației. Expertul are acces la informații confidențiale ale clientului.	Firma nu este responsabilă pentru îndeplinirea de către expertul auditorului a dispozițiilor de etică ale asociației de profesioniști în evaluare.	Firma este responsabilă să se asigure că expertul auditorului înțelege prevederile privind confidențialitatea ale Codului de etică din Jurisdicția A și că acesta tratează informațiile clientului ca fiind confidențiale.

Circumstanță	Pentru ce nu este firma responsabilă?	Pentru ce este firma responsabilă?
Firma intră sub incidența Codului de etică din Jurisdicția A. Ea efectuează un audit al situațiilor financiare ale grupului și implică o firmă din rețea dintr-o altă jurisdicție ca auditor al componentei pentru a efectua proceduri de audit la o componentă. Firma din rețea face obiectul Codului de etică din Jurisdicția B.	Firma nu este responsabilă pentru respectarea de către firma din rețea a Codului de etică din Jurisdicția B.	Firma este responsabilă pentru următoarele: • Ca persoanele de la firma din rețea care sunt desemnate pentru activitatea desfășurată la componentă să îndeplinească prevederile Codului de etică din Jurisdicția A care li se aplică deoarece acestea se califică drept membri ai echipei misiunii din punctul de vedere al definiției echipei misiunii din Codul de etică al Jurisdicției A; și • Ca firma din rețea să îndeplinească prevederile Codului de etică din Jurisdicția A care se aplică tuturor firmelor din rețea în cadrul rețelei firmei, de exemplu, dispozițiile privind independența.



- Constituie o bună practică ca firma să analizeze care sunt persoanele implicate în misiunile acestora și efectuează activități pentru SOQM, precum și modul în care dispozițiile de etică relevante le pot afecta.
- Răspunsurile proiectate și implementate de firmă pentru a trata îndeplinirea dispozițiilor de etică relevante de către alte părți vor fi cel mai probabil diferite de răspunsurile proiectate și implementate de firmă pentru a trata îndeplinirea dispozițiilor de etică relevante de către personal. De exemplu, în legătură cu înțelegerea dispozițiilor de etică relevante:
 - o Personalul firmei poate face obiectul unei instruiți regulate cu privire la dispozițiile de etică relevante.
 - o Pentru furnizorii de servicii, firma poate include dispozițiile de etică relevante în termenele contractului (de exemplu, dispozițiile privind confidențialitatea).
 - o Atunci când auditorii componentei sunt implicați (în rețea sau în afara rețelei), dispozițiile de etică relevante pot fi incluse în instrucțiunile auditului grupului și în unele circumstanțe auditorul grupului poate stabili că este adecvat să furnizeze o instruire suplimentară auditorilor componentei.

ACCEPTAREA ȘI CONTINUAREA RELAȚIILOR CU CLIEȚII ȘI ALE MISIUNILOR SPECIFICE



ISQM 1 punctele:
30, A67-A74

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice:



- Ajustat în funcție de dispozițiile bazate pe principii pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate care tratează acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice.
- Concentrat pe raționamentele firmei în stabilirea măsurii în care aceasta acceptă sau continuă relațiile cu clienții și misiunile specifice.
- O dispoziție îmbunătățită de a determina firma să obțină informații despre natura și circumstanțele misiunii, precum și despre integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta).
- O dispoziție nouă care tratează prioritățile financiare și operaționale ale firmei în contextul luării deciziilor privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice.

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice privind capacitatea firmei de a se conforma dispozițiilor de etică relevante și privind conflictele de interese. Va fi în continuare necesar ca SOQM-ul firmei să trateze îndeplinirea dispozițiilor de etică, inclusiv conflictele de interese, prin obiectivele referitoare la calitate care tratează dispozițiile de etică relevante.
- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice ca firma să documenteze modul în care au fost soluționate problemele atunci când acestea au fost identificate de către firmă. ISQM 1 include noi dispoziții bazate pe principii privind documentarea chestiunilor legate de SOQM.

Politicele sau procedurile firmei care tratează acceptarea și continuarea

Politicele sau procedurile firmei care tratează acceptarea și continuarea pot:

- Specifica informațiile care trebuie colectate despre natura și circumstanțele misiunii, precum și despre integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea, și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta). În unele cazuri, politicile sau procedurile pot sugera sau specifica, de asemenea, de unde trebuie obținute informațiile.
- Stabili factorii care trebuie avuți în vedere atunci când se stabilește dacă firma are capacitatea de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.



Materialele privind aplicarea de la punctele A67-A69 și A72 din ISQM 1 furnizează exemple de informații pe care firma le poate obține atunci când hotărăște dacă acceptă sau continuă o relație cu un client sau o misiune specifică, de factori care pot afecta informațiile obținute și surse de informații.

- Specifica (sau interzice) tipurile de misiuni care pot fi efectuate de firmă și pot interzice efectuarea de misiuni pentru anumite tipuri de entități. De exemplu:
 - o Firma poate interzice efectuarea de misiuni de asigurare cu privire la un anumit subiect specific atunci când firma nu are competența adecvată pentru a efectua misiuni cu privire la acel subiect specific.
 - o Firma poate interzice efectuarea de misiuni de asigurare, cum ar fi un audit al situațiilor financiare, pentru entitățile care operează în anumite domenii de activitate (de exemplu, domenii de activitate emergente cu niveluri ridicate de instabilitate și tranzacții sporadice).

Firma exercită decizia privind măsura în care aceasta acceptă sau continuă o relație cu un client sau o misiune specifică. În conformitate cu ISA 220 (revizuit), partenerul de misiune stabilește că politicile sau procedurile firmei au fost urmate și concluziile formulate de firmă sunt adecvate.

i Punctele A122-A123 din ISQM 1 furnizează exemple de chestiuni care pot fi tratate în politicile sau procedurile firmei în legătură cu acceptarea și continuarea.

ISA 220 (revizuit) prevede, de asemenea, ca partenerul de misiune:

- Să ia în considerare informațiile pe care firma le-a obținut ca parte a procesului de acceptare și continuare, în planificarea și efectuarea misiunii de audit și conformarea cu ISA-urile.
- Să îi comunice firmei informații care ar fi putut să o determine pe aceasta să refuze misiunea de audit dacă le-ar fi cunoscut la momentul deciziei.



Punctul 34 litera (d) din ISQM 1 include un răspuns specificat privind chestiunile care trebuie tratate în politicile sau procedurile firmei pentru acceptare și continuare. Răspunsul specificat este bazat pe dispozițiile din ISQC 1 existent.



O amenințare la adresa integrității firmei poate apărea ca rezultat al asocierii cu subiectul specific al unei misiuni care este fals sau care induce în eroare. Atunci când subiectul specific al unei misiuni este fals sau induce în eroare, dispozițiile de etică relevante pot include dispoziții care tratează modul în care firma ar trebui să trateze situația. Mai mult, punctul 34 litera (d) din ISQM 1 prevede ca firma să trateze circumstanțele în care aceasta, ulterior acceptării sau continuării relației cu un client sau a unei misiuni specifice, descoperă informații care ar fi determinat firma să refuze relația cu acel client sau misiunea specifică dacă informațiile ar fi fost cunoscute înainte de acceptarea sau continuarea relației cu clientul sau a misiunii specifice.

EFFECTUAREA MISIUNII

 **ISQM 1 punctele:**
31, A75-A85

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește efectuarea misiunii:



- Ajustat în funcție de dispozițiile bazate pe principii pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate care tratează efectuarea misiunii. Dispozițiile bazate pe principii încă includ consultanța, diferențele de opinie și tratarea alcătuirii, menținerii și păstrării documentației misiunii.
- O dispoziție nouă care tratează responsabilitățile echipelor misiunii în legătură cu misiunile, inclusiv responsabilitatea generală a unui partener de misiune de a gestiona și de a garanta calitatea misiunii și de a se implica suficient și corespunzător pe tot parcursul misiunii.
- O dispoziție îmbunătățită care tratează coordonarea și supervizarea echipelor misiunii și revizuirea activității efectuate, care se concentrează pe ce este adecvat date fiind natura și circumstanțele misiunilor și resursele desemnate sau puse la dispoziție echipelor misiunii.
- O dispoziție nouă care tratează exercitarea raționamentului profesional adecvat de către echipele misiunii și, atunci când se aplică tipului de misiune, a scepticismului profesional adecvat.
- Dispoziții care tratează revizuirile calității misiunii au fost relocate în ISQM 1 și ISQM 2 (a se vedea mai multe detalii în secțiunea privind răspunsurile specificate).

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții mai specifice pentru consultare conform cărora firma trebuie să dețină resurse care să permită consultarea. SOQM-ul firmei va trebui în continuare să trateze necesitatea deținerii de resurse pentru a sprijini consultarea prin intermediul componentei de resurse.
- ISQC 1 a inclus dispoziții mai specifice pentru consultare și diferențele de opinie legate de documentarea acestor chestiuni. Documentarea este tratată prin intermediul dispozițiilor bazate pe principii privind documentarea chestiunilor legate de SOQM.



Într-o firmă mai mică sau mai puțin complexă:

- Este posibil să nu existe alți membri ai echipei misiunii în afara partenerului de misiune (de exemplu, în cazul unui practician individual). În astfel de cazuri, este posibil ca obiectivele referitoare la calitate care tratează coordonarea, supervizarea și revizuirea să nu fie relevante. În mod similar, riscurile firmei la adresa calității legate

de responsabilitatea partenerului de misiune de a gestiona și a garanta calitatea în cadrul misiunii și de a fi implicat suficient și corespunzător pe parcursul acesteia pot fi evaluate ca fiind destul de scăzute.

- Este posibil ca firma să nu aibă personal la nivel intern care să dețină competența și capacitățile de a furniza consultări. Firma poate stabili că este adecvat să utilizeze un furnizor de servicii în scopul consultării cu privire la chestiuni dificile sau controversate.
- Poate fi dificil să existe în cadrul firmei persoane care sunt responsabile pentru tratarea diferențelor de opinie, întrucât acest lucru ar putea genera conflicte în cadrul firmei, iar personalul poate evita aducerea în discuție a acestor diferențe din teama de represalii. Firma poate stabili că este adecvat să utilizeze un furnizor de servicii în scopul primirii și soluționării diferențelor de opinie.

Modul în care firma tratează exercitarea raționamentului profesional adecvat de către echipele misiunii și, atunci când se aplică tipului de misiune, a scepticismului profesional

Firma poate proiecta și implementa un număr de răspunsuri pentru a trata raționamentul profesional și scepticismul profesional care sunt legate de celelalte obiective referitoare la calitate din secțiunea privind efectuarea misiunii, inclusiv răspunsuri care tratează coordonarea, supervizarea și revizuirea, consultarea și diferențele de opinie. Mai mult, efectuarea revizuirii calității misiunilor este unul dintre răspunsurile proiectate și implementate de firmă pentru a trata raționamentul profesional și scepticismul profesional.

Alte aspecte ale SOQM-ului firmei pot sprijini, de asemenea, echipele misiunii în exercitarea raționamentului profesional și scepticismului profesional adecvate.

Exemple de alte aspecte ale SOQM care pot sprijini echipele misiunii în exercitarea raționamentului profesional și scepticismului profesional adecvate

- Luarea unor măsuri riguroase pentru a include o cultură care demonstrează angajamentul firmei față de calitate.
- Conducerea își asumă responsabilitatea și răspunderea pentru calitate și demonstrează angajamentul pentru calitate prin acțiunile și comportamentele sale.
- Atribuirea resurselor adecvate pentru misiuni, inclusiv resurse umane, tehnologice și financiare (de exemplu, echipa misiunii poate necesita resurse financiare pentru a angaja un expert sau pentru a se deplasa fizic la anumite locații).
- Dezvoltarea resurselor intelectuale adecvate, inclusiv crearea de alerte pentru echipele misiunii în circumstanțe care generează necesitatea raționamentului profesional și a scepticismului profesional și furnizarea de îndrumări pentru echipele misiunii în aceste circumstanțe.
- Gestionarea desemnării personalului pentru misiuni, inclusiv asigurarea că acesta are timpul corespunzător pentru a-și efectua activitatea și a-și îndeplini responsabilitățile.
- Realizarea raționamentelor adecvate privind acceptarea și continuarea misiunilor, cum ar fi analiza măsurii în care firma deține resursele adecvate pentru a efectua misiunea și măsura în care firma are timpul necesar pentru a desfășura misiunea date fiind celelalte angajamente ale sale.
- Furnizarea unei instruiți adecvate.

RESURSE

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește resursele:



- O dispoziție nouă care tratează necesitatea resurselor tehnologice și intelectuale pentru a permite funcționarea SOQM-ului și efectuarea misiunilor.
- Dispoziții extinse pentru resursele umane, în special:
 - o O dispoziție nouă de a avea resurse umane competente și capabile pentru a efectua activități sau pentru a îndeplini responsabilități în legătură cu funcționarea SOQM-ului și de a desemna persoane pentru a efectua activități în cadrul SOQM;
 - o O dispoziție nouă care tratează necesitatea de a implica persoane din resurse externe (adică din rețea, altă firmă din rețea sau un furnizor de servicii) atunci când firma nu deține personal pentru a opera SOQM-ul sau pentru a efectua misiuni; și
 - o O dispoziție nouă care tratează angajamentul personalului față de calitate și răspundere sau recunoaștere prin intermediul evaluărilor, compensării, promovării și al altor stimulente oportune.
- O dispoziție nouă care tratează furnizorii de servicii, adică dacă resursele de la furnizorii de servicii sunt adecvate pentru utilizarea în SOQM și efectuarea de misiuni.

ISQC 1 a inclus dispoziții mai specifice vizând partenerul de misiune, care tratau definirea și comunicarea responsabilităților partenerului de misiune și comunicarea identității și rolului partenerului de misiune către persoanele responsabile cu guvernanța. Acestea au fost cuprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanța este tratată în ISQM 1 prin:
 - o O dispoziție de a comunica cu persoanele responsabile cu guvernanța auditurilor companiilor cotate referitor la SOQM; și
 - o Dispoziții bazate pe principii care tratează comunicarea externă atunci când este adecvat.
- Componenta privind efectuarea misiunii tratează responsabilitățile echipelor misiunii și atrage atenția în mod specific asupra responsabilității partenerului de misiune.



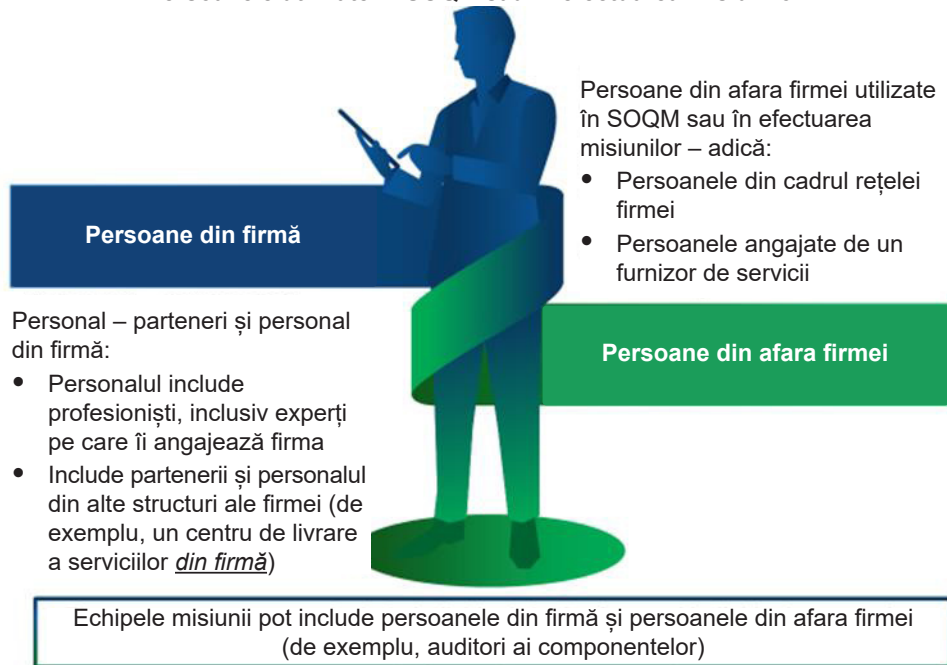
Componenta de resurse permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM. În consecință, multe aspecte ale componentei de resurse se pot suprapune cu alte componente și le pot sprijini.

Resursele financiare sunt, de asemenea, un aspect important al SOQM-ului și sunt necesare pentru a obține resursele tehnologice, intelectuale și umane. Dat fiind faptul că gestionarea și alocarea resurselor financiare sunt puternic influențate de conducere, resursele financiare sunt tratate prin guvernanta și conducere în ISQM 1.

Resurse umane: Ce aspecte ale ISQM 1 se aplică personalului versus altor persoane din afara firmei?

Termenul „resurse umane” din ISQM 1 acoperă varietatea de persoane pe care o firmă le poate utiliza în SOQM sau în efectuarea misiunilor.

Persoanele utilizate în SOQM sau în efectuarea misiunilor



Atunci când termenul „personal” este utilizat în ISQM 1, acesta se referă la persoanele din firmă.

Atunci când termenul „persoană” sau „persoane” este utilizat în ISQM 1, acesta este menit să fie interpretat în contextul în care este utilizat. Acesta poate face referire la o persoană anume, la un anume grup de persoane sau la toate resursele umane implicate în SOQM-ul firmei sau în efectuarea misiunilor (adică persoanele din firmă și persoanele din afara firmei).

Următoarele dispoziții demonstrează modul în care ISQM 1 se poate aplica în unele situații tuturor persoanelor utilizate în SOQM sau în efectuarea misiunilor, iar în alte situații se aplică doar unora dintre acestea:

Toate persoanele utilizate în SOQM sau în efectuarea misiunilor	Doar persoanele din firmă (adică personalul)	Doar persoanele din afara firmei utilizate în SOQM sau în efectuarea misiunilor
Exemple de dispoziții care se aplică • Punctul 31: Responsabilitățile echipei misiunii, coordonarea, supervizarea și revizuirea echipei misiunii și a activității acesteia, exercitarea raționamentului profesional și diferențele de opinie. • Punctul 32 litera (d): Desemnarea membrilor echipei misiunii și a persoanelor pentru a efectua activități în cadrul SOQM. • Punctul 33 litera (c): Schimbul de informații între firmă și echipele misiunii. • Punctul 39: Persoanele care efectuează activități de monitorizare. • Punctul 47: Comunicarea chestiunilor legate de monitorizare și remediere către echipele misiunii și alte persoane cărora le-au fost atribuite activități în cadrul SOQM.	Exemple de dispoziții care se aplică • Punctul 28 litera (a) subpunctul (iii): Responsabilitatea față de calitate a personalului în raport cu efectuarea misiunilor sau activităților în contextul sistemului de management al calității, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia. • Punctul 29 litera (a): Dispozițiile de etică relevante în contextul firmei și al personalului său. • Punctul 32 litera (a): Angajarea, dezvoltarea și păstrarea personalului. • Punctul 32 litera (b): Angajamentul personalului față de calitate. • Punctul 33 litera (b): Responsabilitatea personalului de a face schimb de informații. • Punctul 34 litera (b): Confirmarea conformității cu dispozițiile privind independența.	Exemple de dispoziții care se aplică • Punctul 29 litera (b): Dispozițiile de etică relevante în contextul altor persoane care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante sub incidența cărora intră firma și misiunile acesteia. • Punctul 32 litera (c): Implicarea persoanelor din surse externe.

Resurse umane: Modul în care firma tratează persoanele din afara firmei ca parte a SOQM-ului său

Punctul A27 din ISQM 1 menționează că dacă firma folosește persoane din afara firmei în SOQM sau în efectuarea misiunilor, ar putea fi necesară proiectarea de către firmă a unor politici sau proceduri diferite pentru a trata acțiunile persoanelor respective.

Exemple de moduri în care politicile sau procedurile care se aplică personalului firmei pot fi diferite de cele care se aplică persoanelor din afara firmei

Punctul 32 litera (d) tratează desemnarea membrilor echipei misiunii care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate. Acesta include orice persoane din afara firmei care efectuează proceduri în cadrul misiunii.

Personal	Persoane din afara firmei
Politicile sau procedurile pe care firma le proiectează și le implementează pentru personal cel mai probabil tratează: - Procese și sistemele necesare pentru monitorizarea: - Misiunilor și a plasării în timp a acestora; - Personalului, inclusiv nivelul, instruirea, experiența și zilele de concediu de odihnă ale acestuia; - Misiunilor pentru care personalul este desemnat; și - Portofoliului general de clienți pentru parteneri și personalul superior. - Modul în care partenerul de misiune, sau un alt membru senior al echipei misiunii, înaintează o cerere ca personalul să fie desemnat pentru misiune sau schimbările legate de necesarul de personal în cadrul misiunii.	Politicile sau procedurile pe care firma le proiectează și le implementează pentru persoanele din afara firmei cel mai probabil tratează: - Informațiile necesare pentru cealaltă firmă din rețea sau celălalt furnizor de servicii privind persoanele desemnate pentru misiune (de exemplu, nivelul, instruirea și experiența acestora); - Factorii de avut în vedere în stabilirea măsurii în care persoanele desemnate de firma din rețea sau de furnizorul de servicii dețin competența și capabilitățile adecvate (și timpul adecvat) pentru a efectua activitatea atribuită; și - Modul în care preocupările privind competența și capabilitățile membrilor echipei misiunii vor fi soluționate. Dat fiind faptul că interacțiunea cu cealaltă firmă din rețea sau cu celălalt furnizor de servicii probabil va avea loc la nivelul misiunii, poate fi necesar ca firma să specifice că politicile sau procedurile subliniate mai sus sunt implementate de partenerul de misiune.

Resurse umane: Auditorii componentelor

Auditorii componentelor pot fi implicați după cum urmează:

- Clientul sau conducerea componentei poate desemna auditorul componentei (de exemplu, un auditor al componentei ar fi putut fi desemnat să efectueze un audit al componentei din rațiuni statutare, de reglementare sau altele).
- Firma, sau partenerul de misiune în numele firmei, poate căuta auditorul componentei, adică:
 - Firma poate identifica necesitatea unui auditor al componentei atunci când firma stabilește dacă să accepte sau să continue o misiune; sau
 - Partenerul de misiune poate identifica necesitatea unui auditor al componentei atunci când planifică și efectuează misiunea la nivelul grupului, iar politicile sau procedurile firmei pot specifica faptul că partenerul de misiune caută auditorul componentei în numele firmei.

Indiferent de modul în care auditorul componentei a fost identificat sau angajat, firma are responsabilitatea de a stabili că:

- Resursele (adică persoanele) de la auditorul componentei sunt adecvate pentru utilizare; și
- Persoanele desemnate componentei au competența și capabilitățile adecvate, inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent o misiune de calitate.

ISQM 1 tratează gradul de adecvare al auditorilor componentelor și al competenței și capabilităților acestora prin intermediul următoarelor dispoziții:

Auditorii componentelor din cadrul aceleiași rețele ca firma: • <i>Punctul 32 litera (d) din ISQM 1</i> • <i>Punctele 48-52 din ISQM 1 (dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei)</i>	Auditorii componentelor din afara aceleiași rețele ca firma sau firma nu aparține unei rețele: • <i>Punctul 32 litera (d) din ISQM 1</i> • <i>Punctul 32 litera (h) din ISQM 1 (furnizor de servicii)</i>
Exemplu de modalitate în care dispozițiile pot fi aplicate în mod practic auditorilor componentelor din cadrul aceleiași rețele Rețeaua are dispoziții care: • Asigură o similitudine ridicată a SOQM-urilor firmelor din rețea; și • Precizează criteriile care trebuie îndeplinite pentru ca o persoană să fie desemnată să desfășoare activități la o componentă, atunci când o altă firmă din rețea este auditorul grupului. Criteriile includ competența și capabilitățile care trebuie întrunite pentru ca o persoană să poată fi desemnată să desfășoare activități la o componentă. Firma: • Înțelege dispozițiile rețelei subliniate mai sus. • Stabilește politici sau proceduri pentru ca echipele misiunii să confirme cu auditorul componentei (adică cealaltă firmă din rețea) faptul că persoanele desemnate să desfășoare activități la componentă corespund criteriilor specifice stabilite în dispozițiile rețelei. • Stabilește politici sau proceduri pentru ca echipele misiunii să analizeze măsura în care persoanele desemnate să desfășoare activități la componentă trebuie să îndeplinească orice dispoziții suplimentare pentru ca implicarea lor în misiune să fie adecvată și ca aceștia să dețină competența și capabilitățile adecvate.	Exemplu de modalitate în care dispozițiile pot fi aplicate în mod practic auditorilor componentelor din afara rețelei firmei Firma stabilește politici sau proceduri care: • Stabilesc informațiile care trebuie obținute de partenerul de misiune privind: - o Cealaltă firmă desemnată ca auditor al componentei, de exemplu, experiența sa în sectorul de activitate, reputația acesteia în piață, experiența anterioară cu cealaltă firmă și informațiile publice privind rezultatele inspecțiilor de reglementare; și - o Competența și capabilitățile persoanelor desemnate de cealaltă firmă să desfășoare activități la componentă. Politicile sau procedurile pot specifica, de asemenea, modul în care sunt obținute informațiile (de exemplu, informațiile privind competența și capabilitățile persoanelor pot fi solicitate prin instrucțiunile auditului grupului). • Stabilesc criteriile pe care partenerul de misiune trebuie să le ia în considerare atunci când stabilește dacă: - o Cealaltă firmă este adecvată pentru a fi utilizată în desfășurarea activității la componentă; și

- Analizează informațiile din rețea privind rezultatele generale ale activităților de monitorizare ale rețelei la nivelul tuturor firmelor din rețea și măsura în care această informație indică faptul că persoanele desemnate de alte firme de rețea pot fi adecvate pentru a fi utilizate în misiunile la nivelul grupului ale firmei.
- Comunică echipelor misiunii informațiile de la rețea cu privire la rezultatele generale ale activităților de monitorizare ale rețelei la nivelul firmelor din rețea.
- Stabilește politici sau proceduri pentru a trata circumstanțele în care partenerul de misiune are preocupări cu privire la faptul că cealaltă firmă din rețea desfășoară activități la componentă sau cu privire la competența și capacitatea persoanelor desemnate pentru a desfășura activitatea, inclusiv:
 - o Impunerea partenerului de misiune să comunice chestiunea firmei, altei firme din rețea, persoanelor responsabile cu guvernarea entității sau conducerii componente; și
 - o Dacă chestiunea nu poate fi soluționată, furnizarea de resurse suplimentare sau impunerea partenerului de misiune să intensifice coordonarea, supervizarea și revizuirea activității desfășurate la componentă.
- o Persoanele desemnate de cealaltă firmă pentru a desfășura activități la componentă dețin competența și capacitățile adecvate, inclusiv suficient timp, pentru a desfășura activități de calitate.
- Tratează modul în care partenerul de misiune ar trebui să trateze circumstanțele în care cealaltă firmă nu este adecvată pentru a fi utilizată sau persoanele desemnate nu sunt competente și capabile în mod adecvat, inclusiv nu dispun de suficient timp, inclusiv:
 - o Impunerea partenerului de misiune să comunice chestiunea firmei, altei firme, persoanelor responsabile cu guvernarea entității sau conducerii componente; și
 - o Dacă chestiunea nu poate fi soluționată, impunerea partenerului de misiune să solicite resurse suplimentare sau să intensifice coordonarea, supervizarea și revizuirea activității desfășurate la componentă.

 ISA 220 (revizuit) tratează responsabilitatea partenerului de misiune de a stabili măsura în care sunt atribuite sau puse la dispoziția echipei misiunii în timp util resurse suficiente și adecvate pentru a efectua misiunea. În cazul unui audit al grupului, auditorii componentelor sunt parte a echipei misiunii și astfel prevederile din ISA 220 (revizuit) li se aplică și acestora.

ISA 600⁸ tratează considerentele speciale pentru auditurile grupului și include dispoziții și materiale privind aplicarea care tratează responsabilitățile auditorului grupului atunci când implică auditori ai componentelor.

⁸ ISA 600, *Considerente speciale – audituri ale situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor)*

Resurse tehnologice: Aria de acoperire a resurselor tehnologice în cadrul ISQM 1

Nu toate resursele tehnologice utilizate de firmă intră sub aria de acoperire a ISQM 1. Resursele tehnologice pot servi mai multor scopuri în cadrul firmei, iar unele dintre acestea s-ar putea să nu aibă legătură cu SOQM-ul. Punctul A99 din ISQM 1 indică faptul că următoarele resurse tehnologice sunt relevante în sensul ISQM 1:

Resurse tehnologice utilizate în proiectarea, implementarea sau funcționarea SOQM	Resurse tehnologice utilizate de echipele misiunilor în efectuarea misiunilor	Resurse tehnologice esențiale pentru permiterea funcționării eficiente a aplicațiilor IT
Exemple: • Aplicații IT pentru monitorizarea independenței și acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții. • Aplicații IT utilizate pentru a monitoriza SOQM-ul. • Aplicații IT pentru înregistrarea timpului și pentru monitorizarea timpului liber al personalului. • Aplicații IT pentru sprijinirea instruirii și pentru evaluările performanței personalului. • Aplicații IT pentru bugetare (planificarea și alocarea resurselor financiare). • Aplicații IT pentru păstrarea și menținerea documentației misiunii. • Aplicații IT pentru înregistrarea și monitorizarea consultărilor.	Exemple: • Aplicații IT utilizate pentru a întocmi și a compila documentația misiunii. • Aplicații IT utilizate pentru resursele intelectuale (de exemplu, aplicații IT cu manuale de politici și metodologii). • Aplicații IT care sunt utilizate ca instrumente și tehnici automatizate, inclusiv utilizarea Excel și a macro-urilor din Excel.	Exemple: • Sistemele de operare și bazele de date care sprijină aplicațiile IT utilizate în funcționarea SOQM-ului sau efectuarea misiunilor. • Componentele hardware pentru sprijinirea funcționării aplicațiilor IT (de exemplu, sistemele de rețea și componentele hardware pentru utilizatori precum laptopurile). • Sisteme IT pentru gestionarea accesului la sistemul de operare și aplicațiile IT (adică aplicații de gestionare a parolelor).



Materialele privind aplicarea de la punctul A99 din ISQM 1 includ exemple pentru a demonstra modul în care resursele tehnologice care sunt relevante pot fi diferite între o firmă mai puțin complexă și o firmă mai complexă.



Resursele pot crea condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care pot genera riscuri la adresa calității. În consecință, în identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității în conformitate cu punctul 25 litera (a) din ISQM 1, firma trebuie să înțeleagă resursele pe care le deține.

Următoarele reprezintă exemple de condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni legate de resursele tehnologice care pot genera riscuri la adresa calității în alte componente:

- Echipele misiunii pot acorda o încredere nejustificată aplicațiilor IT, iar acestea din urmă pot procesa incorect datele, pot procesa date incorecte sau ambele. Acest lucru poate genera riscuri la adresa calității legate de efectuarea misiunii, în special în ceea ce privește exercitarea scepticismului profesional adecvat.
- Breșele de securitate pot conduce la accesul neautorizat la datele clienților. Acest lucru poate genera riscuri la adresa calității legate de dispozițiile de etică relevante, adică încălcări ale confidențialității informațiilor.

Resurse tehnologice: Utilizarea de către echipele misiunii a instrumentelor și tehnicilor automatizate (ATT)

Echipele misiunii pot utiliza ATT în efectuarea procedurilor de audit în cadrul unei misiuni. În unele cazuri, ATT pot fi furnizate sau aprobate de firmă, iar în alte cazuri, ATT pot fi obținute de echipa misiunii. În ambele circumstanțe, SOQM-ul firmei trebuie să trateze gradul de adecvare al ATT, chiar dacă sunt obținute de echipa misiunii. De exemplu, punctul A101 din ISQM 1 explică faptul că:

- Firma poate interzice în mod specific utilizarea ATT sau a unor caracteristici ale aplicațiilor ATT până în momentul în care se stabilește că acestea funcționează corespunzător și sunt aprobate spre a fi utilizate de firmă.
- Firma poate stabili politici sau proceduri pentru a trata circumstanțele în care echipa misiunii utilizează un ATT care nu este aprobat de firmă, cum ar fi impunerea echipei misiunii de a stabili că ATT este adecvat pentru utilizare înainte de a fi utilizat în cadrul misiunii prin analizarea subiectelor specifice (de exemplu, intrările de date, modul în care ATT funcționează, măsura în care intrările ATT își ating scopul vizat etc.).



IAASB a elaborat documentul [Materiale de sprijin fără caracter obligatoriu pentru auditori privind documentarea în utilizarea ATT](#).

Aceste îndrumări includ modul în care documentația misiunii poate fi afectată atunci când firma a aprobat ATT, versus atunci când ATT nu a făcut obiectul procesului de aprobare al firmei.

IAASB a elaborat și documentul [Materiale de sprijin fără caracter obligatoriu privind riscul de încredere excesivă acordată tehnologiei în utilizarea ATT și a informațiilor produse de sistemele entității](#).

Aceste îndrumări includ modul în care firmele pot ajuta echipele misiunii să trateze favorizarea sugestiilor din partea sistemelor automatizate și riscul de încredere excesivă atunci când sunt utilizate ATT.

Furnizori de servicii: Aria de acoperire a furnizorilor de servicii în cadrul ISQM 1

ISQM 1 recunoaște că este posibil ca firma să nu dețină la nivel intern toate resursele de care are nevoie și astfel aceasta poate utiliza furnizori de servicii. Resursele de la furnizorii de servicii, conform definiției, includ resursele tehnologice, intelectuale sau umane utilizate de firmă în SOQM sau în efectuarea misiunilor. Aceasta include resursele umane (de exemplu, auditorii componentelor) din alte firme care **nu sunt** din cadrul rețelei firmei.

 Punctul A105 din ISQM 1 include exemple de resurse de la furnizorii de servicii.

Firma nu poate externaliza SOQM-ul său sau responsabilitatea pentru acesta; în schimb, resursele de la furnizorii de servicii sprijină firma în îndeplinirea dispozițiilor ISQM 1. Ca rezultat, atunci când sunt utilizate resurse de la furnizorii de servicii, firma este responsabilă pentru asigurarea că resursele sunt adecvate pentru a fi utilizate în SOQM sau în efectuarea misiunilor.

Un furnizor de servicii poate fi angajat de firmă sau de echipa misiunii. De asemenea, pot exista circumstanțe în care un furnizor de servicii este angajat de o altă parte (de exemplu, în cazul unui auditor al componentei dintr-o altă firmă din cadrul rețelei firmei care este angajat de conducerea componentei). În toate cazurile, SOQM-ul firmei trebuie să trateze gradul de adecvare al furnizorului de servicii, indiferent dacă este angajat de echipa misiunii sau de o altă parte. De exemplu, atunci când furnizorul de servicii este angajat de echipa misiunii, firma poate stabili politici sau proceduri care determină chestiunile de avut în vedere de către echipa misiunii la angajarea furnizorului de servicii.



Dacă firma utilizează resurse (resurse tehnologice, intelectuale sau umane) din cadrul rețelei firmei, (adică din rețea, altă firmă din rețea sau altă structură sau organizație din rețeaua firmei), astfel de resurse nu sunt considerate resurse de la furnizori de servicii. În schimb, astfel de resurse sunt tratate ca parte a conformității cu punctele 48-52 din ISQM 1 (adică responsabilitățile firmei atunci când utilizează dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei).

Furnizori de servicii: Diferite riscuri la adresa calității și considerente privind adaptabilitatea

Firma poate utiliza multe resurse de la furnizorii de servicii în SOQM sau în efectuarea misiunilor. Natura riscurilor la adresa calității legate de resursele de la furnizorii de servicii și motivele pentru evaluarea riscurilor la adresa calității pot varia. Ca rezultat, natura, plasarea în timp și amplexarea răspunsurilor firmei pentru a trata riscurile la adresa calității legate de măsura în care resursele de la furnizorii de servicii sunt adecvate pentru utilizare pot varia. Trebuie remarcat că în unele cazuri firma poate stabili că nu există un risc la adresa calității legat de anumite resurse din partea furnizorilor de servicii, caz în care este posibil ca firma să nu fie nevoită să proiecteze și să implementeze răspunsuri legate de acele resurse.

Exemple de factori care pot afecta riscurile la adresa calității legate de resursele din partea furnizorilor de servicii, care afectează natura, plasarea în timp și amplitudinea răspunsurilor firmei

Exemple de factori	Exemple de moduri în care factorii afectează riscurile la adresa calității
Natura resursei	Atunci când se utilizează o resursă tehnologică din partea unui furnizor de servicii, riscurile la adresa calității pot include: • Lipsa actualizărilor adecvate ale aplicației IT, având ca rezultat faptul că aceasta devine nefiabilă și neutilizabilă și, prin urmare, inadecvată pentru utilizarea în SOQM-ul firmei sau în efectuarea misiunilor. • Accesul la datele clienților, în special atunci când datele sunt stocate într-o bază de date gestionată și operată de furnizorul de servicii, ceea ce ar putea avea ca rezultat încălcări ale confidențialității. Atunci când se utilizează resurse umane din partea unui furnizor de servicii, riscurile la adresa calității pot include: • Lipsa competenței și capacităților adecvate pentru a efectua activitatea pentru care resursa umană a fost angajată, având ca rezultat faptul că resursa nu este adecvată pentru utilizarea în SOQM-ul firmei sau în efectuarea misiunilor. • Schimbări în rândul persoanelor desemnate de furnizorul de servicii (de exemplu, ca urmare a redenumirii) în timpul activității pentru care au fost angajate, iar noile persoane desemnate să nu fie adecvate din cauza lipsei de continuitate sau experiență legată de activitate.
Responsabilitățile firmei de a lua măsuri suplimentare în utilizarea resursei	• Firma utilizează o aplicație IT de la un furnizor de servicii care este un produs de serie („off-the-shelf”). Aplicația IT este întreținută de furnizorul de servicii. Furnizorul de servicii distribuie actualizări în mod automat, iar firma primește o alertă automată pentru a accepta actualizarea. În acest caz, întrucât firma are relativ puține responsabilități legate de aplicația IT, riscurile la adresa calității se pot referi la: - o Măsura în care aplicația IT este adecvată pentru scopul în care va fi utilizată; - o Măsura în care furnizorul de servicii oferă actualizările necesare; și - o Riscul ca firma să nu accepte actualizările automatizate.

- Firma utilizează o aplicație IT de la un furnizor de servicii. Deși aplicația IT este un produs de serie și este întreținută de furnizorul de servicii, firma se bazează pe aplicații dezvoltate pe comandă care îi permit să integreze aplicația IT cu alte aplicații IT. În plus, există un număr de responsabilități pentru firmă în utilizarea aplicației IT, inclusiv:
 - o Stocarea datelor specifice firmelor într-o bază de date aferentă și păstrarea acestora; și
 - o Selectarea diverselor opțiuni legate de funcționalitatea aplicației IT, care necesită o revizuire periodică întrucât funcționalitățile se pot schimba atunci când furnizorul de servicii actualizează aplicația IT.
- În acest caz, pe lângă riscurile la adresa calității descrise în exemplul de mai sus despre măsura în care aplicația IT este adecvată pentru scopul în care va fi utilizată și riscurile la adresa calității legate de actualizări, firma poate identifica și riscuri la adresa calității legate de:
- o Aplicațiile dezvoltate pe comandă care nu funcționează corect;
 - o Datele specifice firmei stocate incorect sau păstrate inadecvat; și
 - o Opțiunile de funcționalitate selectate care nu sunt adecvate.

Furnizori de servicii: Obținerea de informații de la furnizorii de servicii

Punctul A107 din ISQM 1 explică faptul că în stabilirea măsurii în care o resursă din partea unui furnizor de servicii este adecvată pentru utilizarea în SOQM sau în efectuarea misiunilor, firma poate obține informații despre furnizorul de servicii și resursa pe care acesta o oferă dintr-un număr de surse. Deseori poate fi necesar ca aceste informații să fie obținute direct de la furnizorul de servicii.

În circumstanțele în care furnizorul de servicii nu oferă informațiile de care are nevoie firma, iar aceasta nu poate să obțină informații alternative pentru a se convinge că furnizorul de servicii este adecvat pentru a fi utilizat în SOQM sau în efectuarea misiunilor, poate fi necesar ca firma să utilizeze un furnizor de servicii alternativ. În unele cazuri, firma poate fi nevoită să utilizeze furnizorul de servicii, iar dacă aceasta nu se poate convinge în legătură cu gradul de adecvare al resursei, poate fi necesar ca firma să ia alte măsuri pentru a răspunde în mod adecvat la această situație.

Exemple de circumstanțe în care firma trebuie să utilizeze un furnizor de servicii și acțiuni pe care firma le poate întreprinde dacă aceasta nu se poate convinge că resursa este adecvată pentru utilizare

Exemple de circumstanțe	Exemple de acțiuni pe care firma le poate întreprinde
Rețeaua prevede ca firma să utilizeze o aplicație IT externă specifică ce a fost elaborată de un furnizor de servicii. Furnizorul de programe informatice distribuie aplicația IT prin intermediul distribuitorilor regionali și prin urmare firma este responsabilă pentru obținerea aplicației IT direct de la distribuitorul regional și pentru negocierea termenelor contractului cu acesta. În consecință, furnizorul de programe informatice este un furnizor de servicii în contextul firmei, iar aceasta trebuie să trateze măsura în care aplicația IT este adecvată pentru utilizare. Firma a solicitat distribuitorului regional să furnizeze informații pentru a sprijini analiza măsurii în care aplicația IT este adecvată pentru utilizare, însă distribuitorul regional nu a răspuns la solicitările firmei.	Firma poate discuta chestiunea mai în detaliu cu rețeaua și îi poate solicita acesteia să obțină informațiile necesare de la sediul central global al furnizorului de programe informatice. În plus, firma poate identifica riscuri la adresa calității mai specifice legate de utilizarea aplicației IT în cauză și poate răspunde mai direct unor astfel de riscuri la adresa calității. De exemplu, firma poate indica faptul că există un risc ca aplicația IT să efectueze incorect anumite calcule și implementează politici sau proceduri care prevăd ca echipele misiunii să reefectueze calculele realizate de aplicația IT.



Pot exista circumstanțe în care un furnizor de servicii îi oferă firmei un raport de asigurare cu privire la descrierea și proiectarea controalelor lor asupra resursei, iar în anumite circumstanțe, acesta poate include și o asigurare cu privire la eficacitatea unor astfel de controale. Cu toate acestea, în sensul ISQM 1, nu este prevăzut un raport de asigurare de la furnizorul de servicii.

INFORMAȚIILE ȘI COMUNICAREA



ISQM 1 punctele:
33, A109-A115

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește informațiile și comunicarea:



- O componentă nouă în ISQM 1.
- Dispoziții noi și îmbunătățite pentru obținerea, generarea sau utilizarea informațiilor și comunicarea acestora, pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului. Noile dispoziții tratează:
 - o Sistemul informațional al firmei;
 - o Cultura firmei în contextul informațiilor și al comunicării (adică recunoașterea și întărirea responsabilității personalului de a face schimb de informații atât cu firma, cât și în cadrul personalului.
 - o Schimbul de informații dintre firmă și echipele misiunii. (Notă: Acest aspect a fost îmbunătățit față de ISQC 1, care prevede ca firma să comunice politicile și procedurile sale către personal.)
 - o Comunicarea informațiilor în cadrul rețelei firmei și către furnizorii de servicii.
 - o Alte forme de comunicare externă legată de SOQM, adică atunci când sunt prevăzute de legi, reglementări sau standardele profesionale ori pentru a sprijini înțelegerea părților externe cu privire la SOQM.

ISQC 1 a inclus dispoziții legate de comunicare în unele elemente ale standardului, de exemplu, comunicarea legată de chestiuni privind independența și comunicarea responsabilităților partenerului de misiune. Componenta de informații și comunicare din ISQM 1 tratează necesitatea acestei comunicări prin intermediul dispozițiilor bazate pe principii introduse în componenta de informații și comunicare.



Componenta de informații și comunicare permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM. În consecință, multe aspecte ale componentei de informații și comunicare se pot suprapune cu alte componente.

Alte aspecte ale ISQM 1 includ dispoziții specifice privind informațiile și comunicarea, cum ar fi punctele 22, 34 litera (e), 46-47 și 51 din ISQM 1.

Sistemul informațional

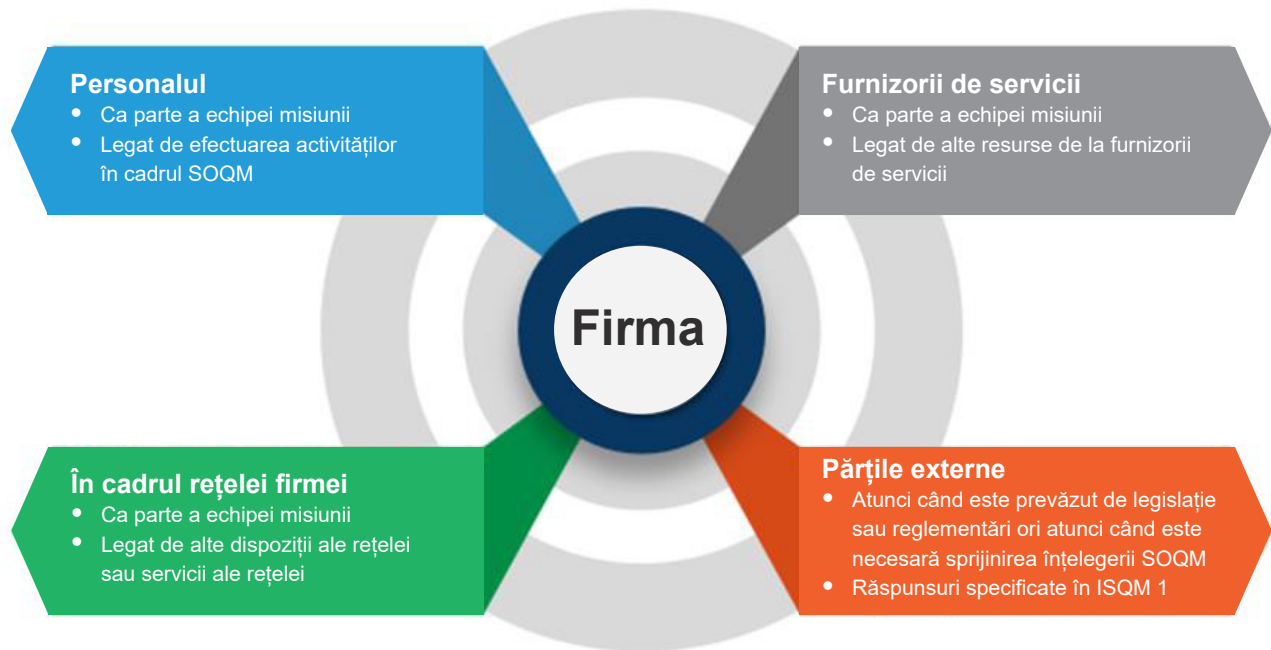
ISQM 1 prevede ca firma să stabilească un obiectiv referitor la calitate legat de sistemul informațional al firmei. ISQM 1 explică faptul că sistemul informațional poate include utilizarea elementelor manuale sau IT.

Deși aceasta este o dispoziție nouă în ISQM 1, este probabil ca firma să dețină deja sistemele informaționale ca parte a sistemelor de control al calității existente. În implementarea ISQM 1, firma poate analiza modul în care sistemul informațional existent identifică, stochează, procesează și păstrează informațiile.

i Punctul A111 din ISQM 1 include un exemplu de adaptabilitate pentru a demonstra cum poate fi proiectat sistemul informațional într-o firmă mai puțin complexă.

Diferite părți cu care firma comunică și schimbă informații

Comunicarea bidirecțională eficientă este esențială pentru funcționarea SOQM și efectuarea misiunilor. ISQM 1 recunoaște că există diferite părți cu care firma comunică și schimbă informații. Informațiile comunicate, și responsabilitățile persoanelor de a comunica, diferă în funcție de rolul pe care și-l asumă în contextul SOQM-ului firmei sau al efectuării misiunilor.



ISQM 1 tratează:

- Responsabilitatea generală a personalului de a comunica.
- Schimbul de informații dintre firmă și echipele misiunii. În acest context, echipele misiunii includ personalul și orice persoane din cadrul rețelei firmei sau de la un furnizor de servicii care sunt parte a echipei misiunii. Modul în care firma schimbă informații cu persoanele din cadrul rețelei firmei sau al unui furnizor de servicii poate fi diferit de modul în care firma schimbă informații cu personalul său. De exemplu, comunicarea firmei către auditorii componentelor din cadrul rețelei firmei sau al unui furnizor de servicii se poate face prin intermediul auditorului grupului.

- Schimbul de informații dintre firmă și personalul care desfășoară activități în cadrul SOQM.
- Comunicarea informațiilor în cadrul rețelei firmei sau către furnizorii de servicii, în contextul dispozițiilor rețelei sau al serviciilor rețelei ori al resurselor de la furnizorii de servicii.
- Comunicarea cu alte părți externe.

i Punctul A112 din ISQM 1 include exemple de comunicare între firmă, personal și echipele misiunilor. Punctul A113 include un exemplu de informații obținute de firmă din cadrul rețelei sale.

Există o varietate de metode pe care o firmă le poate utiliza pentru a comunica informații, de exemplu, comunicarea orală directă, manuale de politici sau proceduri, buletine informative, alerte, e-mailuri, intranet sau alte aplicații bazate pe web, instruire, prezentări, rețele sociale sau transmisiuni online. În stabilirea celei (celor) mai adecvate metode de comunicare și frecvența acestei, firma poate lua în considerare o varietate de factori, inclusiv:

- Audiența vizată de comunicare; și
- Natura și caracterul urgent al informațiilor care sunt comunicate.

În unele circumstanțe, firma poate stabili că este necesar să comunice aceleași informații prin mai multe metode pentru a atinge obiectivul comunicării. În astfel de cazuri, consecvența informațiilor comunicate este importantă.



În cazul unei firme mai mici sau mai puțin complexe, comunicarea poate fi mai informală și poate fi obținută prin discuții directe cu personalul și cu echipele misiunii. Nu există o dispoziție în ISQM 1 care să prevadă documentarea formală a comunicării, iar acest lucru este deseori imposibil de realizat. Firma ar trebui să documenteze comunicarea în măsura necesară pentru a trata dispozițiile de documentare de la punctele 57-59 din ISQM 1.

Comunicările cu părți externe



ISQM 1 punctele:
34 litera (e), A124-A132

Firma poate să comunice cu o varietate de părți externe. Comunicarea externă legată de SOQM-ul firmei poate include un raport de transparență sau un raport privind calitatea auditului, conversații directe cu părțile externe, inclusiv conversații directe cu organismele de reglementare și autoritățile de supraveghere a auditului, sau cu conducerea și persoanele responsabile cu guvernanta clienților, precum și informațiile de pe site-ul web al firmei ori furnizate prin intermediul rețelelor sociale.

ISQM 1 tratează comunicarea cu părțile externe prin intermediul următoarelor elemente:

- Un obiectiv referitor la calitate legat de comunicarea cu părțile externe la punctul 33 litera (d) subpunctul (ii); și
- Un răspuns specificat la punctul 34 litera (e) din ISQM 1.

i Punctul A125 din ISQM 1 include exemple de părți externe care ar putea folosi informațiile despre sistemul de management al calității din cadrul firmei.

Notă: Comunicarea în cadrul rețelei firmei sau către furnizorii de servicii este tratată la punctul 33 litera (d) subpunctul (i) din ISQM 1.

Dispozițiile din ISQM 1 cu privire la comunicarea cu părțile externe (altele decât rețele și furnizori de servicii) sunt rezumate după cum urmează:

Când este prevăzută sau adecvată comunicarea cu părțile externe?	Cu cine are loc comunicarea?	Ce se comunică?	Cum se comunică?
Legile, reglementările sau standardele profesionale prevăd comunicarea externă	Comunicarea cu părțile externe specificate de legi, reglementări sau standardele profesionale	Comunicarea informațiilor specificate de legi, reglementări sau standardele profesionale	Natura, plasarea în timp și amploarea specificate de legi, reglementări sau standardele profesionale
Firma efectuează audituri ale situațiilor financiare ale entităților cotate	Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea entității	Comunicarea modului în care SOQM sprijină efectuarea consecventă a misiunilor de calitate (Politici sau proceduri stabilite în conformitate cu punctul 34 litera (e) subpunctul (iii))	Natura, plasarea în timp și amploarea stabilite de firmă (Politici sau proceduri stabilite în conformitate cu punctul 34 litera (e) subpunctul (iii))
Comunicarea este de altfel necesară pentru a sprijini înțelegerea părților externe cu privire la SOQM	Comunicarea cu partea externă stabilită de firmă (Politici sau proceduri stabilite în conformitate cu punctul 34 litera (e) subpunctul (ii))	Comunicarea informațiilor stabilite de firmă (Politici sau proceduri stabilite în conformitate cu punctul 34 litera (e) subpunctul (iii))	Natura, plasarea în timp și amploarea stabilite de firmă (Politici sau proceduri stabilite în conformitate cu punctul 34 litera (e) subpunctul (iii))

Dispozițiile din ISQM 1 au ca scop promovarea schimbului de informații valoroase și pertinente privind SOQM cu părțile interesate ale firmei, în cea mai adecvată manieră. Ca rezultat, chiar dacă nu există dispoziții în legi, reglementări sau standardele profesionale de a comunica extern sau firma nu efectuează audituri ale situațiilor financiare ale entităților listate, se așteaptă ca firma să stabilească cel puțin dacă este adecvat să comunice cu părțile externe despre SOQM.



În cazul unei firme mai mici, la elaborarea politicilor sau procedurilor, firma poate să identifice cazuri limitate în care comunicarea cu părți externe este adecvată. De exemplu, firma poate să comunice cu persoanele responsabile cu guvernarea unei entități în circumstanțe în care există constatări cu privire la o anumită misiune.



ISQM 1 include îndrumări și exemple extinse legate de comunicarea externă:

- Punctul A126 descrie chestiunile care pot fi comunicate părților externe.
- Punctul A130 explică aspectele care pot afecta stabilirea de către firmă a cazurilor în care este adecvat să se comunice extern.
- Punctul A131 explică atributele pe care firma le poate avea în vedere atunci când pregătește informațiile pentru a comunica extern.
- Punctul A132 include exemple de forme de comunicare către părțile externe.



Legile, reglementările sau standardele profesionale ale unei jurisdicții pot prevedea ca firma să întocmească un raport de transparență sau un raport privind calitatea auditului, caz în care firma ar trebui să se conformeze acestor dispoziții. ISQM 1 nu prevede ca firma să întocmească un raport de transparență sau un raport privind calitatea auditului. Punctul A132 din ISQM 1 indică faptul că un raport de transparență sau un raport privind calitatea auditului este un exemplu de formă de comunicare către părțile externe.



ISQM 1 punctele:
16 litera (d), 16 litera (e),
34, A116-A137

RĂSPUNSURI SPECIFICATE

Așa cum se explică în baza procesului de evaluare a riscului firmei, ISQM 1 include unele răspunsuri specificate pe care firma trebuie să le proiecteze și să le implementeze. Răspunsurile specificate nu sunt exhaustive și nu ar trata în întregime toate riscurile la adresa calității. Unele dintre răspunsurile specificate sunt legate de chestiuni tratate în ISQC 1 existent.

În continuare sunt rezumate dispozițiile noi din ISQM 1 și cele care se referă la chestiuni din standardul existent:



- Dispoziții noi care tratează comunicarea cu părțile externe (a se vedea secțiunea privind informațiile și comunicarea pentru mai multe detalii).
- Dispoziții îmbunătățite:
 - o Politicile sau procedurile care tratează ce misiuni trebuie să facă obiectul unei revizuri a calității misiunii.
 - o Politicile sau procedurile care tratează amenințările la adresa conformității cu dispozițiile de etică relevante și încălcările acestora tratează toate dispozițiile de etică relevante (ISQC 1 se concentrează pe independență). Mai mult, dispozițiile au fost aliniate la Codul IESBA, în special în ceea ce privește actualizările la acesta privind [măsurile de protecție](#).
 - o Dispoziția de a obține confirmarea conformității cu dispozițiile privind independența a fost ajustată pentru a face referire la dispozițiile privind independența în schimbul politicilor sau procedurilor privind independența ale firmei.
 - o Politicile sau procedurile care tratează plângerile sau acuzațiile sunt similare cu cele din ISQC 1 existent, cu o atenție sporită asupra primirii, investigării și soluționării plângerilor și acuzațiilor.

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții care tratează eligibilitatea persoanei care efectuează controlul de calitate al misiunii, precum și efectuarea și documentarea revizuirii de control de calitate al misiunii. Acestea sunt tratate acum în ISQM 2.
- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice care tratează deficiențele identificate ca rezultat al plângerilor și acuzațiilor. Acest lucru este tratat ca parte a procesului de monitorizare și remediere.

Secțiunile din această publicație pentru componenta de dispoziții de etică relevante și componenta de acceptare și continuare explică, de asemenea, dispozițiile din ISQC 1 care au fost cuprinse în altă secțiune din ISQM 1.

- o Politicile sau procedurile care tratează subiectele specifice legate de acceptarea și continuarea misiunii au fost clarificate și extinse astfel încât să prevadă ca firma să trateze și circumstanțele în care aceasta este obligată de legi sau reglementări să accepte o relație cu un client sau o misiune specifică.

Revizuirile calității misiunilor

Revizuirile calității misiunilor constituie un răspuns la nivelul firmei referitor la riscurile la adresa calității. Revizuirea calității misiunii este realizată la nivelul misiunii de către persoana care revizuieste calitatea misiunii în numele firmei. Dispozițiile care tratează revizuirile calității misiunilor sunt cuprinse în ISQM 1 și ISQM 2 după cum urmează:



A se vedea [ghidul pentru implementarea pentru prima dată pentru revizuirile calității misiunilor al IAASB](#).

ISQM 1 prevede ca firma să stabilească politici sau proceduri care:

- Tratează revizuirile calității misiunii în conformitate cu ISQM 2; și
- Prevăd ca o revizuire a calității misiunii să fie efectuată pentru misiunile specificate.

ISQM 2 tratează:

- Criteriile conform cărora o persoană este eligibilă pentru a efectua o revizuire a calității misiunii și desemnarea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunii; și
- Efectuarea și documentarea revizuirii.

Ce înseamnă aceasta?

Se așteaptă ca firma să stabilească politici sau proceduri care tratează:

- Ce misiuni trebuie să facă obiectul unei revizuirii a calității misiunii. Politicile sau procedurile trebuie să includă domeniul de aplicare al misiunilor specificate de ISQM 1.
- Criteriile de eligibilitate pentru ca o persoană să efectueze o revizuire a calității misiunii și desemnarea persoanei care revizuieste calitatea misiunii. Politicile sau procedurile trebuie, de asemenea, să se conformeze dispozițiilor de eligibilitate din ISQM 2 și dispozițiilor care tratează desemnarea revizorului.
- Efectuarea și documentarea revizuirii calității misiunii. Politicile sau procedurile trebuie, de asemenea, să se conformeze dispozițiilor privind efectuarea și documentarea din ISQM 2.



Punctul A136 din ISQM 1 menționează că în unele cazuri firma poate stabili că nu există audituri sau alte misiuni pentru care să fie nevoie de o persoană care revizuieste calitatea misiunii. Trebuie menționat că totuși dispoziția din ISQM 1 de a stabili politici sau proceduri care tratează revizuirile calității misiunilor s-ar aplica firmei. Cu toate acestea, natura și circumstanțele misiunilor pe care firma le efectuează pot fi de așa natură încât acestea să nu necesite o revizuire a calității misiunii în conformitate cu politicile sau procedurile firmei.



Firma poate proiecta și implementa alte tipuri de revizuirile misiunilor ca răspuns la riscurile la adresa calității, care nu sunt revizuirile calității misiunilor. De exemplu, pentru a clasifica misiunile de audit, firma poate necesita o revizuire a procedurilor de audit suplimentare ale echipei misiunii pentru a trata riscurile semnificative sau revizuirile anumitor chestiuni semnificative, efectuate de persoane din cadrul firmei care dețin cunoștințe tehnice specializate. În unele cazuri, aceste revizuirile pot fi desfășurate pe lângă o revizuire a calității misiunii.

Plângeri și acuzații

ISQM 1 nu specifică cine ar trebui să primească, să investigheze și să soluționeze plângerile și acuzațiile. Totuși, se aplică dispozițiile care tratează resursele de la punctul 32 literele (c) și (e). Acest lucru înseamnă că persoana desemnată să primească, să investigheze și să soluționeze plângerile și acuzațiile trebuie să dețină competența și capabilitățile adecvate, inclusiv timp suficient, pentru a îndeplini acest rol. În situația în care firma nu are personal care să dețină competența și capabilitățile adecvate pentru a îndeplini acest rol, firma va trebui să implice o persoană dintr-o sursă externă.

Competența și capabilitățile adecvate pentru a îndeplini rolul de primire, investigare și soluționare a plângerilor și acuzațiilor pot include deținerea:

- Experienței, cunoștințelor și autorității adecvate în cadrul firmei; și
- Unei linii directe de comunicare cu persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM.

PROCESUL DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE

Scopul procesului de monitorizare și remediere este de:

- A monitoriza SOQM-ul astfel încât firma să dețină informații relevante, credibile și oportune cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM.
- A lua măsurile adecvate pentru a răspunde la deficiențele identificate, astfel încât acestea să fie remediate în timp util pentru a preveni reapariția lor. De asemenea, luarea măsurilor adecvate poate include, dacă este necesar, rectificarea constatărilor care fac referire la misiuni atunci când pare că au fost omise proceduri în cadrul unei misiuni încheiate sau aflate în derulate ori că un raport emis este inadecvat.

Monitorizarea și remedierea facilitează îmbunătățirea proactivă și continuă a calității misiunii și a SOQM-ului. Identificarea și remedierea deficiențelor sunt constructive și reprezintă o parte esențială a unui SOQM eficace.



Procesul de monitorizare și remediere a fost considerabil îmbunătățit față de ISQC 1 existent, inclusiv:

- O concentrare nouă asupra monitorizării SOQM-ului per ansamblu;
- Un nou cadru general pentru evaluarea constatărilor și identificarea deficiențelor, precum și pentru evaluarea deficiențelor identificate; și
- O remediere mai robustă.

Dispozițiile care tratează comunicarea chestiunilor legate de monitorizare și remediere sunt similare cu cele din ISQC 1 existent.

Cum pot fi utilizate informațiile privind proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM și deficiențele

Informațiile privind proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului firmei, inclusiv deficiențele și acțiunile de remediere, pot fi utilizate de:

- Conducerea firmei în evaluarea anuală a SOQM.
- Firmă, sau persoanele cărora li s-au desemnat activități în cadrul SOQM, pentru a îmbunătăți în mod continuu și proactiv calitatea misiunii și SOQM-ul. Aici sunt incluse persoanele care revizuiesc calitatea misiunii care pot utiliza informațiile ca bază pentru efectuarea revizuirii calității misiunii.
- Partenerii de misiune pentru a gestiona și garanta calitatea misiunii.

Diferitele aspecte ale procesului de monitorizare și remediere

Procesul de monitorizare și remediere poate fi împărțit în patru aspecte:



Așa cum se explică mai detaliat în secțiunile următoare, proiectarea procesului de monitorizare și remediere va varia pe baza mai multor factori, inclusiv modul în care alte aspecte ale SOQM-ului sunt proiectate și natura și circumstanțele firmei.

Procesul de monitorizare și remediere este menit să fie un proces nelinear care funcționează într-o manieră dinamică și repetitivă.

Exemplu de mod în care procesul de monitorizare și remediere este dinamic și repetitiv

În evaluarea constatărilor legate de înregistrarea de către personal a intereselor financiare în aplicația IT a firmei privind independența, s-a identificat că activitățile de monitorizare nu au tratat funcționarea aplicației IT privind independența în sine, cum ar fi controalele de acces în aplicația IT, modul în care aplicația IT a fost programată, modul în care sunt gestionate modificările în programare sau modul în care datele introduse în aplicația IT sunt stocate și menținute. În consecință, firma stabilește că sunt necesare activități suplimentare de monitorizare a aplicației IT privind independența pentru a furniza o viziune holistică a eficacității răspunsurilor firmei în tratarea independenței.

Proiectarea și efectuarea activităților de monitorizare



ISQM 1 punctele:
36-39, A139-A156



Ce monitorizează firma

Firma monitorizează SOQM-ul ca întreg. Aceasta poate include monitorizarea:

- Modulul în care sunt atribuite responsabilitățile către conducere și a măsurii în care dispozițiile din ISQM 1 au fost îndeplinite.
- Proiectării și funcționării procesului de evaluare a riscului din cadrul firmei, adică modul în care firma abordează stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, proiectarea și implementarea răspunsurilor și identificarea informațiilor legate de schimbările în natura și circumstanțele firmei și ale misiunilor pe care le efectuează care pot afecta obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau răspunsurile.
- Implementării și funcționării răspunsurilor, inclusiv măsura în care acestea funcționează corespunzător în conformitate cu modul în care au fost proiectate și măsura în care răspunsurile tratează în mod eficace riscurile aferente la adresa calității.
- Măsurii în care procesul de monitorizare și remediere din cadrul firmei își îndeplinește scopul vizat.
- Modulul în care firma a tratat dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei și a măsurii în care aceasta se conformează dispozițiilor din ISQM 1.
- Evaluării SOQM-ului efectuate de conducere și a măsurii în care aceasta a îndeplinit dispozițiile din ISQM 1.

Modul în care firma monitorizează SOQM-ul

Firma proiectează și efectuează activități de monitorizare care sunt adaptate acesteia. Natura, plasarea în timp și amplexarea activităților de monitorizare sunt adaptate luându-se în considerare un număr de factori stabiliți în ISQM 1. Mai jos se regăsesc factorii pe care ISQM prevede ca firma să îi ia în considerare, alături de exemple ilustrative care demonstrează modul în care acel factor poate afecta natura, plasarea în timp și amplexarea activităților de monitorizare.

Motivele pentru aprecierile acordate riscurilor la adresa calității

Exemplu

Firma are un risc la adresa calității ca partenerul de misiune să furnizeze o coordonare, o supervizare și o revizuire insuficiente. Riscul la adresa calității este apreciat ca fiind mai mare pentru unele categorii de misiuni, cum ar fi auditurile grupului și auditurile entităților cotate. Unul dintre răspunsurile pe care firma le proiectează pentru acest risc la adresa calității este un instrument automatizat care monitorizează timpul pe care partenerul de misiune îl petrece în misiuni pe parcursul misiunii în raport cu mediile previzionate. Instrumentul alertează partenerul de misiune în orice moment al misiunii dacă acesta detectează că timpul petrecut este prea scurt.

În monitorizarea instrumentului, firma obține un raport privind alertele și verifică o selecție de misiuni pentru a stabili cum a răspuns partenerul de misiune la alerte. Selecția firmei (adică amplitudinea activității de monitorizare) se concentrează pe misiunile în care riscul la adresa calității a fost apreciat ca fiind mai mare (adică auditurile grupului și auditurile entităților cotate).

Proiectarea răspunsurilor

Exemplu

Utilizând același exemplu de mai sus, activitățile de monitorizare ale firmei includ stabilirea faptului că mediile previzionate utilizate de instrument sunt adecvate. Pentru aceasta, firma utilizează un expert IT pentru a verifica dacă datele din fișele de pontaj sunt transferate corect în instrument și dacă algoritmi instrumentului pentru stabilirea mediilor previzionate rămân adecvați (natura activității de monitorizare). Expertul IT desfășoară anual această evaluare (plasarea în timp a activității de monitorizare).

Proiectarea procesului de evaluare a riscurilor și a procesului de monitorizare și remediere din cadrul firmei

Exemple

- *Monitorizarea procesului de evaluare a riscurilor din cadrul firmei:* Ca parte a procesului de evaluare a riscurilor din cadrul firmei, aceasta are un comitet care se întrunește trimestrial pentru a discuta schimbările din cadrul firmei și al mediului său, precum și modul în care acestea pot afecta SOQM-ul, în special măsura în care există noi riscuri la adresa calității și sunt necesare răspunsuri pentru a trata acele riscuri. Natura activităților de monitorizare din cadrul firmei poate implica analizarea unei ședințe a comitetului și înțelegerea informațiilor pe care acesta le utilizează pentru a identifica schimbările din cadrul firmei și al mediului său.
- *Monitorizarea procesului de monitorizare și remediere:* Firma este o firmă mică și prin urmare a angajat un furnizor de servicii pentru a efectua activitățile sale de monitorizare. Furnizorul de servicii efectuează activitățile de monitorizare trimestrial și furnizează rezultatele persoanei căreia i-a (persoanelor cărora le-a) fost desemnată responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere. Natura monitorizării de către firmă a proiectării, implementării și funcționării activităților de monitorizare poate implica următoarele acțiuni din partea firmei:
 - o Analizarea măsurii în care activitățile de monitorizare pe care furnizorul de servicii a fost instruit să le efectueze furnizează informații adecvate despre SOQM;
 - o Analizarea caracterului adecvat al furnizorului de servicii;

- o Revizuirea informațiilor obținute de furnizorul de servicii pentru a stabili măsura în care acesta a efectuat activitățile de monitorizare în conformitate cu instrucțiunile firmei; și
- o Intervievarea furnizorului de servicii privind măsura în care acesta are opinii sau recomandări care ar putea îmbunătăți eficacitatea proiectării activităților de monitorizare din cadrul firmei.

Modificările din sistemul de management al calității

Exemplu

Firma implementează o nouă aplicație IT pentru a gestiona acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor. Firma stabilește că trebuie să desfășoare activități de monitorizare pentru a determina măsura în care aplicația IT funcționează în parametri normali și își îndeplinește scopul vizat, în termen de trei luni după lansarea noii aplicații IT (plasarea în timp a activității de monitorizare).

Activitățile de monitorizare anterioare

Exemple

Activitățile de monitorizare anterioare pun în evidență domenii de interes: Rezultatele inspecției anuale anterioare a misiunilor finalizate realizată de firmă au scos în evidență faptul că echipele misiunii nu au avut la dispoziție un timp adecvat pentru a efectua misiunile, fapt care a constituit o deficiență identificată considerată gravă și cu caracter generalizat. Firma a întreprins o serie de măsuri pentru a remedia deficiența, inclusiv angajarea de personal suplimentar și desfășurarea unei instruirii obligatorii privind managementul proiectelor pentru personalul senior și pentru parteneri. Date fiind gravitatea și caracterul generalizat ale deficienței, firma monitorizează îndeaproape în mod permanent (plasarea în timp a activității de monitorizare) desemnarea personalului pentru misiuni și ține ședințe regulate (natura și plasarea în timp a activității de monitorizare) cu personalul senior și cu partenerii pentru a discuta modul în care sunt implementate rezultatele instruirii privind managementul proiectelor.

Activitățile de monitorizare nu au fost desfășurate pentru o perioadă de timp extinsă: Firma are o aplicație IT pentru fișele de pontaj, pe care a utilizat-o timp de mai mulți ani și care nu s-a schimbat. În primul an în care firma a dobândit aplicația IT, activitățile de monitorizare din cadrul firmei au verificat dacă aplicația IT funcționa în parametri normali. Au trecut mulți ani de când aplicația IT a fost monitorizată ultima dată și prin urmare firma identifică necesitatea de a efectua noi activități de monitorizare cu privire la aplicația IT (plasarea în timp a activității de monitorizare).

Alte informații relevante – plângeri/acuzații, inspecții externe, furnizori de servicii

Exemplu

Firma primește o plângere anonimă la nivel intern conform căreia un partener de misiune nu a aderat la politicile sau procedurile firmei privind neconformitatea cu legile și reglementările, atunci când s-a identificat neconformitatea cu legile și reglementările a conducerii clientului. Firma analizează plângerea și ia măsuri pentru a trata neconformitatea potrivit dispozițiilor de etică relevante. Totuși, dat fiind faptul că partenerul de misiune nu s-a conformat politicilor sau procedurilor, la selectarea partenerilor de misiune pentru inspecția misiunilor finalizate, firma selectează partenerul de misiune care a făcut obiectul plângerii (amplarea activității de monitorizare).

Exemple de alte chestiuni care ar putea afecta, de asemenea, natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare:

Dimensiunea, structura și organizarea firmei	Implicarea rețelei firmei în activitățile de monitorizare	Resursele pe care firma intenționează să le utilizeze pentru a facilita activitățile de monitorizare
Exemplu Firma este o firmă mare care operează în mai multe locații. Prin urmare, firma are o echipă de personal dedicată care efectuează activitățile de monitorizare ale firmei. Întrucât echipa este dedicată monitorizării, multe activități sunt proiectate ca activități de monitorizare continue desfășurate la intervale regulate pe parcursul anului.	Exemplu Rețeaua firmei desfășoară anual monitorizarea misiunilor și a diferitelor aspecte ale SOQM. În revizuirea actuală, rețeaua s-a concentrat pe răspunsurile firmei pentru tratarea independenței. Firma analizează natura și amploarea activităților de monitorizare ale rețelei în ce privește independența în stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii activităților de monitorizare ale firmei în ce privește independența.	Exemplu Firma angajează un furnizor de servicii pentru a efectua activități de monitorizare așa cum i s-a solicitat de către firmă. Dat fiind faptul că furnizorul de servicii nu este angajat de firmă cu normă întreagă, multe dintre activitățile de monitorizare sunt proiectate de firmă pentru a fi desfășurate trimestrial (adică acestea sunt activități periodice).

Activități de monitorizare continue și periodice

Activitățile de monitorizare continue pot fi mai potrivite în unele circumstanțe, în timp ce activitățile de monitorizare periodice sunt mai potrivite în altele. Combinația dintre activitățile de monitorizare continue și cele periodice poate permite monitorizarea eficace per ansamblu.

Activități de monitorizare continue <i>Activitățile de rutină, integrate în procesele firmei și efectuate în timp real, care reacționează la schimbarea condițiilor</i>	Activități de monitorizare periodice <i>Activități desfășurate la anumite intervale</i>
Exemplu Din aplicația IT privind independența a firmei se generează lunar diferite rapoarte, acestea fiind revizuite de persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea operațională pentru conformitatea cu dispozițiile privind independența. Persoana utilizează rapoartele pentru a identifica anomaliile și neconformitatea cu politicile sau procedurile firmei legate de independență.	Exemplu Inspecția misiunilor finalizate sau inspecție evidențelor privind instruirea pentru a stabili dacă personalul a finalizat instruirea necesară.

Tipuri de activități de monitorizare, inclusiv inspecția misiunilor finalizate

Inspecțiile misiunilor finalizate reprezintă una dintre activitățile de monitorizare efectuate de firmă. Efectuarea acestora este prevăzută de ISQM 1. Deși se concentrează pe misiuni, inspecțiile misiunilor finalizate îi furnizează firmei informații despre SOQM. De exemplu, rezultatele inspecțiilor pot furniza informații despre:

- Măsura în care există riscuri la adresa calității care nu au fost identificate de firmă sau măsura în care poate fi necesară modificarea evaluării riscurilor la adresa calității;
- Măsura în care echipele misiunii au implementat politicile sau procedurile firmei (adică răspunsurile) așa cum au fost proiectate și măsura în care răspunsurile sunt eficace în tratarea riscurilor la adresa calității;
- Măsura în care sunt necesare modificări în proiectarea politicilor sau procedurilor firmei (adică răspunsurile) pe baza implementării de către echipele misiunii a politicilor sau procedurilor firmei;
- Calitatea misiunilor, precum și cultura și atitudinea legate de calitate;
- Măsura în care partenerii de misiune și-au îndeplinit responsabilitatea generală pentru gestionarea și garantarea calității în misiunile care le-au fost atribuite; și
- Acțiunile echipelor misiunii care au generat rezultate pozitive, ceea ce îi poate furniza firmei idei cu privire la modul în care poate îmbunătăți sau consolida SOQM-ul.

Simpla efectuare a inspecțiilor misiunilor finalizate este puțin probabil să îi furnizeze firmei informații suficiente și oportune privind proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM, adică cel mai probabil firma va necesita o combinație de activități de monitorizare pentru a atinge scopul procesului de monitorizare și remediere.

Exemple de alte tipuri de activități de monitorizare

- Inspecții ale misiunilor în desfășurare.
- Intervievarea personalului firmei, sau desfășurarea unor anchete formale, pentru a înțelege modul în care personalul percepe cultura firmei.
- Analizarea consecvenței comunicărilor și mesajelor conducerii și a măsurii în care acestea reflectă valorile firmei și se concentrează în mod adecvat asupra calității.
- Verificarea și evaluarea aplicațiilor IT utilizate pentru funcții legate de SOQM, cum ar fi sistemele privind independența sau instrumentele automatizate utilizate pentru audituri.
- Alerte automatizate, de exemplu, notificări automatizate atunci când nu sunt aplicate politicile.
- Inspectarea documentației și a contractelor care stau la baza angajării furnizorilor de servicii pentru a stabili dacă s-a analizat corespunzător măsura în care furnizorul de servicii era adecvat pentru a fi folosit.
- Verificarea evidențelor privind prezența la evenimentele de instruire.
- Inspectarea evidențelor referitoare la timp pentru evidențierea numărului de ore petrecute de partenerii de misiune și de alți membri ai personalului de la nivel superior și evaluarea suficienței acestor ore.



În unele cazuri, un răspuns pentru a trata un risc la adresa calității poate fi confundat cu, sau poate părea similar cu, o activitate de monitorizare. De exemplu, inspecțiile misiunilor în desfășurare (care reprezintă o activitate de monitorizare) pot fi confundate cu misiunile de revizuire care sunt proiectate pentru a preveni apariția unui risc la adresa calității (care reprezintă răspunsuri).

De ce este inspecția misiunilor o activitate de monitorizare?

Inspecțiile misiunilor sunt proiectate pentru a evalua măsura în care politicile sau procedurile (adică răspunsurile) sau alte aspecte ale SOQM sunt proiectate, implementate și funcționează în maniera intenționată.

În ce situație o revizuire a misiunii reprezintă un răspuns?

Răspunsurile sunt proiectate pentru a preveni un risc la adresa calității sau pentru a detecta și corecta eșecurile și deficiențele din SOQM care ar avea ca rezultat apariția riscului la adresa calității. De exemplu, o revizuire a calității misiunii este proiectată pentru a evalua raționamentele echipei misiunii înainte ca raportul misiunii să fie emis sau firma poate desfășura revizuirii anterioare emiterii ale situațiilor financiare și ale documentației misiunii pentru anumite misiuni spre a stabili măsura în care situațiile financiare par adecvate.

Cum diferențiază firma?

La proiectarea SOQM-ului, firma stabilește care este natura unei activități (adică dacă este un răspuns sau o activitate de monitorizare), pe baza a ceea ce activitatea este menită să obțină. De exemplu:

- Dacă firma stabilește o politică ce prevede ca misiunile să se aplice sau să facă obiectul unei anumite proceduri pentru a preveni apariția unui risc la adresa calității, atunci aceasta constituie cel mai probabil un răspuns (de exemplu, metodologia firmei prevede ca misiunile care îndeplinesc anumite criterii să facă obiectul unei revizuirii anterioare emiterii pentru a sprijini stabilirea gradului de adecvare al raportului misiunii înainte ca acesta să fie emis).
- Dacă firma proiectează activitatea pentru a acumula informații referitoare la punerea în practică a politicilor sau procedurilor pentru a le stabili eficacitatea, aceasta constituie cel mai probabil o activitate de monitorizare (de exemplu, inspecțiile misiunilor care includ stabilirea măsurii în care misiunile care îndeplinesc criteriile pentru o revizuire anterioară emiterii au făcut anterior în mod adecvat obiectul unei revizuirii anterioare emiterii și a faptului că rapoartele emise erau adecvate în circumstanțele date).

Inspecția misiunilor finalizate: selectarea misiunilor finalizate pentru inspecție

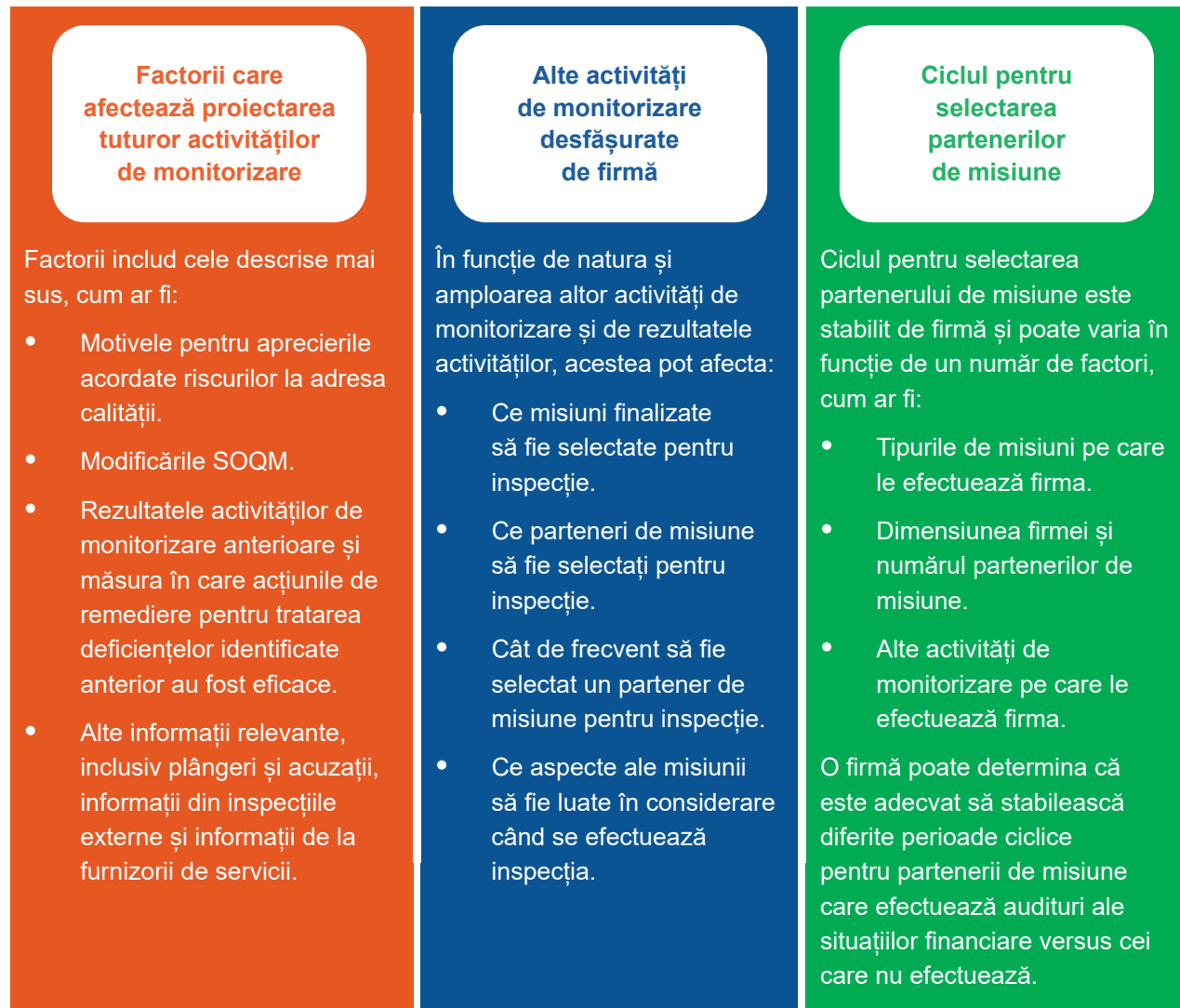
Inspecția misiunilor finalizate se concentrează pe selectarea unei combinații de misiuni și parteneri de misiune:

- **Misiunile** pot fi selectate pe baza riscurilor asociate cu astfel de misiuni. De exemplu, firma poate stabili că auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate sau misiunile efectuate în anumite domenii de activitate trebuie să facă obiectul inspecției mai frecvent decât alte misiuni.
- **Partenerii de misiune** pot face obiectul inspecției din motive asociate cu partenerul. De exemplu, firma poate selecta partenerii de misiune bazându-se pe perioada de timp care a trecut de când partenerul de misiune a făcut ultima oară obiectul unei inspecții, pe rezultatele inspecțiilor anterioare asupra partenerului de misiune sau pe experiența partenerului de misiune.

i Punctul A151 din ISQM 1 conține exemple pentru a demonstra modul în care factorii care afectează proiectarea activităților de monitorizare pot afecta selectarea misiunilor finalizate sau a partenerilor de misiune pentru inspecție.

i Punctul A153 din ISQM 1 cuprinde un exemplu care ilustrează modul în care o firmă poate stabili și aplica ciclul pentru selectarea partenerilor de misiune. Exemplul include situațiile în care poate fi necesar ca firma să selecteze un partener de misiune mai proactiv și mai frecvent și în care poate fi adecvat să se amâne selectarea unui partener de misiune.

Premisa de la care pornește standardul este că firma stabilește ce misiuni sau parteneri de misiune să selecteze ținând cont de trei considerente interconectate:



Modul în care inspecția misiunilor finalizate are legătură cu alte activități de monitorizare

Informațiile din inspecția misiunilor finalizate și informațiile din alte activități de monitorizare se pot afecta reciproc așa cum este demonstrat mai jos.

Informațiile din inspecția misiunilor finalizate pot indica domenii în care sunt necesare activități de monitorizare suplimentare	Informațiile din alte activități de monitorizare pot afecta inspecția misiunilor finalizate efectuată de către firmă
Exemplu Pe parcursul inspecției misiunilor finalizate, firma identifică faptul că în misiunile efectuate într-un anumit sector de activitate, membrilor echipei misiunii le lipsesc cunoștințele adecvate cu privire la sectorul de activitate. La investigarea cauzei care stă la baza acestei deficiențe, firma constată că membrii echipei misiunii nu au avut parte de instruire cu privire la acest sector de activitate. Așadar, firma desfășoară o monitorizare suplimentară a programelor sale de instruire pentru a înțelege măsura în care acestea se concentrează pe o instruire specifică sectorului de activitate și ce angajați participă la instruire.	Exemplu Prin interviuarea personalului cu privire la chestiuni legate de eficacitatea culturii firmei, firma identifică multiple comentarii din partea personalului privind misiuni în care a simțit că nu a beneficiat de o coordonare și o supervizare adecvate. Firma utilizează aceste informații pentru a stabili ce misiuni să selecteze pentru inspecție.

Monitorizarea procesului de monitorizare și remediere pentru a stabili măsura în care acesta își îndeplinește scopul vizat

Fără un proces eficace de monitorizare și remediere, este posibil ca firma să nu poată stabili măsura în care există deficiențe și să le remedieze. În consecință, este important ca firma să monitorizeze procesul de monitorizare și remediere pentru a stabili măsura în care acesta își îndeplinește scopul vizat, adică:

- Îi furnizează firmei informații relevante, credibile și oportune cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM; și
- Ia măsurile adecvate pentru a răspunde la deficiențele identificate astfel încât acestea să fie remediate în timp util.

Monitorizarea procesului de monitorizare și remediere nu este menită să fie un proces circular. Modul în care firma abordează monitorizarea procesului de monitorizare și remediere, adică natura, plasarea în timp și amplasarea activităților firmei, poate fi afectat de un număr de factori, inclusiv:

- Modul în care este proiectat procesul de monitorizare și remediere din cadrul firmei; și
- Natura și circumstanțele firmei.

În unele cazuri, în special în cazul firmelor mici sau mai puțin complexe, firma poate avea informații disponibile imediat privind măsura în care procesul de monitorizare și remediere își atinge scopul vizat prin intermediul cunoștințelor conducerii (adică este probabil ca într-o firmă de mici dimensiuni conducerea să aibă o interacțiune frecventă cu SOQM-ul). În astfel de cazuri, monitorizarea procesului de monitorizare și remediere poate fi simplă.

i Punctul A144 din ISQM 1 cuprinde exemple pentru a demonstra activitățile de monitorizare pentru procesul de monitorizare și remediere.

Exemple de factori care afectează activitățile de monitorizare din cadrul firmei pentru procesul de monitorizare și remediere:

- Dimensiunea și complexitatea firmei.
- Natura, plasarea în timp și amplexarea activităților de monitorizare.
- Cine a efectuat activitățile de monitorizare (de exemplu, un furnizor de servicii, rețeaua, un grup separat din cadrul firmei desemnat pentru a efectua activități de monitorizare sau personalul care este responsabil pentru răspuns).
- Rezultatele activităților de monitorizare anterioare.
- Informațiile disponibile din alte surse privind eficacitatea procesului de monitorizare și remediere din cadrul firmei (de exemplu, inspecțiile externe, o rețea sau un furnizor de servicii), inclusiv informațiile care indică faptul că activitățile de monitorizare din cadrul firmei nu au reușit să identifice o deficiență.
- Informațiile obținute din efectuarea analizei privind cauza de bază a deficiențelor identificate.
- Activități de monitorizare noi care nu au fost efectuate anterior sau schimbări în proiectarea activităților de monitorizare.

Monitorizarea procesului de remediere

Punctul 43 din ISQM 1 prevede ca persoana căreia i-a (persoanele cărora le-a) fost atribuită responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere să evalueze măsura în care:

- Acțiunile de remediere sunt proiectate corespunzător pentru a trata deficiențele identificate și cauza (cauzele) care se află la baza acestora și să determine dacă acestea au fost implementate; și
- Acțiunile de remediere implementate pentru a trata deficiențele identificate anterior sunt eficace.

Această evaluare face parte din informațiile utilizate de firmă pentru a monitoriza procesul de remediere. Totuși, poate fi necesar ca firma să monitorizeze faptul că persoana căreia i-a (persoanele cărora le-a) fost atribuită responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere își îndeplinește (îndeplinesc) responsabilitățile prevăzute de punctele 43 și 44 din ISQM 1.

Cine efectuează activitățile de monitorizare?

ISQM 1 nu specifică cine trebuie să efectueze activitățile de monitorizare. Totuși, acesta specifică faptul că firma trebuie să dețină politici sau proceduri care tratează competența și capabilitățile (inclusiv timpul suficient) ale persoanelor care efectuează activitățile și obiectivitatea lor. Acesta specifică faptul că pentru inspecțiile misiunilor, persoana nu poate fi un membru al echipei misiunii sau persoana care revizuieste calitatea misiunii.

Măsura în care persoana deține competența, capabilitățile și obiectivitatea adecvate pentru a efectua o activitate de monitorizare depinde de un număr de factori.

Exemple de factori care afectează competența, capabilitățile și obiectivitatea persoanelor care efectuează activități de monitorizare:

- Natura activității de monitorizare care este efectuată.
- Natura chestiunii în cauză care este monitorizată, inclusiv măsura în care aceasta este specializată și complexă și necesită competență specifică.
- Amploarea obiectivității necesare pentru a monitoriza în mod adecvat chestiunea în cauză, date fiind natura acesteia și nivelul de raționament implicat.
- Alte activități de monitorizare care sunt, de asemenea, efectuate cu privire la chestiunea în cauză.
- Autoritatea necesară pentru a monitoriza în mod adecvat chestiunea în cauză (de exemplu, poate fi necesar ca autoritatea persoanei care monitorizează acțiunile și comportamentele conducerii să fie mai mare decât autoritatea unei persoane care monitorizează participarea la instruire).

ISQM 1 recunoaște în mod specific că alte persoane din afara firmei pot efectua activități de monitorizare sau aspecte ale activităților de monitorizare (adică persoanele ar fi de la un furnizor de servicii sau din rețeaua firmei).



Utilizarea persoanelor din afara firmei pentru a efectua activități de monitorizare ar putea fi avantajoasă, întrucât i-ar putea furniza firmei informații mai obiective despre SOQM și ar putea ajuta firma să identifice domeniile din SOQM care pot fi îmbunătățite.

Evaluarea constatărilor și identificarea deficiențelor și evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale deficiențelor

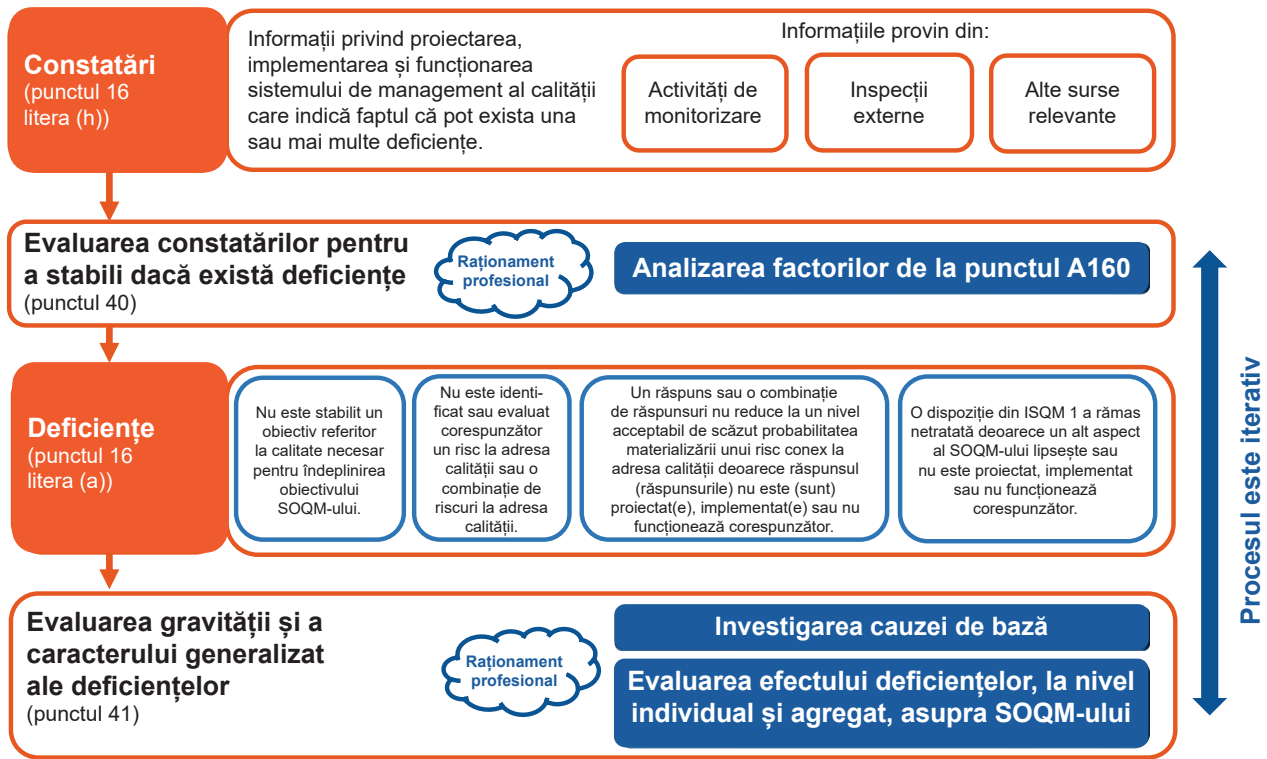


ISQM 1 punctele:
16 litera (a), 16 litera (h),
40-41, A10-A12, A15-A17
și A157-A169



Scopul principal al monitorizării și remedierii este acela de a obține informații despre SOQM în timp util pentru a stabili dacă este eficace și pentru a lua măsuri adecvate spre a răspunde la informații. Ca rezultat, este esențial ca firma să evalueze informațiile pe care le deține în timp util pentru a identifica deficiențele, astfel încât acestea să fie remediate. Dacă există deficiențe, firma trebuie să înțeleagă cât de grave și de generalizate sunt acele deficiențe.

ISQM include un cadru general pentru evaluarea constatărilor și identificarea deficiențelor și pentru evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale acestora, după cum urmează:



Evaluarea constatărilor pentru a stabili măsura în care există deficiențe

La stabilirea măsurii în care există deficiențe, firma analizează dacă o constatare, sau o combinație de constatări atunci când sunt analizate împreună, corespunde definiției unei deficiențe după cum urmează:

Obiective referitoare la calitate	- Nu a fost stabilit un obiectiv referitor la calitate prevăzut de ISQM 1 sau acesta a fost doar parțial stabilit. - Nu a fost stabilit un obiectiv suplimentar referitor la calitate care este necesar pentru a atinge obiectivul SOQM-ului.
Riscuri la adresa calității	- Nu a fost identificat un risc la adresa calității. - Un risc la adresa calității identificat nu a fost evaluat corespunzător. <i>Un risc la adresa calității absent sau un risc la adresa calității care nu a fost evaluat în mod adecvat poate, de asemenea, să conducă la lipsa unui răspuns, la proiectarea sau implementarea inadecvată a acestuia.</i>
Răspunsuri	Un răspuns sau o combinație de răspunsuri nu reduce la un nivel acceptabil de scăzut probabilitatea materializării unui risc conex la adresa calității deoarece răspunsul (răspunsurile) nu este (sunt) proiectat(e), implementat(e) sau nu funcționează corespunzător. <i>Nu toate răspunsurile care sunt absente, proiectate sau implementate inadecvat reprezintă deficiențe.</i>

	<i>Practic, un răspuns, sau o combinație de răspunsuri, care nu reduce un risc la adresa calității la un nivel acceptabil de scăzut ar putea determina firma să nu își atingă un obiectiv referitor la calitate.</i>
Alte aspecte	O dispoziție din ISQM 1 a rămas netratată deoarece un alt aspect al SOQM-ului lipsește sau nu este proiectat, implementat sau nu funcționează corespunzător. <i>Punctul A12 din ISQM 1 furnizează exemple de situații în care pot exista deficiențe legate de alte aspecte ale SOQM.</i>

Nu toate constatările sunt deficiențe. La analizarea măsurii în care o constatare este o deficiență, firma utilizează raționamentul profesional și poate lua în considerare:

- Importanța relativă a constatării (sau a combinației de constatări) în contextul obiectivelor referitoare la calitate, riscurilor la adresa calității, răspunsurilor și al altor aspecte ale SOQM de care este legată.
- Factorii cantitativi și calitativi relevanți pentru constatare (constatări).

i Punctul A160 din ISQM 1 cuprinde exemple de factori cantitativi și calitativi pe care firma îi poate lua în considerare atunci când stabilește dacă constatările reprezintă o deficiență.

	Constatări sunt informații care indică faptul că pot exista una sau mai multe deficiențe. Totuși, activitățile de monitorizare, inspecțiile externe sau alte surse relevante pot furniza informații care dezvăluie alte observații privind SOQM, cum ar fi:		<i>De ce este important acest lucru?</i> Firma poate utiliza celelalte observații pentru:
	Acțiuni, comportamente sau condiții care au generat rezultate pozitive în contextul calității sau eficacității SOQM-ului; sau		A ajuta la investigarea cauzei (cauzelor) de bază a (ale) deficiențelor identificate (de exemplu, prin punerea în oglindă a motivelor pentru care lucrurile au mers bine versus cele care au condus la deficiențe).
	Circumstanțe similare în care nu au fost înregistrate constatări (de exemplu, misiuni în care nu au fost înregistrate constatări, iar acele misiuni au o natură similară cu misiunile în care au fost înregistrate constatări).		A identifica practici pe care firma le poate sprijini sau aplica la nivel mai extins (de exemplu, la nivelul tuturor misiunilor).
			A pune în evidență oportunitățile ca firma să îmbunătățească SOQM-ul.

Evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale deficiențelor

Firma trebuie să evalueze gravitatea deficiențelor identificate și cât de generalizate sunt acestea pentru că acest lucru:

- Determină natura, plasarea în timp și amplitudinea acțiunilor de remediere pentru a răspunde deficiențelor identificate prin concentrarea pe deficiențele care prezintă cel mai mare risc pentru SOQM; și
- Afectează evaluarea conducerii cu privire la SOQM.

Mai mult, gravitatea și caracterul generalizat al deficiențelor identificate pot afecta măsura în care echipele misiunii de audit depind de politicile sau procedurile firmei în conformarea cu dispozițiile din ISA 220 (revizuit).⁹

Modul în care se evaluează gravitatea și caracterul generalizat ale deficiențelor

Pentru a evalua gravitatea și caracterul generalizat ale deficiențelor, firma:

- Investighează cauza (cauzele) care se află la baza deficiențelor identificate; și
- Evaluează efectul deficiențelor identificate, la nivel individual și agregat, asupra SOQM-ului.

Exemple de întrebări care pot fi puse la evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale unei deficiențe identificate includ:

- Care este natura deficienței identificate și, dacă se referea la misiuni, la ce tip de misiuni se referea?
- Care este cauza de bază?
- La ce aspect al SOQM-ului face referire? Cât de semnificativ este acel aspect pentru SOQM per ansamblu?
- Este deficiența una de proiectare sau deficiența exista în implementarea sau funcționarea SOQM-ului?
- Dacă a existat un eșec într-un răspuns, au existat răspunsuri compensatoare care funcționau în mod eficace?
- Cât de frecvent a apărut aspectul în cauză (de exemplu, dacă se referea la misiuni, câte misiuni au fost afectate)?
- Cât timp a durat până ca aspectul de bază să aibă un efect asupra SOQM-ului și cât a durat acesta? Acesta continuă să existe?
- Cât timp a durat până când firma a detectat aspectul în cauză prin intermediul activităților de monitorizare din cadrul său?

i Punctul A192 din ISQM 1 explică situația în care o deficiență identificată poate fi considerată generalizată.

De asemenea, punctele A192 și A193 din ISQM 1 include exemple pentru a pune în oglindă:

- O deficiență care este gravă, dar nu este generalizată; și
- O deficiență care este gravă și generalizată.

Investigarea cauzei (cauzelor) care se află la baza deficiențelor identificate

Investigarea cauzei (cauzelor) care se află la baza deficiențelor identificate se concentrează pe înțelegerea circumstanțelor de bază care au cauzat deficiența. Pe lângă furnizarea de opinii firmei pentru a ajuta la evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale deficiențelor, cunoașterea cauzei care se află la baza deficienței ajută firma să o remedieze corespunzător.

⁹ Punctul A10 din ISA 220 (revizuit) precizează că în mod normal echipa misiunii poate depinde de politicile sau procedurile firmei în conformarea cu dispozițiile din ISA 220 (revizuit), cu excepția cazului în care:

- Înțelegerea sau experiența practică a echipei misiunii indică faptul că politicile sau procedurile firmei nu vor trata în mod eficace natura și circumstanțele misiunii; sau
- Informațiile furnizate de firmă sau de alte părți privind eficacitatea unor astfel de politici sau proceduri sugerează altceva (de exemplu, informațiile furnizate de activitățile de monitorizare din cadrul firmei, de inspecțiile externe sau de alte surse relevante indică faptul că politicile sau procedurile firmei nu funcționează în mod eficace).

Natura procedurilor privind cauza de bază și plasarea în timp și amploarea acestora vor varia pe baza unui număr de factori, inclusiv:

- Natura deficiențelor identificate și gravitatea posibilă a acestora; și
- Natura și circumstanțele firmei.

ISQM 1 nu este prescriptiv în legătură cu tipurile de proceduri care trebuie să fie desfășurate sau cine le desfășoară și nu toate investigațiile privind cauza (cauzele) de bază trebuie să constituie un proces intens sau riguros – în unele cazuri procedurile pot fi foarte simple. Ca rezultat, persoanele care efectuează investigarea cauzei (cauzelor) de bază exercită raționamentul profesional în stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor necesare pentru a înțelege în mod corespunzător circumstanțele care au condus la deficiență.

La investigarea cauzei (cauzelor) deficiențelor, firma poate identifica:

- O deficiență cu mai multe cauze de bază, care pot exista la nivelul mai multor componente sau aspecte ale SOQM-ului.
- Mai multe deficiențe afectate de aceeași cauză de bază.

i Punctul A166 din ISQM 1 explică factorii care pot afecta natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor pentru investigarea cauzei (cauzelor) care se află la baza deficiențelor și demonstrează modul în care acei factori se aplică exemplelor specifice.

Punctul A168 din ISQM 1 ilustrează, de asemenea, modul de identificare al unei cauze de bază corespunzător de specifice.



Firma poate decide să investigheze și cauza (cauzele) de bază ale rezultatelor pozitive deoarece acestea pot dezvălui oportunități prin care firma să îmbunătățească, sau să consolideze, SOQM-ul.

Procesul de evaluare este repetitiv și nelinear

Dată fiind natura integrată a SOQM-ului, evaluarea constatărilor, identificarea deficiențelor și evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale deficiențelor identificate (procesul de evaluare) constituie un proces repetitiv și nelinear. Mai mult, nu toate informațiile referitoare la constatări vor fi disponibile simultan pentru firmă – adică activitățile de monitorizare pot fi continue și pot deveni disponibile noi informații care pot pune la îndoială raționamentele firmei realizate anterior cu privire la constatări, deficiențe și cauza (cauzele) de bază. În consecință, stabilirea unui proces de evaluare care este dinamic și cu o capacitate mare de răspuns facilitează remedierea proactivă și în timp util a deficiențelor.

Exemple de moduri în care cadrul general de evaluare este repetitiv și nelinear

- La investigarea cauzei (cauzelor) care se află la baza deficiențelor identificate care au legătură cu raționamente inadecvate privind misiunile, firma stabilește că această cauză (aceste cauze) de bază se referă la cunoștințele inadecvate ale echipei misiunii în ceea ce privește standardele de contabilitate aplicabile. Firma a avut constatări legate de răspunsurile sale pentru învățarea și dezvoltarea personalului, dar nu le-a considerat ca fiind deficiențe. Întrucât firma a identificat faptul că echipele misiunii nu dețin cunoștințele adecvate, aceasta își ajustează evaluările constatărilor legate de învățarea și dezvoltarea personalului și le clasifică drept deficiențe.
- La evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale deficiențelor, firma stabilește că multe dintre deficiențe au durat mai multe luni întrucât a fost nevoie de timp pentru ca activitățile de monitorizare ale firmei să le detecteze. Firma a avut constatări legate de activitățile de monitorizare, dar nu le-a clasificat ca fiind deficiențe. Întrucât firma a identificat faptul că a durat până când activitățile de monitorizare au detectat alte deficiențe, firma își ajustează evaluarea constatărilor legate de activitățile de monitorizare și le clasifică drept deficiențe.

Răspunsul la deficiențele identificate

 **ISQM 1 punctele: 42-45, A170-A173**



Firma trebuie să ia măsurile necesare pentru a răspunde la deficiențele identificate. Acest lucru se realizează prin:

- Remedierea în timp util a deficiențelor identificate pentru a preveni reapariția acestora; și
- Evaluarea eficacității acțiunilor de remediere, iar dacă acestea nu sunt eficace, luarea unor măsuri suplimentare.

Ca parte a acestui proces, firma trebuie să trateze și constatările legate de misiuni, atunci când există misiuni pentru care procedurile necesare au fost omise în timpul efectuării acestora sau rapoartele emise pot fi inadecvate (a se vedea secțiunea acestei publicații „Tratarea constatărilor legate de misiuni, dacă este necesar”).



Conducerea firmei ia în considerare măsurile luate pentru a răspunde deficiențelor identificate atunci când este evaluat SOQM-ul.

Eficacitatea acțiunilor de remediere poate afecta evaluarea generală a SOQM-ului și concluzia conducerii referitoare la măsura în care SOQM-ul își atinge obiectivele.

Proiectarea și implementarea acțiunilor de remediere

Acțiunile de remediere proiectate și implementate de firmă trebuie să fie sensibile la cauza de bază. Mai mult, cu cât deficiența este mai gravă și mai generalizată, cu atât mai stringentă este nevoia de a proiecta și implementa acțiuni de remediere.

În unele situații, poate fi nevoie de timp pentru a proiecta și implementa corespunzător acțiunile de remediere pentru a trata deficiența sau poate fi nevoie de timp pentru ca acțiunile de remediere să aibă efectul scontat. În unele cazuri, firma poate avea acțiuni de remediere temporare pentru a trata deficiența până când acțiunile de remediere dorite pot fi proiectate și implementate în întregime.

Exemplu de acțiune de remediere temporară

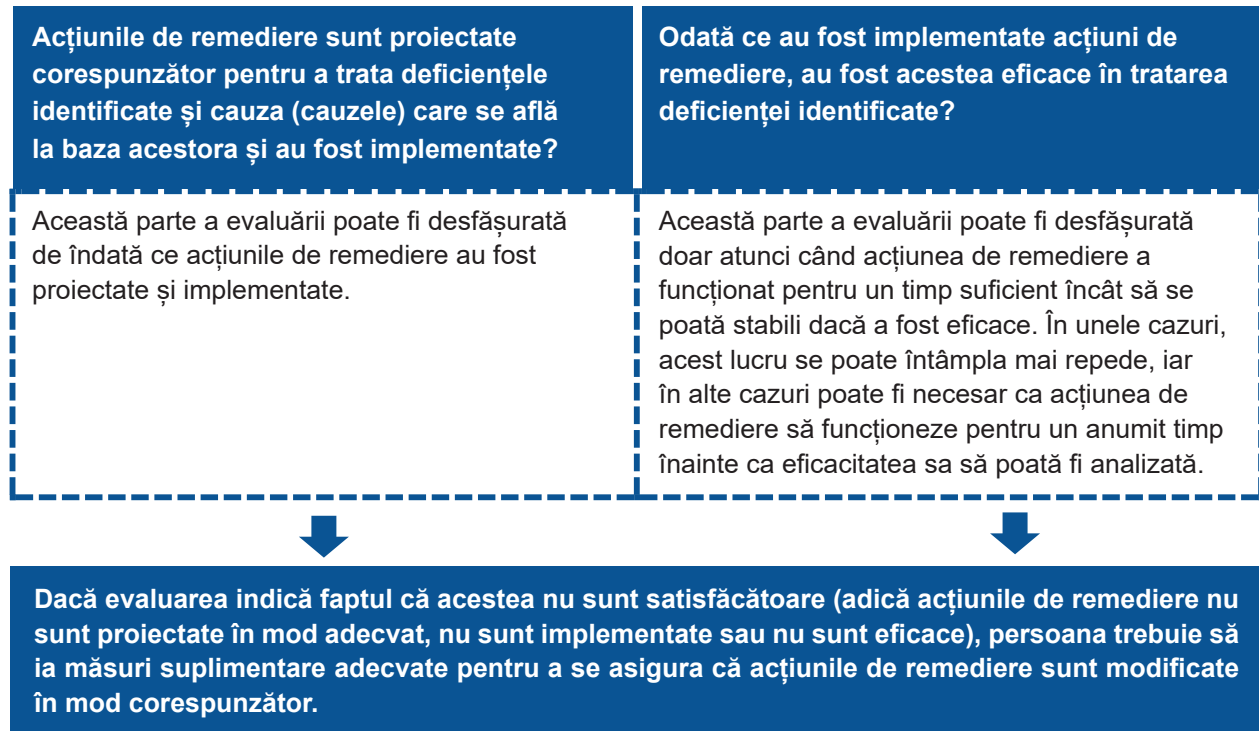
Firma utilizează un instrument de audit care este oferit de un furnizor de servicii și identifică o deficiență legată de instrumentul de audit, și anume că acesta generează programe de audit incorecte pentru anumite sectoare de activitate. Pentru a remedia deficiența, firma trebuie să solicite furnizorului de servicii să corecteze instrumentul de audit, ceea ce poate necesita timp. Ca rezultat, ca măsură interimară, firma transmite echipelor misiunii prin e-mail programele de audit corecte și le solicită acestora să utilizeze programele de audit transmise în locul celor din instrumentul de audit.



Acțiunile de remediere pot include stabilirea unor obiective referitoare la calitate suplimentare sau pot fi adăugate sau modificate riscuri la adresa calității sau răspunsuri aferente deoarece se stabilește că nu erau adecvate. Informațiile din procesul de monitorizare și remediere privind obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și răspunsurile trebuie luate în considerare în procesul de evaluare a riscului din cadrul firmei.

Evaluarea eficacității acțiunilor de remediere, iar dacă acestea nu sunt eficace, luarea unor măsuri suplimentare

ISQM 1 prevede ca persoana căreia i-a (persoanele cărora le-a) fost atribuită responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere să evalueze acțiunile de remediere și să ia măsurile adecvate pentru a răspunde evaluării.



Tratarea constatărilor legate de misiuni, dacă este necesar

Este posibil ca constatările (care pot indica o deficiență) să fi afectat misiunile în cauză. Întrucât firma își concentrează eforturile pe proiectarea și implementarea acțiunilor de remediere pentru a preveni reapariția deficiențelor, nu este necesară rectificarea tuturor constatărilor. Totuși, atunci când constatările indică faptul că există o misiune (misiuni) pentru care procedurile prevăzute au fost omise pe parcursul desfășurării misiunii (misiunilor) sau că raportul emis ar putea fi inadecvat, se așteaptă ca firma să ia măsuri suplimentare după cum urmează:

- Întreprinderea acțiunilor necesare pentru conformitatea cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. De exemplu, procedurile omise pot fi efectuate, chestiunea poate fi discutată cu conducerea sau cu persoanele responsabile cu guvernanta ori poate exista o consultare în cadrul firmei.
- Atunci când se consideră că raportul este inadecvat, firma poate analiza implicațiile și poate lua măsurile adecvate, inclusiv analizarea măsurii în care este necesar să se obțină consiliere juridică.

Comunicarea continuă în ceea ce privește monitorizarea și remedierea**ISQM 1 punctele:
46-47, A174**

Informațiile privind procesul de monitorizare și remediere sunt utilizate în cadrul SOQM-ului și sunt, de asemenea, utilizate de echipele misiunii. De exemplu:

- Conducerea utilizează informațiile ca bază pentru evaluarea anuală a SOQM-ului, pentru a stabili ce să comunice personalului, pentru a invoca răspunderea persoanelor pentru responsabilitățile lor sau pentru a identifica aspecte-cheie în timp util.
- Persoanele cărora le-au fost atribuite activități în cadrul SOQM-ului utilizează informațiile pentru a-și îndeplini funcțiile legate de SOQM.
- Persoanele care revizuiesc calitatea misiunii utilizează informațiile ca o bază pentru efectuarea revizuirilor calității misiunilor, în special când informațiile se referă la domenii care implică raționamente semnificative realizate de echipele misiunii.
- Partenerii de misiune utilizează informațiile pentru a stabili măsura în care echipa misiunii poate depinde de politicile sau procedurile firmei în efectuarea misiunii sau domeniile în care sunt necesare răspunsuri suplimentare la nivelul misiunii.

ISQM 1 include dispoziții minime privind aspectele care trebuie comunicate în legătură cu monitorizarea și remedierea, inclusiv de către cine și către cine, după cum urmează:

Persoana căreia i-a fost atribuită responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere comunică cu:

- **Persoana căreia i-au fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM; și**
- **Persoana căreia i-a fost atribuită responsabilitatea operațională pentru SOQM.**

Firma comunică cu echipele misiunii și persoanele cărora le-au fost atribuite activități în cadrul SOQM

Comunicarea are loc în măsura necesară pentru a le permite echipelor misiunii și altor persoane să ia măsuri prompte și adecvate în conformitate cu responsabilitățile lor.

Aspecte comunicate

- O descriere a activităților de monitorizare efectuate;
- Deficiențele identificate, inclusiv gravitatea lor și cât de generalizate sunt acestea; și
- Acțiunile de remediere.

Exemple de chestiuni comunicate echipelor misiunii și personalului (adică în măsura necesară pentru a le permite să ia măsuri prompte și adecvate)

- Echipelile misiunii – informațiile comunicate pot fi concentrate asupra deficiențelor care au fost identificate la nivelul misiunii și asupra acțiunilor de remediere ale firmei.
- Personalul – informațiile comunicate *întregului* personal de la nivelul firmei pot fi legate de deficiențele referitoare la independență și de acțiunile de remediere ale firmei.



În cazul unei firme mai mici, o persoană își poate asuma responsabilitatea pentru toate aspectele SOQM-ului, adică responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM, responsabilitatea operațională pentru SOQM și responsabilitatea operațională pentru monitorizare și remediere. În astfel de cazuri, dispoziția privind comunicarea de la punctul 46 din ISQM 1 nu ar fi relevantă.



Firma poate să comunice cauzele de bază ale deficiențelor identificate pentru a spori conștientizarea și înțelegerea motivului pentru care au apărut deficiențele, ceea ce poate influența comportamentul echipelor misiunii și al persoanelor cărora le-au fost atribuite activități în cadrul SOQM.

Firma poate comunica și rezultatele pozitive care indică practici pe care echipele misiunii le-ar putea aplica la nivel mai extins.



Firma poate comunica extern informații din cadrul procesului de monitorizare și remediere către:

- Rețeaua firmei;
- Furnizorii de servicii;
- Persoanele responsabile cu guvernarea atunci când efectuează un audit al situațiilor financiare ale companiilor cotate; sau
- Alte părți interesate externe.



Punctele 33, 34 litera (e), A109-A115 și A124-A132 din ISQM 1 tratează analiza firmei legată de decizia de a comunica extern și, dacă decide să comunice, informațiile de furnizat.



ISQM 1 punctele:
16 litera (k), 16 litera (l),
48-52, A19 și A175-A186

DISPOZIȚIILE REȚELEI SAU SERVICIILE REȚELEI

Rețelele pot stabili dispoziții privind SOQM-ul firmei, care sunt descrise ca „dispozițiile rețelei”. Rețelele pot pune la dispoziția firmei și servicii sau resurse pe care aceasta poate alege să le implementeze sau să le utilizeze în SOQM-ul său, care sunt descrise ca „serviciile rețelei”.



Punctul A175 din ISQM 1 include exemple de dispoziții ale rețelei sau servicii ale rețelei.



Dispozițiile care tratează dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei sunt în mare parte noi în ISQM 1.

ISQC 1 existent include doar o dispoziție care tratează comunicarea rețelei atunci când firma se bazează pe politicile și procedurile de monitorizare comune din cadrul rețelei.

Măsura în care dispozițiile din ISQM 1 se aplică dispozițiilor și serviciilor din cadrul altor firme din rețea, altor structuri sau organizații din rețea

Termenii „rețea” și „firmă din rețea” sunt definiți în ISQM 1 la punctul 16 litera (k), respectiv litera (l). O firmă din rețea este o firmă sau o entitate care aparține unei rețele. Punctul A19 din ISQM 1 explică faptul că rețelele și firmele din rețea pot fi structurate într-o varietate de moduri.

Orice dispoziții ale rețelei sau servicii ale rețelei obținute de la rețea, o altă firmă din rețea sau o altă structură ori organizație din rețea sunt considerate „dispoziții ale rețelei sau servicii ale rețelei”. Ca rezultat, acestea fac obiectul dispozițiilor de la punctele 48-52 din ISQM 1.



Dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei includ auditorii componentelor dintr-o altă firmă din rețea care sunt implicați într-o misiune de audit al grupului. Secțiunea referitoare la resurse descrie modul în care dispozițiile din ISQM 1 pot fi aplicate în mod practic auditorilor componentelor din cadrul aceleiași rețele.

Responsabilitățile firmei legate de dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei

Firma este responsabilă pentru propriul SOQM. Ca rezultat, pentru a avea încredere în dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei utilizate în SOQM, este important ca firma să înțeleagă dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei și impactul pe care acestea îl au asupra SOQM-ului firmei. Firma trebuie, de asemenea, să-și înțeleagă responsabilitățile pentru orice acțiuni necesare pentru implementarea dispozițiilor rețelei sau utilizarea serviciilor rețelei.



Punctul A176 din ISQM 1 include exemple de responsabilități pentru firmă în ceea ce privește implementarea dispozițiilor rețelei sau a serviciilor rețelei.

Rețeaua poate specifica responsabilitățile firmei	Firma își poate stabili propriile responsabilități
Exemplu Rețeaua poate specifica faptul că pentru a utiliza o anumită aplicație IT firma trebuie să dețină laptopuri cu anumite specificații minime, astfel încât aplicația IT să funcționeze corespunzător pe laptopuri.	Exemplu Firma poate utiliza un curs de instruire furnizat de rețea. Firma poate stabili că responsabilitățile sale includ identificarea persoanelor care să furnizeze instruirea și instruirea persoanelor cu privire la modul de furnizare adecvată a cursului de instruire.

ISQM 1 prevede ca firma:

- Să determine în ce mod dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei sunt relevante și sunt luate în considerare pentru SOQM-ul firmei, inclusiv modul în care vor fi implementate.
- Să evalueze dacă și, dacă da, cum trebuie adaptate sau suplimentate de către firmă dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei astfel încât să fie adecvate pentru a fi utilizate în SOQM-ul său. Deși rețeaua poate iniția dispoziții ale rețelei pentru a promova calitatea consecventă la nivelul unei rețele, poate fi necesar ca firma să se adapteze și să suplimenteze dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei astfel încât acestea să fie adecvate pentru natura și circumstanțele firmei și misiunile pe care aceasta le efectuează.

i Punctul A179 din ISQM 1 include exemple privind modul în care ar putea fi necesar să fie adaptate sau completate dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei.

ISQM 1 include, de asemenea, dispoziții pentru firmă dacă firma identifică o deficiență în dispozițiile rețelei sau în serviciile rețelei. Acesta include proiectarea și implementarea acțiunilor de remediere pentru a trata efectul deficienței identificate în dispozițiile rețelei sau în serviciile rețelei.

Exemplu de serviciu al rețelei și de situație în care firma stabilește în ce mod serviciul rețelei este relevant și este luat în considerare pentru SOQM-ul firmei și măsura în care serviciul rețelei trebuie adaptat sau suplimentat

Serviciul rețelei	Rețeaua emite îndrumări extinse pentru a trata pandemia globală. Îndrumările tratează: • Posibilele implicații ale pandemiei globale asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. • Posibilele implicații ale pandemiei globale asupra misiunilor de audit, inclusiv: - o Impactul asupra modului în care misiunile sunt coordonate, supervizate și în care activitatea este revizuită, precum și considerentele privind utilizarea tehnologiei pentru a sprijini efectuarea misiunii. - o Adaptările tipurilor de proceduri de audit care pot fi efectuate și considerentele pentru echipele misiunii în utilizarea acestor proceduri. - o Riscurile de denaturare semnificativă ca rezultat al evenimentului global, modul în care poate fi necesar ca evenimentele ulterioare să fie analizate și contabilizate și considerentele legate de continuitatea activității. - o Implicațiile asupra raportării pentru rapoartele auditorului.
--------------------------	--

Modul în care serviciul rețelei este relevant și este luat în considerare pentru SOQM-ul firmei, inclusiv modul în care va fi implementat	Firma a fost afectată de pandemia globală și prin urmare stabilește că serviciul rețelei este relevant pentru firmă și pentru misiunile efectuate de aceasta. Dat fiind faptul că firma nu a emis încă propriile îndrumări pentru a trata pandemia globală, firma stabilește că va utiliza îndrumările emise de rețea. Firma determină cel mai bun mod de a disemina îndrumările în rândul echipelor misiunii și stabilește că: • Va organiza mai multe seminare web pentru a discuta conținutul îndrumărilor. • Va publica îndrumările pe rețeaua intranet a firmei și va integra îndrumările în aplicația IT de audit a firmei.
Măsura în care serviciul rețelei trebuie să fie adaptat sau suplimentat	Firma identifică nevoia de a adapta și a suplimenta îndrumările după cum urmează: • Firma îmbunătățește îndrumările contabile prin detalierea cu privire la modul în care evenimentul global poate afecta situațiile financiare pentru anumite sectoare de activitate pentru care firma efectuează misiuni de audit. • Firma îmbunătățește îndrumările de audit prin detalierea cu privire la: - o Modul în care echipele misiunii comunică și interacționează, în special dispozițiile care trebuie îndeplinite pentru ca echipele să se poată întâlni în persoană, ceea ce ia în considerare regulile la nivel regional cu privire la adunări. - o Modul în care echipele misiunii pot interacționa cu clienții și ce proceduri de audit se așteaptă să fie efectuate în persoană. - o Riscurile specifice de denaturare semnificativă relevante pentru jurisdicție ca rezultat al pandemiei globale, modul de tratare a evenimentelor semnificative care au afectat jurisdicția per ansamblu și condițiile economice ale jurisdicției și modul în care acestea pot afecta continuitatea activității. - o Modul în care echipele misiunii pot iniția consultări în cadrul firmei și tipurile de chestiuni pentru care poate fi nevoie de consultare.

Circumstanțele în care rețeaua efectuează activități de monitorizare

Rețeaua poate efectua activități de monitorizare la nivelul firmelor din rețea. Natura, plasarea în timp și amplitudinea acestor activități de monitorizare variază la nivelul rețelelor și pot, de asemenea, varia de la an la an în cadrul unei rețele.

ISQM 1 prevede ca firma să se conformeze punctelor 35-47 din ISQM 1, care tratează monitorizarea și remediarea. Ca rezultat, atunci când rețeaua efectuează activități de monitorizare privind SOQM-ul firmei, se așteaptă ca firma să:

Determine efectul pe care activitățile de monitorizare realizate de rețea îl au asupra naturii, plasării în timp și amplitudinii activităților de monitorizare ale firmei.	Exemplu Activitățile de monitorizare ale rețelei implică o inspecție anuală a unei selecții de misiuni finalizate. Firma poate analiza: • În legătură cu misiunile selectate, măsura în care misiunile sunt reprezentative pentru misiunile pe care firma le-ar fi selectat în efectuarea propriului program de inspecție. • În legătură cu selectarea partenerilor de misiune: - o Măsura în care partenerii de misiune selectați sunt aceiași ca partenerii de misiune pe care firma i-ar fi selectat în conformitate cu politicile sau procedurile firmei (inclusiv partenerii care ar fi fost selectați pe baza perioadei ciclice a firmei). - o Măsura în care misiunile selectate pentru fiecare partener de misiune sunt reprezentative pentru misiunile pe care firma le-ar fi selectat pentru acel partener de misiune. • Chestiunile luate în considerare la efectuarea inspecțiilor referitoare la misiuni și măsura în care acestea sunt similare cu chestiunile pe care firma le-ar fi luat în considerare dacă ea ar fi efectuat inspecția.
Determine responsabilitățile firmei în legătură cu activitățile de monitorizare, inclusiv orice acțiuni conexe ale firmei.	Exemplu Pe baza exemplului de mai sus, firma are un număr de responsabilități pentru a sprijini inspecția realizată de rețea asupra misiunilor finalizate, inclusiv de a furniza: • Informații privind misiunile și partenerii de misiune ale firmei pentru a sprijini selectarea misiunilor și a partenerilor de misiune. • Informații din alte activități de monitorizare efectuate de firmă, sau alte informații care pot fi relevante, ce pot fi utilizate de rețea pentru a selecta misiunile și partenerii de misiune. • Acces la dosarele misiunii. • Resurse de sprijin pentru a oferi suport în legătură cu inspecția misiunilor finalizate (de exemplu, resurse umane).
Ca parte a evaluării constatărilor și identificării deficiențelor de la punctul 40, să obțină rezultatele activităților de monitorizare de la rețea în timp util.	Exemplu de modalitate în care firma poate utiliza rezultatele activităților de monitorizare La evaluarea constatărilor pentru a stabili măsura în care există deficiențe, firma utilizează rezultatele activităților de monitorizare ale rețelei și compară informațiile cu rezultatele inspecției efectuate de firmă asupra misiunilor finalizate. Firma observă că activitățile sale de monitorizare nu au reușit să identifice o deficiență la nivelul unui număr de misiuni. Astfel, informațiile din activitățile de monitorizare ale rețelei au ca rezultat identificarea a două deficiențe: • Deficiența legată de misiuni; și • O deficiență legată de activitățile de monitorizare ale firmei (adică o deficiență în inspecția misiunilor finalizate).

ISQM 1 tratează și activitățile de monitorizare ale rețelei la nivelul altor firme din rețea și necesitatea ca firma să obțină informații de la rețea referitor la rezultatele generale ale activităților de monitorizare ale rețelei la nivelul firmelor din rețea. Punctul A182 din ISQM 1 explică modul în care aceste informații pot fi utilizate de firmă.



De asemenea, firma poate utiliza rezultatele activităților de monitorizare ale firmei legate de SOQM-ul firmei și rezultatele de la nivelul altor firme din rețea pentru a stabili natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare ale firmei (a se vedea punctul 37 litera (f) din ISQM 1).

EVALUAREA SOQM-ULUI



ISQM 1 punctele:
53-56, A187-A201

ISQM 1 include dispoziții pentru persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM de a evalua SOQM-ul. Pe baza evaluării, persoana (persoanele) trebuie să formuleze o concluzie referitor la măsura în care obiectivele SOQM-ului **sunt** atinse.



Dispoziția de a evalua SOQM-ul și de a formula o concluzie referitor la eficacitatea acestuia în atingerea obiectivelor este nouă în ISQM 1.

Evaluarea este stabilită într-un moment specific, iar concluzia se concentrează pe măsura în care SOQM furnizează o asigurare rezonabilă că:

- Firma și personalul acesteia **își îndeplinesc** responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile, iar misiunile **sunt** desfășurate în conformitate cu astfel de standarde și dispoziții; și
- Rapoartele **emise** de firmă și de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

Deși evaluarea este concentrată pe prezent, aceasta utilizează informațiile privind modul în care SOQM-ul a funcționat de-a lungul unei perioade ca bază pentru stabilirea măsurii în care aceasta furnizează o asigurare rezonabilă a faptului că obiectivele SOQM-ului sunt atinse.

Evaluarea se desfășoară în interiorul firmei; aceasta nu trebuie să obțină o asigurare independentă cu privire la eficacitatea SOQM-ului său.

De ce persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM evaluează SOQM-ul

Deși evaluarea SOQM-ului este, în fapt, o autoevaluare, aceasta este importantă pentru consolidarea responsabilității și răspunderii persoanei căreia i-au (persoanelor cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM. Rezultatul evaluării SOQM-ului poate fi sugestiv pentru modul în care conducerea și-a îndeplinit responsabilitățile și, prin urmare, acesta reprezintă un considerent esențial în desfășurarea evaluărilor performanței aferente conducerii.

Deși persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM desfășoară evaluarea, firma rămâne responsabilă pentru evaluare prin invocarea responsabilității și răspunderii persoanei (persoanelor) pentru rolul atribuit. Cu alte cuvinte, firma trebuie să asigure desfășurarea evaluării prin invocarea răspunderii persoanei pentru efectuarea evaluării.



Punctul A33 din ISQM 1 include un exemplu pentru a demonstra modul în care firma este responsabilă pentru evaluarea și concluzionarea cu privire la SOQM, dar desemnează evaluarea și formularea unei concluzii persoanei care are (persoanelor care au) responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM.



Ca parte a activităților de monitorizare ale firmei, aceasta poate monitoriza evaluarea SOQM-ului desfășurată de conducere și măsura în care aceasta a îndeplinit dispozițiile din ISQM 1.

O deficiență poate apărea atunci când evaluarea nu a fost efectuată sau nu a fost proiectată, implementată ori operată corespunzător, astfel încât dispozițiile de la punctele 53-54 din ISQM 1 nu au fost tratate.

Cum este desfășurată evaluarea, inclusiv ce informații sunt luate în considerare

ISQM 1 recunoaște că persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM poate fi sprijinită (pot fi sprijinite) de alte persoane în efectuarea evaluării, însă persoana rămâne responsabilă și răspunzătoare (persoanele rămân responsabile și răspunzătoare) pentru evaluare.

Informațiile privind monitorizarea și remedierea din cadrul firmei care sunt comunicate persoanei căreia i-au (persoanelor cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM pot furniza, în general, informațiile necesare pentru efectuarea evaluării.

Pe baza evaluării SOQM-ului, persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM trebuie să formuleze o concluzie referitoare la măsura în care obiectivele SOQM-ului sunt atinse. La formularea unei concluzii referitoare la măsura în care SOQM-ul este eficace în a-și atinge obiectivele, persoana poate (persoanele pot) lua în considerare următoarele:

i Punctul A189 din ISQM 1 include exemple pentru a demonstra cum pot fi obținute informațiile care furnizează baza pentru evaluarea SOQM-ului pentru o firmă mai puțin complexă versus o firmă mai complexă.

Punctele A192 și A193 din ISQM 1 includ explicații și exemple de situații privind cazurile în care:

- O deficiență identificată este gravă, dar nu este generalizată; și
- O deficiență identificată este gravă și generalizată.

Gravitatea și caracterul generalizat al deficiențelor identificate și efectul asupra îndeplinirii obiectivelor SOQM-ului	Măsura în care au fost proiectate și implementate acțiuni de remediere de către firmă și măsura în care acțiunile de remediere întreprinse până în momentul evaluării sunt eficace	Măsura în care efectul deficiențelor identificate asupra SOQM-ului a fost corectat în mod corespunzător (De exemplu, corectarea misiunilor atunci când au fost omise proceduri)
--	--	---

ISQM 1 permite trei concluzii posibile. Firma trebuie să ia măsuri suplimentare în conformitate cu punctul 55 din ISQM 1 în funcție de concluzia formulată.

Tabelul următor pune în evidență exemple de trei concluzii posibile și factorii luați în considerare la formularea concluziilor. **Tabelul de mai jos este ilustrativ întrucât raționamentul profesional este necesar pentru formularea concluziei adecvate.** De exemplu:

- Raționamentul profesional este necesar la stabilirea gravității și caracterului generalizat al deficiențelor și a măsurii în care acțiunile de remediere au fost eficace.
- Efectul deficiențelor poate fi parțial corectat (de exemplu, este posibil ca doar unele misiuni să fi fost corectate, iar corectarea altor misiuni să fie în desfășurare). Prin urmare, raționamentul profesional este necesar la analizarea măsurii în care deficiențele au fost corectate și a modului în care aceasta afectează concluzia referitoare la eficacitatea SOQM-ului.

Deficiențe		Au fost întreprinse acțiuni de remediere și acestea sunt eficace	Efectul deficiențelor a fost corectat în mod corespunzător (Nota 1)	Concluzie	Sunt necesare acțiuni suplimentare?
Grave	Generalizate				
Nu	Nu	N/A	N/A	SOQM îi furnizează firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele SOQM sunt atinse	Nu
Da	Nu	Da	Da		
Nu	Da	Da	Da		
Da	Da	Da	Da		
Da	Nu	Nu	Nu	Cu excepția aspectelor aferente unor deficiențe identificate care au un efect grav, dar nu generalizat asupra proiectării, implementării și funcționării SOQM-ului, acesta îi furnizează firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele SOQM-ului sunt îndeplinite	Da
Da	Nu	Nu	Da		
Da	Nu	Da	Nu		
Nu	Da	Nu	Nu	SOQM-ul nu îi furnizează firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele SOQM sunt atinse	Da
Nu	Da	Nu	Da		
Nu	Da	Da	Nu		
Da	Da	Nu	Nu		
Da	Da	Da	Nu		
Da	Da	Nu	Da		

Nota 1: Aceasta include tratarea punctului 45 din ISQM 1, care prevede ca firma să răspundă la circumstanțele în care constatările indică faptul că există o misiune (misiuni) pentru care procedurile prevăzute au fost omise pe parcursul desfășurării misiunii (misiunilor) sau că raportul emis ar putea fi inadecvat.

Plasarea în timp a evaluării SOQM-ului și efectuarea mai frecventă a evaluării

ISQM 1 prevede ca evaluarea să fie realizată de la un moment specific și efectuată cel puțin anual. Momentul în care este efectuată evaluarea poate depinde de circumstanțele firmei și poate coincide cu finalul anului fiscal al firmei sau cu finalizarea unui ciclu de monitorizare anuală.

În unele circumstanțe, firma sau persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM poate (pot) stabili că este adecvat ca evaluarea să se efectueze mai frecvent decât o dată pe an. De exemplu, acesta poate fi cazul atunci când momentul specific la care este efectuată evaluarea trebuie modificat (de exemplu, pentru a coincide cu schimbarea sfârșitului de an fiscal al firmei sau atunci când firma are în vedere fuziunea cu o altă firmă).

Efectuarea primei evaluări a SOQM-ului ca urmare a implementării pentru prima dată a ISQM 1

Așa cum este explicat în baza datei de intrare în vigoare, prima evaluare a SOQM-ului ca urmare a implementării ISQM 1 trebuie să fie efectuată în decurs de un an de la 15 decembrie 2022.

În primul an de implementare, date fiind plasarea în timp a intrării în vigoare a ISA 220 (revizuit) și ISQM 2 și modul în care vor afecta misiunile, pot exista multe misiuni care sunt încă efectuate în conformitate cu ISA 220 (revizuit) sau cu dispozițiile existente pentru revizuirile de control de calitate a misiunii din ISQC 1 și ISA 220. De exemplu, un audit al situațiilor financiare cu un an financiar încheiat la 30 iunie 2023 va fi în continuare desfășurat în conformitate cu ISA 220 existent, iar revizuirea de control de calitate a misiunii, după caz, va fi efectuată în baza dispozițiilor existente.

ISQM 1 prevede ca firma să inițieze funcționarea activităților de monitorizare în vigoare din 15 decembrie 2022. Activitățile de monitorizare care implică inspecția misiunilor pot include, așadar, misiuni care sunt încă desfășurate în conformitate cu ISA 220 existent și cu dispozițiile existente privind revizuirea de control de calitate a misiunii. În consecință, în primul an după implementare (și posibil în cel de-al doilea an), informațiile din activitățile de monitorizare pot include o combinație de informații generate de:

- Misiuni efectuate în baza standardelor existente și/sau a politicilor și procedurilor firmei care sunt în conformitate cu ISQC 1 existent; și
- Misiuni efectuate în baza noilor standarde și/sau în conformitate cu noul SOQM al firmei.

La evaluarea SOQM-ului, firma poate lua în considerare:

- Informațiile din activitățile de monitorizare proiectate pentru a monitoriza SOQM-ul în ansamblu (adică activitățile care nu sunt vizate la nivelul misiunii).
- Informațiile din activitățile de monitorizare legate de inspecțiile misiunilor. Firma poate utiliza informații generate de misiuni efectuate în baza standardelor existente și/sau în conformitate cu politicile și procedurile anterioare ale firmei pentru identificarea deficiențelor și evaluarea SOQM-ului. De exemplu, astfel de informații pot determina firma să analizeze:
 - o Modul în care firma a tratat o chestiune în noul SOQM; și
 - o Dacă maniera în care firma tratează această chestiune în noul SOQM este adecvată.

Evaluările performanței aferente conducerii

ISQM 1 prevede ca firma să efectueze evaluări periodice ale performanței:

- Persoanei căreia i-au (persoanelor cărora le-au) fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM; și
- Persoanei căreia i-a (persoanelor cărora le-a) fost atribuită responsabilitatea operațională pentru SOQM.

Așa cum s-a subliniat anterior, evaluarea conducerii trebuie să ia în considerare evaluarea SOQM-ului.



Punctul 32 litera (b) din ISQM 1 tratează angajamentul față de calitate demonstrat de personal, ceea ce include invocarea răspunderii sau recunoașterea prin intermediul unor evaluări în timp util. Acest obiectiv referitor la calitate tratează întregul personal, inclusiv persoanele cărora le-au fost atribuite alte roluri și responsabilități legate de SOQM, cum ar fi persoana căreia i-a fost atribuită responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere.



În cazul unei firme mai mici, informațiile utilizate de firmă pentru a efectua evaluările periodice ale performanței aferente conducerii pot include rezultatele activităților de monitorizare ale firmei și evaluarea SOQM-ului. Într-o firmă mai mare, pot exista informații pe lângă rezultatele activităților de monitorizare ale firmei care sunt utilizate de firmă în efectuarea evaluărilor periodice ale performanței aferente conducerii.



Punctul A99 din ISQM 1 include exemple pentru a demonstra modul în care firma poate efectua evaluări ale performanței aferente conducerii într-o firmă mai puțin complexă și într-o firmă mai complexă.

DOCUMENTAȚIA

ISQM 1 punctele:
57-60, A202-A206

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește documentația:

 • Dispoziții noi și îmbunătățite față de ISQC 1 existent, cuprinzând: - o O dispoziție generală bazată pe principii privind documentația (această dispoziție are caracteristici similare principiilor privind documentația din ISA 230¹⁰); și - o Dispoziții specifice de documentare a anumitor chestiuni legate de SOQM. • Dispoziția care tratează păstrarea documentației pentru SOQM este consecventă cu ISQC 1 existent.	ISQC 1 a inclus o dispoziție specifică potrivit căreia firma trebuie să stabilească politici și proceduri care să prevadă documentarea plângerilor și acuzațiilor. Acest aspect a fost tratat prin dispoziții bazate pe principii pentru documentație.
--	---

De ce este importantă documentația

Documentația este importantă deoarece:

- Ajută personalul să înțeleagă SOQM-ul și ce se așteaptă de la el astfel încât acesta poate efectua misiuni și își poate îndeplini rolul și responsabilitățile în legătură cu SOQM-ul firmei.
- Permite ca răspunsurile să fie implementate și operate în maniera intenționată de firmă.
- Ajută firma să păstreze cunoștințele organizaționale și fundamentul pentru care au fost luate deciziile legate de SOQM.
- Ajută firma să monitorizeze SOQM-ul și furnizează informații astfel încât conducerea să poate evalua și formula concluzii cu privire la SOQM.
- Stabilește răspunderea pentru firmă prin demonstrarea faptului că firma a proiectat, implementat și operat un SOQM în conformitate cu ISQM 1 și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.
- Ajută autoritățile de supraveghere externă să-și îndeplinească sarcinile de a inspecta SOQM-ul firmei, ceea ce reprezintă un element important pentru ecosistemul de raportare financiară.

SOQM-ul firmei se poate schimba și poate evolua în timp. Păstrarea documentației SOQM-ului și modul în care acesta este proiectat pot fi importante pentru a explica maniera în care SOQM-ul a fost proiectat la un moment specific. De exemplu, documentația SOQM-ului la un moment specific poate fi importantă atunci când există investigații în interiorul firmei generate de un eșec în ceea ce privește auditul.

¹⁰ ISA 230, *Documentația de audit*

Natura sau amploarea documentației

ISQM 1 nu prescrie fiecare chestiune care trebuie documentată de firmă, deoarece natura și amploarea documentației vor varia datorită unui număr de factori, inclusiv dimensiunea și complexitatea firmei și tipurile de misiuni efectuate de firmă.

ISQM 1 prevede ca firma să întocmească documentația pentru îndeplinirea a trei principii:

Susținerea unei înțelegeri consecutive a SOQM-ului de către personal, inclusiv înțelegerea rolurilor și responsabilităților acestuia cu privire la SOQM și efectuarea misiunilor	Sprrijinirea implementării și funcționării consecutive ale răspunsurilor	Furnizarea unor probe cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea răspunsurilor, pentru a sprijini evaluarea SOQM-ului de către persoana căreia i-au (persoanele cărora le-au) fost desemnate responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM
--	--	--

Pe lângă aplicarea acestor principii, ISQM 1 prevede ca firma să întocmească o documentație care să trateze chestiuni specifice. Acest lucru include o dispoziție de a documenta următoarele elemente legate de procesul de evaluare a riscului din cadrul firmei:

- Obiectivele referitoare la calitate;
- Riscurile la adresa calității; și
- O descriere a răspunsurilor firmei și a modului în care acestea tratează riscurile la adresa calității. Punctul A205 din ISQM 1 sugerează că la documentarea modului în care răspunsurile firmei tratează riscurile la adresa calității, firma poate documenta motivele aprecierii acordate riscurilor la adresa calității (adică probabilitatea de concretizare și efectul asupra îndeplinirii unuia sau mai multor obiective referitoare la calitate).



Nu este necesar ca o firmă mai puțin complexă să dețină o documentație segmentată, cum ar fi o matrice, care să indice obiectivul referitor la calitate, riscul aferent (riscurile aferente) la adresa calității și răspunsurile aferente pentru tratarea acelor riscuri la adresa calității. Aceasta deoarece poate fi evident modul în care riscurile la adresa calității sunt legate de obiectivele referitoare la calitate sau modul în care răspunsurile tratează riscurile la adresa calității. În aceste circumstanțe, documentația firmei poate include liste cu obiectivele referitoare la calitate și riscurile la adresa calității și un memorandum care explică răspunsurile și modul în care acestea tratează riscurile la adresa calității.

Pe măsură ce complexitatea SOQM-ului firmei crește, poate fi necesară o documentație mai segmentată care indică obiectivul referitor la calitate, riscul aferent (riscurile aferente) la adresa calității și răspunsurile aferente pentru tratarea acelor riscuri la adresa calității. Acest lucru poate deveni important atunci când volumul riscurilor la adresa calității și răspunsurilor generează provocări legate de capacitatea de a determina care riscuri la adresa calității se leagă de care obiective referitoare la calitate și care răspunsuri tratează care riscuri la adresa calității.



Segmentarea și forma documentației cu privire la obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și răspunsuri pot ajuta firma să identifice și să evalueze deficiențele, inclusiv să investigheze cauza (cauzele) de bază a (ale) deficiențelor. În special, dacă documentația este clară, aceasta îi poate permite firmei să identifice zonele unde au apărut deficiențe, modul în care acestea afectează atingerea obiectivelor referitoare la calitate, gravitatea și caracterul generalizat al deficiențelor și acțiunile de remediere necesare pentru a trata deficiențele.

Un exemplu de mod în care firma poate documenta obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și răspunsurile este inclus mai jos. Totuși, așa cum s-a subliniat mai sus, natura și amploarea documentației depind de un număr de factori.

Documentația prevăzută în ISQM 1:	Exemplu de mod de documentare
Obiectivele referitoare la calitate <i>Includerea obiectivelor referitoare la calitate în documentație (punctul 58 litera (b))</i>	Obiectivul referitor la calitate stabilit: Firma demonstrează un angajament față de calitate prin intermediul unei culturi care există la nivelul întregii firme și care recunoaște și consolidează: (i) Rolul firmei în deservirea interesului public prin efectuarea unor misiuni de calitate în mod consecvent; (ii) Importanța eticii, valorilor și atitudinilor profesionale; (iii) Responsabilitatea față de calitate a întregului personal în raport cu efectuarea misiunilor sau activităților în contextul SOQM-ului, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia; și (iv) Importanța calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei, inclusiv în prioritățile financiare și operaționale ale acesteia.
Riscurile la adresa calității <i>Includerea riscurilor la adresa calității în documentație (punctul 58 litera (b))</i>	Riscul la adresa calității 1: Este posibil ca acțiunile și comportamentele de zi cu zi ale conducerii să nu reflecte un angajament față de calitate, ceea ce poate avea un efect negativ asupra culturii firmei. <i>Motive pentru evaluare (materialele privind aplicarea de la punctul A205 din ISQM 1 sugerează că această documentație poate fi utilă – formatul, formularea și nivelul de detaliu intră sub incidența raționamentului firmei):</i> Dat fiind faptul că firma este de mici dimensiuni, conducerea are interacțiuni regulate cu personalul de la nivelul firmei. Acțiunile și comportamentele directe ale acesteia sunt foarte vizibile și au o influență puternică asupra culturii firmei. Acțiunile și comportamentele conducerii care nu reflectă cultura firmei ar putea afecta grav capacitatea firmei de a-și atinge obiectivul de a avea o cultură care reprezintă un angajament față de calitate. Există o probabilitate mare ca acțiunile și comportamentele conducerii să afecteze semnificativ cultura firmei.

Documentația prevăzută în ISQM 1:	Exemplu de mod de documentare
Răspunsurile <i>Descrierea răspunsurilor și a modului în care acestea tratează riscurile la adresa calității (punctul 58 litera (c))</i>	Răspunsul 1.1: Firma va desfășura anchete anonime anuale în rândul personalului, cu întrebări care solicită informații referitoare la experiența personalului legată de cultura și valorile firmei, precum și de conducerea acesteia. Răspunsul 1.2: Conducerea trebuie să parcurgă o instruire independentă.
Răspunsurile <i>Documentarea probelor privind proiectarea, implementarea și funcționarea răspunsurilor (punctul 57 litera (c))</i>	Răspunsul 1.1: Este probabil ca rezultatele anchetei să fie într-o formă documentată (de exemplu, un raport de la o aplicație bazată pe web utilizată pentru a desfășura ancheta). Răspunsul 1.2: Firma poate avea dovezi conform cărora conducerea parcurge o instruire și primește feedback anual prin intermediul calendarelor care dovedesc întâlnirile dintre instructori și conducere și planurile individuale de dezvoltare ale conducerii.



În circumstanțele în care firma utilizează dispoziții ale rețelei sau servicii ale rețelei în SOQM, ISQM 1 include dispoziții specifice privind documentația.

Documentația legată de dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei poate varia pe baza unui număr de factori, inclusiv:

- Natura dispoziției rețelei sau a serviciului rețelei.
- Documentația furnizată de rețea în legătură cu dispoziția rețelei sau serviciul rețelei și măsura în care aceasta are un nivel suficient de detaliu pentru a îndeplini dispozițiile de la punctele 58-59. Totuși, firma este responsabilă pentru SOQM-ul său și astfel este responsabilă și pentru documentație.

Exemplu de documentație referitoare la o dispoziție a rețelei

Rețeaua prevede ca firma să dețină o politică sau o procedură (adică un răspuns). Documentația referitoare la dispoziția rețelei poate include:

- Evaluarea desfășurată de firmă privind politica sau procedura rețelei și măsura în care aceasta trebuie adaptată sau suplimentată pentru a trata dispozițiile sau circumstanțele jurisdicției, spre a fi potrivită pentru utilizarea în SOQM-ul firmei (îndeplinește punctul 59 din ISQM 1).
 - o Firma stabilește că este adecvat să documenteze această evaluare într-un format de tabel, inclusiv toate politicile sau procedurile furnizate de rețea și întrebările privind circumstanțele, legile sau reglementările jurisdicției pentru a iniția o analiză atentă a măsurii în care politicile sau procedurile sunt adecvate pentru firmă.

- O descriere a politicii sau procedurii (punctul 58 litera (c) din ISQM 1).
 - o Firma stabilește că este adecvat să includă acest aspect în manualul de politici sau proceduri al firmei.
- Modul în care politica sau procedura tratează riscurile la adresa calității (punctul 58 litera (c) din ISQM 1).
 - o Firma stabilește că este adecvat să documenteze această parte a evaluării firmei descrisă la prima bulină.

Obiectivul IAASB este de a servi interesul public prin elaborarea de standarde de audit, asigurare și alte standarde conexe de înaltă calitate și prin facilitarea convergenței standardelor internaționale și naționale de audit și asigurare, crescând astfel calitatea și consecvența activității în întreaga lume și întărind încrederea publicului în profesia globală de audit și asigurare.

IAASB elaborează standarde de audit și asigurare și îndrumări pentru utilizarea de către toți profesioniștii contabili, conform unui proces comun de normalizare care implică Consiliul de Supraveghere în Interesul Public, care are rolul de supraveghere a activităților IAASB, și Grupul Consultativ al IAASB, care contribuie cu recomandări de interes public la procesul de elaborare a standardelor și îndrumărilor.

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IAASB sunt facilitate de International Federation of Accountants® sau IFAC®.

IAASB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Drepturi de autor © iunie 2021 ale IFAC. Toate drepturile rezervate.

„International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „IAPN” și sigla IAASB sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, accesați [permisiuni](#) sau contactați permissions@ifac.org.

Documentul *ISQM 1 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată* al International Auditing and Assurance Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în iunie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în ianuarie 2022 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *ISQM 1 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată* © 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *ISQM 1 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată* © 2022 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *ISQM 1 – First-Time Implementation Guide*

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

ISBN: 978-606-580-164-6



International Auditing
and Assurance
Standards Board

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F + (212) 286-9570
www.iaasb.org