

Konečné znenie
December 2020

Medzinárodný štandard riadenia kvality

Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (predtým Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1)

Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

O IAASB

Tento dokument vypracovala a schválila Rada pre medzinárodné audítorské a uisťovacie štandardy (IAASB).

Cieľom IAASB je slúžiť verejnému záujmu a prijímať vysokokvalitné audítorské, uisťovacie a iné súvisiace štandardy, rovnako ako aj podporovať zbližovanie medzinárodných a národných audítorských a uisťovacích štandardov, a tak zvýšiť kvalitu a konzistentnosť postupov na celom svete a posilniť dôveru verejnosti v globálnu audítorskú a uisťovaciu profesiu.

IAASB vypracováva audítorské a uisťovacie štandardy a usmernenia, ktoré používajú všetci audítori, v rámci spoločného štandardného procesu stanovovania štandardov. Do tohto procesu je zapojená aj Rada pre dohľad nad verejným záujmom, ktorá dohliada na činnosť IAASB, a Poradná skupina IAASB, ktorá k vypracovaniu štandardov a usmernení prispieva vstupom týkajúcim sa verejného záujmu. Štruktúry a procesy, ktoré podporujú činnosti IAASB, umožňuje Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC).

Informácie o autorských právach, ochranných známkach a povoleniach sú uvedené na strane [72](#).

MEDZINÁRODNÝ ŠTANDARD RIADENIA KVALITY 1

PRE FIRMY, KTORÉ VYKONÁVAJÚ AUDITY A PREVERENIA FINANČNÝCH VÝKAZOV A ZÁKAZKY NA OSTATNÉ UISTIŤOVACIE A SÚVISIACE SLUŽBY

(Účinný od 15. decembra 2022)

OBSAH

	Odsek
Úvod	
Rozsah pôsobnosti tohto štandardu.....	1–5
Systém riadenia kvality firmy.....	6–11
Rozsah pôsobnosti tohto štandardu	12
Dátum nadobudnutia účinnosti	13
Cieľ	14–15
Definície	16
Požiadavky	
Uplatňovanie a dodržiavanie relevantných požiadaviek.....	17–18
Systém riadenia kvality firmy	19–22
Proces na posúdenie rizika firmy.....	23–27
Spravovanie a vedenie.....	28
Relevantné etické požiadavky.....	29
Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek.....	30
Výkon zákazky	31
Zdroje	32
Informácie a komunikácia.....	33
Špecifikované reakcie.....	34
Proces monitorovania a nápravy.....	35–47
Požiadavky siete alebo služby siete.....	48–52
Vyhodnotenie systému riadenia kvality.....	53–56
Dokumentácia	57–60
Aplikačný a iný vysvetľujúci materiál	
Rozsah pôsobnosti tohto štandardu.....	A1–A2
Systém riadenia kvality firmy.....	A3–A5
Rozsah pôsobnosti tohto štandardu	A6–A9

ISQM 1

Definície	A10–A28
Uplatňovanie a dodržiavanie relevantných požiadaviek.....	A29
Systém riadenia kvality	A30–A38
Proces na posúdenie rizika firmy.....	A39–A54
Spravovanie a vedenie.....	A55–A61
Relevantné etické požiadavky.....	A62–A66
Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek.....	A67–A74
Výkon zákazky.....	A75–A85
Zdroje.....	A86–A108
Informácie a komunikácia.....	A109–A115
Špecifikované reakcie.....	A116–A137
Proces monitorovania a nápravy.....	A138–A174
Požiadavky siete alebo služby siete.....	A175–A186
Vyhodnotenie systému riadenia kvality.....	A187–A201
Dokumentácia	A202–A206

Medzinárodný štandard riadenia kvality (ISQM) 1, *Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby*, je nutné chápať v kontexte *Predslovu k medzinárodným štandardom riadenia kvality, auditov, preverení a iných uisťovacích a súvisiacich služieb*.

Úvod

Rozsah pôsobnosti tohto štandardu

1. Tento Medzinárodný štandard riadenia kvality (ISQM) sa zaoberá povinnosťami firmy pri navrhovaní, zavádzaní a udržiavaní systému riadenia kvality pre audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby.
2. Preverenie kvality zákazky tvorí súčasť systému riadenia kvality firmy a:
 - (a) tento štandard sa zaoberá povinnosťou firmy zaviesť pravidlá a postupy týkajúce sa zákaziek, ktoré podliehajú previerke kvality zákazky;
 - (b) ISQM 2¹ sa zaoberá menovaním a spôsobilosťou osoby, ktorá vykonáva previerku kvality zákazky, a vykonaním a zdokumentovaním preverenia kvality zákazky.
3. Ostatné požiadavky prijaté Radou pre medzinárodné audítorské a uisťovacie štandardy (IAASB):
 - (a) vychádzajú z predpokladu, že firma musí spĺňať požiadavky štandardov ISQM alebo národné požiadavky, ktoré sú minimálne rovnako náročné;² a
 - (b) zahrňujú požiadavky, ktoré musia spĺňať partneri zodpovední za zákazku a ostatní členovia tímu pracujúceho na zákazke, týkajúce sa riadenia kvality na úrovni zákazky. Napríklad, ISA 220 (revidované znenie) sa zaoberá špecifickými povinnosťami audítora týkajúcimi sa riadenia kvality na úrovni zákazky na audit finančných výkazov a súvisiacimi povinnosťami partnera zodpovedného za zákazku. (pozri odsek A1)
4. Tento štandard ISQM je nutné chápať v kontexte relevantných etických požiadaviek. Právne predpisy, nariadenia alebo relevantné etické požiadavky môžu určovať zodpovednosti firmy za riadenie kvality nad rámec stanovený týmto štandardom. (pozri odsek A2)
5. Tento štandard sa vzťahuje na všetky firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby (t. j. ak firma vykonáva niektorú z týchto zákaziek, platí tento štandard, pričom systém riadenia kvality, ktorý je zavedený v súlade s požiadavkami tohto štandardu, umožňuje, aby firma konzistentne vykonávala všetky takéto zákazky).

Systém riadenia kvality firmy

6. Systém riadenia kvality firmy funguje kontinuálne a opakovane a reaguje na zmeny povahy a okolností firmy a jej zákaziek. Nefunguje lineárne. Na účely tohto štandardu sa systém riadenia kvality zameriava na nasledujúcich osem oblastí: (pozri odsek A3)
 - (a) proces na posúdenie rizík firmy;
 - (b) spravovanie a vedenie;
 - (c) relevantné etické požiadavky;
 - (d) akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientmi a konkrétnych zákaziek;
 - (e) výkon zákazky;

¹ ISQM 2, *Preverenie kvality zákazky*

² Pozri napríklad Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 220 (revidované znenie), *Kontrola kvality auditu finančných výkazov* (revidované znenie), odsek 3

- (f) zdroje;
 - (g) informácie a komunikácia;
 - (h) proces monitorovania a nápravy.
7. Tento štandard vyžaduje, aby firma pri navrhovaní, zavádzaní a udržiavaní jednotlivých oblastí systému riadenia kvality uplatňovala prístup založený na rizikách jednotným a koordinovaným spôsobom tak, aby firma proaktívne riadila kvalitu zákaziek, ktoré vykonáva. (pozri odsek A4)
8. Prístup založený na rizikách je zakotvený v požiadavkách tohto štandardu prostredníctvom:
- (a) stanovenia cieľov kvality. Ciele kvality stanovené firmou pozostávajú z cieľov týkajúcich sa jednotlivých častí systému riadenia kvality, ktoré firma musí dosiahnuť. Firma je povinná stanoviť ciele kvality špecifikované týmto štandardom a iné ciele kvality, ktoré firma prípadne považuje za potrebné, aby dosiahla ciele systému riadenia kvality;
 - (b) identifikovania a posúdenia rizík ohrozujúcich dosiahnutie cieľov kvality (v tomto štandarde označované ako riziká týkajúce sa kvality). Firma musí identifikovať a posúdiť riziká týkajúce sa kvality, aby poskytla základ na návrh a realizáciu reakcií;
 - (c) navrhnutia a implementovania reakcií s cieľom riešiť riziká týkajúce sa kvality. Charakter, načasovanie a rozsah reakcií s cieľom riešiť riziká týkajúce sa kvality sú založené na dôvodoch posudzovania rizík týkajúcich sa kvality a súčasne na tieto dôvody reagujú.
9. Tento štandard vyžaduje, aby osoba (osoby) s konečnou zodpovednosťou za systém riadenia kvality aspoň raz ročne v mene firmy vyhodnotila systém riadenia kvality a posúdila, či systém riadenia kvality firme poskytuje primerané uistenie, že dosiahne ciele systému uvedené v odsekoch 14(a) a (b). (pozri odsek A5)

Škálovateľnosť

10. Pri uplatňovaní prístupu založenom na riziku sa vyžaduje, aby firma zohľadnila:

- (a) charakter a okolnosti firmy;
- (b) charakter a okolnosti zákaziek, ktoré firma vykonáva.

Systémy riadenia kvality navrhnuté jednotlivými firmami sa preto budú zodpovedajúcim spôsobom líšiť, najmä pokiaľ ide o komplexnosť a formálnosť systému. Napríklad, firma, ktorá vykonáva rôzne typy zákaziek pre rôznorodé účtovné jednotky, vrátane auditov finančných výkazov kótovaných spoločností, bude musieť zaviesť komplexnejší a väčšmi formalizovaný systém riadenia kvality a podpornú dokumentáciu ako firma, ktorá vykonáva iba preverenia finančných výkazov alebo zákazky na zostavenie.

Siete a poskytovatelia služieb

11. Tento štandard sa zaoberá povinnosťami firmy, ak firma:

- (a) je súčasťou siete a spĺňa požiadavky siete alebo používa služby siete na účely systému riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek;

- (b) používa zdroje poskytovateľa služieb na účely systému riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek.

Firma je zodpovedná za svoj systém riadenia kvality aj v prípade, keď spĺňa požiadavky siete alebo využíva služby siete alebo zdroje od poskytovateľa služieb.

Rozsah pôsobnosti tohto štandardu

- 12. Odsek 14 obsahuje cieľ firmy pri dodržiavaní tohto štandardu. Tento štandard obsahuje: (pozri odsek A6)
 - (a) požiadavky, ktoré sú stanovené tak, aby firme umožnili dosiahnuť cieľ uvedený v odseku 14; (pozri odsek A7)
 - (b) súvisiace usmernenie vo forme aplikačných a iných vysvetľujúcich materiálov; (pozri odsek A8)
 - (c) úvodný materiál, ktorý poskytuje kontext relevantný pre správne pochopenie tohto štandardu;
 - (d) definície. (pozri odsek A9)

Dátum nadobudnutia účinnosti

- 13. Systémy riadenia kvality v súlade s týmto štandardom je nutné navrhnuť a zaviesť do 15. decembra 2022, pričom vyhodnotenie systému riadenia kvality požadované podľa odsekov 53 – 54 tohto štandardu je nutné vykonať najneskôr do jedného roka po 15. decembri 2022.

Cieľ

- 14. Cieľom firmy je navrhnuť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality pre audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby, ktorý firme poskytuje primerané uistenie, že:
 - (a) firma a jej pracovníci plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami, a vykonávajú zákazky v súlade s takýmito štandardmi a požiadavkami;
 - (b) správy k zákazke, ktoré vydala firma alebo partneri zodpovední za zákazku, sú primerané okolnostiam.
- 15. Konzistentný výkon zákaziek slúži verejnému záujmu. Návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality umožňuje konzistentné vykonávanie kvalitných zákaziek tým, že firme poskytuje primerané uistenie, že dosiahne ciele systému riadenia kvality uvedené v odsekoch 14(a) a (b). Aby bolo možné zabezpečiť výkon kvalitných zákaziek, je nutné, aby plánovanie a vykonávanie zákaziek a vypracovanie správ k zákazkám bolo v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami. Dosiahnutie cieľov týchto štandardov a dodržiavanie požiadaviek platných právnych predpisov alebo nariadení zahŕňa uplatňovanie odborného úsudku a prípadne aj profesionálneho skepticizmu v závislosti od typu zákazky.

Definície

- 16. Na účely tohto štandardu majú nasledujúce výrazy významy uvedené nižšie:

- (a) Nedostatok v systéme riadenia kvality firmy (v tomto štandarde uvádzaný ako „nedostatok”)
– nedostatok existuje, keď: (pozri odseky A10, A159–A160)
- (i) nie je stanovený požadovaný cieľ kvality, ktorý umožňuje dosiahnutie cieľa systému riadenia kvality;
 - (ii) nie je identifikované ani primerane vyhodnotené riziko týkajúce sa kvality alebo kombinácia rizík týkajúcich sa kvality; (pozri odsek A11)
 - (iii) reakcia alebo kombinácia reakcií neznižuje na prijateľne nízku úroveň pravdepodobnosť výskytu súvisiaceho rizika týkajúceho sa kvality, pretože reakcia (reakcie) nie je vhodne navrhnutá a implementovaná, alebo nefunguje účinne;
 - (iv) iný aspekt systému riadenia kvality chýba, alebo nie je vhodne navrhnutý a implementovaný, alebo nefunguje účinne, takže určitá požiadavka tohto štandardu nebola zohľadnená. (pozri odsek A12)
- (b) Dokumentácia k zákazke – záznam o vykonanej práci, dosiahnutých výsledkoch a záveroch, ku ktorým dospel odborník (niekedy sú použité aj výrazy ako „pracovné dokumenty“ alebo „pracovná dokumentácia“).
- (c) Partner zodpovedný za zákazku³ – partner alebo iná osoba menovaná firmou, ktorá je zodpovedná za zákazku a jej výkon a za správu vydanú v mene firmy, a ktorá má príslušné oprávnenie od profesijného, právneho alebo regulačného orgánu, ak je takéto oprávnenie požadované.
- (d) Previerka kvality zákazky – objektívne vyhodnotenie významných úsudkov tímu pracujúceho na zákazke a záverov, ku ktorým tím dospel, pričom toto hodnotenie uskutočnila osoba vykonávajúca previerku kvality zákazky, a bolo dokončené k dátumu alebo pred dátumom správy k zákazke.
- (e) Osoba vykonávajúca previerku kvality zákazky – partner, iná osoba vo firme alebo externá osoba menovaná firmou na vykonanie previerky kvality zákazky.
- (f) Tím pracujúci na zákazke – všetci partneri a zamestnanci vykonávajúci zákazku a akékoľvek iné osoby, ktoré vykonávajú postupy v rámci zákazky, s výnimkou externého experta⁴ a interných audítorov, ktorí poskytujú priamu podporu pri výkone zákazke. (pozri odsek A13)
- (g) Externé previerky – previerky alebo preskúmania vykonané externým orgánom dohľadu, týkajúce sa systému riadenia kvality firmy alebo zákaziek vykonaných firmou. (pozri odsek A14)
- (h) Zistenia (vo vzťahu k systému riadenia kvality) – informácie o návrhu, zavedení a udržiavaní systému riadenia kvality, získané prostredníctvom monitorovacích činností, externých preskúmaní a iných relevantných zdrojov, naznačujúce možnú existenciu jedného alebo viacerých nedostatkov. (pozri odseky A15–A17)
- (i) Firma – fyzická alebo právnická osoba alebo iný subjekt účtovných odborníkov, alebo ekvivalent vo verejnom sektore. (pozri odsek A18)
- (j) Kótovaná spoločnosť – spoločnosť, ktorej akcie, podiely alebo dlhopisy sú kótované alebo registrované na uznávanej burze, alebo s ktorými sa obchoduje v súlade s pravidlami uznávanej burzy alebo inej obdobnej organizácie.

³ Pojmy „Partner zodpovedný za zákazku” a „Partner” je v prípade relevantnosti nutné chápať ako odkazy na ich ekvivalenty vo verejnom sektore.

⁴ ISA 620, *Využitie práce experta nominovaného audítorom*, odsek 6(a), definuje pojem „expert audítora.”

- (k) Firma v rámci siete – firma alebo účtovná jednotka, ktorá je súčasťou siete.
- (l) Sieť – väčšia štruktúra: (pozri odsek A19)
 - (i) ktorá je založená na spolupráci a
 - (ii) ktorá je jednoznačne zameraná na dosiahnutie zisku alebo deľbu nákladov, alebo ktorá má spoločných vlastníkov, spoločnú kontrolu alebo spoločný manažment, spoločné pravidlá alebo postupy riadenia kvality, spoločnú obchodnú stratégiu, používa spoločnú značku alebo významnú časť profesionálnych zdrojov.
- (m) Partner – osoba oprávnená preberať v mene firmy záväzky v súvislosti s výkonom zákaziek na odborné služby.
- (n) Pracovníci – partneri a zamestnanci firmy. (pozri odseky A20–A21)
- (o) Odborný úsudok – uplatnenie príslušného vzdelania, poznatkov a skúseností v kontexte odborných štandardov pri prijímaní informovaných rozhodnutí o krokoch, ktoré sú vhodné pri navrhovaní, zavedení a udržiavaní systému riadenia kvality firmy.
- (p) Odborné štandardy – štandardy IAASB platné pre zákazky v súlade s definíciou IAASB uvedenou v *Predslove k medzinárodným štandardom pre riadenie kvality, auditu, preverenia a iné uisťovacie a súvisiace služby*, a relevantné etické požiadavky.
- (q) Ciele kvality – požadované výsledky vo vzťahu k jednotlivým častiam systému riadenia kvality, ktoré má firma dosiahnuť.
- (r) Riziko týkajúce sa kvality – riziko, v súvislosti s ktorým existuje primeraná možnosť:
 - (i) že sa vyskytne a
 - (ii) že samostatne alebo v kombinácii s ostatnými rizikami nepriaznivo ovplyvní dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality.
- (s) Primerané uistenie – na účely tohto štandardu vysoká, nie absolútna miera uistenia.
- (t) Relevantné etické požiadavky – zásady profesionálnej etiky a etické požiadavky, ktoré sa vzťahujú na audítora pri vykonávaní zákaziek na auditu a preverenia finančných výkazov a zákaziek na ostatné uisťovacie a súvisiace služby. Relevantné etické požiadavky zvyčajne pozostávajú z ustanovení Kódexu IESBA týkajúcich sa auditov a preverení finančných výkazov a zákaziek na ostatné uisťovacie a súvisiace služby spolu s reštriktívnejšími národnými požiadavkami. (pozri odseky A22–A24, A62)
- (u) Reakcia (vo vzťahu k systému riadenia kvality) – zásady alebo postupy, ktoré firma navrhla a zaviedla na riešenie jedného alebo viacerých rizík týkajúcich sa kvality: (pozri odseky A25–A27, A50)
 - (i) Zásady sú vyhlásenia o tom, čo by sa malo alebo nemalo vykonať, aby bolo možné vyriešiť riziko týkajúce sa kvality. Takéto vyhlásenia môžu byť zdokumentované, výslovne uvedené v rámci komunikácie alebo implicitne zahrnuté v opatreniach a rozhodnutiach.
 - (ii) Postupy sú činnosti na implementáciu zásad.
- (v) Poskytovateľ služieb (v kontexte tohto štandardu) – fyzická osoba alebo externá organizácia, ktorá zabezpečuje zdroj, ktorý sa používa na účely systému riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek. Medzi poskytovateľov služieb nepatrí sieť firmy, ostatné firmy v rámci siete ani iné štruktúry alebo organizácie v rámci siete. (pozri odseky A28, A105)
- (w) Zamestnanci – odborníci iní ako partneri, vrátane akýchkoľvek expertov, ktorých firma zamestnáva.

- (x) Systém riadenia kvality – systém, ktorý firma navrhla, zaviedla a udržiava s cieľom získať primeranú istotu, že:
 - (i) firma a jej pracovníci plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami a vykonávajú zákazky v súlade s takýmito štandardmi a požiadavkami;
 - (ii) správy k zákazke, ktoré vydala firma alebo partneri zodpovední za zákazku, sú primerané okolnostiam.

Požiadavky

Uplatňovanie a dodržiavanie relevantných požiadaviek

- 17. Firma je povinná dodržiavať všetky požiadavky tohto štandardu okrem požiadaviek, ktoré nie sú pre firmu relevantné vzhľadom na charakter a okolnosti firmy alebo jej zákaziek. (pozri odsek A29)
- 18. Osoby, ktorým bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality firmy, a osoby, ktorým bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality firmy, sa musia oboznámiť s týmto štandardom, vrátane aplikačných a iných vysvetľujúcich materiálov, aby pochopili cieľ tohto štandardu a správne aplikovali jeho požiadavky.

Systém riadenia kvality

- 19. Firma musí navrhnuť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality, pričom musí uplatňovať odborný úsudok a zohľadniť charakter a okolnosti firmy a svojich zákaziek. Časť systému riadenia kvality, ktorá sa zaoberá spravovaním a vedením, určuje prostredie, ktoré podporuje návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality. (pozri odseky A30–A31)

Zodpovednosti

- 20. Firma pridelí: (pozri odseky A32–A35)
 - (a) konečnú zodpovednosť za systém riadenia kvality najvyššiemu výkonnému činiteľovi firmy alebo jej spoločníkovi (alebo ekvivalentu) alebo prípadne predstavenstvu firmy (alebo ekvivalentu);
 - (b) prevádzkovú zodpovednosť za systém riadenia kvality;
 - (c) prevádzkovú zodpovednosť za špecifické aspekty systému riadenia kvality, vrátane:
 - (i) súladu s požiadavkami nezávislosti; (pozri odsek A36)
 - (ii) procesu monitorovania a nápravy.
- 21. Pri pridelovaní zodpovedností uvedených v odseku 20 musí firma stanoviť, či daná osoba: (pozri odsek A37)
 - (a) má primerané skúsenosti, poznatky, vplyv a právomoci v rámci firmy a dostatočný čas na plnenie zodpovednosti, ktorá jej bola pridelená; (pozri odsek A38)
 - (b) správne chápe pridelené zodpovednosti a či je oboznámená s tým, že je zodpovedná za ich plnenie.
- 22. Firma stanoví, či osoba, ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality, súlad s požiadavkami nezávislosti a proces monitorovania a nápravy, má priamy komunikačný prístup k osobe, ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality.

Proces na posúdenie rizika firmy

23. Firma navrhne a zavedie proces posudzovania rizika s cieľom stanoviť ciele kvality, identifikovať a posúdiť riziká týkajúce sa kvality a navrhnúť a zaviesť reakcie s cieľom riešiť riziká týkajúce sa kvality. (pozri odseky A39–A41)
24. Firma stanoví ciele kvality špecifikované týmto štandardom a akékoľvek ďalšie ciele kvality, ktoré firma považuje za potrebné, aby bolo možné dosiahnuť ciele systému riadenia kvality. (pozri odseky A42–A44)
25. Firma identifikuje a posúdi riziká týkajúce sa kvality s cieľom poskytnúť základ na návrh a zavedenie reakcií na posúdené riziká. Pritom firma:
 - (a) sa musí oboznámiť s podmienkami, udalosťami, okolnosťami, konaním alebo nekonaním, ktoré môžu nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov kvality vrátane nasledujúceho: (pozri odseky A45– A47)
 - (i) v súvislosti s charakterom a okolnosťami firmy:
 - a. zložitosti a prevádzkový charakter firmy;
 - b. strategické a prevádzkové rozhodnutia a opatrenia, obchodné procesy a obchodný model firmy;
 - c. charakter a manažérsky štýl vedenia;
 - d. zdroje firmy, vrátane zdrojov zabezpečovaných poskytovateľmi služieb;
 - e. právne predpisy, nariadenia, odborné štandardy a prostredie, v ktorom firma pôsobí;
 - f. ak je firma súčasťou siete, charakter a rozsah požiadaviek siete a prípadne služby siete.
 - (ii) v súvislosti s charakterom a okolnosťami zákaziek, ktoré firma vykonáva:
 - a. typy zákaziek, ktoré firma vykonáva, a správy, ktoré firma vydáva;
 - b. typy účtovných jednotiek, pre ktoré firma tieto zákazky vykonáva.
 - (b) musí zobrať do úvahy ako a do akej miery môžu podmienky, udalosti, okolnosti, konanie alebo nekonanie uvedené v odseku 25(a) nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov kvality. (pozri odsek A48)
26. Firma navrhne a zavedie reakcie s cieľom riešiť riziká týkajúce sa kvality spôsobom, ktorý vychádza z dôvodov posúdení rizík týkajúcich sa kvality a ktorý na tieto riziká reaguje. Reakcie firmy musia zahrňovať aj reakcie špecifikované v odseku 34. (pozri odseky A49–A51)
27. Firma určí pravidlá alebo postupy, ktoré budú navrhnuté tak, aby viedli k informáciám, ktoré naznačujú ďalšie ciele kvality, alebo ďalšie alebo upravené riziká týkajúce sa kvality alebo reakcie, ktoré sú potrebné vzhľadom na zmenu charakteru a okolností firmy alebo jej zákaziek. Ak firma takéto informácie získa, musí zohľadniť aj tieto informácie a prípadne: (pozri odseky A52–A53)
 - (a) stanoviť ďalšie ciele kvality alebo upraviť dodatočné ciele kvality, ktoré firma už stanovila; (pozri odsek A54)

- (b) identifikovať a posúdiť ďalšie riziká týkajúce sa kvality a modifikovať alebo opätovne posúdiť riziká týkajúce sa kvality;
- (c) navrhnuť a zaviesť dodatočné reakcie alebo modifikovať už zavedené reakcie.

Spravovanie a vedenie

28. Firma stanoví nasledujúce ciele kvality, ktoré sa týkajú spravovania a vedenia firmy, čím vytvorí prostredie, ktoré podporuje systém riadenia kvality:
- (a) Firma naplňa záväzok kvality prostredníctvom kultúry, ktorá existuje v celej firme, čím uznáva a posilňuje: (pozri odseky A55–A56)
 - (i) úlohu firmy slúžiť verejnému záujmu konzistentným vykonávaním kvalitných zákaziek;
 - (ii) dôležitosť profesijnej etiky, hodnôt a postojov;
 - (iii) zodpovednosť všetkých pracovníkov za kvalitu v súvislosti s vykonávaním zákaziek alebo činností v rámci systému riadenia kvality, a očakávané správanie týchto pracovníkov;
 - (iv) dôležitosť kvality strategických rozhodnutí a opatrení firmy, vrátane finančných a prevádzkových priorít firmy.
 - (b) Vedenie je zodpovedné za kvalitu. (pozri odsek A57)
 - (c) Vedenie naplňa záväzok kvality prostredníctvom svojej činnosti a svojho správania (pozri odsek A58)
 - (d) Organizačná štruktúra a pridelenie úloh, zodpovedností a právomocí sú primerané na to, aby umožnili návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality firmy. (pozri odseky A32, A33, A35, A59)
 - (e) Potreby zdrojov vrátane finančných zdrojov sú plánované a zdroje sú získavané, pridelované alebo rozdeľované spôsobom, ktorý je v súlade so záväzkom kvality, ktorý firma prijala. (pozri odseky A60–A61)

Relevantné etické požiadavky

29. Firma musí stanoviť nasledujúce ciele kvality, ktoré sa týkajú plnenia povinností v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek, ktoré sa týkajú nezávislosti: (pozri odseky A62–A64, A66)
- (a) Firma a jej pracovníci:
 - (i) chápu relevantné etické požiadavky, ktoré firma a jej zákazky musia spĺňať; (pozri odseky A22, A24)
 - (ii) plnia svoje povinnosti týkajúce sa relevantných etických požiadaviek, ktoré firma a jej zákazky musia spĺňať.
 - (b) Ostatní, vrátane siete, firiem v rámci siete, fyzických osôb v sieti alebo vo firmách v rámci siete, alebo poskytovatelia služieb, ktorí podliehajú relevantným etickým požiadavkám, ktorá firma a jej zákazky musia spĺňať:
 - (i) chápu relevantné etické požiadavky, ktoré sa na nich vzťahujú; (pozri odseky A22, A24, A65)

- (ii) plnia svoje povinnosti v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, ktoré sa na nich vzťahujú.

Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek

30. Firma stanoví nasledujúce ciele kvality, ktoré sa týkajú akceptovania a pokračovania vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek:
- (a) Úsudky firmy o tom, či je akceptovanie alebo pokračovanie vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky primerané, na základe:
 - (i) informácií získaných o charaktere a okolnostiach zákazky a o bezúhonnosti a etických hodnotách klienta (vrátane manažmentu a prípadne osôb poverených spravovaním), ktoré sú dostatočné na to, aby podporili takéto úsudky; (pozri odseky A67–A71)
 - (ii) schopnosti firmy vykonať zákazku v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi predpismi a regulačnými požiadavkami. (pozri odsek A72)
 - (b) Finančné a prevádzkové priority firmy nevedú k neprimeraným úsudkom o tom, či bude akceptovať alebo pokračovať vo vzťahu s klientom alebo v konkrétnej zákazke. (pozri odsek A73– A74)

Výkon zákazky

31. Firma stanoví nasledujúce ciele kvality, ktoré sa týkajú výkonu kvalitných zákaziek:
- (a) Tímy pracujúce na zákazke chápu a plnia svoje povinnosti v súvislosti so zákazkami, vrátane prípadnej celkovej zodpovednosti partnerov zodpovedných za zákazku za riadenie a dosiahnutie cieľov kvality zákazky a za to, že sú dostatočne a vhodne zapojení do zákazky počas celého výkonu zákazky. (pozri odsek A75)
 - (b) Charakter, načasovanie a rozsah usmerňovania a dohľadu tímu pracujúceho na zákazke a preverenie vykonanej práce sú primerané vzhľadom na charakter a okolnosti zákaziek a zdrojov, ktoré boli pridelené alebo sprístupnené tímom pracujúcim na zákazke, pričom prácu vykonávanú menej skúsenými členmi tímu pracujúceho na zákazke riadia, majú pod dohľadom a preverujú skúsenejší členovia tímu pracujúceho na zákazke. (pozri odseky A76–A77)
 - (c) Tímy pracujúce na zákazke uplatňujú primeraný odborný úsudok a v závislosti od zákazky aj profesionálny skepticizmus. (pozri odsek A78)
 - (d) V prípade zložitých alebo sporných záležitostí sa uskutočňujú konzultácie a dohodnuté závery sú implementované. (pozri odseky A79–A81)
 - (e) Na rozdielne názory v rámci tímu pracujúceho na zákazke, alebo medzi členmi tímu pracujúceho na zákazke a osobou vykonávajúcou previerku kvality zákazky alebo osobami vykonávajúcimi činnosti v rámci systému riadenia kvality firmy je firma upozornená a rozdielne názory sa riešia. (pozri odsek A82)
 - (f) Zostavovanie dokumentácie k zákazke sa dokončuje včas po dokončení správy k zákazke a dokumentácia je vhodne udržiavaná a uchovávaná tak, aby vyhovovala potrebám firmy a spĺňala právne predpisy, nariadenia, relevantné etické požiadavky alebo odborné štandardy. (pozri odseky A83– A85)

Zdroje

32. Firma stanoví nasledujúce ciele kvality, ktoré sa primerane týkajú včasného získania, rozvoja, používania, udržiavania, rozdeľovania a pridelovania zdrojov tak, aby bolo možné navrhnuť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality: (pozri odseky A86–A87)

Ľudské zdroje

- (a) Firma musí zabezpečiť prijímanie, vzdelávanie a udržiavanie pracovníkov a musí zabezpečiť, aby pracovníci boli spôsobilí a schopní: (pozri odseky A88–A90)
 - (i) neustále vykonávať kvalitné zákazky, vrátane znalostí alebo skúseností relevantných pre zákazky, ktoré firma vykonáva;
 - (ii) vykonávať činnosti alebo plniť povinnosti v súvislosti s fungovaním systému riadenia kvality firmy.
- (b) Pracovníci dodržiavajú záväzok kvality prostredníctvom svojich činností a svojho správania, rozvíjajú a udržiavajú primeranú spôsobilosť vykonávať svoje úlohy, za ktoré nesú zodpovednosť, a sú oceňovaní prostredníctvom včasných hodnotení, odmeňovania, povýšenia a iných stimulov. (pozri odseky A91–A93)
- (c) Ak firma nemá dostatočných alebo vhodných pracovníkov, aby zabezpečila udržiavanie systému riadenia kvality firmy alebo výkon zákaziek, musí zabezpečiť dodatočných pracovníkov z externých zdrojov (t. j. zo siete, z inej firmy v rámci siete alebo od poskytovateľov služieb). (pozri odsek A94)
- (d) Na všetky zákazky sú pridelovaní členovia tímu pracujúceho na zákazke, vrátane partnera zodpovedného za zákazku, ktorí majú primeranú spôsobilosť a schopnosti, vrátane dostatočného času, na konzistentné vykonanie kvalitných zákaziek. (pozri odseky A88–A89, A95–A97)
- (e) Na výkon činností v rámci systému riadenia kvality sú pridelení pracovníci, ktorí majú primeranú spôsobilosť a schopnosti, vrátane dostatočného času, na vykonávanie takýchto činností.

Technologické zdroje

- (f) Firma získava alebo rozvíja, zavádza, udržiava a používa vhodné technologické zdroje s cieľom umožniť fungovanie systému riadenia kvality firmy a výkon zákaziek. (pozri odseky A98–A101, A104)

Intelektuálne zdroje

- (g) Firma získava alebo rozvíja, zavádza a používa vhodné intelektuálne zdroje s cieľom umožniť fungovanie systému riadenia kvality firmy a konzistentný výkon kvalitných zákaziek, pričom takéto intelektuálne zdroje musia spĺňať odborné štandardy a platné právne predpisy a prípadne regulačné požiadavky. (pozri odseky A102–A104)

Poskytovatelia služieb

- (h) Na účely systému riadenia kvality firmy a na výkon zákaziek je možné použiť ľudské, technologické alebo intelektuálne zdroje poskytovateľov služieb, pričom je nutné zohľadniť ciele kvality v súlade s odsekom 32 (d), (e), (f) a (g). (pozri odseky A105–A108)

Informácie a komunikácia

33. Firma stanoví nasledujúce ciele kvality, ktoré sa týkajú získania, generovania alebo používania informácií o systéme riadenia kvality, a tieto informácie včas oznamuje pracovníkom firmy, rovnako ako aj externým stranám s cieľom umožniť navrhnutie, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality: (pozri odsek A109)
- (a) Informačný systém identifikuje, zachytáva, spracováva a udržiava relevantné a spoľahlivé informácie, ktoré podporujú systém riadenia kvality, a využíva pritom interné alebo externé zdroje. (pozri odseky A110–A111)
 - (b) Firemná kultúra uznáva a podporuje zodpovednosť pracovníkov za výmenu informácií s firmou a medzi sebou navzájom. (pozri odsek A112)
 - (c) Relevantné a spoľahlivé informácie sa vymieňajú v rámci celej firmy a s tímami pracujúcimi na zákazke, pričom: (pozri odsek A112)
 - (i) informácie sa poskytujú pracovníkom a tímom pracujúcim na zákazke a charakter, načasovanie a rozsah informácií sú dostatočné na to, aby im pracovníci porozumeli a mohli plniť svoje povinnosti týkajúce sa vykonávania činností v rámci systému riadenia kvality alebo zákaziek;
 - (ii) pracovníci firmy a tímy pracujúce na zákazke poskytujú firme informácie, keď vykonávajú činnosti v rámci systému riadenia kvality alebo zákaziek.
 - (d) Externým stranám sú poskytované relevantné a spoľahlivé informácie, vrátane toho, že:
 - (i) firma poskytuje informácie sieti firmy alebo v rámci siete firmy, alebo prípadne poskytovateľom služieb, aby sieť alebo poskytovateľom služieb umožnila plniť ich povinnosti týkajúce sa požiadaviek siete, služieb siete alebo zdrojov poskytovaných poskytovateľmi služieb; (pozri odsek A113)
 - (ii) informácie sú poskytované externe, ak tak vyžadujú právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy, alebo s cieľom umožniť, aby sa externé strany oboznámili so systémom riadenia kvality. (pozri odseky A114–A115)

Špecifikované reakcie

34. Pri navrhovaní a implementovaní reakcií v súlade s odsekom 26 firma zahrnie tieto reakcie: (pozri odsek A116)
- (a) Firma stanoví pravidlá alebo postupy na:
 - (i) identifikovanie, hodnotenie a riešenie hrozieb v súlade s relevantnými etickými požiadavkami; (pozri odsek A117)
 - (ii) identifikovanie a hodnotenie akýchkoľvek porušení relevantných etických požiadaviek, na informovanie o týchto porušeníach a na vypracovanie správ o týchto porušeníach, rovnako ako aj na primerané a včasné reagovanie na príčiny a dôsledky týchto porušení. (pozri odseky A118–A119)
 - (b) Firma aspoň raz ročne získa zdokumentované potvrdenie súladu s požiadavkami nezávislosti od všetkých pracovníkov, ktorí podľa relevantných etických požiadaviek musia byť nezávislí.
 - (c) Firma stanoví pravidlá alebo postupy na prijímanie, vyšetrowanie a riešenie sťažností a obvinení týkajúcich sa nedostatkov pri výkone práce v súlade s odbornými štandardmi

a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami, alebo týkajúcich sa nesúlady s pravidlami alebo postupmi firmy stanovenými v súlade s týmto štandardom. (pozri odseky A120–A121)

- (d) Firma stanoví pravidlá alebo postupy, ktoré sa týkajú nasledujúcich okolností:
 - (i) Firma sa následne po akceptovaní alebo rozhodnutí o pokračovaní vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky dozvie o informáciách, ktoré by viedli k odmietnutiu vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky, ak by tieto informácie boli známe pred prijatím alebo rozhodnutím o pokračovaní vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky. (pozri odseky A122–A123)
 - (ii) Firma je podľa právnych predpisov alebo nariadenia povinná akceptovať vzťah s klientom alebo konkrétne zákazku. (pozri odsek A123)
- (e) Firma stanoví pravidlá alebo postupy, ktoré: (pozri odseky A124–A126)
 - (i) vyžadujú komunikáciu s osobami poverenými spravovaním pri vykonávaní auditu finančných výkazov kótovaných spoločností o tom, ako systém riadenia kvality podporuje konzistentné vykonávanie kvalitných zákaziek na audit; (pozri odseky A127– A129)
 - (ii) sa týkajú prípadu, keď je primerané komunikovať s externými stranami o systéme riadenia kvality firmy; (pozri odsek A130)
 - (iii) sa týkajú informácií, ktoré by sa mali poskytnúť v prípade externej komunikácie v súlade s odsekmi 34(e)(i) a 34(e)(ii), vrátane charakteru, načasovania a rozsahu a primeranej formy komunikácie. (pozri odseky A131–A132)
- (f) Firma stanoví pravidlá alebo postupy, ktoré sa týkajú previerky kvality zákaziek v súlade s ISQM 2, a vyžadujú previerku kvality zákazky v prípade:
 - (i) auditov finančných výkazov kótovaných spoločností;
 - (ii) auditov alebo iných zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality zákazky podľa právnych predpisov alebo nariadení; (pozri odsek A133)
 - (iii) auditov alebo iných zákaziek, pri ktorých firma určí, že previerka kvality zákazky je primeranou reakciou na riešenie jedného alebo viacerých rizík týkajúcich sa kvality. (pozri odseky A134–A137)

Proces monitorovania a nápravy

- 35. Firma zavedie proces monitorovania a nápravy s cieľom: (pozri odsek A138)
 - (a) poskytnúť relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o návrhu, zavedení a udržiavaní systému riadenia kvality.
 - (b) prijať primerané opatrenia, ktoré reagujú na identifikované nedostatky tak, aby tieto nedostatky boli včas odstránené.

Navrhnutie a vykonanie činností monitorovania

- 36. Firma navrhne a vykoná činnosti monitorovania, aby poskytla základ na identifikovanie nedostatkov.
- 37. Pri určovaní charakteru, načasovania a rozsahu činností monitorovania, firma zohľadní: (pozri odseky A139–A142)

- (a) dôvody posudzovania daných rizík týkajúcich sa kvality;
 - (b) návrh reakcií;
 - (c) návrh procesu firmy na posudzovanie rizík a procesu monitorovania a nápravy; (pozri odseky A143–A144)
 - (d) zmeny v systéme riadenia kvality; (pozri odsek A145)
 - (e) výsledky predchádzajúceho monitorovania a to, či predchádzajúce monitorovanie je naďalej relevantné pri vyhodnocovaní systému riadenia kvality firmy a či boli nápravné opatrenia na riešenie predtým identifikovaných nedostatkov účinné; (pozri odseky A146–A147)
 - (f) ďalšie relevantné informácie, vrátane sťažností a obvinení o nedostatkoch pri výkone práce v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami, alebo o nesúlade s pravidlami alebo postupmi firmy stanovenými v súlade s týmto štandardom, rovnako ako aj informácie z externých preskúmaní a informácie od poskytovateľov služieb. (pozri odseky A148–A150)
38. Firma do svojich činností monitorovania zahrnie preskúmanie ukončených zákaziek a určí, ktoré zákazky a ktorých partnerov zodpovedných za zákazku vyberie na preskúmanie. Firma pritom: (pozri odseky A141, A151–A154)
- (a) zohľadní záležitosti uvedené v odseku 37;
 - (b) zohľadní charakter, načasovanie a rozsah iných činností monitorovania, ktoré firma vykonáva, a zákazky a partnerov zodpovedných za zákazku, ktorí podliehajú takémuto monitorovaniu;
 - (c) pre každého partnera zodpovedného za zákazku vyberie aspoň jednu ukončenú zákazku na preskúmanie, pričom preskúmanie opakuje periodicky na základe, ktorý určí firma.
39. Firma stanoví pravidlá alebo postupy, ktoré:
- (a) vyžadujú, aby osoby, ktoré vykonávajú činnosti monitorovania, mali spôsobilosti a schopnosti, vrátane dostatočného času, potrebné na účinné vykonávanie činností monitorovania;
 - (b) sa týkajú objektívnosti osôb, ktoré vykonávajú monitorovanie. Takéto pravidlá alebo postupy zakazujú členom tímu pracujúceho na zákazke alebo osobám vykonávajúcim previerku kvality zákazky, aby vykonávali akékoľvek preskúmanie danej zákazky. (pozri odseky A155–A156)

Vyhodnotenie zistení a určenie nedostatkov

40. Firma vyhodnotí zistenia a určí, či existujú nedostatky, a to aj v procese monitorovania a nápravy. (pozri odseky A157–A162)

Vyhodnotenie zistených nedostatkov

41. Firma vyhodnotí závažnosť a rozšírenosť zistených nedostatkov: (pozri odseky A161, A163–A164)
- (a) preskúmaním základnej príčiny (príčin) zistených nedostatkov. Pri určovaní charakteru, načasovania a rozsahu postupov na preskúmanie základnej príčiny (príčin) firma zohľadní charakter zistených nedostatkov a ich možnú závažnosť. (pozri odseky A165–A169)

- (b) vyhodnotením účinkov zistených nedostatkov jednotlivu aj súhrnne na systém riadenia kvality.

Reakcie na zistené nedostatky

- 42. Firma navrhne a zavedie nápravné opatrenia s cieľom riešiť zistené nedostatky tak, aby reagovala na výsledky analýzy základnej príčiny. (pozri odseky A170–A172)
- 43. Osoba (osoby), ktorej je pridelená prevádzková zodpovednosť za proces monitorovania a nápravy, vyhodnotí, či nápravné opatrenia:
 - (a) sú vhodne navrhnuté tak, aby riešili zistené nedostatky a ich súvisiacu základnú príčinu (príčiny) a stanoví, či nápravné opatrenia boli zavedené;
 - (b) zavedené na riešenie predtým identifikovaných nedostatkov sú účinné.
- 44. Ak z hodnotenia vyplynie, že nápravné opatrenia nie sú vhodne navrhnuté a zavedené, alebo že nie sú účinné, osoba (osoby), ktorej je pridelená prevádzková zodpovednosť za proces monitorovania a nápravy, prijme vhodné opatrenia s cieľom určiť, či sú nápravné opatrenia primerane upravené tak, aby boli účinné.

Zistenia o konkrétnej zákazke

- 45. Firma reaguje na okolnosti, keď zo zistení vyplýva, že existuje zákazka (zákazky), pri ktorej boli počas vykonávania zákazky vynechané určité požadované postupy, alebo pre ktorú je vydaná správa k zákazke nevhodná. Reakcie firmy zahŕňajú: (pozri odsek A173)
 - (a) prijatie primeraného opatrenia s cieľom dosiahnuť súlad s relevantnými odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami;
 - (b) ak sa správa považuje za nevhodnú, zváženie dôsledkov a prijatie primeraného opatrenia, vrátane zváženia možnosti požiadať o právnu radu.

Priebežná komunikácia týkajúca sa monitorovania a nápravy

- 46. Osoba (osoby), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za proces monitorovania a nápravy, včas oboznámi osobu (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, a osobu (osoby), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality s: (pozri odsek A174)
 - (a) popisom vykonaného monitorovania;
 - (b) zistenými nedostatkami vrátane závažnosti a rozšírenosti takýchto nedostatkov;
 - (c) nápravnými opatreniami na riešenie zistených nedostatkov.
- 47. Firma informuje tímy pracujúce na zákazke a iné osoby, ktoré boli poverené činnosťami v rámci systému riadenia kvality, o záležitostiach popísaných v odseku 46, aby mohli rýchlo a primerane konať v súlade so svojimi zodpovednosťami.

Požiadavky siete alebo služby siete

- 48. Ak je firma súčasťou siete, musí sa v relevantných prípadoch oboznámiť s: (pozri odseky A19, A175)

- (a) požiadavkami, ktoré stanovila sieť v súvislosti so systémom riadenia kvality firmy, vrátane požiadaviek, aby firma zaviedla alebo využívala zdroje alebo služby navrhnuté alebo inak poskytnuté sieťou (t. j. požiadavky siete);
- (b) službami alebo zdrojmi poskytovanými sieťou, ktoré sa firma rozhodne zaviesť alebo využiť pri navrhovaní, zavádzaní alebo udržiavaní systému riadenia kvality firmy (t. j. služby siete);
- (c) zodpovednosťami firmy za akékoľvek opatrenia, ktoré sú nevyhnutné na zavedenie alebo využívanie služieb siete. (pozri odsek A176)

Firma zostáva zodpovedná za svoj systém riadenia kvality, vrátane odborných úsudkov, ktoré uplatní pri navrhovaní, zavádzaní a udržiavaní systému riadenia kvality. Firma nepovolí súlad s požiadavkami siete ani využívanie služieb siete v rozpore s požiadavkami tohto štandardu. (pozri odsek A177)

49. Na základe poznatkov získaných v súlade s odsekom 48 firma:

- (a) určí, ako sa požiadavky siete alebo služby siete týkajú systému riadenia kvality firmy a ako sú v ňom zohľadnené, vrátane spôsobu, ako sa majú zaviesť; (pozri odsek A178)
- (b) vyhodnotí, či musí upraviť alebo doplniť požiadavky siete, aby boli primerané na použitie v systéme riadenia kvality firmy, a ak áno, ako ich musí upraviť alebo doplniť. (pozri odseky A179–A180)

Monitorovacie činnosti siete v súvislosti so systémom riadenia kvality firmy

50. V prípade, že sieť vykonáva monitorovanie týkajúce sa systému riadenia kvality firmy, firma:

- (a) stanoví účinok monitorovania vykonávaného sieťou na charakter, načasovanie a rozsah monitorovania vykonávaného firmou v súlade s odsekmi 36–38;
- (b) určí zodpovednosti firmy v súvislosti s činnosťami monitorovania, vrátane akýchkoľvek súvisiacich činností firmy;
- (c) v rámci vyhodnotenia zistení a identifikovania nedostatkov v súlade s odsekom 40 od siete včas získa výsledky monitorovania vykonávaného sieťou. (pozri odsek A181)

Monitorovacie činnosti siete vo všetkých firmách siete

51. Firma:

- (a) sa oboznámi s celkovým rozsahom monitorovania, ktoré vykonáva sieť vo všetkých firmách siete, vrátane monitorovania s cieľom určiť, či požiadavky siete boli vhodne zavedené vo firmách siete, a so spôsobom, ako sieť výsledky svojich činností monitorovania oznamuje firme;
- (b) aspoň raz ročne získa od siete informácie o celkových výsledkoch monitorovania vykonávaného sieťou vo všetkých firmách siete, ak je tak vhodné, a:
 - (i) poskytne tieto informácie tímom pracujúcim na zákazke a ďalším osobám, ktorým boli pridelené povinnosti v rámci systému riadenia kvality, s cieľom im umožniť, aby prijali rýchle a vhodné opatrenia v súlade so svojimi povinnosťami;

- (ii) zváži dopad týchto informácií na systém riadenia kvality firmy.

Nedostatky v požiadavkách siete alebo službách siete, ktoré zistí firma

52. Ak firma zistí nedostatky v požiadavkách siete alebo službách siete, firma: (pozri odsek A185)
- (a) poskytne sieti príslušné informácie o zistených nedostatkoch;
 - (b) v súlade s odsekom 42 navrhne a zavedie nápravné opatrenia s cieľom riešiť dopad zistených nedostatkov požiadaviek siete alebo služieb siete. (pozri odsek A186)

Vyhodnotenie systému riadenia kvality

53. Osoba (Osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, vyhodnotí v mene firmy systém riadenia kvality firmy. Vyhodnotenie vykonáva k určitému času aspoň raz ročne. (pozri odseky A187–A189)
54. Na základe tohto hodnotenia osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, prijme v mene firmy niektoré z nasledujúcich záverov: (pozri odseky A190, A195)
- (a) Systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že firma dosahuje ciele systému riadenia kvality. (pozri odsek A191)
 - (b) Okrem záležitostí týkajúcich sa zistených nedostatkov, ktoré majú vážny, ale nie rozšírený dopad na návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality, systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že firma dosahuje ciele systému riadenia kvality. (pozri odsek A192)
 - (c) Systém riadenia kvality neposkytuje firme primerané uistené, že firma dosahuje ciele systému riadenia kvality. (pozri odseky A192– A194)
55. Ak osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, dospeje k záveru uvedenému v odseku 54(b) alebo 54(c), firma: (pozri odsek A196)
- (a) prijme rýchle a vhodné opatrenie;
 - (b) informuje o tom:
 - (i) tímy pracujúce na zákazke a ostatné osoby, ktorým boli pridelené povinnosti v rámci systému riadenia kvality, do rozsahu príslušného podľa ich zodpovedností; (pozri odsek A197)
 - (ii) externé strany v súlade s pravidlami alebo postupmi firmy požadovanými podľa odseku 34(e). (pozri odsek A198)
56. Firma vykonáva periodické hodnotenie výkonu osoby (osôb), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, a osoby (osôb), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality. Firma pritom zohľadňuje vyhodnotenie systému riadenia kvality. (pozri odseky A199–A201)

Dokumentácia

57. Firma vypracuje dokumentáciu svojho systému riadenia kvality tak, aby: (pozri odseky A202–A204)
- (a) podporovala pracovníkov pri ich konzistentnom chápaní systému riadenia kvality, vrátane chápania ich úloh a zodpovedností v súvislosti so systémom riadenia kvality a výkonom zákaziek;
 - (b) podporovala konzistentné zavedenie a fungovanie reakcií;
 - (c) poskytovala dôkazy o návrhu, zavedení a fungovaní reakcií na podporu vyhodnotenia systému riadenia kvality osobou (osobami), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality.
58. Firma do vypracovávanej dokumentácie zahrnie:
- (a) identifikáciu osoby (osôb), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, a osoby (osôb), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality;
 - (b) ciele firmy týkajúce sa kvality a riziká týkajúce sa kvality; (pozri odsek A205)
 - (c) popis reakcií firmy a spôsob, ako tieto reakcie riešia riziká týkajúce sa kvality;
 - (d) v súvislosti s procesom monitorovania a nápravy:
 - (i) dôkazy vykonaných činností monitorovania;
 - (ii) vyhodnotenie zistení a zistených nedostatkov a ich súvisiace základné príčiny;
 - (iii) nápravné opatrenia, ktoré riešia zistené nedostatky, a vyhodnotenie návrhu a zavedenia takýchto nápravných opatrení;
 - (iv) komunikáciu o monitorovaní a náprave;
 - (e) základ pre záver dosiahnutý podľa odseku 54.
59. Firma dokumentuje záležitosti v odseku 58, ktoré sa týkajú požiadaviek siete alebo služieb siete, a vyhodnotenie požiadaviek siete alebo služieb siete v súlade s odsekom 49(b). (pozri odsek A206)
60. Firma stanoví obdobie, počas ktorého bude uchovávať dokumentácia systému riadenia kvality, ktorá je dostatočná na to, aby firma mohla monitorovať návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality firmy, prípadne aj dlhšie obdobie, ak tak vyžaduje právny predpis alebo nariadenie.

Aplikačný a iný vysvetľujúci materiál

Rozsah pôsobnosti tohto štandardu (pozri odseky 3–4)

- A1. Požiadavky na partnera zodpovedného za zákazku týkajúce sa riadenia kvality na úrovni zákazky sú stanovené aj v ďalších dokumentoch IAASB, vrátane ISRE 2400 (revidované znenie)⁵ a ISAE 3000 (revidované znenie)⁶.

⁵ Medzinárodný štandard pre zákazky na preverenie (ISRE) 2400 (revidované znenie), *Zákazky na preverenie historických finančných informácií*

⁶ Medzinárodný štandard pre zákazky na uistovacie služby (ISAE) 3000 (revidované znenie), *Uistovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií*

- A2. Kódex IESBA7 obsahuje požiadavky a aplikačný materiál pre audítorov, ktoré umožňujú, aby audítori splnili svoju zodpovednosť konať vo verejnom záujme. Ako je uvedené v odseku 15, v kontexte výkonu zákazky popísanom v tomto štandarde predstavuje konzistentný výkon kvalitných zákaziek jednu z povinností audítora konať vo verejnom záujme.

Systém riadenia kvality firmy (pozri odseky 6–9)

- A3. Firma môže používať odlišnú terminológiu alebo rámce na popis jednotlivých častí svojho systému riadenia kvality.
- A4. Medzi príklady vzájomne prepojenej povahy jednotlivých častí systému patria:
- Proces firmy na posúdenie rizika určuje proces, ktorý firma musí dodržiavať pri uplatňovaní prístupu založenom na riziku v rámci celého systému riadenia kvality.
 - Časť týkajúca sa spravovania a vedenie vytvára prostredie, ktoré podporuje systém riadenia kvality.
 - Časti týkajúce sa zdrojov a informácií a komunikácie umožňujú návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality.
 - Proces monitorovania a nápravy je procesom, ktorý je nastavený tak, aby monitoroval celý systém riadenia kvality. Výsledky procesu monitorovania a nápravy poskytujú informácie, ktoré sú relevantné pre proces firmy na posúdenie rizík.
 - Môžu existovať vzťahy medzi špecifickými záležitosťami, napríklad niektoré aspekty relevantných etických požiadaviek sú relevantné aj pre akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientmi a konkrétnych zákaziek.
- A5. Na získanie primeraného uistenia je nutné, aby systém riadenia kvality znížil riziko nedosiahnutia cieľov uvedených v odseku 14(a) a (b) na prijateľne nízku úroveň. Primerané uistenie nie je absolútnou úrovňou uistenia, pretože existujú prirodzené obmedzenia systému riadenia kvality. Medzi takéto obmedzenia patrí aj to, že ľudský úsudok pri rozhodovaní môže byť chybný a že v systéme riadenia kvality firmy môže dôjsť k porušeniam, napríklad v dôsledku ľudskej chyby alebo v dôsledku správania alebo chýb v aplikáciách informačných technológií (IT).

Rozsah pôsobnosti tohto štandardu (pozri odsek 12)

- A6. Cieľ tohto štandardu predstavuje kontext, v ktorom sú stanovené požiadavky tohto štandardu, a tiež stanovuje požadovaný výsledok plnenia tohto štandardu. Okrem toho, podporuje firmy, aby správne pochopili svoje povinnosti a zodpovednosti, a prípadne stanovuje aj vhodné prostriedky na splnenie požiadaviek tohto štandardu.
- A7. Požiadavky tohto štandardu sú vyjadrené v zmysle, že firma „musí“.
- A8. V prípade potreby poskytuje aplikačný a iný vysvetľujúci materiál ďalšie vysvetlenie požiadaviek a usmernenie na ich vykonanie. Môže najmä:
- presnejšie vysvetľovať, čo určitá požiadavka znamená, alebo čoho sa týka;
 - uvádzať príklady, ktoré ilustrujú, ako možno požiadavky uplatniť.

⁷ Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov a audítorov, *Medzinárodný etický kódex audítora (s Medzinárodnými štandardmi nezávislosti)* (Kódex IESBA)

Hoci takéto usmernenie nepredstavuje samo o sebe požiadavku, je relevantné pre správne uplatňovanie požiadaviek. Aplikačný a iný vysvetľujúci materiál môže uvádzať aj základné informácie o záležitostiach, ktorými sa tento štandard zaoberá. V prípade vhodnosti uvádza aplikačný a iný vysvetľujúci materiál dodatočné úvahy špecifické pre organizácie vykonávajúce audity vo verejnom sektore. Tieto dodatočné úvahy pomáhajú pri uplatňovaní požiadaviek tohto štandardu. Zodpovednosť firmy za plnenie a dodržiavanie požiadaviek uvedených v tomto štandarde však neobmedzujú ani neznižujú.

- A9. Tento štandard uvádza v časti „Definície“ popis významov priradených určitým pojmom na účely tohto štandardu. Tieto definície slúžia na pomoc pri konzistentnom uplatňovaní a interpretácii tohto štandardu, a nie sú určené na to, aby nahradili definície, ktoré môžu byť stanovené na iné účely v zákone, nariadení alebo inak. Slovník pojmov týkajúcich sa medzinárodných štandardov IAASB v Predslove k medzinárodným štandardom pre riadenie kvality, audity, preverenia a iné uistovacie a súvisiace služby, ktorý zverejnila IFAC, zahŕňa výrazy definované v tomto štandarde. Slovník pojmov zahŕňa tiež popis iných výrazov, ktoré sa nachádzajú v štandardoch ISQM, s cieľom pomôcť pri spoločnom výklade a preklade.

Definície

Nedostatok (pozri odsek 16(a))

- A10. Firma identifikuje nedostatky tak, že vyhodnocuje zistenia. Nedostatok môže vyplývať z jedného zistenia alebo z kombinácie viacerých zistení.
- A11. Ak je nedostatok identifikovaný ako výsledok rizika týkajúceho sa kvality alebo kombinácie rizík týkajúcich sa kvality, pričom tieto riziká neboli identifikované ani primerane posúdené, je možné, že chýba aj reakcia (reakcie) na riešenie takéhoto rizika (rizík) týkajúceho sa kvality, alebo reakcia (reakcie) nebola primerane navrhnutá alebo zavedená.
- A12. Ďalšie aspekty systému riadenia kvality pozostávajú z požiadaviek uvedených v tomto štandarde, ktoré sa týkajú:
- pridelovania zodpovedností (odseky 20–22);
 - procesu firmy na posudzovanie rizík;
 - procesu monitorovania a nápravy;
 - vyhodnotenia systému riadenia kvality.

Príklady nedostatkov týkajúcich sa ďalších aspektov systému riadenia kvality

- Proces firmy na posúdenie rizík nedokáže identifikovať informácie, ktoré naznačujú zmeny charakteru a okolností firmy a jej zákaziek a potrebu stanoviť ďalšie ciele kvality alebo modifikovať riziká týkajúce sa kvality alebo reakcie na riešenie rizík.
- Proces firmy na monitorovanie a nápravy nie je navrhnutý alebo zavedený spôsobom, ktorý:
 - poskytuje relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o návrhu, zavedení a udržiavaní systému riadenia kvality.
 - umožňuje, aby firma prijala vhodné opatrenia, ktorými reaguje na zistené nedostatky tak, aby boli nedostatky včas napravené.

- Osoba (Osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, nevykonáva ročné hodnotenie systému riadenia kvality.

Tím pracujúci na zákazke (pozri odsek 16(f))

A13. ISA 220 (revidované znenie)⁸ uvádza usmernenie na uplatňovanie definície tímu pracujúceho na zákazke v kontexte auditu finančných výkazov.

Externé previerky (pozri odsek 16(g))

A14. Za určitých okolností môže externý dozorný orgán vykonať iné typy previerok, napríklad tematické previerky, ktoré sa pri výbere firiem zameriavajú na konkrétne aspekty audítorských zákaziek alebo celofiremných postupov.

Zistenia (pozri odsek 16(h))

A15. V rámci zhromažďovania zistení z činností monitorovania, externých previerok a iných relevantných zdrojov môže firma identifikovať ďalšie zistenia o systéme riadenia kvality firmy, ako napríklad pozitívne výsledky alebo možnosti firmy na zlepšenie alebo ďalšie posilnenie systému riadenia kvality. Odsek A158 vysvetľuje, ako firma môže ďalšie zistenia použiť v systéme riadenia kvality.

A16. Odsek A148 uvádza príklady informácií z iných relevantných zdrojov.

A17. Činnosti monitorovania zahŕňajú monitorovanie na úrovni zákazky, ako napríklad previerky zákaziek. Externé previerky a ďalšie relevantné zdroje môžu zahŕňať informácie, ktoré sa týkajú konkrétnych zákaziek. Preto informácie o návrhu, zavedení a udržiavaní systému riadenia kvality zahŕňa zistenia na úrovni zákazky, ktoré môžu naznačovať zistenia v súvislosti so systémom riadenia kvality.

Firma (pozri odsek 16(i))

A18. Definícia „firmy“ v relevantných etických požiadavkách sa môže líšiť od definície uvedenej v tomto štandarde.

Sieť (pozri odseky 16(l), 48)

A19. Siete a firmy v rámci siete môžu byť rôzne štruktúrované. Napríklad, v kontexte systému riadenia kvality firmy:

- sieť môže stanoviť požiadavky, ktoré firma musí splniť v súvislosti so svojím systémom riadenia kvality, alebo poskytovať služby, ktoré firma využíva vo svojom systéme riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek;
- iné firmy v rámci siete môžu poskytovať služby (napr. zdroje), ktoré firma využíva vo svojom systéme riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek;
- aj ďalšie štruktúry alebo organizácie v rámci siete môžu stanoviť požiadavky, ktoré musí firma spĺňať v súvislosti so svojím systémom riadenia kvality, a môžu tiež poskytovať služby v rámci siete.

⁸ ISA 220 (revidované znenie), odseky A15–A25

Na účely tohto štandardu sa požiadavky siete alebo služby poskytované sieťou, inou firmou v rámci siete alebo inou štruktúrou alebo organizáciou v rámci siete považujú za „požiadavky siete“ alebo „služby siete“.

Pracovníci (pozri odsek 16(n))

- A20. Okrem pracovníkov (t. j. osôb zamestnaných vo firme) môže firma pri výkone činností v rámci svojho systému riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek využívať aj externé osoby, ktoré nie sú zamestnané vo firme. Napríklad, externé osoby môžu zahŕňať osoby z iných firiem v rámci siete (napr. osoby z centra poskytovania služieb firmy v rámci siete) alebo osoby, ktoré sú zamestnancami poskytovateľa služieb (napr. audítor komponentu z inej firmy, ktorá nie je súčasťou siete firmy).
- A21. Pracovníci zahŕňajú aj partnerov a zamestnancov z iných štruktúr firmy, ako napríklad z centra poskytovania služieb vo firme.

Relevantné etické požiadavky (pozri odsek 16(t), 29)

- A22. Relevantné etické požiadavky, ktoré platia v kontexte systému riadenia kvality, sa môžu líšiť v závislosti od charakteru a okolností firmy a jej zákaziek. V relevantných etických požiadavkách môže byť definovaný pojem „účtovný odborník (audítor)“. Napríklad, Kódex IESBA definuje pojem „účtovný odborník (audítor)“ a podrobnejšie vysvetľuje rozsah ustanovení v Kódexe IESBA, ktoré sa vzťahujú na jednotlivých audítorov poskytujúcich služby a na ich firmy.
- A23. Kódex IESBA sa zaoberá okolnosťami, keď právne predpisy alebo nariadenia bránia audítorovi dodržiavať určité časti Kódexu IESBA. Kódex pripúšťa, že v niektorých jurisdikciách platia ustanovenia právnych predpisov alebo nariadení, ktoré sa líšia od ustanovení uvedených v Kódexe IESBA, alebo idú nad ich rámec, a že audítori v týchto jurisdikciách musia poznať tieto rozdiely a musia dodržiavať ustanovenia, ktoré sú prísnejšie, pokiaľ to nie je právnym predpisom alebo nariadením zakázané.
- A24. Rôzne ustanovenia relevantných etických požiadaviek sa môžu vzťahovať na osobu iba v kontexte výkonu zákaziek, a nie na samotnú firmu. Napríklad:
- Časť 2 Kódexu IESBA sa vzťahuje na osoby, ktoré sú audítormi poskytujúcimi služby, keď vykonávajú odborné činnosti v súlade so svojim vzťahom s firmou, či už ako dodávateľ, zamestnanec alebo majiteľ, a môže byť relevantná v kontexte výkonu zákaziek.
 - Niektoré požiadavky v častiach 3 a 4 Kódexu IESBA sa vzťahujú aj na osoby, ktoré sú audítormi poskytujúcimi služby, keď vykonávajú odborné činnosti pre klientov.

V prípade potreby sa systém riadenia kvality firmy môže zaoberať dodržiavaním takýchto relevantných etických požiadaviek jednotlivcami.

Príklad relevantných etických požiadaviek, ktoré sa vzťahujú iba na jednotlivcov, a nie na firmu, a ktoré sa týkajú výkonu zákaziek

Časť 2 Kódexu IESBA sa zaoberá nátlakom na porušenie základných princípov a zahŕňa požiadavky, podľa ktorých jednotlivec nesmie:

- umožniť, aby nátlak zo strany iných osôb viedol k porušeniu súladu so základnými princípmi;

- vyvíjať nátlak na iné osoby, o ktorom by audítor vedel, alebo mal dôvod sa domnievať, že by viedol k tomu, že tieto iné osoby by porušili základné princípy.

Napríklad, môžu nastať okolnosti, keď pri výkone zákazky sa určitá osoba domnieva, že partner zodpovedný za zákazku alebo iný vyššie postavený člen tímu pracujúceho na zákazke na ňu vyvíja nátlak, aby porušila základné princípy.

Reakcie (pozri odsek 16(u))

- A25. Pravidlá implementujú pracovníci firmy a iné osoby prostredníctvom svojho konania, pričom ich konanie podlieha týmto pravidlám (vrátane tímov pracujúcich na zákazke), alebo prostredníctvom toho, že sa zdržia určitého konania, ktoré by bolo v rozpore s pravidlami firmy.
- A26. Postupy môžu byť nariadené prostredníctvom formálnej dokumentácie alebo inej komunikácie, alebo môžu vyplývať zo správania, ktoré nie je nariadené, ale je skôr dané firemnou kultúrou. Postupy sa môžu presadzovať prostredníctvom krokov umožnených IT aplikáciami, alebo inými aspektmi IT prostredia firmy.
- A27. Ak firma v rámci systému riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek využíva externé osoby, v prípade potreby navrhne iné pravidlá alebo postupy, ktoré by sa zaoberali pôsobením externých osôb. ISA 220 (revidované znenie)⁹ poskytuje usmernenie, keď je môže byť potrebné, aby firma navrhla iné pravidlá alebo postupy s cieľom riešiť pôsobenie externých osôb v kontexte auditu finančných výkazov.

Poskytovateľ služieb (pozri odsek 16(v))

- A28. Medzi poskytovateľov služieb patria audítori komponentov z iných firiem, ktoré nie sú súčasťou siete firmy.

Uplatňovanie a dodržiavanie relevantných požiadaviek (pozri odsek 17)

A29. Príklady, keď požiadavka tohto štandardu nemusí byť pre firmu relevantná

- Firma je samostatne pôsobiacim účtovným odborníkom. Požiadavky, ktoré sa týkajú organizačnej štruktúry a pridelovania zodpovedností a právomoci v rámci firmy, riadenia, dohľadu a preskúmania a riešenia rozdielov v názoroch, nemusia byť preto relevantné.
- Firma vykonáva iba zákazky na súvisiace služby. Požiadavka získať zdokumentované potvrdenie súladu s požiadavkami nezávislosti od všetkých pracovníkov by nebola relevantná, ak by firma nebola povinná dodržiavať nezávislosť v súvislosti so zákazkami na súvisiace služby.

Systém riadenia kvality

Návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality (pozri odsek 19)

- A30. Riadenie kvality nie je samostatnou funkciou firmy. Ide o začlenenie kultúry, ktorá preukazuje záväzok kvality, do stratégie firmy, prevádzkových činností a obchodných procesov. Navrhnutie systému riadenia kvality firmy a prevádzkových činností a obchodných procesov firmy jednotným spôsobom môže potom podporovať harmonický prístup k riadeniu firmy a posilniť účinnosť riadenia kvality.

⁹ ISA 220 (revidované znenie), odseky A23–A25

A31. Kvalita odborného úsudku, ktorý firma uplatňuje, sa pravdepodobne zvýši, keď jednotlivci, ktorí robia takéto úsudky, prejavia postoj, ktorý sa vyznačuje snahou získať informácie aj určitou zvedavosťou, ktorá zahrňuje:

- uvažovanie o zdroji, relevantnosti a dostatočnosti informácií získaných o systéme riadenia kvality, vrátane informácií týkajúcich sa charakteru a okolností firmy a jej zákaziek;
- otvorenosť a pozornosť voči potrebe ďalšieho preskúmania alebo iných krokov.

Zodpovednosti (pozri odseky 20–21, 28(d))

A32. Časť systému týkajúca sa spravovania a vedenia zahŕňa cieľ kvality, aby firma mala primeranú organizačnú štruktúru a systém pridelovania úloh, zodpovedností a právomocí, ktorý jej umožňuje navrhnúť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality.

A33. Bez ohľadu na pridelenie zodpovedností týkajúcich sa systému riadenia kvality v súlade s odsekom 20 má firma konečnú zodpovednosť za systém riadenia kvality a za to, že jednotlivé osoby sú zodpovedné za úlohy, ktoré im boli pridelené. Napríklad, v súlade s odsekmi 53 a 54, hoci firma poveruje vyhodnotením systému riadenia kvality a prijatím následných záverov osobu (osobám), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, za vyhodnocovanie a za závery je zodpovedná firma.

A34. Osobou (osobami), ktorej bola pridelená zodpovednosť za záležitosti uvedené odseku 20, býva zvyčajne partner firmy, ktorý má primeraný vplyv a právomoc v rámci firmy, ako vyžaduje odsek 21. V závislosti od právnej štruktúry firmy však môžu existovať okolnosti, keď osoba (osoby) nie je partnerom firmy, ale je osobou (osobami), ktorá má primeraný vplyv a právomoc v rámci firmy na vykonávanie pridelenej úlohy vzhľadom na formálne usporiadania firmy alebo siete firiem.

A35. Spôsob, akým firma prideluje úlohy, zodpovednosti a právomoci v rámci firmy, sa môže líšiť a právne predpisy alebo nariadenia môžu zaviesť určité požiadavky na firmu, ktoré majú dopad na štruktúru vedenia a riadenia firmy, alebo na pridelené zodpovednosti. Osoba (osoby), ktorej bola pridelená zodpovednosť za záležitosť (záležitosti) z odseku 20, môže ďalej pridelovať povinnosti, postupy, úlohy alebo činnosti ďalším osobám s cieľom podporiť ich pri plnení ich zodpovedností. Osoba (Osoby), ktorej bola pridelená zodpovednosť za záležitosť (záležitosti) v odseku 20, zostáva zodpovedná za povinnosti, ktoré jej boli pridelené.

Príklad škálovateľnosti, ktorý ilustruje možné spôsoby pridelovania úloh a povinností

- V menej zložitej firme možno konečnú zodpovednosť za systém riadenia kvality prideliť jedinému riadiacemu partnerovi s výhradnou zodpovednosťou za dohľad nad firmou. Táto osoba môže prevziať aj zodpovednosť za všetky aspekty systému riadenia kvality, vrátane prevádzkovej zodpovednosti za systém riadenia kvality, za súlad s požiadavkami nezávislosti a za proces monitorovania a nápravy.
- V zložitejšej firme môžu byť viacnásobné úrovne vedenia, ktoré odrážajú organizačnú štruktúru firmy, a firma môže mať nezávislý riadiaci orgán, ktorý má nevykonný dohľad nad firmou, pričom tento orgán môže pozostávať z externých osôb. Okrem toho, firma môže prideliť aj prevádzkovú zodpovednosť za konkrétne aspekty systému riadenia kvality nad rámec zodpovedností uvedených v odseku 20(c), ako napríklad prevádzkovú zodpovednosť za dodržiavanie etických požiadaviek

alebo zodpovednosť za súlad s etickými požiadavkami alebo prevádzkovú zodpovednosť za riadenie určitej oblasti služieb.

- A36. Súlad s požiadavkami nezávislosti je nevyhnutný pri vykonávaní auditov alebo preverovaní finančných výkazov alebo iných zákaziek na uisťovacie služby. Zainteresované strany, ktoré sa spoliehajú na správy firmy, takýto súlad očakávajú. Osoba (Osoby), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za súlad s požiadavkami nezávislosti, je zvyčajne zodpovedná aj za dohľad nad všetkými ostatnými záležitosťami týkajúcimi sa nezávislosti, aby firma navrhla a zaviedla pevný a jednotný prístup na riešenie požiadaviek nezávislosti.
- A37. Právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy môžu stanovovať ďalšie požiadavky na osobu, ktorej bola pridelená zodpovednosť za záležitosť (záležitosti) v odseku 20, ako napríklad požiadavky na udelenie odbornej licencie, požiadavky na odborné vzdelávanie alebo ďalší odborný rast.
- A38. Vhodné skúsenosti a poznatky osoby (osôb), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality, zvyčajne zahŕňujú oboznámenie sa so strategickými rozhodnutiami a opatreniami firmy a skúsenosti s obchodnou prevádzkou firmy.

Proces na posúdenie rizika firmy (pozri odsek 23)

- A39. Spôsob, ako firma navrhuje svoj proces posudzovania rizík, môže závisieť od charakteru a okolností firmy, vrátane toho, ako je firma štruktúrovaná a organizovaná.

Príklady škálovateľnosti, ktoré ilustrujú možné odlišnosti procesu firmy na posudzovanie rizík

- V prípade menej zložitej firmy môže mať osoba (osoby), ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality, dostatočné poznatky o firme a jej zákazkách, aby mohla vykonať proces posúdenia rizík. Dokumentácia cieľov rizík, rizík týkajúcich sa kvality a reakcií na tieto riziká nemusí byť taká rozsiahla, ako je tomu v prípade zložitejšej firmy (napr. môžu byť zdokumentované v jedinom dokumente).
- Zložitejšie firmy môžu mať zavedený formálny proces posúdenia rizík, ktorý zahŕňa viaceré osoby a viacero činností. Proces môže byť centralizovaný (napr. ciele kvality, riziká týkajúce sa kvality a reakcie na tieto riziká sú stanovené centrálné pre všetky obchodné jednotky, funkcie a oblasti služieb), alebo decentralizované (napr. ciele kvality, riziká týkajúce sa kvality a reakcie na tieto riziká sú stanovené na úrovni obchodnej jednotky, na úrovni funkcií alebo oblastí služieb s výstupmi kombinovanými na úrovni firmy). Sieť firmy môže firme zadať aj ciele kvality, riziká týkajúce sa kvality a reakcie na tieto riziká, ktoré by mali byť zahrnuté do systému riadenia kvality firmy.

- A40. Proces stanovenia cieľov kvality, identifikovania a posúdenia rizík týkajúcich sa kvality a navrhovania a zavedenia reakcií na tieto riziká je opakovaný a požiadavky tohto štandardu ho neriešia lineárnym spôsobom. Napríklad:
- pri identifikovaní a posudzovaní rizík týkajúcich sa kvality môže firma určiť, že je nutné stanoviť dodatočné ciele kvality;
 - pri navrhovaní a zavádzaní reakcií môže firma učiť, že riziko týkajúce sa kvality nebolo identifikované a posúdené.

A41. Informačné zdroje, ktoré umožňujú, aby firma stanovila ciele kvality, identifikovala a posúdila riziká týkajúce sa kvality a navrhla a zaviedla reakcie, patri do časti systému riadenia kvality firmy, ktorá sa zaoberá informáciami a komunikáciou, a zahŕňajú:

- výsledky procesu, ktorý firma zaviedla na monitorovanie a nápravy (pozri odseky 42 a A171);
- informácie od siete alebo poskytovateľov služieb, vrátane:
 - informácií o požiadavkách siete alebo službách siete (pozri odsek 48);
 - iných informácií od siete, vrátane informácií o výsledkoch procesu monitorovania, ktorý sieť vykonala vo všetkých firmách siete (pozri odseky 50–51).

Pre proces firmy na posúdenie rizík môžu byť relevantné aj ďalšie informácie, či už interné alebo externé, ako napríklad:

- informácie týkajúce sa sťažností a tvrdení o nevykonaní práce v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami, alebo o nesúlade s pravidlami alebo postupmi firmy určenými v súlade s týmto štandardom;
- výsledky externých preskúmaní;
- informácie od regulátorov ohľadom účtovných jednotiek, pre ktoré firma vykonáva zákazky, pričom firme boli tieto informácie sprístupnené, ako napríklad informácie od regulátora trhu s cennými papiermi ohľadom účtovnej jednotky, pre ktorú firma vykonáva zákazky (napr. o nezrovnalostiach vo finančných výkazoch účtovnej jednotky alebo o nesúlade s reguláciou trhu s cennými papiermi);
- zmeny v systéme riadenia kvality, ktoré ovplyvňujú ďalšie aspekty systému, napríklad zmeny v zdrojoch firmy;
- ďalšie externé zdroje, ako napríklad regulačné opatrenia a súdny spor vedený proti firme alebo ostatným firmám v danej jurisdikcii, ktorý môže zdôrazniť oblasti, ktorými by sa firma mala zaoberať.

Stanovenie cieľov kvality (pozri odsek 24)

A42. Právne predpisy a nariadenia alebo odborné štandardy môžu stanoviť požiadavky, ktoré vedú k ďalším cieľom kvality. Napríklad, právny predpis alebo nariadenie môže vyžadovať, aby firma do štruktúry spravovania firmy menovala osoby bez výkonných práv a aby firma stanovila ďalšie ciele kvality na splnenie týchto požiadaviek.

A43. Charakter a okolnosti firmy a jej zákaziek môžu byť také, že firma nepovažuje za potrebné, aby stanovila ďalšie ciele kvality.

A44. Firma môže stanoviť vedľajšie ciele kvality na posilnenie procesu firmy na identifikovanie a posúdenie rizík týkajúcich sa kvality a na navrhnutie a zavedenie reakcií.

Identifikovanie a posúdenie rizík týkajúcich sa kvality (pozri odsek 25)

A45. Okrem podmienok, udalostí, okolností, činností alebo nečinností popísaných v odseku 25(a) môžu existovať aj ďalšie podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti alebo nečinnosti, ktoré môžu nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľa kvality.

A46. Vznik rizika vyplýva z toho, ako a do akej miery môžu podmienka, udalosť, okolnosť, činnosť alebo nečinnosť nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľa kvality. Nie všetky riziká spĺňajú definíciu rizika týkajúce sa kvality. Odborný úsudok pomáha firme pri určení, či riziko je rizikom

týkajúcom sa kvality, a to na základe úvah firmy o tom, či existuje primeraná možnosť, že riziko nastane, jednotlivito alebo v kombinácii s inými rizikami, a nepriaznivo ovplyvní dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality.

<i>Príklady spôsobov, ako firma chápe podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti alebo nečinnosti, ktoré môžu nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov kvality</i>	<i>Príklad rizík týkajúcich sa kvality, ktoré môžu vzniknúť</i>
<ul style="list-style-type: none"> Strategické a prevádzkové rozhodnutia a činnosti, obchodné procesy a obchodný firmy: Celkové finančné ciele firmy príliš závisia od rozsahu služieb poskytovaných firmou nespádajúcich do pôsobnosti tohto štandardu. 	<p>V kontexte spravovania a vedenia to môže viesť k mnohým rizikám týkajúcim sa kvality, ako napríklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> Zdroje sú rozdeľované alebo pridelované spôsobom, ktorý uprednostňuje služby nespádajúce do pôsobnosti tohto štandardu a môže negatívne ovplyvniť kvalitu zákaziek spadajúcich do pôsobnosti tohto štandardu. Rozhodnutia o finančných a prevádzkových prioritách nezohľadňujú plne alebo primerane dôležitosť kvality výkonu zákaziek spadajúcich do pôsobnosti tohto štandardu.
<ul style="list-style-type: none"> Charakteristika a štýl riadenia: Firma je menšou firmou s niekoľkými partnermi zodpovednými za zákazku, ktorí majú spoločnú právomoc. 	<p>V kontexte spravovania a vedenia spravovania a vedenia to môže viesť k viacerým rizikám kvality, ako napríklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> Zodpovednosti vedenia za kvalitu nie sú jasne definované a pridelené. Činnosti a správanie vedenia, ktoré nepodporujú kvalitu, nie sú považované za sporné.
<ul style="list-style-type: none"> Komplexnosť a prevádzkové charakteristiky firmy: Firma nedávno dokončila zlúčenie s inou firmou. 	<p>V kontexte zdrojov to môže viesť k viacerým rizikám kvality vrátane nasledujúcich:</p> <ul style="list-style-type: none"> Technologické zdroje využívané dvomi zlúčenými firmami môže byť nekompatibilné. Tímy pracujúce na zákazke môžu využívať duševné zdroje vyvinuté firmou pred zlúčením a tieto zdroje už nie sú v súlade s novou metodikou používanou novou zlúčenou firmou.

A47. Vzhľadom na vyvíjajúci sa charakter systému riadenia kvality môžu reakcie na riziká navrhnuté a zavedené firmou viesť k podmienkam, udalostiam, okolnostiam, činnostiam alebo nečinnostiam, ktoré môžu spôsobiť ďalšie riziká týkajúce sa kvality. Napríklad, firma môže zaviesť zdroj (napr. technologický zdroj) s cieľom riešiť riziko týkajúce sa kvality, pričom používanie takýchto zdrojov môže spôsobiť riziká týkajúce sa kvality.

A48. Miera, do akej môže riziko, jednotlivu alebo v kombinácii s inými rizikami, nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľa (cieľov) kvality, sa môže líšiť v závislosti od podmienok, udalostí, okolností, činností alebo nečinností, ktoré spôsobujú riziko, berúc do úvahy napríklad:

- spôsob, ako by podmienka, udalosť, okolnosti, činnosť alebo nečinnosť ovplyvnili dosiahnutie cieľa kvality;
- ako často sa očakáva výskyt danej podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti alebo nečinnosti;
- po akom dlhom čase po tom, čo došlo k danej podmienke, udalosti, okolnosti, činnosti alebo nečinnosti, by nastal ich účinok, a či by firma v tom čase mala možnosť reagovať, aby zmiernila účinok podmienky, udalosti, okolností, činnosti alebo nečinnosti;
- ako dlho by daná podmienka, udalosť, okolnosti, činnosť alebo nečinnosť ovplyvňovali dosiahnutie cieľa kvality.

Posúdenie rizík týkajúcich sa kvality nemusí zahrňovať formálne hodnotenie alebo bodovanie, i keď firmy môžu použiť aj tieto spôsoby.

Návrh a zavedenie reakcií na riešenie rizík týkajúcich sa kvality (pozri odseky 16(u), 26)

A49. Charakter, načasovanie a rozsah reakcií závisia od dôvodov posúdenia vzhľadom na riziká týkajúce sa kvality, t. j. od uvažovaného výskytu a vplyvu na dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality.

A50. Reakcie, ktoré firma navrhne a zavedie, môžu fungovať na úrovni firmy alebo na úrovni zákazky, alebo môže to byť kombinácia zodpovedností za opatrenia, ktoré by sa mali prijať na úrovni firmy alebo na úrovni zákazky.

Príklad reakcie, ktorú firma navrhla a zaviedla a ktorá funguje na úrovni zákazky aj na úrovni firmy

Firma zavedie pravidlá alebo postupy týkajúce sa konzultácií, pričom tieto pravidlá alebo postupy zahŕňajú určenie, s kým by mali tímy pracujúce na zákazke konzultovať, rovnako ako aj určenie konkrétnych záležitostí, ktoré vyžadujú konzultácie. Firma menuje primerane kvalifikované a skúsené osoby, ktoré konzultácie zabezpečia. Tím pracujúci na zákazke je zodpovedný za určenie, kedy nastali záležitosti vyžadujúce konzultácie, a za realizáciu záverov, ktoré vyplynuli z konzultácií.¹⁰

A51. Potreba formálne zdokumentovaných pravidiel alebo postupov môže byť väčšia v prípade firiem, ktoré majú veľký počet zamestnancov, alebo ktorých prevádzky sú geograficky rozptýlené. V takýchto prípadoch formálne zdokumentovanie zabezpečuje konzistentnosť v rámci celej firmy.

Zmeny charakteru a okolností firmy a jej zákaziek (pozri odsek 27)

A52. Príklad škálovateľnosti, ktorý ilustruje, ako sa môžu líšiť pravidlá alebo postupy na identifikovanie informácií o zmenách charakteru a okolností firmy a jej zákaziek

- V prípade menej zložitej firmy môže firma zaviesť neformálne pravidlá alebo postupy na identifikovanie informácií o zmenách charakteru a okolností firmy alebo jej zákaziek, najmä, ak je osoba (osoby) zodpovedná za stanovenie cieľov kvality, identifikovanie a posúdenie rizík kvality a za návrh a zavedenie reakcií schopná identifikovať takéto informácie pri svojej bežnej činnosti.

¹⁰ ISA 220 (revidované znenie), odseky 35

- V prípade zložitejšej firmy môže byť nutné, aby firma zaviedla formálnejšie pravidlá alebo postupy na identifikovanie a zohľadnenie informácií o zmenách charakteru a okolností firmy alebo jej zákaziek. Toto môže zahŕňať napríklad periodické preskúmanie informácií týkajúcich sa charakteru a okolností firmy a jej zákaziek, vrátane prebiehajúceho sledovania trendov a udalostí v internom a externom prostredí firmy.

A53. Ako súčasť naprávaných opatrení, ktoré firma prijme na riešenie zisteného nedostatku v súlade s odsekom 42, môže byť potrebné stanoviť ďalšie ciele kvality, alebo doplniť alebo upraviť riziká týkajúce sa kvality a reakcie na tieto riziká.

A54. Firma môže stanoviť ciele kvality navyše k cieľom kvality špecifikovaným v tomto štandarde. Firma môže tiež určiť informácie, ktoré naznačujú, že ďalšie ciele kvality, ktoré firma už stanovila, nie sú viac potrebné ani ich nie je nutné upraviť.

Spravovanie a vedenie

Závazok kvality (pozri odsek 28(a))

A55. Firemná kultúra je dôležitý faktor ovplyvňujúci správanie pracovníkov. Relevantné etické požiadavky spravidla stanovujú zásady profesionálnej etiky. Podrobnejšie sa nimi zaoberá príslušná časť tohto štandardu venovaná relevantným etickým požiadavkám. Profesionálne hodnoty a postoje môžu zahŕňať:

- profesionálne spôsoby, napríklad včasnosť, zdvorilosť, rešpekt, zodpovednosť, ústretovosť a spoľahlivosť;
- dodržiavanie zásady tímovej práce;
- zachovávanie otvorenej mysle voči novým nápadom alebo rozdielnym pohľadom v profesionálnom prostredí;
- snaha o dokonalosť;
- dodržiavanie zásady neustáleho zlepšovania (napr. stanovovanie očakávaní nad rámec minimálnych požiadaviek a pozornosť venovaná neustálemu vzdelávaniu);
- spoločenská zodpovednosť.

A56. Proces firmy na prijímanie strategických rozhodnutí, vrátane stanovenia obchodnej stratégie, môže zahŕňať záležitosti, ako napríklad rozhodnutia firmy ohľadom finančných a prevádzkových záležitostí, finančné ciele firmy, spôsob riadenia finančných zdrojov, rast trhového podielu firmy, odvetvová špecializácia alebo nové ponuky služieb. Finančné a prevádzkové priority firmy môžu priamo alebo nepriamo ovplyvniť záväzok firmy týkajúci sa kvality, napríklad firma môže zaviesť stimuly zamerané na finančné a prevádzkové priority, ktoré môžu odrádzať od správania, ktoré preukazuje záväzok kvality.

Vedenie (pozri odseky 28(b) and 28(c))

A57. Reakcie, ktoré firma navrhla a zaviedla tak, aby vedenie nieslo zodpovednosť za kvalitu, zahŕňajú hodnotenie výkonu požadované podľa odseku 56.

A58. Aj keď vedenie určuje tón na najvyšších úrovniach prostredníctvom svojich činov a svojho správania, k firemnej kultúre spoločne prispievajú jasné, konzistentné a časté kroky a komunikácia na všetkých úrovniach v rámci firmy, ktoré súčasne preukazujú aj záväzok kvality.

Organizačná štruktúra (pozri odsek 28(d))

A59. Organizačná štruktúra firmy môže zahŕňať prevádzkové jednotky, prevádzkové procesy, divízie alebo geografické oblasti a iné štruktúry. V niektorých prípadoch firma môže sústrediť alebo centralizovať procesy alebo činnosti do centier poskytovania služieb. Tímy pracujúce na zákazke môžu zahŕňať pracovníkov z centra firmy na poskytovanie služieb, ktorí vykonávajú špecifické úlohy, ktoré sa opakujú alebo majú špecializovaný charakter.

Zdroje (pozri odsek 28(e))

A60. Osoba (Osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť alebo prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality, je vo väčšine prípadov schopná ovplyvniť charakter a rozsah zdrojov, ktoré firma získa, vyvíja, používa a udržiava, a spôsob, ako sú tieto zdroje rozdeľované alebo pridelené, vrátane časového určenia, kedy sa používajú.

A61. Pretože v priebehu času sa potreby zdrojov môžu zmeniť, nie je vždy možné predvídať všetky potreby zdrojov. Plánovanie zdrojov firmy môže zahŕňať určenie aktuálne požadovaných zdrojov, predpovedania budúcich potrieb zdrojov firmy a stanovenie procesov na riešenie neočakávaných potrieb zdrojov.

Relevantné etické požiadavky (pozri odseky 16(t), 29)

A62. Kódex IESBA uvádza základné princípy etiky, ktoré stanovujú štandardy správania očakávaného od účtovníkov, a stanovuje Medzinárodné štandardy nezávislosti. Základnými princípmi sú integrita, objektívnosť, odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť, dôvernosť a profesionálne správanie. Kódex IESBA tiež špecifikuje prístup, ktorý je účtovný odborník povinný uplatňovať, aby dosiahol súlad so základnými princípmi a prípadne s Medzinárodnými štandardmi nezávislosti. Kódex IESBA sa zaoberá aj špecifickými témami, ktoré sú relevantné na dosiahnutie súladu so základnými princípmi. V niektorej jurisdikcii môžu právne predpisy alebo nariadenia obsahovať aj ustanovenia, ktoré sa týkajú etických požiadaviek, vrátane nezávislosti, ako napríklad zákony na ochranu súkromia ovplyvňujúce dôvernosť informácií.

A63. V určitých prípadoch môžu byť záležitosti, ktorými sa firma zaoberá vo svojom systéme riadenia kvality, špecifickejšie ako ustanovenia relevantných etických požiadaviek, alebo môžu doplňovať relevantné etické požiadavky.

Príklady záležitostí, ktoré firma môže zahrnúť do svojho systému riadenia kvality a ktoré sú špecifickejšie ako ustanovenia relevantných etických požiadaviek, alebo ich môžu doplňovať

- Firma zakazuje prijímanie darov a pohostinnosti od klienta, aj keď ide o zanedbateľnú a nepodstatnú hodnotu.
- Firma stanovuje obdobia rotácie pre všetkých partnerov zodpovedných za zákazku, vrátane tých, ktorí vykonávajú zákazky na ostatné uisťovacie alebo súvisiace služby, a rozširuje obdobia rotácie pre všetkých služobne starších členov tímu pracujúceho na zákazke.

A64. Ostatné časti systému riadenia kvality firmy môžu časť týkajúcu sa relevantných etických požiadaviek ovplyvňovať alebo môžu s ňou súvisieť.

Príklady vzťahov medzi časťou týkajúcou sa relevantných etických požiadaviek a ostatnými časťami systému riadenia kvality

Strana 33 zo 73

- Časť týkajúca sa informácií a komunikácie sa môže týkať komunikácie o rôznych záležitostiach súvisiacich s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane nasledujúcich záležitostí:

- Firma o požiadavkách nezávislosti informuje všetkých pracovníkov a ostatné osoby, ktoré podliehajú požiadavkám nezávislosti.
- Pracovníci a tímy pracujúce na zákazke poskytujú firme relevantné informácie bez obáv z represálií, ako napríklad o situáciách, ktoré môžu ohroziť nezávislosť alebo viesť k porušeniu relevantných etických požiadaviek.
- V rámci časti systému riadenia kvality týkajúce sa zdrojov môže firma:
 - poveriť osoby riadením a monitorovaním súladu s relevantnými etickými požiadavkami alebo poskytovaním konzultácií o záležitostiach týkajúcich sa relevantných etických požiadaviek.
 - používať IT aplikácie na monitorovanie súladu s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane zaznamenávania a udržiavania informácií o nezávislosti.

A65. Relevantné etické požiadavky, ktoré sa vzťahujú na iné osoby, závisia od ustanovení relevantných etických požiadaviek a od spôsobu, ako firma využíva iné osoby vo svojom systéme riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek.

Príklady relevantných etických požiadaviek, ktoré sa týkajú iných osôb

- Relevantné etické požiadavky môžu zahŕňať požiadavky nezávislosti, ktoré sa vzťahujú na firmy v sieti alebo zamestnancov firiem v sieti, napríklad Kódex IESBA zahŕňa požiadavky nezávislosti, ktoré platia na firmy v sieti.
- Relevantné etické požiadavky môžu zahŕňať definíciu tímu pracujúceho na zákazke alebo iného podobného konceptu, a definícia môže zahŕňať akúkoľvek osobu, ktorá vykonáva uisťovacie postupy v rámci zákazky (napr. auditor komponentu alebo poskytovateľ služieb poverený zúčastniť sa fyzickej inventúry na vzdialenom mieste). Akékoľvek požiadavky relevantných etických požiadaviek, ktoré sa vzťahujú na tím pracujúci na zákazke, ako je definovaný v relevantných etických požiadavkách, alebo iný podobný koncept, sa tiež môže vzťahovať na takéto osoby.
- Zásada dôvernosti sa môže vzťahovať na sieť firmy, iné firmy v sieti alebo poskytovateľov služieb, ak majú prístup ku klientskym informáciám, ktoré získala firma.

Aspekty týkajúce sa verejného sektora

A66. Pri dosahovaní cieľov kvality podľa tohto štandardu, týkajúcich sa nezávislosti môžu audítori pôsobiaci v oblasti verejného sektora riešiť nezávislosť v kontexte mandátu verejného sektora a štatutárnych opatrení.

Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek

Charakter a okolnosti zákazky a bezúhonnosť a etické hodnoty klienta (pozri odsek 30(a)(i))

A67. Informácie získané o charaktere a okolnostiach zákazky môžu zahrňovať:

- odvetvie účtovnej jednotky, pre ktorú sa zákazka vykonáva, a relevantné regulačné faktory;
- charakter účtovnej jednotky, napríklad jej prevádzky, organizačná štruktúra, vlastníctvo a spravovanie, jej obchodný model a spôsob financovania;

- charakter základného predmetu a uplatniteľné kritériá, napríklad v prípade integrovaného vykazovania:
 - základný predmet môže zahŕňať sociálne, environmentálne alebo zdravotné a bezpečnostné informácie;
 - uplatniteľnými kritériami môžu byť miery výkonu stanovené uznávaným orgánom odborníkov.

A68. Informácie získané na podporu úsudkov firmy ohľadom bezúhonnosti a etických hodnôt klienta môžu zahŕňať identitu a obchodnú povesť hlavných vlastníkov klienta, kľúčový manažment a osoby poverené spravovaním.

Príklady faktorov, ktoré môžu ovplyvniť charakter a rozsah informácií získaných ohľadom bezúhonnosti a etických hodnôt klient

- Charakter účtovnej jednotky, pre ktorú sa zákazka vykonáva, vrátane zložitosti jej vlastníckej a riadiacej štruktúry.
- Charakter prevádzky klienta, vrátane jeho obchodných zvyklostí.
- Informácie týkajúce sa postoja hlavných vlastníkov klienta, kľúčového manažmentu a osôb poverených spravovaním k záležitostiam, ako napríklad agresívna interpretácia účtovných štandardov a interného kontrolného prostredia.
- Či klient prejavuje určitú mieru dravosti v súvislosti so zachovávaním firemných poplatkov na čo najnižších úrovniach.
- Náznyky obmedzení nariadených klientom v súvislosti s rozsahom práce.
- Náznyky, že klient by mohol byť zapojený do prania špinavých peňazí alebo iných trestných činov.
- Dôvody navrhovaného menovania firmy a neobnoveného menovania predchádzajúcej firmy.
- Identita a obchodná povesť spriaznených osôb.

A69. Firma môže získať informácie z rôznych interných a externých zdrojov, vrátane nasledujúcich:

- V prípade existujúceho klienta, informácie získané z aktuálnych alebo prípadne predchádzajúcich zákaziek, alebo informácií získané od iných pracovníkov, ktorí pre klienta vykonávali iné zákazky.
- V prípade nového klienta, informácie získané od existujúcich alebo predchádzajúcich poskytovateľov odborných účtovných služieb klientovi, v súlade s relevantnými etickými požiadavkami.
- Diskusie s inými tretími stranami, ako napríklad s bankármi, právnymi poradcami alebo s kolegami z iných spoločností v danom odvetví.
- Základné vyhľadávania relevantných databáz (ktoré môžu byť intelektuálnymi zdrojmi). V niektorých prípadoch môže firma na základné vyhľadávanie využiť poskytovateľa služieb.

A70. Informácie získané počas procesu prijímania alebo pokračovania zákazky môžu byť často relevantné aj pre tím pracujúci na zákazke pri plánovaní a vykonávaní zákazky. Odborné štandardy môžu konkrétne vyžadovať, aby tím pracujúci na zákazke takéto informácie získal alebo zohľadnil. Napríklad, ISA 220 (revidované znenie)¹¹ vyžaduje, aby partner zodpovedný za zákazku zohľadnil informácie

¹¹ ISA 220 (revidované znenie), odsek 23

získané v rámci procesu akceptovania alebo pokračovania vzťahu pri plánovaní a vykonávaní zákazky na audit.

- A71. Odborné štandardy alebo právne a regulačné požiadavky môžu obsahovať špecifické ustanovenia, ktoré je nutné zohľadniť pred akceptovaním alebo pokračovaním vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky, a môžu aj vyžadovať, aby firma pri rozhodovaní o akceptovaní zákazky získala informácie o existujúcej alebo predchádzajúcej firme. Napríklad, ISA 300¹² v prípade zmeny audítorov vyžaduje, aby audítor pred začatím úvodného auditu komunikoval s predchádzajúcim audítorom v súlade s relevantnými etickými požiadavkami. Kódex IESBA zahŕňa aj požiadavky, aby pri akceptovaní alebo pokračovaní vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky boli zohľadnené konflikty záujmov a aby pri akceptovaní alebo pokračovaní zákazky na audit alebo preverenie finančných výkazov prebehla komunikácia s existujúcou alebo predchádzajúcou firmou.

Schopnosť firmy vykonať zákazku (pozri odsek 30(a)(ii))

- A72. Schopnosť firmy vykonať zákazku v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami môže byť ovplyvnená:

- dostupnosťou vhodných zdrojov na vykonanie zákazky;
- prístupom k informáciám na vykonanie zákazky alebo k osobám, ktoré takéto informácie môžu poskytnúť;
- tým, či firma a tím pracujúci na zákazke sú schopní splniť svoje povinnosti v súlade s relevantnými etickými požiadavkami.

Príklady faktorov, ktoré môže firma zvážiť pri určovaní, či má k dispozícii vhodné zdroje na vykonanie zákazky

- Okolnosti zákazky a konečný termín správy.
- Dostupnosť osôb s príslušnou spôsobilosťou a schopnosťami na vykonanie zákazky, vrátane dostatočného času. Týka sa to nasledujúceho:
 - či má firma pracovníkov, ktorí prevezmú celkovú zodpovednosť za riadenie zákazky a za dohľad nad zákazkou;
 - či má firma pracovníkov so znalosťami z príslušného odvetvia alebo o základnom predmete alebo kritériách, ktoré je nutné uplatniť pri vypracovaní informácií o predmete, a so skúsenosťami s príslušnými regulačnými požiadavkami alebo požiadavkami na vykazovanie;
 - či má firma pracovníkov na vykonanie audítorských postupov v súvislosti s finančnými informáciami komponentu na účel auditu finančných výkazov skupiny.
- Dostupnosť odborníkov v prípade potreby.
- Ak je potrebná preverka kvality zákazky, či má firma k dispozícii pracovníka, ktorý spĺňa požiadavky spôsobilosti v súlade s ISQM 2.
- Potreba technologických zdrojov, napríklad IT aplikácie, ktoré umožňujú, aby tím pracujúci na zákazke vykonal postupy s dátami účtovnej jednotky.
- Potreba intelektuálnych zdrojov, napríklad metodológia, usmernenia pre odvetvie alebo pre konkrétne záležitosti, alebo prístup k informačným zdrojom.

¹² ISA 300, *Plánovanie auditu finančných výkazov*, odsek 13(b)

Finančné a prevádzkové priority firmy (pozri odsek 30(b))

A73. Finančné priority sa môžu zameriavať na ziskovosť firmy, pričom odmeny získané za výkon zákaziek majú účinok na finančné zdroje firmy. Prevádzkové priority môžu zahŕňať oblasti strategického zamerania, ako napríklad rast trhového podielu firmy, odvetvová špecializácia alebo nové ponuky služieb. Za určitých okolností môže byť firma spokojná s odmenou ponúknutou za zákazku, ale nemusí byť vhodné, aby zákazku alebo vzťah s klientom akceptovala alebo aby v zákazke alebo vzťahu pokračovala (napr. keď sa klient nevyznačuje bezúhonnosťou a etickými hodnotami).

A74. Nastať môžu aj iné okolnosti, keď ponúknutá odmena za zákazku nie je dostatočná vzhľadom na charakter a okolnosti zákazky a môže znižovať schopnosť firmy zákazku vykonať v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami. Kódex IESBA sa zaoberá odmenami a inými typmi poplatkov, vrátane okolností, ktoré môžu ohroziť súlad so základnými princípmi odbornej spôsobilosti a náležitej starostlivosti, ak je ponúknutá odmena príliš nízka.

Výkon zákazky

Zodpovednosti tímu pracujúceho na zákazke a riadenie, dozor a preverovanie (pozri odseky 31(a) a 31(b))

A75. Odborné štandardy alebo platné právne a regulačné požiadavky môžu zahŕňať špecifické ustanovenia týkajúce sa celkovej zodpovednosti partnera zodpovedného za zákazku. Napríklad, ISA 220 (revidované znenie) sa zaoberá celkovou zodpovednosťou partnera zodpovedného za zákazku za riadenie a dosiahnutie kvality zákazky a za jeho dostatočné a primerané zapojenie do zákazky počas jej celého výkonu, vrátane zodpovednosti za primerané riadenie a dozor nad tímom pracujúcim na zákazke a za preverenie jeho práce.

A76. Príklady riadenia, dozoru a preverovania

- Riadenie tímu pracujúceho na zákazke a dozor nad ním môže zahŕňať:
 - sledovanie priebehu zákazky;
 - zvažovanie nasledujúcich skutočností, pokiaľ ide o členov tímu pracujúceho na zákazke:
 - či správne chápu pokyny;
 - či sa práca vykonáva v súlade s plánovaným postupom výkonu zákazky;
 - riešenie záležitostí, ktoré nastali počas výkonu zákazky, zohľadnenie ich závažnosti a primeraná úprava plánovaného postupu pri výkone zákazky;
 - identifikovanie záležitostí na konzultácie alebo zváženie skúsenejšími členmi tímu pracujúceho na zákazke počas výkonu zákazky.
- Preverenie vykonanej práce môže zahŕňať nasledujúce kontroly:
 - či bola práca vykonaná v súlade s princípmi alebo postupmi firmy, odbornými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami;
 - či neboli zistené významné záležitosti, ktoré si vyžadujú ďalšie zváženie;
 - či sa uskutočnili príslušné konzultácie a či výsledné závery boli zdokumentované a zavedené;

- či nie je nutné prehodnotiť charakter, načasovanie a rozsah plánovanej práce;
- či vykonaná práca podporuje dosiahnuté závery a či je príslušne zdokumentovaná;
- či dôkaz získaný pre zákazku na uisťovacie služby je dostatočný a vhodný na podporu správy;
- či boli dosiahnuté ciele postupov zákazky.

A77. Za určitých okolností môže firma na výkon postupov zákazky využiť pracovníkov z centra poskytovania služieb v rámci firmy, alebo osoby z centra poskytovania služieb z inej firmy v rámci siete, (t. j. pracovníkov alebo iné osoby, ktoré sú zahrnuté do tímu pracujúceho na zákazke). Za takýchto okolností môžu pravidlá alebo postupy firmy konkrétne riešiť riadenie a dozor nad takýmito osobami a preverenie ich práce. Napríklad:

- aké aspekty zákazky je možné prideliť osobám z centra poskytovania služieb;
- ako by partner zodpovedný za zákazku alebo ním poverená osoba mal riadiť, dohliadať a preverovať prácu, ktorú vykonali osoby z centra poskytovania služieb;
- protokoly o komunikácii medzi tímom pracujúcim na zákazke a osobami z centra poskytovania služieb.

Odborný úsudok a profesionálny skepticizmus (pozri odsek 31(c))

A78. Profesionálny skepticizmus podporuje kvalitu úsudkov uplatnených v súvislosti so zákazkou na uisťovacie služby a prostredníctvom týchto úsudkov aj celkovú účinnosť tímu pracujúceho na zákazke pri výkone zákazky na uisťovacie služby. Uplatnením odborného úsudku alebo profesionálneho skepticizmu na úrovni zákazky sa zaoberajú iné štandardy IAASB. Napríklad, ISA 220 (revidované znenie)¹³ uvádza príklady prekážok pri uplatňovaní profesionálneho skepticizmu na úrovni zákazky a tiež príklady nevedomých zaujatostí audítora, ktoré môžu brániť uplatňovaniu profesionálneho skepticizmu, a možné opatrenie, ktoré tím pracujúci na zákazke môže prijať s cieľom zmierniť takéto prekážky.

Konzultácie (pozri odsek 31(d))

A79. Konzultácie zvyčajne zahŕňajú diskusie na príslušnej profesionálnej úrovni s osobami z firmy alebo mimo nej, ktoré majú špecializované odborné znalosti o náročných alebo nejednoznačných záležitostiach. Prostredie, ktoré posilňuje dôležitosť a prínos konzultácií a vedie tímy pracujúce na zákazke k tomu, aby využívali konzultácie, môže prispieť k posilneniu kultúry, ktorá je dôkazom záväzku kvality.

A80. Náročné alebo nejednoznačné záležitosti, pri ktorých sú potrebné konzultácie, môže špecifikovať firma alebo tím pracujúci na zákazke. Firma môže tiež špecifikovať spôsob prijatia a realizácie záverov.

A81. ISA 220 (revidované znenie)¹⁴ zahŕňa požiadavky platné pre partnera zodpovedného za zákazku v súvislosti s konzultáciami.

¹³ ISA 220 (revidované znenie), odseky A34–A36

¹⁴ ISA 220 (revidované znenie), odsek 35

Rozdielne názory (pozri odsek 31(e))

A82. Firma môže nabádať k tomu, aby sa rozdielne názory identifikovali v počiatočnom štádiu, a môže stanoviť kroky, ktoré je nutné vykonať na ich zisťovanie a riešenie, vrátane spôsobu riešenia rozdielnych názorov a spôsobu realizovania a dokumentovania súvisiacich záverov. Za určitých okolností je možné rozdielne názory riešiť konzultáciou s inými odborníkom alebo firmou, alebo s odborným alebo regulačným orgánom.

Dokumentácia k zákazke (pozri odsek 31(f))

A83. Právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy môžu určovať lehoty na dokončenie zostavenia záverečných spisov k zákazke pre konkrétne typy zákaziek. Ak právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy takéto lehoty neurčujú, môže ich určiť firma. V prípade zákaziek vykonávaných v súlade so štandardmi ISA alebo ISAE primeraná lehota na dokončenie záverečných spisov k zákazke nie je zvyčajne dlhšia ako 60 dní po dátume správy k zákazke.

A84. Uchovávanie a udržiavanie dokumentácie môže zahŕňať riadenie bezpečnej úschovy, integrity, dostupnosti alebo obnoviteľnosti základných údajov a súvisiacej technológie. Uchovávanie a udržiavanie dokumentácie k zákazke môže zahŕňať používanie IT aplikácií. Integrita dokumentácie k zákazke môže byť porušená, ak je dokumentácia zmenená, doplnená alebo vymazaná bez potrebného povolenia, alebo ak je natrvalo stratená alebo poškodená.

A85. Právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy môžu určovať obdobia uchovávania dokumentácie k zákazke. Ak nie sú takéto obdobia určené, firma môže zvážiť charakter zákaziek, ktoré firma vykonáva, a okolnosti firmy, vrátane toho, či je dokumentácia k zákazke potrebná na zabezpečenie záznamu o záležitostiach, ktoré majú trvalý význam pre budúce zákazky. V prípade zákaziek vykonaných v súlade so štandardmi ISA alebo ISAE nie je doba uchovávania zvyčajne kratšia ako päť rokov od dátumu správy k zákazke, alebo prípadne od dátumu správy audítora k finančným výkazom skupiny, ak je to neskorší dátum.

Zdroje (pozri odsek 32)

A86. Zdroje z hľadiska jednotlivých častí systému riadenia kvality zahŕňajú:

- ľudské zdroje;
- technologické zdroje, napríklad IT aplikácie;
- intelektuálne zdroje, napríklad písomné pravidlá alebo postupy, metodológia alebo usmernenia.

Finančné zdroje sú pre systém riadenia kvality tiež relevantné, pretože sú nevyhnutné na získanie, rozvoj a udržiavanie ľudských zdrojov firmy a technologických a intelektuálnych zdrojov firmy. Vzhľadom na to, že riadenie a pridelovanie finančných zdrojov je silne ovplyvnené vedením, zaoberajú sa ciele kvality týkajúce sa spravovania a vedenia, ako napríklad ciele, ktoré sa týkajú finančných a prevádzkových priorít, aj finančnými zdrojmi.

A87. Zdroje firmy môžu byť interné, alebo môžu byť zabezpečované externe prostredníctvom siete firmy, inej firmy alebo poskytovateľom služieb. Zdroje sa môžu používať pri vykonávaní činností v rámci systému riadenia kvality firmy, alebo pri výkone zákaziek ako súčasť fungovania systému riadenia kvality. V prípade, že sa zdroj zabezpečuje prostredníctvom siete firmy alebo inej firmy v sieti, tvoria odseky 48 – 52 súčasť reakcií, ktoré firma navrhla a zaviedla s cieľom dosiahnuť ciele týkajúce sa tejto časti systému riadenia kvality.

Ľudské zdroje

Prijímanie, rozvoj a udržiavanie pracovníkov a spôsobilosť a schopnosti personálu (pozri odseky 32(a), 32(d))

A88. Spôsobilosť je schopnosť osoby vykonávať určitú úlohu a presahuje rámec poznania pravidiel, štandardov, konceptov, faktov a postupov. Je to spájanie a používanie technickej spôsobilosti, odborných zručností a profesionálnej etiky, hodnôt a postojov. Spôsobilosť menej skúsených členov tímu pracujúceho na zákazke je možné rozvíjať prostredníctvom rôznych metód, vrátane odborného vzdelávania, neustáleho profesionálneho rozvoja, školenia, pracovnej skúsenosti alebo koučovania skúsenejšími členmi tímu pracujúceho na zákazke.

A89. Právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy môžu určovať požiadavky, ktoré sa týkajú spôsobilosti a schopností, ako napríklad požiadavky, aby partneri zodpovední za zákazku mali odborné licencie, vrátane požiadaviek týkajúcich sa ich odborného vzdelávania a ďalšieho odborného rozvoja.

A90. *Príklady pravidiel alebo postupov, ktoré sa týkajú prijímania, rozvoja a udržiavania pracovníkov*

Pravidlá alebo postupy, ktoré firma navrhla a zaviedla v súvislosti s prijímaním, rozvojom a udržiavaním pracovníkov, sa môžu týkať:

- nábore osôb, ktoré majú primerané spôsobilosti, alebo sú schopné primerané spôsobilosti rozvíjať;
- programov školení zameraných na rozvoj spôsobilostí pracovníkov a ďalšie odborné vzdelávanie;
- mechanizmov hodnotenia, ktoré sa vykonáva na príslušných úrovniach a zahŕňa oblasti spôsobilosti a iné merania výkonu;
- odmien, povýšenia a iných stimulov pre všetkých pracovníkov, vrátane partnerov zodpovedných za zákazku a osôb, ktorým boli pridelené úlohy a povinnosti súvisiace so systémom riadenia kvality firmy.

Závazok pracovníkov dodržiavať kvalitu a ich zodpovednosť a uznanie za záväzok kvality (pozri odsek 32(b))

A91. Včasné hodnotenia a spätná väzba prispievajú k podpore a presadzovaniu neustáleho rozvoja spôsobilostí pracovníkov. Je možné použiť aj menej formálne metódy hodnotenia a spätnej väzby, ako napríklad v prípade firiem s menším počtom pracovníkov.

A92. Pracovníci môžu za svoje pozitívne konanie alebo správanie pracovníkov získať uznanie rozličnými spôsobmi, napríklad prostredníctvom odmien, povýšenia alebo iných stimulov. Za určitých okolností môžu byť vhodné jednoduché alebo neformálne stimuly, ktoré nie sú v peňažnej forme.

A93. Spôsob, ako firma pripisuje pracovníkom zodpovednosť za konanie alebo správanie, ktoré negatívne ovplyvňuje kvalitu, napríklad nedodržiavanie záväzku kvality, nerozvíjanie a nedodržiavanie spôsobilostí potrebných na vykonávanie svojich úloh alebo na zavedenie reakcií, ktoré firma navrhla, môže závisieť od charakteru konania alebo správania, vrátane jeho závažnosti a frekvencie výskytu. Kroky, ktoré môže firma podniknúť, ak sa pracovníci dopúšťajú konania alebo správania, ktoré negatívne ovplyvňuje kvalitu, môžu zahŕňať:

- školenie alebo ďalší odborný rozvoj;

- zváženie dopadu danej záležitosti na hodnotenie, odmenu, povýšenie alebo iné stimuly dotknutých osôb;
- disciplinárne opatrenie, ak je tak vhodné.

Osoby získané z externých zdrojov (pozri odsek 32(c))

A94. Profesionálne štandardy môžu zahŕňať zodpovednosti partnera zodpovedného za zákazku v súvislosti s primeranosťou zdrojov. Napríklad, ISA 220 (revidované znenie)¹⁵ sa zaoberá zodpovednosťou partnera zodpovedného za zákazku za zabezpečenie, aby tímu pracujúcemu na zákazke boli včas pridelené dostatočné a vhodné zdroje na výkon zákazky v súlade s pravidlami alebo postupmi firmy.

Členovia tímu pracujúceho na zákazke pridelení ku všetkým zákazkám (pozri odsek 32(d))

A95. Členov tímu pracujúceho na zákazke môže k zákazkám prideliť:

- firma, vrátane pridelenia pracovníkov z centra poskytujúceho služby vo firme;
- sieť firmy alebo iná firma v rámci siete, ak firma používa pracovníkov zo siete firmy alebo inej firmy v rámci siete na výkon postupov zákazky (napr. audítora komponentov alebo centrum poskytovania služieb siete alebo inej firmy v sieti);
- poskytovatelia služieb, ak firma využíva pracovníkov poskytovateľa služieb na výkon postupov zákazky (napr. audítora komponentov z firmy, ktorá nie je súčasťou siete firmy).

A96. ISA 220 (revidované znenie)¹⁶ sa zaoberá zodpovednosťou partnera zodpovedného za zákazku za zabezpečenie, aby členovia tímu pracujúceho na zákazke a iní externí experti audítora a interní audítori, ktorí poskytujú priamu podporu a ktorí nie sú súčasťou tímu pracujúceho na zákazke, mali spoločne príslušnú spôsobilosť a schopnosti na výkon zákazky, vrátane dostatočného času. ISA 600¹⁷ rozširuje spôsob uplatňovania ISA 220 (revidované znenie) v súvislosti s auditom finančných výkazov skupiny. Reakcie, ktoré firma navrhla a zaviedla s cieľom riešiť spôsobilosť a schopnosti členov tímu pracujúceho na zákazke, môžu zahŕňať pravidlá alebo postupy, ktoré sa týkajú:

- informácií, ktoré môže získať partner zodpovedný za zákazku, a faktory, ktoré by sa mali zohľadniť pri určení, či členovia tímu pracujúceho na zákazke, vrátane tých, ktorých na zákazku pridelila sieť firmy, iná firma v sieti alebo poskytovateľ služieb, majú spôsobilosti a schopnosti potrebné na vykonanie zákazky;
- spôsobu, ako riešiť obavy ohľadom spôsobilosti a schopností členov tímu pracujúceho na zákazke, najmä tých, ktorých pridelila sieť firmy, iná firma v sieti alebo poskytovateľ služieb.

A97. Požiadavky v odsekoch 48–52 platia aj v prípade, keď sa pri výkone zákazky využíva práca jednotlivcov zo siete firmy alebo inej firmy v sieti, vrátane audítora komponentov (pozri napríklad odsek A179).

¹⁵ ISA 220 (revidované znenie), odsek 25

¹⁶ ISA 220 (revidované znenie), odsek 26

¹⁷ ISA 600, Špeciálne úvahy – Audity finančných výkazov skupiny (vrátane práce audítora komponentov), odsek 19

Technologické zdroje (pozri odsek 32(f))

A98. Technologické zdroje, ktorými sú zvyčajne IT aplikácie, predstavujú súčasť IT prostredia firmy. IT prostredie firmy zahŕňa aj podporovanie IT infraštruktúry a IT procesov a ľudských zdrojov zapojených do týchto procesov:

- IT aplikácia je program alebo súbor programov, ktoré sú navrhnuté tak, aby vykonávali konkrétnu funkciu priamo pre užívateľa alebo prípadne pre iný aplikačný program.
- IT infraštruktúru tvorí IT sieť, operačné systémy a databázy a ich súvisiaci hardware a software.
- IT procesy sú procesy firmy, ktoré riadia prístup do IT prostredia, riadia programové zmeny alebo zmeny IT prostredia a riadia IT operácie, ktoré zahŕňajú monitorovanie IT prostredia.

A99. Technologický zdroj môže vo firme slúžiť na viacero účelov a nie všetky účely musia byť prepojené so systémom riadenia kvality. Medzi technologické zdroje, ktoré sú relevantné na účely tohto štandardu, patria:

- technologické zdroje, ktoré sa priamo používajú pri navrhovaní, zavádzaní alebo udržiavaní systému riadenia kvality firmy;
- technologické zdroje, ktoré priamo používajú tímy pracujúce na zákazke pri vykonávaní zákazky;
- technologické zdroje, ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie účinného fungovania vyššie uvedených zdrojov, napríklad v súvislosti s IT aplikáciou, IT infraštruktúrou a IT procesmi podporujúcimi IT aplikácie.

Príklady škálovateľnosti, ktoré ilustrujú, ako sa môžu líšiť technologické zdroje, ktoré sú relevantné na účely tohto štandardu

- V menej zložitej firme môžu technologické zdroje pozostávať z komerčnej IT aplikácie, ktorú používajú tímy pracujúce na zákazke a ktorá bola zakúpená od poskytovateľa služieb. IT procesy, ktoré podporujú prevádzku IT aplikácií, môžu byť tiež relevantné, aj keď môžu byť jednoduché (napríklad procesy na povolenie prístupu do IT aplikácie a spracovanie aktualizácií IT aplikácie).
- V zložitejšej firme môžu byť technologické zdroje zložitejšie a môžu pozostávať z nasledujúceho:
 - viaceré IT aplikácie, vrátane aplikácií vyvinutých špeciálne pre firmu alebo aplikácií, ktoré vyvinula sieť firmy, napríklad:
 - IT aplikácie, ktoré používajú tímy pracujúce na zákazke (napr. softvér určený zvlášť na prácu na zákazke a automatizované audítorské nástroje);
 - IT aplikácie, ktoré vyvinula a používa firma na riadenie aspektov systému riadenia kvality (napr. IT aplikácie na sledovanie nezávislosti alebo na prideľovanie pracovníkov na prácu na zákazke).
 - IT procesy, ktoré podporujú fungovanie týchto IT aplikácií, vrátane osôb zodpovedných za riadenie IT infraštruktúry a IT procesov a firemných procesov na riadenie programových zmien IT aplikácií.

A100. Firma môže pri získavaní, vyvíjaní, zavádzaní a udržiavaní IT aplikácie zväžiť nasledujúce aspekty:

- dátové vstupy sú úplné a vhodné;
- dôvernosť dát je zachovaná;
- IT aplikácia funguje tak, ako bola navrhnutá a spĺňa účel, na ktorý je určená;
- výstupy IT aplikácie plnia účel, na ktorý sa aplikácia používa;
- všeobecné IT kontroly potrebné na podporu nepretržitej prevádzky IT aplikácie, tak ako sú navrhnuté, sú vhodné;
- potreba špecializovaných zručností na efektívne využívanie IT aplikácie, vrátane zaškolenia jednotlivých pracovníkov, ktorí budú IT aplikáciu používať;
- potreba vyvinúť postupy, ktoré stanovujú, ako IT aplikácia funguje.

A101. Firma môže špecificky zakázať používanie IT aplikácií alebo funkcií IT aplikácií do času, kým sa nestanoví, že fungujú primerane, a kým firma neschválí ich používanie. Firma môže prípadne stanoviť pravidlá alebo postupy, ktoré sa týkajú okolností, keď tím pracujúci na zákazke používa IT aplikáciu, ktorú firma neschválila. Takéto pravidlá alebo postupy môžu vyžadovať, aby tím pracujúci na zákazke určil, či je IT aplikácia vhodná na používanie, pred jej použitím na účely zákazky, pričom zväží záležitosti uvedené v odseku A100. ISA 220 (revidované znenie)¹⁸ sa zaoberá zodpovednosťami partnera zodpovedného za zákazku za zdroje potrebné na účely zákazky.

Intelektuálne zdroje (pozri odsek 32(g))

A102. Intelektuálne zdroje zahŕňajú informácie, ktoré firma používa na to, aby systém riadenia kvality mohol fungovať, a informácie, ktoré podporujú konzistentnosť pri vykonávaní zákazky.

Príklady intelektuálnych zdrojov

Písomné pravidlá alebo postupy, metodika, odvetvové usmernenia alebo usmernenia špecifické pre danú záležitosť, účtovné usmernenia, štandardizovaná dokumentácia alebo prístup k informačným zdrojom (napr. predplatené webové stránky, ktoré poskytujú detailné informácie o účtovných jednotkách alebo iné informácie, ktoré sa zvyčajne používajú pri výkone zákaziek).

A103. Intelektuálne zdroje môžu byť sprístupnené prostredníctvom technologických zdrojov, napríklad metodika firmy môže byť zabudovaná v IT aplikácii, ktorá umožňuje plánovanie a výkon zákazky.

Používanie technologických a intelektuálnych zdrojov (pozri odseky 32(f)–32(g))

A104. Firma môže stanoviť pravidlá alebo postupy, ktoré sa týkajú používania technologických a intelektuálnych zdrojov firmy. Takéto pravidlá alebo postupy môžu:

- vyžadovať použitie určitých IT aplikácií alebo intelektuálnych zdrojov pri výkone zákaziek, alebo v súvislosti s inými aspektmi zákazky, ako napríklad archivácia dokumentácie k zákazke;

¹⁸ ISA 220 (revidované znenie), odseky 25–28

- špecifikovať požadovanú kvalifikáciu alebo skúsenosti, ktoré musia mať osoby používajúce dané zdroje, vrátane potreby experta alebo školenia, napríklad firma môže špecifikovať kvalifikáciu alebo odbornosť nevyhnutnú na používanie určitej IT aplikácie, ktorá analyzuje dáta, vzhľadom na to, že na interpretáciu výsledkov môžu byť potrebné špecializované zručnosti;
- špecifikovať zodpovednosti partnera zodpovedného za zákazku, pokiaľ ide o používanie technologických a intelektuálnych zdrojov;
- stanoviť, ako sa majú technologické alebo intelektuálne zdroje využívať, vrátane toho, ako by osoby používajúce IT aplikáciu mali s IT aplikáciou interagovať, alebo ako by sa mal intelektuálny zdroj aplikovať, a stanoviť, aká je dostupnosť podpory alebo pomoci pri používaní technologických alebo intelektuálnych zdrojov.

Poskytovatelia služieb (pozri odseky 16(v), 32(h))

A105. Za určitých okolností môže firma používať zdroje, ktoré poskytuje poskytovateľ služieb, najmä v prípade, keď interne firma nemá prístup k vhodným zdrojom. Bez ohľadu na to, že firma môže používať zdroje od poskytovateľa služieb, firma naďalej zostáva zodpovedná za svoj systém riadenia kvality.

Príklady zdrojov od poskytovateľa služieb

- Osoby zapojené do výkonu monitorovacích činností firmy alebo preverenia kvality zákazky, alebo poskytujúce konzultácie o technických záležitostiach.
- Komerčná IT aplikácia používaná na vykonanie zákaziek na audit.
- Osoby vykonávajúce postupy v rámci zákaziek firmy, napríklad audítori komponentov z iných firiem, ktoré nie sú v sieti, alebo osoby zúčastňujúce sa fyzickej inventúry na vzdialenom mieste prevádzky.
- Externý expert audítora využívaný firmou na pomoc tímu pracujúcemu na zákazke pri získavaní audítorských dôkazov.

A106. Pri identifikovaní a posudzovaní rizík týkajúcich sa kvality musí sa firma oboznámiť s podmienkami, udalosťami, okolnosťami, konaniami alebo nekonaniami, ktoré môžu nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov kvality, vrátane podmienok, udalostí, okolností, konania alebo nekonania, ktoré sa týkajú poskytovateľa služieb. Firma musí pritom zohľadniť charakter zdrojov poskytovaných poskytovateľom služieb, spôsob a rozsah používania takýchto zdrojov firmou a všeobecné charakteristiky poskytovateľa služieb používané firmou (napr. rozličné typy iných firiem poskytujúcich odborné služby, ktoré sa využívajú) s cieľom identifikovať a posúdiť riziká týkajúce sa kvality súvisiace s používaním takýchto zdrojov.

A107. Pri určovaní, či je zdroj od poskytovateľa služieb vhodný na použitie v systéme riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek, môže firma získať informácie o poskytovateľovi služieb a o zdroji, ktorý poskytuje z viacerých zdrojov. Medzi záležitosťami, ktoré firma môže zohľadniť, patrí nasledujúce:

- Súvisiaci cieľ kvality a riziká týkajúce sa kvality. Napríklad, v prípade metodiky od poskytovateľa služieb môžu existovať riziká týkajúce sa kvality týkajúce sa cieľa kvality uvedeného v odseku 32(g), ako napríklad riziko týkajúce sa kvality v dôsledku toho, že poskytovateľ služieb neaktualizuje metodológiu, aby zohľadnil zmeny v odborných štandardoch a v právnych a regulačných požiadavkách.

- Charakter a rozsah zdrojov a podmienok služby (napr. v súvislosti s IT aplikáciou, ako často bude poskytovateľ služby poskytovať aktualizáciu, rovnako ako aj obmedzenia používania IT aplikácie a spôsob, ako poskytovateľ služieb zabezpečuje dôvernosť údajov).
- Rozsah, do ktorého firma využíva zdroj, spôsob, ako firma zdroj používa a skutočnosť, či je zdroj na daný účel vhodný.
- Rozsah prispôsobenia zdroja podľa požiadaviek firmy.
- Predchádzajúce využívanie služieb poskytovateľa služieb firmou.
- Skúsenosti poskytovateľa služieb v danom odvetví a jeho povesť na trhu.

A108. Firma môže byť zodpovedná za ďalšie opatrenia v prípade využívania zdroja od poskytovateľa služieb, ktorých cieľom je zabezpečiť, aby zdroj fungoval efektívne. Napríklad, môže byť potrebné, aby firma poskytovateľovi služieb poskytla určité informácie, aby zdroj mohol fungovať efektívne, alebo v súvislosti s IT aplikáciou môže byť nutné, aby firma zaviedla podpornú IT infraštruktúru a IT procesy.

Informácie a komunikácia (pozri odsek 33)

A109. Získanie, generovanie alebo komunikovanie informácií je vo všeobecnosti nepretržitý proces, ktorý sa týka všetkých pracovníkov a zahŕňa šírenie informácií v rámci firmy aj externe. Informácie a komunikácia sú záležitosťou všetkých častí systému riadenia kvality.

Informačný systém firmy (pozri odsek 33(a))

A110. Spoľahlivé a relevantné informácie sú tvorené informáciami, ktoré sú presné, úplné, včasné a platné, aby umožnili správne fungovanie systému riadenia kvality firmy a podporili rozhodnutia týkajúce sa systému riadenia kvality.

A111. Informatívny systém môže zahŕňať používanie ručných prvkov alebo prvkov IT, ktoré ovplyvňujú spôsob, ako sú informácie identifikované, zachytené, spracovávané, udržiavané a komunikované. Postupy na identifikovanie, zachytenie, spracovanie, udržiavanie a komunikovanie informácií sa môžu realizovať prostredníctvom IT aplikácií a v niektorých prípadoch môžu byť súčasťou reakcií firmy zavedených pre iné časti systému riadenia kvality. Okrem toho, digitálne záznamy môžu nahradiť alebo doplniť fyzické záznamy.

Príklad škálovateľnosti, ktorý ilustruje možnosť návrhu informačného systému v menej zložitej firme

Menej zložité firmy s menším počtom zamestnancov a priamym zapojením vedenia nemusia mať prísne pravidlá a postupy, ktoré špecifikujú, ako by sa mali informácie identifikovať, zachytiť, spracovať a udržiavať.

Komunikácia v rámci firmy (pozri odseky 33(b), 33(c))

A112. Firma môže potvrdiť a posilniť zodpovednosť pracovníkov a tímu pracujúceho na zákazke s cieľom výmeny informácií s firmou a medzi sebou navzájom a môže vytvoriť komunikačné kanály, ktoré umožnia komunikáciu v rámci firmy.

Príklady komunikácie medzi firmou, pracovníkmi a tímami pracujúcimi na zákazke

- Firma oboznamuje pracovníkov a tímy pracujúce na zákazke s ich zodpovednosťou za zavedenie reakcií firmy.

- Firma oznamuje pracovníkom a tímom pracujúcim na zákazke zmeny systému riadenia kvality v rozsahu, v akom sú zmeny relevantné vzhľadom na ich zodpovednosť, a pracovníkom a tímom pracujúcim na zákazke umožňuje, aby prijali rýchle a vhodné opatrenia v súlade s ich zodpovednosťami.
- Firma oznamuje informácie získané počas procesu firmy na akceptovanie a pokračovanie vzťahu s klientom, ktoré sú relevantné pre tímy pracujúce na zákazke pri ich plánovaní a vykonávaní zákaziek.
- Tímy pracujúce na zákazke poskytujú firme informácie:
 - o klientovi získané počas výkonu zákazky, ktoré môžu znamenať, že firma by vzťah s klientom alebo konkrétnu zákazku odmietla, ak by tieto informácie mala pred akceptovaním alebo pokračovaním vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky;
 - o fungovaní reakcií firmy (napr. obavy ohľadom procesov firmy na pridelenie pracovníkov k zákazkám), čo v niektorých prípadoch môže naznačovať nedostatok v systéme riadenia kvality firmy.
- Tímy pracujúce na zákazke poskytujú informácie osobe, ktorá preveruje kvalitu zákazky, alebo osobám poskytujúcim konzultácie.
- Tímy pracujúce na zákazke skupiny informujú audítora komponentov o záležitostiach v súlade s pravidlami alebo postupmi firmy, vrátane záležitostí týkajúcich sa riadenia kvality na úrovni zákazky.
- Osoba (Osoby) ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za súlad s požiadavkami nezávislosti, informuje príslušné osoby a tímy pracujúce na zákazke o zmenách v požiadavkách nezávislosti a o pravidlách alebo postupoch firmy na riešenie takýchto zmien.

Komunikácia s externými stranami

Komunikácia so sieťou firmy alebo v rámci siete firmy a komunikácia s poskytovateľmi služieb (pozri odsek 33(d)(i))

A113. Okrem toho, že firma poskytuje informácie sieti firmy alebo v rámci siete firmy alebo poskytovateľovi služieb, môže nastať prípad, že firma potrebuje získať informácie od siete, firmy v rámci siete alebo poskytovateľa služieb, ktoré pomôžu firme pri navrhovaní, zavádzaní a udržiavaní systému riadenia kvality.

Príklad informácií, ktoré firma získala od siete alebo firiem v rámci siete

Firma získala informácie od siete alebo iných firiem v rámci siete o klientoch iných firiem v rámci siete, ak existujú požiadavky nezávislosti, ktoré ovplyvňujú firmu.

Komunikácia s ostatnými externými stranami (pozri odsek 33(d)(ii))

A114. Príklady situácií, keď právne predpisy, nariadenia alebo odborné štandardy vyžadujú, aby firma poskytovala informácie externým stranám

- Firma sa dozvie o nesúlade klienta s právnymi predpismi a nariadeniami a relevantné etické požiadavky vyžadujú, aby firma tento nesúlad s právnymi predpismi a nariadeniami nahlásila príslušnému orgánu, ktorý je voči klientovi externý, alebo

- aby zvažila, či je takéto nahlásenie vhodným opatrením za daných okolností.
- Právny predpis alebo nariadenie vyžaduje, aby firma zverejnila správu o transparentnosti a špecifikovala povahu informácií, ktoré musia byť v takejto správe uvedené.
- Právne predpisy alebo nariadenia o cenných papieroch vyžadujú, aby firma oznámila určité záležitosti osobám, ktoré sú poverené spravovaním.

A115.V niektorých prípadoch právny predpis alebo nariadenie neumožňuje, aby firma externe poskytovala informácie týkajúce sa jej systému riadenia kvality.

Príklady, keď firma informácie nemôže poskytovať externe

- Právny predpis alebo nariadenie o ochrane súkromia alebo utajovaných informáciách zakazuje zverejnenie takýchto informácií.
- Právny predpis, nariadenie alebo relevantné etické požiadavky obsahujú ustanovenia týkajúce sa povinnosti dodržiavať mlčanlivosť.

Špecifikované reakcie (pozri odsek 34)

A116.Špecifikované reakcie sa môžu vzťahovať na viacero rizík týkajúcich sa kvality a súvisiacich s viac než jedným cieľom kvality naprieč rôznymi časťami systému riadenia kvality. Napríklad, pravidlá alebo postupy týkajúce sa sťažností a obvinení sa môžu zaoberať rizikami kvality súvisiacimi s cieľmi kvality, pokiaľ ide o zdroje (napr. záväzok pracovníkov dodržiavať kvalitu), relevantné etické požiadavky a spravovanie a vedenie. Samotné špecifikované reakcie nie sú dostatočné na splnenie cieľov systému riadenia kvality.

Relevantné etické požiadavky (pozri odsek 34(a))

A117.Relevantné etické požiadavky môžu obsahovať ustanovenia týkajúce sa identifikácie a hodnotenia hrozieb a spôsobu, ako by mali byť riešené. Napríklad, Kódex IESBA na tento účel poskytuje koncepčný rámec a vyžaduje, aby pri uplatňovaní koncepčného rámca firma používala test primeranej a informovanej tretej strany.

A118.Relevantné etické požiadavky môžu špecifikovať, ako musí firma reagovať na určité porušenie. Napríklad, Kódex IESBA stanovuje požiadavky na firmu v prípade porušenia Kódexu IESBA a zahŕňa konkrétne požiadavky týkajúce sa porušení Medzinárodných štandardov nezávislosti, vrátane požiadaviek týkajúcich sa komunikácie s externými stranami.

A119.Medzi záležitosťami, ktorými sa firma môže zaoberať v súvislosti s porušením relevantných etických požiadaviek, patria:

- informovanie príslušných pracovníkov o porušení relevantných etických požiadaviek;
- posúdenie závažnosti porušenia a jeho účinku na súlad s relevantnými etickými požiadavkami;
- opatrenia, ktoré je nutné prijať na dostatočné riešenie dôsledkov porušenia, vrátane toho, že takéto opatrenia musia byť prijaté hneď, ako je to možné;
- určenie, či nahlásenie porušenia externým stranám, napríklad osobám povereným spravovaním účtovnej jednotky, ktorej sa porušenie týka, alebo externému orgánu dohľadu;
- určenie vhodných opatrení, ktoré by sa mali vykonať v súvislosti s osobou (osobami) zodpovednou za porušenie.

Sťažnosti a obvinenia (pozri odsek 34(c))

A120. Stanovenie pravidiel alebo postupov na riešenie sťažností a obvinení môže firme pomôcť v tom, aby predišla vydávaniu správ k zákazke, ktoré nie sú vhodné. Stanovenie takýchto pravidiel a postupov môže firme pomôcť aj pri:

- identifikovaní osôb, vrátane členov vedenia, ktoré nekonajú alebo sa nesprávajú spôsobom, ktorý preukazuje záväzok kvality a podporuje záväzok firmy, a pri jednaní s takýmito osobami;
- identifikovaní nedostatkov v systéme riadenia kvality.

A121. Sťažnosti a obvinenia môžu vzniesť pracovníci firmy alebo externé strany (napr. klienti, audítori komponentov alebo osoby zo siete firmy).

Informácie, ktoré sa firma dozvie po akceptovaní alebo pokračovaní vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky (pozri odsek 34(d))

A122. Informácie, ktoré sa firma dozvie po akceptovaní alebo pokračovaní vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky:

- mohli existovať už v čase rozhodnutia firmy akceptovať alebo pokračovať vo vzťahu s klientom alebo v konkrétnej zákazke, ale firme tieto informácie neboli známe;
- môžu sa týkať nových informácií, ktoré sa objavili od času rozhodnutia akceptovať alebo pokračovať vo vzťahu s klientom alebo v konkrétnej zákazke.

Príklady záležitostí, ktorými sa zaoberajú firemné pravidlá alebo postupy v prípade okolností, keď sa určité informácie zistia po akceptovaní alebo pokračovaní vzťahu s klientom alebo konkrétnej zákazky, a ktoré by mohli ovplyvniť rozhodnutie firmy akceptovať alebo pokračovať vo vzťahu s klientom alebo v konkrétnej zákazke

- Konzultácie v rámci firmy alebo s právnym poradcom.
- Zváženie, či existuje odborná, právna alebo regulačná požiadavka, aby firma v danej zákazke pokračovala.
- Diskusia s príslušnou úrovňou vedenia klienta a s osobami poverenými spravovaním alebo stranou zadávajúcou zákazku o opatrení, ktoré by mohlo byť založené na relevantných faktoch a okolnostiach.
- V prípade, že sa zistí, že odstúpenie je vhodným krokom:
 - Informovanie vedenie klienta a osôb poverených spravovaním strany zadávajúcej zákazku o tomto rozhodnutí a o dôvodoch odstúpenia.
 - Zváženie, či existuje odborná, právna alebo regulačná požiadavka, aby firma regulačným orgánom nahlásila odstúpenie od zákazky alebo od zákazky aj vzťahu s klientom spolu s dôvodmi odstúpenia.

A123. Za určitých okolností môžu právne alebo regulačné predpisy stanoviť povinnosť, aby firma akceptovala alebo pokračovala v zákazke, alebo v prípade verejného sektora môže byť firma poverená zákazkou na základe zákonných ustanovení.

Príklady záležitostí, ktorými sa zaoberajú firemné pravidlá alebo postupy v prípade okolností, keď je firma povinná akceptovať alebo pokračovať vo vzťahu s klientom, alebo keď firma nemôže odstúpiť od zákazky, a firma vie o informáciách, ktoré by viedli k tomu, aby odmietla alebo prerušila zákazku alebo vzťah s klientom

- Firma zvažuje dopad informácií na výkon zákazky.
- Firma oboznámi partnera zodpovedného za zákazku s touto informáciou a žiada, aby partner zodpovedný za zákazku zvýšil rozsah a frekvenciu usmerňovania a dohľadu nad členmi tímu pracujúceho na zákazke a previerok ich práce.
- Firma menuje skúsenejších pracovníkov na výkon zákazky.
- Firma určí, že by sa mala vykonať previerka kvality zákazky.

Komunikácia s externými stranami (pozri odsek 34(e))

A124. Firma svoju schopnosť zachovať dôveru zainteresovaných strán v kvalitu svojich zákaziek môže posilniť prostredníctvom svojej relevantnej, spoľahlivej a transparentnej komunikácie o činnostiach, ktoré vykonala na riešenie kvality a účinnosti týchto činností.

A125. Externé strany, ktoré môžu využívať informácie o systéme riadenia kvality firmy a rozsah ich záujmu o systém riadenia kvality firmy, sa môžu líšiť v závislosti od charakteru a okolností firmy a jej zákaziek.

Príklady externých strán, ktoré môže používať informácie o systéme riadenia kvality firmy

- Vedenie alebo osoby poverené spravovaním klientov firmy môžu tieto informácie používať na rozhodnutie, či firmu poveria vykonaním zákazky.
- Externé orgány dohľadu môžu prejaviť záujem o tieto informácie s cieľom podporiť svoje povinnosti monitorovať kvalitu zákaziek v celej danej jurisdikcii a s cieľom oboznámiť sa s prácou firiem.
- Tieto informácie si môžu vyžiadať iné firmy, ktoré využívajú prácu firmy pri výkone zákaziek (napr. v súvislosti s auditom skupiny).
- Záujem o tieto informácie môžu prejaviť iní užívatelia správ firmy k zákazkám, ako napríklad investori, ktorí správy k zákazkám používajú pri svojich rozhodnutiach.

A126. Informácie o systéme riadenia kvality poskytnuté externým stranám, vrátane informácií poskytnutých osobám povereným spravovaním, o tom, ako systém riadenia kvality podporuje konzistentné vykonávanie kvalitných zákaziek, sa môžu týkať napríklad nasledujúcich záležitostí:

- charakter a okolnosti firmy, napríklad organizačná štruktúra, obchodný model, stratégia a prevádzkové prostredie;
- spravovanie a vedenie firmy, jej kultúra, spôsob preukazovania záväzku kvality, pridelené úlohy, povinnosti a právomoci v súvislosti so systémom riadenia kvality;

- ako firma plní svoje povinnosti v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane povinností týkajúcich sa nezávislosti;
- faktory, ktoré prispievajú ku kvalitným zákazkám, napríklad informácie môžu byť prezentované vo forme ukazovateľov kvality zákazky so slovným vysvetlením ukazovateľov;
- výsledky monitorovania zo strany firmy, výsledky externých kontrol a spôsob, ako firma napravila zistené nedostatky alebo ako inak reaguje na zistené nedostatky;
- hodnotenie vykonané v súlade s odsekmi 53 – 54 zamerané na to, či systém riadenia kvality poskytuje firme dostatočné uistenie, že firma dosahuje ciele systému riadenia kvality, a závery z toho vyplývajúce, vrátane základu pre úsudky uplatnené pri vykonávaní hodnotenia a pri prijímaní záverov;
- ako firma reagovala na vznikajúci vývoj a zmeny okolností firmy alebo jej zákaziek, vrátane toho, ako bol upravený systém riadenia kvality, aby na takéto zmeny reagoval;
- vzťah medzi firmou a sieťou, celková štruktúra siete, popis požiadaviek siete a služieb siete, povinnosti firmy a siete (vrátane toho, že v konečnom dôsledku je za systém riadenia kvality zodpovedná firma) a informácie o celkovom rozsahu a výsledkoch monitorovania siete naprieč všetkými firmami siete.

Komunikácia s osobami poverenými spravovaním (pozri odsek: 34(e)(i))

A127. Spôsob, akým prebieha komunikácia s osobami poverenými spravovaním (t. j. zo strany firmy alebo tímu pracujúceho na zákazke), môže závisieť od pravidiel alebo postupov firmy a od okolností zákazky.

A128. ISA 260 (revidované znenie) sa zaoberá povinnosťou audítora komunikovať s osobami poverenými spravovaním v rámci auditu finančných výkazov, a povinnosťou audítora určiť vhodnú osobu (osoby) v rámci štruktúry spravovania účtovnej jednotky, s ktorou bude komunikovať¹⁹. ISA 260 (revidované znenie) sa zaoberá aj komunikačným procesom.²⁰ Za určitých okolností môže byť vhodné komunikovať s osobami poverenými spravovaním subjektov iných kótovaných spoločností (alebo pri vykonávaní iných zákaziek), napríklad účtovné jednotky, s ktorými sa môžu spájať znaky verejného záujmu alebo verejnej zodpovednosti, ako napríklad:

- účtovné jednotky, ktoré majú v správe značné objemy aktív pre veľký počet zainteresovaných strán, vrátane finančných inštitúcií, ako napríklad určité banky, poisťovne a penzijné fondy;
- účtovné jednotky s vysokým verejným profilom, alebo ktorých vedenie alebo majitelia majú vysoký verejný profil;
- účtovné jednotky s veľkým počtom a širokým spektrom zainteresovaných strán.

Aspekty týkajúce sa verejného sektora

A129. Firma môže rozhodnúť, že je vhodné, aby komunikovala s osobami poverenými spravovaním subjektu z verejného sektora o tom, ako systém riadenia kvality firmy podporuje konzistentný výkon kvalitných zákaziek pri zohľadnení veľkosti a zložitosti subjektu z verejného sektora,

¹⁹ ISA 260 (revidované znenie), *Komunikácia s osobami poverenými spravovaním*, odseky 11–13

²⁰ ISA 260 (revidované znenie), odseky 18–22

spektra jej zainteresovaných strán, charakteru služieb, ktoré poskytuje, a úloh a povinností osôb poverených spravovaním.

Určenie, kedy je vhodné komunikovať s externými stranami (pozri odsek 34(e)(ii))

A130. Firma určí, kedy je vhodné komunikovať s externými stranami o systéme riadenia kvality firmy, na základe odborného úsudku a toto určenie môže byť ovplyvnené napríklad nasledujúcimi faktormi:

- typy zákaziek, ktoré firma vykonáva, a typy účtovných jednotiek, pre ktoré takéto zákazky vykonáva;
- charakter a okolnosti firmy;
- charakter prevádzkového prostredia firmy, ako napríklad bežná obchodná prax v jurisdikcii firmy a charakteristiky finančných trhov, na ktorých firma pôsobí;
- rozsah, do ktorého už firma komunikovala s externými stranami v súlade s právnymi alebo regulačnými predpismi (t. j. či je potrebná ďalšia komunikácia a ako áno, záležitosti, o ktorých je ešte nutné komunikovať).
- očakávania zainteresovaných strán v jurisdikcii firmy, vrátane chápania a záujmu, ktoré externé strany vyjadrili ohľadom zákaziek, ktoré firma vykonala, a procesov firmy pri výkone týchto zákaziek;
- jurisdikčné trendy;
- informácie, ktoré externé strany už majú k dispozícii;
- spôsob používania informácií externými stranami a spôsob ich všeobecného chápania záležitostí týkajúcich sa systému riadenia kvality firmy a auditov alebo preverení finančných výkazov a zákaziek na ostatné uistovacie a súvisiace služby;
- prínosy externej komunikácie pre verejný záujem a posúdenie, či sa dá odôvodnene očakávať, že prínosy prevážia náklady (peňažné alebo iné) takejto komunikácie.

Vyššie uvedené záležitosti môžu mať vplyv aj na informácie uvedené firmou v rámci komunikácie, a na charakter, načasovanie a rozsah a vhodnú formu komunikácie.

Charakter, načasovanie a rozsah a vhodná forma komunikácie s externými stranami (pozri odsek 34(e)(iii))

A131. Firma môže pri príprave informácií, ktoré budú komunikované externým stranám, zohľadniť nasledujúce atribúty:

- Informácie sú špecifické pre okolnosti firmy. Prepojenie záležitostí, ktoré sú predmetom komunikácie zo strany firmy, priamo so špecifickými okolnosťami firmy môže pomôcť minimalizovať potenciál, aby sa takéto informácie časom nestali nadmerne štandardizované a menej užitočné.
- Informácie sú prezentované jasne a zrozumiteľne a spôsob prezentovania nie je zavádzajúci ani nevhodne ovplyvňujúci užívateľov komunikovaných informácií (napr. informácie sú prezentované spôsobom, ktorý je vhodne vyvážený voči pozitívnym aj negatívnym aspektom záležitostí, ktoré sú uvedené v komunikovaných informáciách).
- Informácie sú presné a úplné vo všetkých podstatných aspektoch a nie sú zavádzajúce.

- Komunikované informácie zohľadňujú informačné potreby užívateľov, ktorým sú určené. Pri zvažovaní informačných potrieb užívateľov môže firma zohľadniť záležitosti, ako napríklad úroveň podrobností, ktoré užívatelia považujú za zmysluplné, a skutočnosť, či užívatelia majú prístup k relevantným informáciám prostredníctvom iných zdrojov (napr. webová stránka firmy).

A132. Firma pri výkone auditu finančných výkazov kótovaných spoločností uplatňuje odborný úsudok, aby určila primeranú formu komunikácie s externou stranou za daných okolností, vrátane komunikácie s osobami poverenými spravovaním, pričom komunikácia môže prebiehať ústne alebo písomne. Forma komunikácie sa môže preto líšiť.

Príklady formy komunikácie s externými stranami

- Publikácie, ako napríklad správa o transparentnosti alebo správa o kvalite auditu.
- Cielená písomná komunikácia s konkrétnymi zainteresovanými stranami (napr. informácie o výsledkoch procesu firmy na monitorovanie a nápravy).
- Priame rozhovory a interakcie s externou stranou (napr. diskusie medzi tímom pracujúcim na zákazke a osobami poverenými spravovaním).
- Webová stránka.
- Iné formy digitálnych médií, ako napríklad sociálne médiá alebo rozhovory alebo prezentácie prostredníctvom webového vysielania alebo videa.

Zákazky, ktoré podliehajú previerke kvality zákazky

Previerka kvality zákazky požadovaná právnym predpisom alebo nariadením (pozri odsek 34(f)(ii))

A133. Právny predpis alebo nariadenie môžu vyžadovať previerku kvality zákazky, napríklad v prípade zákaziek na audit pre spoločnosti, ktoré:

- sú spoločnosťami verejného záujmu, ako ho definuje príslušná jurisdikcia;
- pôsobia vo verejnom sektore, alebo ktoré sú príjemcami vládnych finančných zdrojov, alebo ktoré sú spoločnosťami s verejnou zodpovednosťou;
- pôsobia v určitých odvetviach (napr. finančné inštitúcie, ako napríklad banky, poisťovne a dôchodkové fondy);
- spĺňajú stanovený majetkový limit;
- sú pod súdnou správou alebo predmetom súdneho procesu (napr. likvidácia).

Previerka kvality zákazky ako reakcia s cieľom riešiť jedno alebo viacero rizík týkajúcich sa kvality (pozri odsek 34(f)(iii))

A134. Oboznámenie sa firmy s podmienkami, udalosťami, okolnosťami, konaním alebo nekonaním, ktoré môžu nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov kvality v súlade s odsekom odsek 25(a)(ii), súvisí s charakterom a okolnosťami zákazky, ktorú firma vykonáva. Pri navrhovaní a zavádzaní reakcií na riešenie jedného alebo viacerých rizík týkajúcich sa kvality môže firma rozhodnúť, že previerka kvality zákazky je vhodnou reakciou vychádzajúcou z dôvodov na posúdenie rizík týkajúcich sa kvality.

Príklady podmienok, udalostí, okolností, konania alebo nekonania, ktoré vedú k vzniku jedného alebo viacerých rizík týkajúcich sa kvality, v prípade ktorých môže byť previerka kvality zákazky vhodnou reakciou

Príklady typov zákaziek, ktoré firma vykonáva, a príklady vydávaných správ:

- Zákazky, ktoré zahŕňajú vysokú úroveň zložitosti alebo úsudku, ako napríklad:
 - audity finančných výkazov pre účtovné jednotky pôsobiace v odvetví, pre ktoré sú typické účtovné odhady s vysokou mierou neistoty odhadov (napr. niektoré veľké finančné inštitúcie alebo ťažobné spoločnosti), alebo pre účtovné jednotky, pre ktoré existujú neistoty týkajúce sa udalostí alebo podmienok, ktoré môže spôsobiť významné pochybnosti ohľadom ich schopnosti nepretržitého pokračovania činnosti;
 - zákazky na uisťovacie služby, ktoré vyžadujú špecializované schopnosti a poznatky pri meraní alebo vyhodnocovaní základného predmetu podľa príslušných kritérií (napr. vyhlásenie o produkcii skleníkových plynov, v ktorom sú významné neistoty súvisiace s množstvami uvedenými vo vyhlásení).
- Zákazky, pri ktorých sa vyskytli problémy, ako napríklad zákazky na audit so zisteniami z opakujúcich sa interných alebo externých kontrol, významné nedostatky internej kontroly, ktoré neboli napravené, alebo významné prehodnotenie porovnateľných informácií vo finančných výkazoch.
- Zákazky, v prípade ktorých boli počas procesu firmy na akceptovanie a pokračovanie vzťahu s klientom zistené nezvyčajné okolnosti (napr. nový klient mal nezhody s predchádzajúcim audítorom alebo odborníkom na uisťovacie služby).
- Zákazky, ktoré zahŕňajú vykazovanie finančných alebo nefinančných informácií, ktoré by mali byť zahrnuté v dokumentoch predkladaných regulačným orgánom, a ktoré môžu zahŕňať vysokú mieru úsudku, ako napríklad finančné informácie *pro forma*, ktoré musia byť zahrnuté v informačných materiáloch.

Príklady účtovných jednotiek, pre ktoré sa vykonávajú zákazky:

- Účtovné jednotky z nových odvetví alebo účtovné jednotky, s ktorými firma nemá predchádzajúcu skúsenosť.
- Účtovné jednotky, v súvislosti s ktorými boli vyjadrené obavy v oznámeniach od regulačných orgánov pre trh s cennými papiermi alebo od regulačných orgánov zabezpečujúcich dodržiavanie obozretného podnikania.
- Účtovné jednotky iné ako kótované spoločnosti, ktoré môžu mať znaky verejného záujmu alebo verejnej zodpovednosti, napríklad:
 - účtovné jednotky, ktoré majú v správe značné objemy aktív pre veľký počet zainteresovaných strán vrátane finančných inštitúcií, ako napríklad niektoré banky, poisťovne a dôchodkové fondy, pre ktoré previerka kvality zákazky nie je právnym predpisom alebo nariadením inak požadovaná;
 - účtovné jednotky s vysokým verejným profilom, alebo ktorých vedenie alebo majitelia majú vysoký verejný profil;
 - účtovné jednotky s veľkým počtom a širokou škálou zainteresovaných strán.

A135. Reakcie firmy na riešenie rizík týkajúcich sa kvality môžu zahŕňať iné formy preverenia zákaziek, ktoré nie sú previerkou kvality zákazky. Napríklad, v prípade auditov finančných výkazov môžu reakcie firmy zahŕňať preverenia postupov tímu pracujúceho na zákazke, ktoré sa týkajú významných rizík, alebo preverenia niektorých významných úsudkov pracovníkov, ktorí majú špecializovanú technickú odbornosť.

V niektorých prípadoch sa môžu takéto iné typy preverenia zákazky vykonať navyše k preverke kvality zákazky.

A136. V niektorých prípadoch môže firma určiť, že neexistujú žiadne audity ani iné zákazky, pre ktoré je preverka kvality zákazky alebo inej formy preverenia zákazky vhodnou reakciou s cieľom riešiť riziko (riziká) kvality.

Aspekty týkajúce sa verejného sektora

A137. Charakter a okolnosti účtovných jednotiek z verejného sektora (napr. vzhľadom na ich veľkosť a zložitosť, spektrum ich zainteresovaných strán alebo charakter služieb, ktoré poskytujú) môžu viesť k vzniku rizík týkajúcich sa kvality. Za takýchto okolností môže firma rozhodnúť, že preverka kvality zákazky je vhodnou reakciou na riešenie takýchto rizík týkajúcich sa kvality. Právne predpisy alebo nariadenia môžu pre audítora účtovných jednotiek z verejného sektora stanoviť ďalšie požiadavky na vykazovanie (napr. zvláštna správa o prípadoch nesúladu s právnym predpisom alebo nariadením určená zákonodarcovi alebo inému štátnemu orgánu, alebo informovanie o takýchto prípadoch v správe audítora k finančným výkazom). V takýchto prípadoch môže firma pri rozhodovaní, či je preverka kvality zákazky vhodnou reakciou, zohľadniť aj zložitosť takéhoto vykazovania a jeho dôležitosť pre užívateľov.

Proces monitorovania a nápravy (pozri odseky 35–47)

A138. Proces monitorovania a nápravy umožňuje okrem vyhodnocovania systému riadenia kvality aj proaktívne a neustále zlepšovanie kvality zákaziek a systému riadenia kvality. Napríklad:

- aj napriek prirodzeným obmedzeniam systému riadenia kvality nie je identifikácia nedostatkov firmy nezvyčajná a je dôležitým aspektom systému riadenia kvality, pretože rýchle identifikovanie nedostatkov umožňuje, aby firma ich napravila včas a účinne, a prispieva ku kultúre neustáleho zlepšovania;
- monitorovacie činnosti môžu poskytnúť informácie, ktoré umožňujú predchádzať nedostatku prostredníctvom reakcií na zistenia, ktoré by po určitom čase mohli viesť k nedostatku.

Navrhnutie a vykonanie činností monitorovania (pozri odseky 37–38)

A139. Monitorovacie činnosti firmy môžu pozostávať z kombinácie priebežných monitorovacích činností a periodických monitorovacích činností. Priebežné monitorovacie činnosti sú všeobecne bežnými činnosťami zabudovanými do procesov firmy a sú vykonávané v reálnom čase, pričom reagujú na meniace sa podmienky. Periodické monitorovacie činnosti firma vykonáva v určitých intervaloch. Vo väčšine prípadov priebežné monitorovacie činnosti poskytujú informácie o systéme riadenia kvality včasnejšie.

A140. Monitorovacie činnosti môžu zahŕňať preverenie zákaziek, ktoré sú v procese vykonávania. Preverenie zákaziek je navrhnuté tak, aby monitorovalo, či určitý aspekt systému riadenia kvality je navrhnutý, zavedený a udržiavaný zamýšľaným spôsobom. Za určitých okolností môže systém riadenia kvality zahŕňať reakcie, ktoré sú navrhnuté na preverenie zákaziek počas ich vykonávania, čo je svojou podstatou podobné prevereniu prebiehajúcich zákaziek (napr. preverenia navrhnuté na zistenie chýb alebo nedostatkov v systéme riadenia kvality, čím sa môže zabrániť opakovaniu určitého riadenia kvality). Návrh a zavedenie týchto činností je ovplyvnený ich účelom, pričom tieto činnosti môžu byť súčasťou systému riadenia kvality (t. j. či ide o preverenie prebiehajúcej zákazky, ktoré predstavuje monitorovaciu činnosť, alebo či ide o preverenie zákazky, ktoré je reakciou s cieľom riešiť riziko týkajúce sa kvality).

A141. Charakter, načasovanie a rozsah činností monitorovania môžu byť ovplyvnené aj inými záležitosťami, ako napríklad:

- veľkosťou, štruktúrou a organizáciou firmy;
- zapojením siete firmy do činností monitorovania;
- zdrojmi, ktoré firma plánuje použiť, aby mohla vykonávať činnosti monitorovania, napríklad využitie IT aplikácií.

A142. Pri vykonávaní činností monitorovania môže firma rozhodnúť, že je potrebné zmeniť charakter, načasovanie a rozsah činností monitorovania, napríklad v prípade, keď zistenia naznačujú potrebu rozsiahlejších činností monitorovania.

Návrh procesu firmy na posudzovanie rizík a procesu na monitorovanie a nápravu (pozri odsek 37(c))

A143. Spôsob návrhu procesu firmy na posudzovanie rizík (napr. centralizovaný alebo decentralizovaný proces, alebo frekvencia preverovania) môže ovplyvniť charakter, načasovanie a rozsah činností monitorovania, vrátane činností, ktoré monitorujú proces firmy na posudzovanie rizík.

A144. Spôsob návrhu procesu firmy na monitorovanie a nápravu (t. j. charakter, načasovanie a rozsah činností monitorovania a nápravy pri zohľadnení charakteru a okolností firmy) môže ovplyvniť činnosti monitorovania, ktoré vykonáva firma, aby zistila, či dosahuje proces monitorovania a nápravy zamýšľaný účel v súlade s odsekom 35.

Príklad škálovateľnosti, ktorý ilustruje činnosti monitorovania pre proces monitorovania a nápravy

- V prípade menej zložitých firiem môžu byť činnosti monitorovania jednoduché, pretože informácie o procese monitorovania a nápravy sú ľahko dostupné vo forme poznatkov vedenia firmy na základe ich častej interakcie so systémom riadenia kvality, či vo forme poznatkov o charaktere, načasovaní a rozsahu vykonaných činností monitorovania a o opatreniach firmy na riešenie výsledkov.
- V zložitejšej firme môžu byť činnosti monitorovania pre proces monitorovania a nápravy špecificky navrhnuté tak, aby bolo možné zistiť, či proces monitorovania a nápravy poskytuje relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o systéme riadenia kvality a či vhodne reaguje na zistené nedostatky.

Zmeny v systéme riadenia kvality (pozri odsek 37(d))

A145. Zmeny v systéme riadenia kvality môžu zahrňovať:

- zmeny s cieľom riešiť zistené nedostatky systému riadenia kvality;
- zmeny cieľov kvality, rizík týkajúcich sa kvality alebo reakcií na riziká v dôsledku zmien charakteru a okolností firmy a jej zákaziek.

V prípade, že nastanú zmeny, predchádzajúce činnosti monitorovania, ktoré firma vykonala, už nemusia viac firme poskytovať informácie na podporu hodnotenia systému riadenia kvality, a preto činnosti monitorovania firmy môžu zahŕňať monitorovanie týchto oblastí zmien.

Predchádzajúce činnosti monitorovania (pozri odsek 37(e))

A146. Výsledky predchádzajúcich činností monitorovania firmy môžu naznačovať oblasti systému, v ktorých môžu vzniknúť nedostatky, najmä oblasti, kde nedostatky už boli v minulosti identifikované.

A147. Predchádzajúce činnosti monitorovania, ktoré firma vykonala, už nemusia firme poskytovať informácie na podporu hodnotenia systému, vrátane oblastí systému riadenia kvality, ktoré sa nezmenili, najmä v prípade, keď od vykonania činností monitorovania uplynul určitý čas.

Ďalšie relevantné informácie (pozri odsek 37(f))

A148. Okrem zdrojov informácií uvedených v odseku 37(f) ďalšími relevantnými informáciami môžu byť:

- informácie, ktoré komunikuje sieť firmy v súlade s odsekmi 50(c) a 51(b) o systéme riadenia kvality firmy, vrátane požiadaviek siete alebo služieb siete, ktoré firma zahrnula do svojho systému riadenia kvality;
- informácie, ktoré komunikuje poskytovateľ služieb o zdrojoch, ktoré firma používa vo svojom systéme riadenia kvality;
- informácie od regulačných orgánov o subjektoch, pre ktoré firma vykonáva zákazky, pričom firme boli tieto informácie poskytnuté, napríklad informácie od regulačného orgánu pre trh s cennými papiermi o spoločnosti, pre ktorú firma vykonáva zákazky (napr. nezrovnalosti vo finančných výkazoch spoločnosti).

A149. Výsledky externých previerok alebo iné relevantné informácie, interné aj externé, môžu naznačovať, že predchádzajúce činnosti monitorovania, ktoré firma vykonala, neidentifikovali nedostatok systému riadenia kvality. Tieto informácie môžu ovplyvniť úvahy firmy o charaktere, načasovaní a rozsahu činností monitorovania.

A150. Externé previerky nie sú náhradou interných činností monitorovania firmy. Výsledky externých previerok však poskytujú informácie o charaktere, načasovaní a rozsahu činností monitorovania.

Previerky zákaziek (pozri odsek 38)

A151. Príklady záležitostí uvedených v odseku 37, ktoré firma môžu zohľadniť pri výbere ukončených zákaziek na preverenie

- V súvislosti s podmienkami, udalosťami, okolnosťami, konaniami alebo nekonaniami, ktoré viedli k vzniku rizík týkajúcich sa kvality:
 - typy zákaziek vykonávaných firmou a rozsah skúseností firmy s vykonávaním daného typu zákazky;
 - typy spoločností, pre ktoré firma vykonáva zákazky, napríklad:
 - kótované spoločnosti;
 - spoločnosti, ktoré pôsobia v nových odvetviach;
 - spoločnosti, ktoré pôsobia v odvetviach spojených s vysokou mierou zložitosti alebo úsudku;
 - spoločnosti, ktoré pôsobia v odvetví, ktoré je pre firmu nové.
 - dĺžka pôsobenia partnerov zodpovedných za zákazku v ich funkcii a ich skúsenosti;

- výsledky predchádzajúcich previerok ukončených zákaziek, vrátane výsledkov pre jednotlivých partnerov zodpovedných za zákazku;
- v súvislosti s ďalšími relevantnými informáciami:
 - sťažnosti alebo obvinenia týkajúce sa určitého partnera zodpovedného za zákazku;
 - výsledky externých previerok, vrátane výsledkov pre jednotlivých partnerov zodpovedných za zákazku;
 - výsledky hodnotenia firmy, ako jednotliví partneri zodpovední za zákazku dodržiavajú záväzok kvality.

A152. Firma môže okrem previerky ukončených zákaziek vykonať viacero činností monitorovania, ktoré sa zameriavajú na zistenie, či sú zákazky v súlade s pravidlami alebo postupmi. Tieto činnosti monitorovania je možné vykonať pre určité zákazky alebo určitých partnerov zodpovedných za zákazku. Charakter a rozsah týchto činností monitorovania a výsledky môže firma použiť pri rozhodovaní:

- ktoré ukončené zákazky by mali byť podrobené previerke;
- ktorí partneri zodpovední za zákazku by mali byť predmetom previerky;
- ako často bude partner zodpovedný za zákazku vybraný na účely previerky;
- ktoré aspekty zákazky by mali byť zohľadnené pri výkone previerky ukončených zákaziek.

A153. Cyklické preverovanie ukončených zákaziek pre partnerov zodpovedných za zákazku môže firme pomôcť pri monitorovaní, či partneri zodpovední za zákazku splnili svoje celkové zodpovednosti za riadenie a dosiahnutie kvality zákaziek, za ktoré sú zodpovední.

Príklady spôsobov, ako firma môže cyklicky preverovať ukončené zákazky pre jednotlivých partnerov zodpovedných za zákazku

Firma môže stanoviť pravidlá alebo postupy, ktoré sa týkajú previerky ukončených zákaziek a ktoré:

- určujú štandardné obdobie cyklu preverovania, napríklad previerka ukončenej zákazky pre každého partnera zodpovedného za zákazku vykonávajúceho auditu finančných výkazov, raz za tri roky a pre všetkých ostatných partnerov zodpovedných za zákazku raz za päť rokov;
- určujú kritériá na výber ukončených zákaziek vrátane zákaziek partnera zodpovedného za zákazku vykonávajúceho auditu finančných výkazov, pričom vybrané zákazky zahŕňajú zákazku na audit;
- sa zaoberajú výberom partnerov zodpovedných za zákazku spôsobom, ktorý nie je predvídateľný;
- sa zaoberajú tým, kedy je potrebné alebo vhodné vybrať partnerov zodpovedných za zákazku častejšie alebo menej často, ako je štandardné obdobie určené pravidlami, napríklad:
 - firma môže na účely previerky vybrať partnerov zodpovedných za zákazku častejšie, ako je štandardné obdobie stanovené pravidlami firmy, ak:
 - firma zistila viaceré nedostatky, ktoré boli vyhodnotené ako vážne, a ak firma rozhodne, že je potrebné častejšie cyklické preverovanie pre všetkých partnerov zodpovedných za zákazku.

- Partner zodpovedný za zákazku vykonáva zákazky pre spoločnosti pôsobiace v určitom odvetví, ktoré sa spája s vysokou mierou zložitosti alebo úsudku.
 - Zákazka, ktorú vykonal partner zodpovedný za zákazku, bola predmetom iných činností monitorovania a výsledky týchto činností monitorovania neboli uspokojivé. Partner zodpovedný za zákazku vykonal zákazku pre spoločnosť, ktorá pôsobí v odvetví, s ktorým ma partner zodpovedný za zákazku obmedzené skúsenosti.
 - Partner zodpovedný za zákazku je novo vymenovaným partnerom zodpovedným za zákazku, alebo do firmy vstúpil nedávno z inej firmy alebo z inej jurisdikcie.
- Firma môže odložiť výber partnera zodpovedného za zákazku na preverenie (napríklad o rok nad rámec štandardného obdobia určeného pravidlami firmy), ak:
 - zákazky, ktoré vykonal partner zodpovedný za zákazku, boli predmetom iných činností monitorovania počas štandardného obdobia určeného pravidlami firmy;
 - výsledky iných činností monitorovania poskytujú dostatočné informácie o partnerovi zodpovednom za zákazku (t. j. preverenie ukončených zákaziek by pravdepodobne firme neposkytli ďalšie informácie o partnerovi zodpovednom za zákazku).

A154. Záležitosti, ktoré sa zohľadňujú pri previerke zákazky, závisia od toho, ako sa previerka použije na monitorovanie systému riadenia kvality. Previerka zákazky zvyčajne zahŕňa zistenie, či reakcie, ktoré sú zavedené na úrovni zákazky (napr. pravidlá a postupy firmy týkajúce sa výkonu zákazky), boli zavedené tak, ako boli navrhnuté, a či fungujú účinne.

Osoby vykonávajúce činnosti monitorovania (pozri odsek 39(b))

A155. Ustanovenia relevantných etických požiadaviek sú relevantné pri navrhovaní pravidiel alebo postupov, ktoré sa týkajú objektívnosti osôb vykonávajúcich činnosti monitorovania. Hrozba previerky seba samého môže vzniknúť, ak osoba, ktorá vykonáva:

- previerku zákazky, bola:
 - v prípade auditu finančných výkazov, členom tímu pracujúceho na zákazke alebo osobou preverujúcou kvalitu danej zákazky alebo zákazky pre nasledujúce finančné obdobie;
 - v prípade všetkých ostatných zákaziek, členom tímu pracujúceho na zákazke alebo osobou preverujúcou kvalitu danej zákazky.
- iný typ činnosti monitorovania, sa podieľala na navrhovaní, vykonávaní alebo udržiavaní monitorovanej reakcie.

A156. Za určitých okolností, napríklad v prípade menej zložitej firmy, môže nastať prípad neexistencie pracovníkov, ktorí majú spôsobilosť, schopnosti, čas alebo objektívnosť na vykonanie činností monitorovania. Za týchto okolností môže firma na vykonanie činností monitorovania využiť služby siete alebo poskytovateľa služieb.

Vyhodnotenie zistení a určenie nedostatkov (pozri odseky 16(a), 40–41)

A157. Firma zbiera zistenia z vykonaných činností monitorovania, externých previerok a iných relevantných zdrojov.

A158. Informácie, ktoré firma zhromaždila z činností monitorovania, externých previerok a iných relevantných zdrojov, môžu odhaliť ďalšie pozorovania týkajúce sa systému riadenia kvality firmy, ako napríklad:

- konanie, správanie alebo podmienky, ktoré viedli k pozitívnym výsledkom v kontexte kvality alebo účinnosti systému riadenia kvality;
- podobné okolnosti, pri ktorých neboli zaznamenané žiadne zistenia (napr. zákazky, pri ktorých neboli zaznamenané žiadne zistenia, a zákazky, ktoré majú podobný charakter, ako zákazky, pri ktorých boli nejaké zistenia zaznamenané).

Pre firmu môžu byť užitočné aj ďalšie zistenia, pretože firme môžu pomôcť pri vyšetrení základnej príčiny (príčin) zistených nedostatkov, naznačiť praktiky, ktoré firma môže podporovať alebo uplatňovať v rozsiahlejšej miere (napr. pri všetkých zákazkách) alebo zdôrazniť možnosti firmy na zlepšenie svojho systému riadenia kvality.

A159. Firma pri rozhodovaní, či zistenia, či už jednotlivé alebo v kombinácii s inými zisteniami, vedú k vzniku nedostatku v systéme riadenia kvality, uplatňuje odborný úsudok. Pri vytváraní úsudku môže byť potrebné, aby firma zohľadnila relatívnu dôležitosť zistení v kontexte cieľov kvality, rizík týkajúcich sa kvality, reakcií alebo iných aspektov systému riadenia kvality, ktorých sa dané zistenia týkajú. Úsudky firmy môžu byť ovplyvnené kvantitatívnymi aj kvalitatívnymi faktormi relevantnými pre zistenia. Za určitých okolností môže firma rozhodnúť, že je vhodné získať viac informácií o zisteniach, aby bolo možné určiť, či existuje nejaký nedostatok. Nie všetky zistenia, vrátane zistení zo zákazky, predstavujú nedostatok.

A160. Príklady kvantitatívnych a kvalitatívnych faktorov, ktoré firma môže zohľadniť pri určení, či zistenia znamenajú existenciu nedostatku

Riziká týkajúce sa kvality a reakcie na tieto riziká

- Ak sa zistenia týkajú reakcie:
 - ako je reakcia navrhnutá, napríklad charakter reakcie, prípadne frekvencia výskytu a relatívna dôležitosť reakcie na riešenie rizík kvality a dosiahnutie cieľov kvality, ktorých sa týka;
 - charakter rizika týkajúceho sa kvality, ktorého sa reakcia týka, a rozsah, do ktorého zistenia naznačujú, že riziko týkajúce sa kvality nebolo riešené;
 - či existujú iné reakcie, ktoré riešia rovnaké riziko týkajúce sa kvality a či existujú zistenia pre tieto reakcie.

Charakter zistení a ich rozšírenosť

- Charakter zistení. Napríklad, zistenia týkajúce sa konania a správania vedenia môžu byť kvalitatívne významné vzhľadom na rozšírenosť ich účinku, ktorý môžu mať na systém riadenia kvality ako celok.

- Či zistenia v kombinácii s inými zisteniami naznačujú trend alebo systematický problém. Napríklad, podobné zistenia zo zákaziek, ktoré sú zaznamenané pri viacerých zákazkách, môžu poukazovať na systematický problém.

Rozsah činnosti monitorovania a rozsah zistení

- Rozsah činnosti monitorovania, z ktorej zistenia vyplynuli, vrátane počtu alebo veľkosti výberov vzorky.
- Rozsah zistení v súvislosti s výberom, ktorý bol predmetom monitorovania, a v súvislosti s mierou očakávaných odchýlok. Napríklad, v prípade previerky zákaziek, počet vybraných zákaziek, pri ktorých boli zaznamenané zistenia, v pomere k celkovému počtu vybraných zákaziek a miera očakávaných odchýlok, ktorú stanovila firma.

A161. Vyhodnocovanie zistení a identifikovanie nedostatkov a vyhodnocovanie závažnosti a rozšírenosti identifikovaného nedostatku, vrátane zisťovania základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku, sú súčasťou opakovaného a nelineárneho procesu.

Príklady, ktoré vysvetľujú, prečo je proces vyhodnotenia zistení a identifikovania nedostatkov, vyhodnotenia zistených nedostatkov, vrátane zisťovania základnej príčiny (príčin) identifikovaných nedostatkov, opakovaný a nelineárny

- Pri zisťovaní základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku môže firma identifikovať okolnosť, ktorá je podobná ako iné okolnosti, pri ktorých sa zistenia nepovažovali za nedostatok. V dôsledku toho firma upraví svoje hodnotenie ostatných zistení a klasifikuje ich ako nedostatok.
- Pri vyhodnocovaní závažnosti a rozšírenosti identifikovaného nedostatku môže firma identifikovať trend alebo systematický problém, ktorý koreluje s ostatnými zisteniami, ktoré sa nepovažujú za nedostatky. V dôsledku toho firma upraví svoje vyhodnotenia ostatných zistení a tiež ich klasifikuje ako nedostatky.

A162. Výsledky činností monitorovania, výsledky externých previerok a ďalšie relevantné informácie (napr. činnosti monitorovania, ktoré vykonáva sieť, alebo sťažnosti a obvinenia) môžu poskytnúť informácie o účinnosti procesu monitorovania a nápravy. Napríklad, výsledky externých previerok môžu poskytnúť informácie o systéme riadenia kvality, ktoré firma prostredníctvom procesu monitorovania a nápravy nezistila, čo môže poukázať na nedostatok v tomto procese.

Vyhodnotenie zistených nedostatkov (pozri odsek 41)

A163. Medzi faktory, ktoré firma môže zohľadniť pri vyhodnocovaní závažnosti a rozšírenosti identifikovaného nedostatku, patria:

- charakter identifikovaného nedostatku, vrátane aspektu systému riadenia kvality firmy, ktorého sa daný nedostatok týka, a či tento nedostatok je pri navrhovaní, zavedení alebo udržiavaní systému riadenia kvality zohľadnený;
- v prípade identifikovaných nedostatkov týkajúcich sa reakcií, či existujú kompenzačné reakcie na riešenie rizika týkajúceho sa kvality, na ktoré sa vzťahuje reakcia;
- základná príčina (príčiny) identifikovaného nedostatku;

- frekvencia výskytu záležitosti, ktorá spôsobila zistený nedostatok;
- veľkosť identifikovaného nedostatku, ako rýchlo sa vyskytol, ako dlho existoval a aký mal účinok na systém riadenia kvality.

A164. Závažnosť a rozšírenosť identifikovaných nedostatkov ovplyvňuje hodnotenie systému riadenia kvality, ktoré vykonáva osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality.

Základná príčina identifikovaných nedostatkov (pozri odsek 41(a))

A165. Cieľom zisťovania základnej príčiny (príčin) identifikovaných nedostatkov je pochopiť základné okolnosti, ktoré viedli k nedostatkom, a tak firme umožniť, aby:

- vyhodnotila závažnosť a rozšírenosť identifikovaných nedostatkov;
- vhodne napravila identifikovaný nedostatok.

Analýza základnej príčiny zahŕňa osoby, ktoré vykonali posúdenie, pri ktorom uplatnili odborný úsudok na základe dostupných dôkazov.

A166. Charakter, načasovanie a rozsah postupov vykonaných s cieľom pochopiť základnú príčinu identifikovaného nedostatku môžu byť ovplyvnené aj charakterom a okolnosťami firmy, ako napríklad:

- zložitosť a prevádzkový charakter firmy;
- veľkosť firmy;
- geografické rozšírenie pôsobenia firmy;
- ako je firma štruktúrovaná, alebo rozsah, do ktorého firma koncentruje alebo centralizuje svoje procesy alebo činnosti.

Príklady spôsobu, ako charakter identifikovaných nedostatkov a ich možná závažnosť a charakter a okolnosti firmy môžu ovplyvniť charakter, načasovanie a rozsah postupov zameraných na pochopenie základnej príčiny (príčin) identifikovaných nedostatkov

- Charakter identifikovaného nedostatku: Postupy firmy na pochopenie základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku môžu byť prísnejšie v prípade, keď správa vydaná k zákazke týkajúcej sa auditu finančných výkazov kótovanej spoločnosti bola nevhodná, alebo identifikovaný nedostatok sa týka konania a správania vedenia v súvislosti s kvalitou.
- Možná závažnosť identifikovaného nedostatku: Postupy firmy zamerané na pochopenie základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku môžu byť prísnejšie v prípade, keď bol zistený nedostatok pri viacerých zákazkách, alebo ak existuje náznak, že pravidlá alebo postupy sa vyznačujú vysokou mierou nesúladu.
- Charakter a okolnosti firmy:
 - V prípade menej zložitej firmy s jediným miestom pôsobenia môžu byť postupy firmy na pochopenie základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku jednoduché, pretože informácie potrebné na pochopenie základnej príčiny (príčin) môžu byť ľahko dostupné a sústredené a základná príčina (príčiny) môže byť zrejmejšia.

- V prípade zložitejšej firmy s viacerými miestami pôsobenia môžu postupy na pochopenie základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku zahŕňať využitie osôb špeciálne vyškolených na vyšetovanie základnej príčiny (príčin) identifikovaných nedostatkov a vypracovanie metodiky s formálnejšími postupmi na identifikovanie základnej príčiny (príčin).

A167. Pri vyšetovaní základnej príčiny (príčin) môže firma zohľadniť skutočnosť, prečo nedostatky nevznikli za iných okolností, ktoré sú podobného charakteru ako okolnosti, s ktorými identifikovaný nedostatok súvisí. Takéto informácie môžu byť užitočné aj pri rozhodovaní o spôsobe nápravy identifikovaného nedostatku.

Príklady situácií, keď nedostatok za iných okolností podobného charakteru nevznikol, a ako táto informácia môže firme pomôcť pri zisťovaní základnej príčiny (príčin) zistených nedostatkov

Firma môže určiť, že nedostatok existuje, pretože podobné zistenia sa vyskytli v prípade viacerých zákaziek. Zistenia sa však nevyskytli v prípade niekoľkých iných zákaziek v rámci tej istej vzorky testovaných zákaziek. Porovnaním zákaziek firma dospela k záveru, že základnou príčinou zisteného nedostatku je nedostatočné zapojenie partnerov zodpovedných za zákazku v kľúčových fázach zákaziek.

A168. Zisťovanie základnej príčiny (príčin), ktorá je primerane špecifická, môže podporiť proces firmy na nápravu identifikovaných nedostatkov.

Príklad zistenia hlavnej príčiny (príčin), ktorá je primerane špecifická

Firma môže zistiť, že tímy pracujúce na zákazke a vykonávajúce audity finančných výkazov nezískavajú dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa účtovných odhadov, kde predpoklady manažmentu sa vyznačujú vysokou mierou subjektivity. Hoci firma zaznamená, že tieto tímy pracujúce na zákazke neuplatňujú primeraný profesionálny skepticizmus, hlavná príčina tohto problému sa môže týkať inej záležitosti, napríklad kultúrneho prostredia, ktoré nepodporuje členov tímu pracujúceho na zákazke, aby kládli otázky osobám s väčšími právomocami, alebo nedostatočného riadenia, dohľadu a preverenia práce vykonanej na zákazkách.

A169. Okrem zisťovania základnej príčiny (príčin) identifikovaných nedostatkov môže firma skúmať ja základnú príčinu (príčiny) pozitívnych výstupov, pretože toto môže viesť k odhaleniu možností firmy na zlepšovanie alebo ďalšie posilnenia systému riadenia kvality.

Reakcie na zistené nedostatky (pozri odsek 42)

A170. Charakter, načasovanie a rozsah nápravných opatrení môžu závisieť od rôznych iných faktorov, vrátane:

- základnej príčiny (príčin);
- závažnosti a rozšírenosti identifikovaného nedostatku, a preto aj naliehavosti, s ktorou ho je potrebné riešiť;
- účinnosti nápravných opatrení pri riešení základnej príčiny (príčin), ako napríklad či firma musí zaviesť viac než jedno nápravné opatrenie, aby základnú príčinu (príčiny) účinne vyriešila, alebo musí zaviesť nápravné opatrenia ako dočasné opatrenia, kým nebude schopná zaviesť účinnejšie nápravné opatrenia.

A171. Za určitých okolností môže nápravné opatrenie zahŕňať stanovenie dodatočných cieľov kvality, alebo môžu byť doplnené alebo upravené o riziká týkajúce sa kvality alebo reakcie, ak sa zistí, že neboli vhodné.

A172. Ak firma určí, že základná príčina identifikovaného nedostatku sa týka zdroja, ktorý poskytol poskytovateľ služieb, môže firma:

- zvážiť, či bude ďalej využívať zdroj, ktorý poskytuje poskytovateľ služieb;
- komunikovať s poskytovateľom služieb o danej záležitosti.

Firma je zodpovedná za riešenie účinku identifikovaného nedostatku, ktorý sa týka zdroja poskytovaného poskytovateľom služieb, za systém riadenia kvality a za prijatie opatrení na zabránenie opätovného výskytu nedostatku v súvislosti so systémom riadenia kvality firmy. Firma však zvyčajne nie je zodpovedná za nápravu identifikovaného nedostatku v mene poskytovateľa služieb ani za ďalšie zisťovanie základnej príčiny identifikovaného nedostatku u poskytovateľa služieb.

Zistenia o určitej zákazke (pozri odsek 45)

A173. V prípade, že boli vynechané postupy alebo vydaná správa je nevhodná, opatrenie prijaté firmou môže zahŕňať:

- konzultácie s príslušnými osobami, ktoré sa budú týkať primeraného opatrenia;
- prerokovanie záležitosti s vedením účtovnej jednotky alebo osobami poverenými spravovaním;
- vykonanie vynechaných postupov.

Opatrenia prijaté firmou nezabavujú firmu povinnosti prijať ďalšie opatrenia týkajúce sa zistenia v kontexte systému riadenia kvality, vrátane vyhodnotenia zistení s cieľom identifikovať nedostatky a, ak nedostatok existuje, vrátane vyšetrenia základnej príčiny (príčin) identifikovaného nedostatku.

Priebežná komunikácia týkajúca sa monitorovania a nápravy (pozri odsek 46)

A174. Informácie ohľadom monitorovania a nápravy poskytnuté osobe (osobám), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, môžu byť predmetom priebežnej alebo periodickej komunikácie. Táto osoba (osoby) môže poskytnuté informácie využiť viacerými spôsobmi, napríklad:

- ako základ pre ďalšiu komunikáciu s pracovníkmi o dôležitosti kvality;
- na vyvodenie zodpovednosti jednotlivcov za úlohy, ktoré im boli pridelené;
- na včasné identifikovanie hlavných problémov týkajúcich sa systému riadenia kvality;

Informácie poskytujú aj základ na vyhodnotenie systému riadenia kvality a vyvodenie záverov o systéme v súlade s odsekmi 53–54.

Požiadavky siete alebo služby siete (pozri odsek 48)

A175. Za určitých okolností môže byť firma súčasťou siete. Siete môžu určiť požiadavky týkajúce sa systému riadenia kvality firmy alebo môže poskytovať služby alebo zdroje, ktoré sa firma môže rozhodnúť zaviesť alebo používať pri navrhovaní, zavádzaní a používaní svojho systému riadenia kvality. Takéto požiadavky alebo služby môžu byť určené na podporu konzistentného

vykonávania kvalitných zákaziek vo všetkých firmách, ktoré sú súčasťou siete. Rozsah, v akom sieť firme určí ciele kvality, riziká týkajúce sa kvality a reakcie, ktoré sú pre celú sieť jednotné, závisí od dohôd firmy so sieťou.

Príklady požiadaviek siete

- Požiadavky, aby firma do svojho systému riadenia kvality začlenila dodatočné ciele kvality alebo riziká týkajúce sa kvality, ktoré sú spoločné v rámci siete firmy.
- Požiadavky, aby firma do svojho systému riadenia kvality začlenila reakcie, ktoré sú spoločné v rámci firiem siete. Takéto reakcie navrhnuté sieťou môžu zahŕňať pravidlá alebo postupy siete, ktoré špecifikujú úlohy a povinnosti vedenia, vrátane toho, ako má firma pridelovať právomoci a zodpovednosti v rámci firmy, a tiež môžu zahŕňať zdroje, napríklad metodiky, ktoré vyvinula sieť na vykonávanie zákaziek, alebo IT aplikácie.
- Požiadavky, aby firma podliehala monitorovaniu zo strany siete. Tieto činnosti monitorovania môžu byť zamerané na požiadavky siete (napr. monitorovanie, či firma uplatňuje metodiku siete správne) alebo na systém riadenia kvality firmy vo všeobecnosti.

Príklady služieb poskytovaných sieťou

- Služby alebo zdroje, ktoré firma môže vo svojom systéme riadenia kvality alebo pri výkone zákaziek použiť podľa vlastného uváženia, ako napríklad dobrovoľné programy školení, využitie auditorov komponentov alebo odborníkov v rámci siete, alebo využitie centra poskytovania služieb vytvoreného na úrovni siete, služieb poskytovaných inou firmou v rámci siete alebo skupiny firiem v rámci siete.

A176. Sieť môže stanoviť povinnosti firmy pri zavádzaní požiadaviek alebo služieb siete.

Príklady povinností firmy pri zavádzaní požiadaviek alebo služieb siete

- Firma musí mať zavedenú určitú IT infraštruktúru a IT procesy, ktoré podporujú IT aplikáciu poskytovanú sieťou, ktorú firma využíva na účely svojho systému riadenia kvality.
- Firma musí zabezpečiť celofiremné školenie o metodike poskytnutej sieťou, a to aj v prípade aktualizácie metodiky.

A177. Firma sa môže oboznámiť s požiadavkami alebo službami siete a povinnosťami firmy v oblasti zavedenia týchto požiadaviek alebo služieb prostredníctvom informácií vyžiadaných od siete alebo preštudovaním príslušnej dokumentácie, ktorú v súvislosti s danou záležitosťou poskytla sieť, ako napríklad:

- spravovanie a vedenie siete;
- postupy vykonávané sieťou pri navrhovaní, zavádzaní a prípadne pri uplatňovaní požiadaviek siete alebo používaní služieb siete;
- spôsob, ako sieť identifikuje a reaguje na zmeny, ktoré ovplyvňujú požiadavky siete alebo služby siete, alebo iné informácie, ako napríklad zmeny v odborných štandardoch, alebo informácie, ktoré naznačujú nedostatok v požiadavkách alebo službách siete;

- spôsob, ako sieť monitoruje primeranosť požiadaviek alebo služieb siete, napríklad prostredníctvom činností monitorovania vykonávaných firmami siete a prostredníctvom procesov siete na nápravu zistených nedostatkov.

Požiadavky alebo služby siete v systéme riadenia kvality firmy (pozri odsek 49)

A178. Požiadavky alebo služby siete zvyčajne stanovujú podmienky, udalosť, okolnosti, konanie alebo nekonanie pri určovaní a posudzovaní rizík týkajúcich sa kvality.

Príklady požiadavky alebo služby siete, ktorá vedie k vzniku rizika kvality

Sieť môže vyžadovať, aby firma používala na akceptovanie a pokračovanie vzťahu s klientom a konkrétnych zákaziek IT aplikáciu, ktorá je v rámci siete štandardizovaná. To môže viesť k vzniku rizika kvality, ak IT aplikácia nezohľadňuje záležitosti lokálnych právnych predpisov alebo nariadení, ktoré firma musí dodržiavať pri akceptovaní a pokračovaní vzťahu s klientom a konkrétnych zákaziek.

A179. Účel požiadaviek siete môže zahŕňať podporu konzistentného vykonávania kvalitných zákaziek v rámci siete firmiem. Sieť môže od firmy požadovať, aby zaviedla požiadavky siete, je však možné, že firma musí upraviť alebo doplniť požiadavky siete, aby boli vhodné vzhľadom na charakter a okolnosti firmy a jej zákaziek.

<i>Príklady novej potreby, aby požiadavky alebo služby siete boli upravené alebo doplnené</i>	
Požiadavka alebo služba siete	Ako firma upraví alebo doplní požiadavku alebo službu siete
Sieť vyžaduje, aby firma do svojho systému riadenia kvality začlenila určité riziká týkajúce sa kvality, a tak aby sa týmito rizikami týkajúcimi sa kvality zaoberali všetky firmy v rámci siete.	Ako súčasť identifikovania a posudzovania rizík týkajúcich sa kvality firma zahrnie aj riziká týkajúce sa kvality podľa požiadaviek siete. Firma tiež navrhne a zavádza reakcie na riešenie rizík týkajúcich sa kvality stanovených sieťou.
Sieť vyžaduje, aby firma navrhla a zaviedla určité reakcie.	Ako súčasť navrhovania a zavádzania reakcií firma určí: <ul style="list-style-type: none"> • ktoré riziká týkajúce sa kvality reakcie riešia; • spôsob, ako budú reakcie požadované sieťou začlenené do systému riadenia kvality firmy pri zohľadnení charakteru a okolností firmy a jej zákaziek (napr. prispôbenie metodiky tak, aby zohľadňovala záležitosti týkajúce sa právnych predpisov alebo nariadení).
Firma využíva osoby z iných firiem siete ako audítov komponentov.	Firma stanoví pravidlá alebo postupy, ktoré vyžadujú, aby tím pracujúci na zákazke potvrdil audítovi komponentov (t. j. inej firme v rámci siete), že osoby pridelené ku komponentu spĺňajú konkrétne kritériá stanovené v požiadavkách siete.

Sú zavedené požiadavky siete, ktoré posilňujú vysokú mieru jednotnosti v rámci systémov riadenia kvality firiem, ktoré sú súčasťou siete. Požiadavky siete zahŕňajú konkrétne kritériá, ktoré sa vzťahujú na osoby pridelené na prácu na určitom komponente v prípade auditu skupiny.	(t. j. inej firme v rámci siete), že osoby pridelené ku komponentu spĺňajú konkrétne kritériá stanovené v požiadavkách siete.
---	---

A180. Za určitých okolností môže firma pri úprave alebo doplnení požiadaviek alebo služieb siete identifikovať možnosti zlepšenia požiadaviek alebo služieb siete a môže tieto možnosti zlepšenia oznámiť sieti.

Monitorovacie činnosti siete v súvislosti so systémom riadenia kvality firmy (pozri odsek 50(c))

A181. Výsledky činností siete na monitorovanie systému riadenia kvality firmy môžu zahŕňať informácie, ako napríklad:

- popis činností monitorovania, vrátane ich charakteru, načasovania a rozsahu;
- zistenia, identifikované nedostatky a iné pozorovania o systéme riadenia kvality firmy (napr. pozitívne výstupy alebo možnosti firmy na zlepšenia alebo ďalšie posilnenie systému riadenia kvality);
- vyhodnotenie základnej príčiny (príčin) zistených nedostatkov vykonané sieťou, posúdený účinok identifikovaných nedostatkov a odporúčané nápravné opatrenia.

Monitorovacie činnosti siete vo všetkých firmách siete (pozri odsek 51(b))

A182. Informácie siete ohľadom celkových výsledkov činností monitorovania, ktoré sieť vykonala vo všetkých systémoch riadenia kvality firiem siete, môžu byť zhrnutím alebo spojením informácií popísaných v odseku A181, vrátane trendov a spoločných oblastí identifikovaných nedostatkov v rámci celej siete, alebo pozitívnych výsledkov, ktoré je možné replikovať v celej sieti. Takéto informácie:

- môže firma použiť:
 - pri identifikovaní a posudzovaní rizík;
 - ako súčasť iných relevantných informácií, ktoré firma zohľadňuje pri určovaní, či v požiadavkách alebo službách siete, ktoré firma používa vo svojom systéme riadenia kvality, existujú nejaké nedostatky.
- možno oznámiť partnerom zodpovedným za zákazku skupiny, v kontexte zohľadňovania spôsobilosti a schopností audítorov komponentov z firmy siete, ktorí podliehajú spoločným požiadavkám siete (napr. spoločné ciele kvality, riziká týkajúce sa kvality a reakcie).

A183. Za určitých okolností môže firma získať informácie od siete o nedostatkoch zistených v systéme riadenia kvality firmy siete, ktoré ovplyvňujú firmu. Sieť môže tiež zhromažďovať informácie získané od firiem siete ohľadom výsledkov externých previerok systémov riadenia kvality firiem siete. V niektorých prípadoch môžu právne predpisy alebo nariadenia v konkrétnej jurisdikcii znemožniť, aby firma tieto informácie zdieľala s ostatnými firmami siete, alebo môžu obmedziť špecifickosť takýchto informácií.

A184. Ak sieť neposkytuje informácie o celkových výsledkoch činností monitorovania, ktoré vykonala sieť vo firmách siete, môže firma prijať ďalšie opatrenia, ako napríklad:

- prediskutovanie záležitosti so sieťou;
- určenie dopadu na zákazky firmy a informovanie o dopade na tímy pracujúce na zákazke.

Nedostatky požiadaviek siete alebo služieb siete zistené firmou (pozri odsek 52)

A185. Pretože požiadavky alebo služby siete používané firmou tvoria súčasť systému riadenia kvality firmy, podliehajú tiež požiadavkám tohto štandardu týkajúcim sa monitorovania a nápravy. Požiadavky alebo služby siete môže monitorovať sieť, firma alebo sieť aj firma.

Príklad, keď požiadavku alebo službu siete monitoruje sieť aj firma

Sieť môže vykonávať činnosti monitorovania na úrovni siete v prípade spoločnej metodiky. Firma monitoruje aj aplikovanie metodiky členmi tímu pracujúceho na zákazke prostredníctvom previerok zákaziek.

A186. Pri navrhovaní a vykonávaní nápravných opatrení s cieľom riešiť účinok identifikovaného nedostatku v požiadavkách alebo službách siete firma môže:

- oboznámiť sa plánovanými nápravnými opatreniami siete, vrátane oboznámenia sa s tým, či má firma nejaké zodpovednosti za zavedenie nápravných opatrení;
- zvážiť, či je potrebné, aby prijala dodatočné nápravné opatrenia s cieľom riešiť zistené nedostatky a súvisiacu základnú príčinu (príčiny), napríklad v prípade, keď:
 - sieť neprijala vhodné nápravné opatrenia;
 - nápravné opatrenia siete si vyžadujú určitý čas na účinné riešenie zistených nedostatkov.

Vyhodnotenie systému riadenia kvality (pozri odsek 53)

A187. Osobe (osobám), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, môžu pri vykonávaní hodnotenia pomáhať iné osoby. Osoba (Osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, však zostáva zodpovedná za vyhodnotenie systému riadenia kvality.

A188. Čas vykonania hodnotenia môže závisieť od okolností firmy a môže sa zhodovať s koncom finančného roka firmy alebo s ukončením ročného cyklu monitorovania.

A189. Informácie, ktoré poskytujú základ na vyhodnotenie systému riadenia kvality, zahŕňajú informácie oznamované osobe (osobám), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality v súlade s odsekom 46.

Príklady škálovateľnosti, ktoré ilustrujú, ako možno získať informácie, ktoré poskytujú základ na vyhodnotenie systému riadenia kvality

- V prípade menej zložitej firmy osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, môže byť priamo zapojená do monitorovania a nápravy, a preto bude

poznať informácie, ktoré podporujú vyhodnotenie systému riadenia kvality.

- V prípade zložitejšej firmy je možné, že osoba (osoby), ktorá bola poverená konečnou zodpovednosťou za systém riadenia kvality, musí stanoviť procesy s cieľom zhromaždiť, zosumarizovať a oznámiť informácie potrebné na vyhodnotenie systému riadenia kvality.

Záver o systéme riadenia kvality (pozri odsek 54)

A190. Zámerom tohto štandardu je zabezpečiť, aby fungovanie systému riadenia kvality ako celku poskytovalo firme primerané uistenie, že ciele systému riadenia kvality sa dosahujú. Pri vyvodení záveru o systéme riadenia kvality môže osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, použiť výsledky procesu monitorovania a nápravy a zohľadniť nasledujúce aspekty:

- závažnosť a rozšírenosť identifikovaných nedostatkov a vplyv na dosahovanie cieľov systému riadenia kvality;
- či firma navrhla a zaviedla nápravné opatrenia a či nápravné opatrenia prijaté do času vyhodnotenia sú účinné;
- či dopad identifikovaných nedostatkov na systém riadenia kvality bol primerane napravený, napríklad, či boli prijaté ďalšie opatrenia v súlade s odsekom 45.

A191. Za určitých okolností môžu byť identifikované nedostatky, ktoré sú závažné (vrátane identifikovaných nedostatkov, ktoré sú závažné a rozšírené), primerane napravené a ich účinok odstránený v čase vyhodnotenia. V takýchto prípadoch osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, môže konštatovať, že systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že sa ciele systému riadenia kvality dosahujú.

A192. Zistený nedostatok môže mať rozšírený dopad na návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality, napríklad keď:

- nedostatok ovplyvňuje viacero častí alebo aspektov systému riadenia kvality;
- nedostatok je obmedzený na konkrétnu časť alebo aspekt systému riadenia kvality, ale je pre systém riadenia kvality zásadný;
- nedostatok ovplyvňuje viacero obchodných jednotiek alebo geografických lokalít firmy;
- nedostatok je obmedzený na obchodnú jednotku alebo geografickú lokalitu, ale ovplyvnená obchodná jednotka alebo lokalita je zásadná pre firmu ako celok;
- nedostatok ovplyvňuje podstatný diel zákaziek, ktoré sú určitého typu alebo charakteru.

Príklad identifikovaného nedostatku, ktorý možno považovať za vážny, ale nie rozšírený

Firma identifikuje nedostatok v určitej menšej regionálnej pobočke firmy. Identifikovaný nedostatok sa týka nesúladu s viacerými pravidlami alebo postupmi firmy. Firma určí, že kultúra v regionálnej pobočke, najmä konanie a správanie vedenia regionálnej pobočky, ktoré sa príliš zameriavalo na finančné priority, prispela k základnej príčine identifikovaného nedostatku. Firma určí, že účinok zisteného nedostatku je:

- vážny, pretože súvisí s kultúrou regionálnej pobočky a celkovým súladom s pravidlami alebo postupmi firmy;
- nie rozšírený, pretože je obmedzený na menšiu regionálnu pobočku.

A193. Osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, môže dospieť k záveru, že systém riadenia kvality firme neposkytuje primerané uistenie, že ciele systému riadenia kvality sa nedosahujú za okolností, keď zistené nedostatky sú vážne a rozšírené, opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov nie sú vhodné a účinok zistených nedostatkov nebol vhodne napravený.

Príklad zisteného nedostatku, ktorý sa môže považovať za vážny a rozšírený

Firma identifikuje nedostatok v regionálnej pobočke, ktorá je najväčšou pobočkou firmy a poskytuje finančnú, prevádzkovú a technickú podporu pre celý región. Zistený nedostatok sa týka nesúladu s viacerými pravidlami alebo postupmi firmy. Firma konštatuje, že kultúra v regionálnej pobočke, najmä opatrenia a správanie vedenia, ktoré sa príliš zameriava na finančné priority, prispela k základnej príčine zisteného nedostatku. Firma dospeje k záveru, že účinok zisteného nedostatku je:

- vážny, pretože súvisí s kultúrou regionálnej pobočky a celkovým súladom s pravidlami alebo postupmi firmy;
- rozšírený, pretože regionálna pobočka je najväčšou pobočkou a poskytuje podporu mnohým ďalším pobočkám, a preto nesúlad s pravidlami alebo postupmi môže mať širší dopad na ostatné pobočky.

A194. Firma môže na nápravu zistených nedostatkov, ktoré sú vážne a rozšírené, potrebovať určitý čas. Rozšírenosť zistených nedostatkov sa môže znižovať súčasne s pokračovaním v opatreniach na ich nápravu, ktoré firma prijala, a môže nastať prípad, že zistené nedostatky sú naďalej závažné, ale už nie závažné a rozšírené. V takýchto prípadoch osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, môže dospieť k záveru, že okrem záležitostí týkajúcich sa zistených nedostatkov, ktoré majú závažný, ale nie rozšírený vplyv na návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality, systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že sa ciele systému riadenia kvality dosahujú.

A195. Tento štandard nevyžaduje, aby firma získala nezávislú správu o uistení o svojom systéme riadenia kvality, ani firme nebráni v tom, aby takúto správu získala.

Prijatie rýchleho a vhodného opatrenia a ďalšia komunikácia (pozri odsek 55)

A196. V prípade, že osoba (osoby), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, dospela k záveru popísanému v odseku 54(b) alebo 54(c), môže rýchle a vhodné opatrenie prijaté firmou zahrňovať:

- prijatie opatrení na podporu výkonu zákazky prostredníctvom pridelenia ďalších zdrojov alebo vypracovania usmernenia a prijatie opatrení na potvrdenie toho, že správy vydané firmou za daných okolností sú primerané, až kým nie sú zistené nedostatky napravené, rovnako ako aj informovanie tímov pracujúcich na zákazke o týchto opatreniach;

- získanie právneho poradenstva.

A197. V určitých prípadoch môže mať firma nezávislý orgán spravovania, ktorý má nevýkonný dohľad nad firmou. V takýchto prípadoch môže informovanie o nápravných opatreniach zahŕňať informovanie takéhoto nezávislého orgánu spravovania.

A198. Príklady okolností, keď môže byť vhodné, aby firma komunikovala s externými stranami o vyhodnotení systému riadenia kvality

- Firma je súčasťou siete.
- Iné firmy siete využívajú prácu, ktorú vykonáva firma, napríklad v prípade auditu skupiny.
- Zistí sa, že správa vydaná firmou je nevhodná v dôsledku chyby v systéme riadenia kvality, a vedenie alebo osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky musia byť o tejto skutočnosti informovaní.
- Právne predpisy alebo nariadenia vyžadujú, aby firma komunikovala s dozorným alebo regulačným orgánom.

Hodnotenia výkonu (pozri odsek 56)

A199. Periodické hodnotenia výkonu prispievajú k posilneniu zodpovednosti. Firma pri hodnotení výkonu jednotlivca môže zohľadniť:

- výsledky svojich činností monitorovania systému riadenia kvality, ktoré súvisia so zodpovednosťou daného jednotlivca. Za určitých okolností môže firma jednotlivcovi stanoviť ciele a merať výsledky činností monitorovania firmy voči týmto cieľom;
- opatrenia, ktoré prijal daný jednotlivec ako reakciu na zistené nedostatky, ktoré sa týkajú zodpovednosti daného jednotlivca, vrátane včasnosti a účinnosti takýchto opatrení.

Príklady škálovateľnosti, ktoré ilustrujú spôsob, ako firma môže vykonať hodnotenie výkonu

- V menej zložitej firme môže firma využívať poskytovateľa služieb, ktorý hodnotenie vykoná, alebo môže využiť výsledky činností monitorovania firmy, ktoré môžu poskytovať informácie o výkone jednotlivca.
- V zložitejšej firme môže hodnotenie výkonu vykonávať nezávislý nevýkonný člen orgánu spravovania firmy alebo špeciálny výbor, na ktorý dohliada orgán spravovania firmy.

A200. Pozitívne hodnotenie výkonu môže byť odmenené kompenzáciou, povýšením a inými stimulmi, ktoré sa zameriavajú na záväzok jednotlivca týkajúceho sa kvality a podporujú zodpovednosť. Na druhej strane, firma môže prijať nápravné opatrenia na riešenie negatívneho hodnotenia výkonu, ktorý môže ovplyvniť dosahovanie cieľov kvality firmy.

Aspekty týkajúce sa verejného sektora

A201. V prípade verejného sektora nie je vždy možné vykonať hodnotenie výkonu osoby (osôb), ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality, alebo prijať opatrenia na riešenie výsledkov hodnotenia výkonu vzhľadom na povahu menovania danej osoby.

Hodnotenie výkonu však môže byť možné vykonať pre iné osoby vo firme, ktorým bola pridelená prevádzková zodpovednosť za aspekty systému riadenia kvality.

Dokumentácia (pozri odseky 57–59)

A202. Dokumentácia poskytuje dôkaz, že firma dodržiava tento štandard, ako aj právne predpisy, nariadenia alebo relevantné etické požiadavky. Dokumentácia môže byť užitočná aj na účely školenia pracovníkov a tímov pracujúcich na zákazke a na zabezpečenie uchovania poznatkov organizácie, pričom súčasne poskytuje prehľad základov na rozhodnutia, ktoré firma prijala v súvislosti so svojím systémom riadenia kvality. Nie je potrebné ani uskutočniteľné, aby firma dokumentovala všetky záležitosti alebo rozhodnutia, ktoré urobila v súvislosti so svojím systémom riadenia kvality. Firma môže súlad s týmto štandardom preukázať aj prostredníctvom informácií, komunikácie, dokumentov alebo iných písomných materiálov alebo prostredníctvom IT aplikácií, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia kvality.

A203. Dokumentácia môže mať formu formálnych písomností, príručiek, kontrolných zoznamov a formulárov a môže byť zdokumentovaná aj neformálne (napr. e-mailová komunikácia alebo zverejnenia na webových stránkach). Dokumentácia môže byť uchovávaná prostredníctvom IT aplikácií alebo iných digitálnych foriem (napr. v databázach). Faktory, ktoré môžu ovplyvniť úsudky firmy o forme, obsahu a rozsahu dokumentácie, vrátane toho, ako často sa dokumentácia aktualizuje, môžu zahrňovať:

- zložitosť firmy a počet jej pobočiek;
- charakter a zložitosť praxe a organizácie firmy;
- charakter zákaziek, ktoré firma vykonáva a charakter účtovných jednotiek, pre ktoré zákazky vykonáva;
- charakter a zložitosť dokumentovanej záležitosti, ako napríklad to, či sa týka aspektu systému riadenia kvality, ktorý sa zmenil, alebo oblasti väčšieho rizika kvality, a zložitosť úsudkov, ktoré s danou záležitosťou súvisia;
- frekvenciu a rozsah zmien systému riadenia kvality.

V prípade menej zložitej firmy nemusí byť potrebné dokumentovať komunikované záležitosti, pretože metódy neformálnej komunikácie môžu postačovať. Menej zložitá firma sa však môže rozhodnúť, že je vhodné, aby takúto komunikáciu dokumentovala, a tak zabezpečila dôkaz, že daná komunikácia prebehla.

A204. V niektorých prípadoch môže externý dozorný orgán stanoviť dokumentačné požiadavky, či už formálne alebo neformálne, napríklad ako dôsledok výsledkov externých previerok. Aj relevantné etické požiadavky môžu zahŕňať špecifické požiadavky týkajúce sa dokumentácie, napríklad Kódex IESBA vyžaduje dokumentovanie určitých záležitostí, vrátane niektorých situácií týkajúcich sa konfliktov záujmu, nedodržiavania právnych predpisov a nariadení a nezávislosti.

A205. Firma nie je povinná dokumentovať úvahy o všetkých podmienkach, udalostiach, okolnostiach, konaniach alebo nekonaniach pre všetky jednotlivé ciele kvality, ani o všetkých rizikách, ktoré môžu viesť k vzniku rizika kvality. Avšak pri dokumentovaní rizík týkajúcich sa kvality firmy a spôsobov riešenia týchto rizík môže firma zdokumentovať dôvody posúdenia rizík týkajúcich sa kvality (t. j. výskyt rizika týkajúceho sa kvality, o ktorom firma uvažovala, a jeho účinok na dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality), aby tak podporila konzistentné zavedenie a fungovanie reakcií.

A206. Dokumentáciu môže poskytnúť sieť, iné firmy siete alebo iné štruktúry alebo organizácie v rámci siete.

Štruktúry a procesy, ktoré napomáhajú činnostiam IAASB, podporuje Medzinárodná federácia účtovníkov ® alebo IFAC®.

IAASB a IFAC nepreberajú zodpovednosť za stratu spôsobenú akejkolvek osobe, ktorá koná alebo sa zdrží konania na základe materiálu uvedeného v tejto publikácii, bez ohľadu na to, či takáto strata bola spôsobená nedbalosťou alebo inak.

Vydavateľom Medzinárodných audítorských štandardov, Medzinárodných štandardov pre uistovacie zákazky, Medzinárodných štandardov pre overovacie zákazky, Medzinárodných štandardov pre súvisiace služby, Medzinárodných štandardov pre kontrolu kvality, Poznámok k medzinárodnej audítorskej praxi, návrhov dokumentov predložených na verejnú konzultáciu, konzultačných dokumentov a iných publikácií IAASB je IFAC, ktorá je aj držiteľom autorských práv.

Copyright © December 2020 by IFAC.

Všetky práva vyhradené. Túto publikáciu je možné stiahnuť na osobné a nekomerčné použitie (t. j. na účely odbornej referencie alebo výskumu) zo stránky www.iaasb.org. Na preklad, reprodukovanie, ukladanie alebo prenos tohto dokumentu alebo na iné podobné použitie tohto dokumentu je potrebné písomné povolenie.

Výrazy „Medzinárodná rada pre audítorské a uistovacie štandardy“, „Medzinárodné audítorské štandardy“, „Medzinárodné štandardy pre overovacie zákazky“, „Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie“, „Medzinárodné štandardy pre súvisiace služby“, „Medzinárodné štandardy pre kontrolu kvality“, „Poznámky k medzinárodnej audítorskej praxi“, „IAASB“, „ISA“, „ISAE“, „ISRE“, „ISRS“, „ISQC“, „IAPN“ a logo IAASB sú ochrannými známkami IFAC, alebo registrovanými ochrannými známkami a ochrannými známkami zapísanými pre služby IFAC v USA a ostatných krajinách.

Ďalšie informácie ohľadom autorských práv, ochranných známk a povolení sú uvedené na webovej stránke IFAC v časti [permissions](#), alebo kontaktujte permissions@ifac.org.

Tento Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (predtým Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1) Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby, Medzinárodnej rady pre audítorské a uistovacie štandardy, ktorý zverejnila International Federation of Accountants v decembri 2020 v anglickom jazyku, bol preložený do slovenského jazyka Slovenskou komorou audítorov v októbri 2022 a je reprodukován so súhlasom IFAC. Proces prekladu štandardu Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (predtým Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1) Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby, posúdila federácia IFAC a preklad sa uskutočnil v súlade s „Vyhláseniami o zásadách — Zásady pre preklad publikácií International Federation of Accountants.“. Schváleným textom štandardu Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (predtým Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1) Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby, je text, ktorý zverejnila IFAC v anglickom jazyku. IFAC nepreberá zodpovednosť za nepresnosť a úplnosť prekladu, ani za kroky, ktoré môžu z toho vyplývať.

Text štandardu v anglickom jazyku je International Standard on Quality Management 1 (Previously International Standard on Quality Control 1) Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements, © 2020 IFAC. Všetky práva vyhradené.

Text štandardu v slovenskom jazyku je Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (predtým Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1) Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby, © 2022 IFAC. Všetky práva vyhradené.

Originálny názov: International Standard on Quality Management 1 (Previously International Standard on Quality Control 1) Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements.

Pre povolenie na používanie, uchovávanie a šírenie alebo iné obdobné použitie tohto dokumentu kontaktujte Permissions@ifac.org.



**International Auditing
a Assurance Standards
Board**

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