



Seria e Menaxhimit të Cilësisë: Implementimi në firma të vogla të auditimit



PJESA E PARË: Është koha për t'u përgatitur për standardet e reja të menaxhimit të cilësisë



PËRMBAJTJA

Hyrje	3
Historiku	3
Rishikimi i serive	4
Ndryshimi i mendësisë	5
Përfitimet e SPMC	8
Zhvillimi i një plani për zbatimin e projektit	9
Hyrje në caktimin e roleve dhe përgjegjësisë	13
Hyrje në objektivat e cilësisë	14
Hyrje në procesin e vlerësimit të rrezikut	15
Përshkallëzimi	15
Shtojca A – Një vështrim përpara në serit	16
Shtojca B – Paraleximi dhe burimet	18
Shtojca C – Përkufizimet	19
Shtojca D – Objektivat e cilësisë	21
Shtojca E – Takimi #1 Agjenda – Diskutim i objektivave të cilësisë	24
Shtojca F – Takimi #2 Agjenda – Hyrje në vlerësimin e rrezikut të cilësisë	25

HYRJE

HISTORIKU

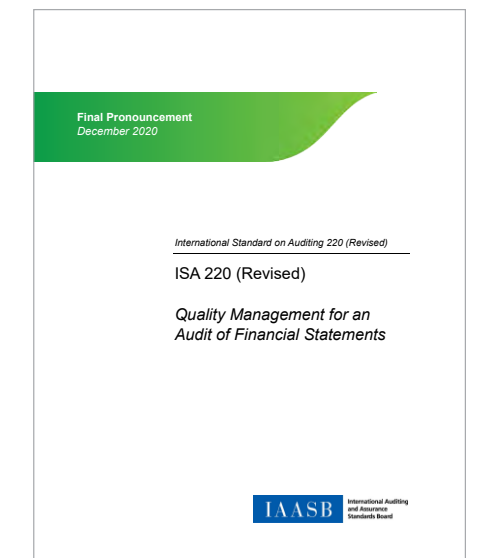
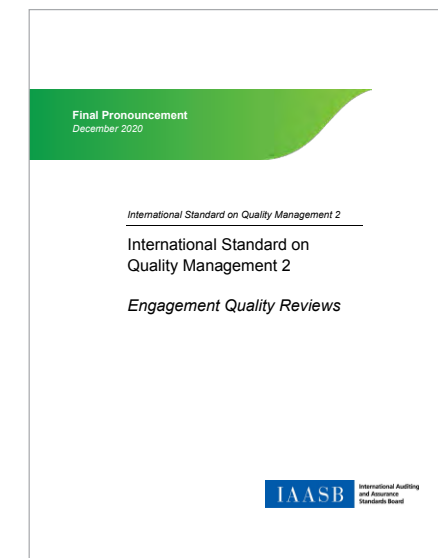
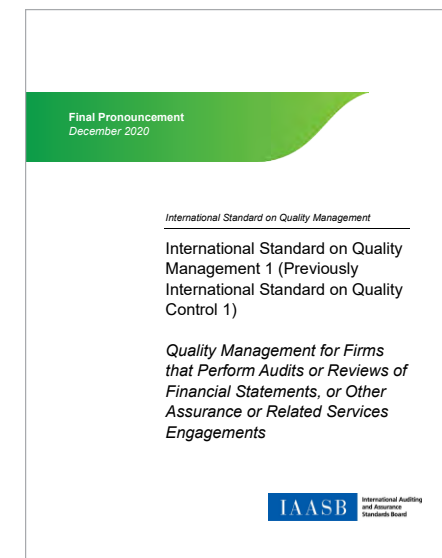
Në dhjetor 2020, Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit dhe Sigurisë (BSNAS) publikoi tre standarde të reja dhe të rishikuara të menaxhimit të cilësisë që forcojnë dhe modernizojnë qasjen e firmës ndaj menaxhimit të cilësisë:

- Standardi Ndërkombëtar për Menaxhimin e Cilësisë (SNMC 1), *Menaxhimi i cilësisë për firmat që kryejnë auditime ose rishikime të pasqyrave financiare, ose angazhime të tjera të sigurisë ose shërbimeve të ndërlidhura* (më parë Standardi Ndërkombëtar për Kontrollin e Cilësisë 1),
- ISNMC 2, *Rishikimet e cilësisë së angazhimit dhe*
- SNA 220 (Rishikuar), *Menaxhimi i cilësisë për një auditim të pasqyrave financiare.*

Sistemi i personalizuar i menaxhimit të cilësisë (SPMC) për firmën tuaj do të fillojë të aplikohet nga 15 dhjetor 2022 dhe do të zhvillohet bazuar në natyrën dhe rrethanat e firmës suaj. Dizajni dhe zbatimi i SPMC tuaj nuk mund të bëhet për ju, por më tepër me ju, dhe ndoshta të tjerët.

SPMC e juaj duhet të dizajnohet dhe zhvillohet nga të dhëna dhe diskutime brenda firmës suaj, dhe në disa rrethana nga njerëzit jashtë firmës suaj, si ofruesit e shërbimeve.

Ka punë për të bërë kështu që është koha për të filluar.



RISHIKIMI I SERIVE

Objektivi i kësaj serie: Seria e menaxhimit të cilësisë është krijuar për të ofruar mbështetje praktike për **firmat e vogla të auditimit** në zbatimin e SNMC 1, dhe standardet dhe ndryshimet përkatëse.

Ky publikim është i pari në një seri prej tre pjesësh të krijuara për të ofruar këshilla dhe udhëzime për zbatim në praktik.

Seria do të përfshijë diskutime dhe shembuj ilustrues në atë që do të quhet "Firmat e vogla". Kujtojmë se termi "firmë" është përcaktuar të përfshijë gjithashtu një praktikues të vetëm. Firmat e vogla janë në madhësi të ndryshme dhe operojnë në shumë struktura të ndryshme. Nuk do të ishte e mundur të adresohen të gjitha mundësitë e ndryshme, por seria do të marrë parasysh skenarët e mëposhtëm të mundshëm:

- Praktikues i vetëm, pa staf
- Praktikues i vetëm me staf, dhe
- Firma me 2-5 partnerë me staf.

Për më tepër, në pjesën #2 dhe #3, seria do të ndjekë studimin e rastit të Marcel Mooney nga [Udhëzuesi i FNK për Kontrollin e cilësisë për praktikantët e vogla dhe të mesme \(Botimi i tretë\)](#) për të ilustruar një kalim nga SNKC 1 në SPMC.

Në të gjitha diskutimet dhe ilustrimet në këtë Seri, supozohet se firmat e vogla do të kryejnë auditime, rishikime dhe shërbime të ngjashme. Sigurisht, nëse firma juaj nuk bën auditime, për shembull, ju do të jeni në gjendje të thjeshtoni objektivat e cilësisë dhe rreziqet që lidhen me angazhimet e auditimit të përfshira në SNMC 1 në SPMC-në tuaj.

Seria nuk do të mbulojë çështje të lidhura për firmat që u shërbejnë subjekteve me interes publik ose janë anëtare të një rrjeti firmash, për të lejuar që seria të fokusohet në firma të pavarura që u shërbejnë subjekteve private. SNMC 1 përfshin një përkufizim të një rrjeti për qëllimet e standardit, si dhe kërkesat specifike kur një firmë i përket një rrjeti ose ofron shërbime rrjeti. Është e rëndësishme të kuptoni se jo të gjitha rrjetet janë të njëjta dhe nëse firma juaj është anëtare e një rrjeti, mund t'ju duket e dobishme kjo Seri, por i drejtoheni SNMC 1 për kërkesa dhe udhëzime shtesë.

Meqenëse kjo është pjesa e parë, seria fokusohet në fillimin e implementimit. Megjithatë, për t'ju lejuar të parashikoni publikimet e ardhshme dhe t'i jepni drejtim dhe kontekst planit tuaj të zbatimit, një përmbledhje e dy pjesëve të ardhshme është përfshirë në [Shtojcën A](#).

Një firmë me 2-5 partnere mund të dëshirojë të marrë në konsideratë se si vlerësimi i SPMC do të ndikojë në vlerësimet e performancës për ata individë të cilëve u janë caktuar rolet dhe përgjegjësitë drejtuese brenda SPMC të firmës. Vlerësimi i SPMC diskutohet në pjesën #3, por të menduarit përpara mund të jetë i dobishëm kur të vendoset se kujt duhet t'i caktohen rolet dhe përgjegjësitë.

SERIA E MENAXHIMIT TË CILËSISË: ZBATIMI NË FIRMAT E VOGLA		
Pjesa #1	Fillimi	Është koha për t'u përgatitur për standardet e reja të menaxhimit të cilësisë
Pjesa #2	Zhvillimi i përgjigjeve	Pjesa e dytë do të zgjerohet në: <ul style="list-style-type: none">• identifikimin e objektivave tuaja të cilësisë,• finalizimin e procesit tuaj të vlerësimit të rrezikut të cilësisë,• identifikimi i përgjigjeve ekzistuese (ose krijimi i të rejave) ndaj këtyre rreziqeve të cilësisë (të njohura gjithashtu si politika dhe/ose procedura, ose "kontrolle"), dhe• zbatimin, dokumentimin dhe komunikimin e SPQM tuaj.
Pjesa #3	Monitorimi dhe korigjimi	Pjesa e tretë do të trajtojë monitorimin dhe korigjimin e SPMC tuaj.

Kjo seri mbështet zbatimin e standardeve të reja të menaxhimit të cilësisë, por nuk është një zëvendësues për leximin e standardeve. Praktikuesit duhet të përdorin seritë në dritën e gjykimit të tyre profesional dhe fakteve dhe rrethanave të firmës së tyre. Shembujt e dhënë nuk janë gjithëpërfshirëse dhe janë përfshirë për qëllime ilustruese. FNK nuk mban përgjegjësi ose detyrim që mund të ndodhë, drejtpërdrejt ose tërthorazi, si pasojë e përdorimit dhe aplikimit të kësaj serie.

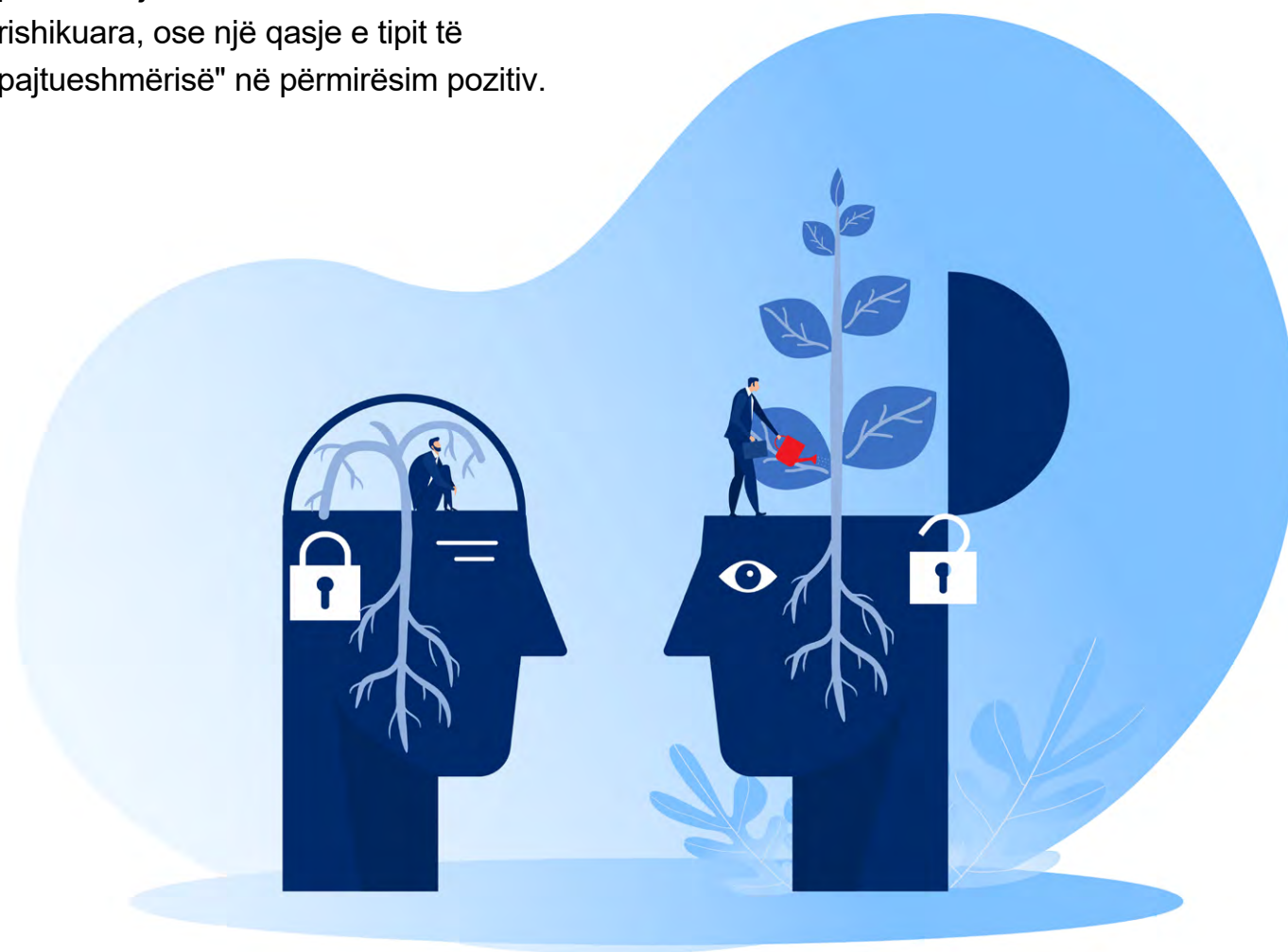


NDRYSHIMI I MENDËSISË

Ndërsa ndërmerrni këtë rrugëtim drejt zbatimit të SPMC tuaj, një nga elementët kryesorë është të kuptoni se nga vjen firma juaj dhe si mund të përfitojë nga ajo që tashmë ekziston në lidhje me menaxhimin e cilësisë. Kjo do të kërkojë reflektim dhe njohje se mund të nevojitet një ndryshim në mentalitetin tuaj. Në të kaluarën, fokusi juaj në standardet e kontrollit të cilësisë mund ta ketë çuar firmën tuaj drejt zhvillimit dhe dokumentimit të politikave dhe procedurave (rezultateve) duke përdorur një manual. Me standardet e rishikuara, fokusi kalon nga një grup më statik dokumentesh në procesin e menaxhimit të cilësisë, i cili është një proces i vazhdueshëm.

Askush nuk do të ishte dakord që cilësia në shërbimet profesionale nuk është e nevojshme, ose se cilësia në firmën tuaj aktualisht nuk ekziston! Profesionistët ka qenë gjithmonë një lider në mbrojtjen e interesit publik me një kërkim të vazhdueshëm të cilësisë. Përveç kësaj, shumë firma tashmë përdorin një qasje "të bazuar në rrezik" për menaxhimin e cilësisë. Megjithatë, ajo që mund të jetë e re është se, për të përmbushur kërkesat e SNMC 1, tani kërkohet një qasje e bazuar në rrezik për arritjen e objektivave të cilësisë dhe tani kërkohet dokumentacioni i procesit ose "sistemit".

Pritet që qasja e bazuar në rrezik të përmirësojë funksionimin e firmës suaj dhe performancën e angazhimeve të firmës! Një fokus proaktiv do të jetë i dobishëm për menaxhimin dhe reagimin e firmës ndaj rreziqeve të cilësisë. Njohja e përfitimeve do ta zhvendosë përpjekjen për të hartuar dhe zbatuar SPMC-në tuaj nga "vetëm përmbushja e kërkesave të standardeve të rishikuara, ose një qasje e tipit të pajtueshmërisë" në përmirësim pozitiv.



Një shembull i ndryshimit të mentalitetit që mund t'ju duket i dobishëm, është një krahasim i zbatimit të SNKC 1 në të kaluarën, me zbatimin aktual të SNMC 1.



Zbatimi i SNKC 1	Zbatimi i SNMC 1
Kontrolli i cilësisë - Fokusimi në rezultat, d.m.th. krijimi i një manuali.	Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë – Fokusimi në Procesi, d.m.th., një sistem, i cili mund të përfshijë një ose më shumë manuale.
Vizualizimi i hapave linearë përfaqëson fokusin në rezultatin e politikave dhe procedurave.	Vizualizimi i rrethit paraqet natyrën përsëritëse të procesit në zbatim por edhe në të ardhmen.
<p>Merrni një kuptim të kërkesave të SNKC 1</p> <p>Përdorimi i gjykimit profesional bazuar në rrethanat e veçanta të firmës dhe angazhimet e saj për të zbatuar kërkesat e kontrollit të cilësisë</p> <p>Z@aj} aÁ b=Á a} ~ aÁ=ÁS [} c [aÁ=ÁÖ a=Á a} ~ aÁ SÔD</p>	
Pikat e mëposhtme shtjellojnë këtë vizualizim për të ndihmuar në lehtësimin e ndryshimit në mendësi:	
<ul style="list-style-type: none"> Merrni një kuptim të kërkesave të SNKC 1, dhe standardeve përkatëse. Përdorimi i gjykimit profesional bazuar në rrethanat e veçanta të firmës suaj dhe angazhimet e saj për të zbatuar kërkesat e kontrollit të cilësisë në auditimet dhe rishikimet e pasqyrave financiare, si dhe angazhime të tjera të sigurisë dhe shërbimeve të lidhura. Politikat dhe procedurat e miratuara, në thelb nga një bibliotekë ose manual mostër. Zhvillimi i një manuali të kontrollit të cilësisë (Manual KC) që është përshtatur për firmën tuaj, duke përdorur politika dhe mjete ndihmëse praktike, por shpesh përfshinte politika dhe procedura që ishin të përgjithshme dhe nuk ishin të lidhura me objektivat e cilësisë ose rreziqet e cilësisë.. Komunikimi ndodhte por shpesh ishte joformal. Monitorimi kërkohej siç përshkruhej në Manualin e KC dhe u fokusua në çdo angazhim. 	<ul style="list-style-type: none"> Merrni një kuptim të kërkesave të SNMC 1, dhe standardeve përkatëse. Përdorni gjykimin profesional bazuar në natyrën dhe rrethanat e veçanta të firmës suaj dhe angazhimeve të saj për: <ul style="list-style-type: none"> Vendosjen e objektivave të cilësisë. Kryeni vlerësime të rrezikut të cilësisë (një qasje "e bazuar në rrezik"). Zhvilloni përgjigje (përmes politikave dhe/ose procedurave) për t'iu përgjigjur rreziqeve të cilësisë si pjesë e SPMC tuaj. Dokumentoni gjykimet dhe vendimet, (d.m.th., procesin e zhvillimit dhe respektimin e SPMC tuaj). Sistemi ose procesi do të jetë unik për firmën tuaj. Zbatimin e SPMC. Pritshmëria për komunikim është rritur, si brenda firmës suaj, ashtu edhe me palët e jashtme, siç janë ofruesit e shërbimeve. Kërkesa më të forta për udhëzim mbi monitorimin dhe korigjimin si pjesë e sistemit të përmirësimit të vazhdueshëm me fokus në SPMC, jo vetëm në angazhime.

Firma juaj tashmë ka politika dhe procedura ekzistuese, shpesh të përfshira në manuale, dhe ju do të jeni në gjendje të përdorni disa prej tyre. Politikat dhe procedurat mund të dokumentohen në shumë vende, p.sh. manuale, skedarë, etj. Në disa raste, politikat dhe procedurat mund të ekzistojnë në mënyrë joformale dhe mund të mos dokumentohen. Me gjasë do të zbuloni se politika dhe procedura ekzistojnë, veçanërisht në fushat që lidhen me rreziqet e cilësisë që lidhen me performancën e angazhimit. Do të jetë e dobishme të rishikoni politikat dhe procedurat tuaja aktuale dhe të plotësoni një "analizë të boshllëqeve", një aktivitet që do të diskutohet më gjerësisht në Pjesën #2.

Megjithatë, rekomandohet që të mos filloni me "ajo që ekziston", sepse kjo mund të ngushtojë fushën tuaj të reflektimit dhe meditimit të rreziqeve të cilësisë që mund të përballeni në firmën tuaj. Në vend të kësaj, ju duhet të ndërtoni SPMC-në e firmës suaj bazuar në standardet e reja ("një qasje e bazuar në rrezik"), më pas të përdorni ose ripërdorni politikat dhe procedurat ekzistuese sipas nevojës PASI të keni vendosur objektivat e cilësisë dhe të keni identifikuar rreziqet e cilësisë që duhen menaxhuar.

Procesi i vlerësimit të rrezikut të cilësisë dhe i gjithë SPMC do të ndryshojnë me kalimin e kohës me ndryshimin e rrethanave. Procesi i përmirësuar i monitorimit dhe korrigjimit është krijuar për të nxitur një qasje proaktive dhe përsëritëse e cila do të rezultojë në përmirësime të mundshme në SPMC tuaj me kalimin e kohës.

Mbani mend, SPMC e juaj është siç nënkupton emri një "sistem", ju nuk do të jeni në gjendje të zbatoni një "manual të disponueshëm".

SI TË ARRINI KËTË NDRYSHIM TË MENDËSISË

Hapi i parë është njohja me standardet. Hapi i dytë është të kesh një mendje të hapur për të lejuar që objektivat e cilësisë dhe rreziqet e cilësisë të drejtojnë zhvillimin e SPMC-së tuaj përmes reflektimit, diskutimit dhe stuhisë së ideve të natyrës dhe rrethanave të firmës suaj.

DISKUTIM I ILUSTRUAR

PRAKTIKUES I VETËM:

"Jam vetëm unë dhe tashmë kam objektiva të cilësisë së lartë. A mund të përfitoj vërtet nga zhvillimi i një SPMC?"

PËRGJIGJE:

Po, procesi i zhvillimit, zbatimit dhe monitorimit të një SPMC mund të jetë përfituese për firmën tuaj. Të qenit i vetëm ndonjëherë mund ta bëjë edhe më të vështirë menaxhimin e rreziqeve cilësore. Si një praktikues i vetëm dhe me një mori përgjegjësish dhe prioritetesh konkurruese, mund të mos merrni gjithmonë kohë për reflektim ose vlerësim të rrezikut. Kjo zakonisht rezulton ose në pranimin e rreziqeve të cilësisë në dëm të firmës ose në kufizimin e mundësive tuaja për të shmangur rreziqet e cilësisë që mund të ishin përgjigjur.

Zhvillimi dhe mirëmbajtja e SPMC-së tuaj do t'ju detyrojë të mendoni për objektivat tuaja të cilësisë, rreziqet e cilësisë dhe përgjigjet, rregullisht. Nëse keni staf, SPMC e juaj do të hartojë një mekanizëm që mund ta përdorni për të planifikuar diskutimet dhe komunikimet me ta në baza të rregullta dhe për t'i mbajtur të gjithë në të njëjtën rrugë drejt cilësisë së lartë.

NDRYSHIM I MENDËSISË:

Mos e shihni SPMC si një grumbull politikash dhe procedurash. Në vend të kësaj, shikojeni atë si proces të identifikimit të objektivave të cilësisë, rreziqeve të cilësisë dhe përgjigjeve që do të ndihmojnë praktikën tuaj.



PËRFITIMET E SPMC

Përfitimet e SPMC qëndrojnë në identifikimin dhe vlerësimin e duhur të rreziqeve të cilësisë dhe hartimin, zbatimin dhe funksionimin e përgjigjeve të përshtatshme dhe të personalizuara. Do të ketë një kosto në kohë në hartimin, zbatimin dhe funksionimin (përfshirë monitorimin) e SPMC-së tuaj, por kjo kosto mund të balancohet me efikasitet të shtuar dhe një ndjenjë sigurie dhe paqe mendore që objektivat e cilësisë janë përmbushur, ose rreziqet e cilësisë “menaxhohen”.

Është e rëndësishme të theksohet se një SPMC nuk do të eliminojë rreziqet e cilësisë. Qëllimi është të arrihet një siguri e arsyeshme, pasi siguria absolute nuk është përfundimisht e arritshme, sepse kostot shoqëruese të përpjekjes për ta arritur atë do të ishin penguese. Prandaj, gjykimi profesional është i nevojshëm për ta bërë SPMC-në tuaj praktike dhe të përshkallëzuar për firmën tuaj.

Tabela e mëposhtme përshkruan disa nga përfitimet e një SPMC të projektuar për të qenë në përputhje me standardet e reja:

Ndërgjegjësimi për objektivat e cilësisë do të ndihmojë në përmbushjen e objektivave të firmës, të cilat përputhen me vizionin/misionin dhe strategjinë e firmës.

Stafi juaj, nëse ka, do të ketë një kuptim të qartë të asaj që pritet prej tyre në përgjithësi, dhe në kryerjen e angazhimeve.

Zvogëlohet rreziku i mos përmbushjes së objektivave të cilësisë dhe mbrojtjes së interesit publik dhe interesit dhe reputacionit të firmës suaj, së bashku me reduktimin e pasojave negative që lidhen me çështjet gjyqësore dhe çdo inspektim rregullator apo profesional.

Një SPMC lehtëson procesin për përmirësim të vazhdueshëm në operacionet e firmës dhe performancën e angazhimeve.

Nëse SPMC zhvillohet në përputhje me SNMC 1, do të përcaktohen politika dhe procedura që janë përshtatur për firmën tuaj dhe kuptohen dhe zbatohen më lehtë.

Një SPMC mbështet konsistencën e performancës së aktiviteteve të firmës dhe performancës së angazhimeve.

Politika ose procedura që inkurajojnë dhe përforcojnë rëndësinë dhe përfitimin e konsultimit për çështje të vështira ose të diskutueshme mund të ndihmojnë për të theksuar rëndësinë e cilësisë.

Zbatimi i një sistemi të fuqishëm për mbështetjen e vendimeve në lidhje me pranimin dhe vazhdimin e marrëdhënieve me klientët dhe angazhimeve specifike do të kontribuojë në tonin e përgjithshëm të firmës suaj në lidhje me cilësinë dhe do të përmirësojë reputacionin me punonjësit, klientët dhe të tjerët.



8 UUY\ mf'Yg'bt'Z e]

SPMC kërkohet të hartohet dhe zbatohet nga 15 dhjetor 2022. (SNMC 1, para. 13).

Vlerësimi i SPMC kërkohet të kryhet brenda një viti pas datës 15 dhjetor 2022, d.m.th., deri më 15 dhjetor 2023. (Shpjeguar në Pjesën #3 të kësaj Serie).

7 U_ha]]'d+ff['Y['tgj] Y

Edhe pse jo domosdoshmërisht hapi i parë në planin e zbatimit, caktimi i përgjegjësive do të jetë i rëndësishëm nëse firma ka shumë partnerë dhe staf që do të marrin përgjegjësi.

Paragrafi 19 i SNMC 1 tregon se firmës i kërkohet të hartojë, zbatojë dhe operojë një SPMC. Si rezultat, firma mbetet përfundimisht përgjegjëse për SPMC. Megjithatë, firma nuk është një individ që mund të ndërmarrë veprime; është një entitet. Si rezultat, SNMC 1 kërkon që firma të caktojë përgjegjësi për SPMC, dhe aspekte të tjera të SPMC, dhe t'i mbajë individët përgjegjës për rolet e tyre të caktuara.

Rolet dhe përgjegjësitë që duhet t'i caktoni një individ(ve) përfshijnë:

- **Përgjegjësia dhe llogaridhënia përfundimtare** për SPMC
- **Përgjegjësia operative** për SPMC
- Përgjegjësia operative për **aspekte të veçanta** të SOQM
 - Pajtueshmëria me kërkesat e **pavarësisë**
 - Procesi i monitorimit dhe korigjimit

Në një firmë më të vogël, përgjegjësia dhe llogaridhënia përfundimtare për SPMC mund t'i caktohet një personi të vetëm. Ky individ mund të marrë gjithashtu përgjegjësi për të gjitha aspektet e SPMC, duke përfshirë përgjegjësinë operacionale për SPMC, pajtueshmërinë me kërkesat e pavarësisë dhe procesin e monitorimit dhe korigjimit. Për shembull, nëse jeni një praktikues i vetëm, kërkesat që adresojnë strukturën organizative dhe caktimin e roleve, përgjegjësive dhe autoritetit brenda firmës, drejtimit, mbikëqyrjes dhe rishikimit, si dhe adresimin e dallimeve të opinionëve mund të mos jenë relevante.



SPMC pasi të vendoset, do të jetë një proces përsëritës, por zbatimi i tij fillestar mund të shihet si një projekt me një afat kohor. Grafiku i mëposhtëm është një ilustrim i një plani të projektimit dhe zbatimit të SPMC për një firmë me 2-5 partner që mund të modifikohet për të përmbushur specifikat e firmës suaj:



KUR	ÇFARË	KUSH
<p>KUR** të përfundojë aktiviteti për të përmbushur afatin e zbatimit</p>	<p>Aktiviteti i sugjeruar ÇFARË TË BËNI</p>	<p>KUSH duhet ta bëjë (d.m.th., individë, anëtarë të ndryshëm të firmës, etj.)</p>
<p>HAPI 1: Caktoni udhëheqësin e projektit</p>	<p>Caktoni një menaxher ose drejtues projekti për të lehtësuar projektin dhe për të caktuar afatin kohor. ("Udhëheqësi i projektit") (Një drejtues/menaxher projekti nuk është i nevojshëm për një praktikues të vetëm dhe mund të mos jetë i nevojshëm për një firmë më të vogël))</p>	<p>Individ(ët) e përshtatshëm</p>
<p>HAPI 2: Përgatitja</p>	<p>Paraleximi dhe përgatitja</p>	<p>Të gjithë individët e përshtatshëm</p>
<p><i>Komente: Menaxheri/Udhëheqësi i Projektit nuk është domosdoshmërisht i njëjti individ përgjegjës për SPMC, por është individ i për të menaxhuar projektin dhe për ta mbajtur atë në rrugën e duhur.</i></p>		
<p><i>Komente: Ky aktivitet duhet të bëhet individualisht përpara se të thirret takimi i parë.</i> <i>Për të marrë pjesë në zhvillimin dhe zbatimin e SPMC të firmës suaj, të gjithë individët e përfshirë në projekt duhet të familjarizohen me grupin e ri të standardeve dhe udhëzimet përkatëse të zbatimit që janë në dispozicion. Ka shumë dokumente dhe video, etj., kështu që Udhëheqësi i Projektit duhet t'i japë përparësi leximit të përgatitjes për të tjerët në firmë. Shih Shtojcën B për renditjen.</i> <i>Mund të jetë e përshtatshme të siguroheni që përkufizimet e përfshira në standarde të jenë të qarta për të gjithë, kështu që Shtojca C dhe seksioni i përkufizimeve të SNMC 1, mund të jenë të dobishëm në diskutime.</i> <i>Udhëheqësi i Projektit mund të marrë në konsideratë shpërndarjen e materialit përkatës për të gjithë individët e përfshirë, ose të caktojë një dosje elektronike të përbashkët në një vendndodhje të brendshme ose në skedarëve të ndryshëm.</i></p>		

** KUR do të trajtohen këto çështje varet nga vendi nga vjen firma. Tremujori i tretë i vitit 2022 është periudha kur do të përfundojë pjesa më e madhe e zbatimit, me datën efektive të dhjetorit 2022.



KUR

HAPI 3: Takimi #1

HAPI 4: Takimi #2 –
Caktoni rolet dhe
përgjegjësit

ÇFARË

1. Mbledhja e ideve për të diskutuar objektivat e cilësisë (me fokus në objektivat specifike të cilësisë të përcaktuara në SNMC 1).
 2. Identifikoni rreziqet e mos arritjes së këtyre objektiveve, më pas vlerësoni rreziqet për të përcaktuar se cilat do të jenë rreziqet cilësore.
- Ky është më shumë një aktivitet reflektimi për një praktikues të vetëm

Komente: Është e rëndësishme të synoni një kuptim të plotë të firmës suaj në diskutim.

Aktiviteti i stuhisë së ideve mund të jetë më produktiv nëse fillon me objektiva cilësore, por mbajeni diskutimin të hapur se çfarë "mund të shkojë keq" në përmbushjen e këtyre objektiveve të cilësisë.

Ky takim mbahet me të gjithë, përpara se të caktohen rolet dhe përgjegjësitë për të inkurajuar gjithë grupin drejtues që të përfshihet dhe jo t'ua "caktojë" individëve pa kuptuar se çfarë kërkohet.

Caktoni role dhe përgjegjësi në lidhje me SPMC. Sa më e madhe dhe më komplekse firma juaj, aq më shumë role dhe përgjegjësi mund të kenë nevojë t'u caktohen individëve të ndryshëm.

(Nuk kërkohet asnjë takim apo veprim në këtë pikë për një praktikues të vetëm, pa staf.)

Për një firmë me 2-5 partner, ku rolet do të ndahen ndërmjet individëve, duke qenë të vetëdijshëm se vlerësimi i SPMC do të sigurojë një vlerësim të performancës për ata të cilëve u janë caktuar role dhe përgjegjësi. Njohja se vlerësimi i performancës do të bëhet është kritik dhe do të diskutohet në Pjesën #3.

Koment: Disa firma mund të dëshirojnë të përfundojnë caktimin e roleve në takimin e parë.

KUSH

Individ(ët) e përshtatshëm

Të gjithë individët e përshtatshëm

Këshillë: rekomandohet që të përfshini të gjithë individët e duhur në fillim, për të marrë njohuri nga të gjithë dhe për të rritur pranimin e SPMC-së. Shmangni tundimin për t'ia deleguar zhvillimin një individi.



KUR	ÇFARË	KUSH
HAPI 5: Mblidhni informacion	Mblidhni të gjithë dokumentacionin e politikave dhe procedurave aktuale që adresojnë rreziqet e cilësisë (përfshirë Manualin aktual të KC, Manualin e HR, Manualin e IT, etj.), sipas zbatimit.	Të gjithë individët e përshtatshëm
HAPI 6: Takimi #3	Përafroni politikat/procedurat aktuale dhe krijoni përgjigje ndaj rreziqeve të identifikuara të cilësisë. <i>Koment: Do të diskutohet në Pjesën #2</i>	Të gjithë individët e përshtatshëm
HAPI 7: Takimi #4	Finalizoni dokumentacionin e SPMC, duke përfshirë procesin e zbatimit, në mënyrë që SPMC të funksionojë përpara datës efektive të dhjetorit 2022. Nëse firma ka staf, komunikoni me të gjithë stafin dhe planifikoni trajnimin sipas nevojës. <i>Koment: Do të diskutohet në Pjesën #2</i>	Të gjithë individët e përshtatshëm
HAPI 8: Takimi #5	The quality risks and responses related to monitoring and remediation would be identified and agreed upon in Meeting #4, but further details could be developed on the design and implementation of the monitoring activities before the evaluation is required to be performed. The operation of the responses and monitoring activities is only required to commence from December 15, 2022 onwards. <i>Koment: Për t'u diskutuar në Pjesën #3</i> <i>Vlerësimi i SPMC kërkohet të kryhet brenda një viti pas datës 15 dhjetor 2022.</i> <i>** Kur do të adresohen këto çështje varet nga vendi nga vjen firma. Tremujori i tretë i vitit 2022 është periudha ku do të përfundojë pjesa më e madhe e zbatimit, me datën efektive të dhjetorit 2022.</i>	Të gjithë individët e përshtatshëm

HYRJE NË CAKTIMIN E ROLEVE DHE PËRGJEGJËSIVE

Pasi të njiheni me menaxhimin e cilësisë dhe standardet profesionale përkatëse, detyra e radhës do të përcaktojë se si do të caktohen rolet dhe përgjegjësitë, si më poshtë:

- **Praktikues i vetëm** – përgjegjësia bie mbi ju, por mund t'ju duhet të përfshini të tjerët nëse i ndani me firmat e tjera (outsourcing) disa aspekte të praktikës suaj ("Ofruesit e shërbimeve") ose nëse praktika juaj do të përfshijë disa EQR, mund t'ju duhet të bëni marrëveshje, nëse nuk e keni bërë tashmë.
- **Firma me partnerë dhe staf** – përgjegjësia përfundimtare duhet t'i caktohet një individ (zakonisht CEO/partneri menaxhues), por SPMC mund të zhvillohet më së miri me role specifike dhe të shumfishta që u caktohen individëve të ndryshëm. Nëse është e përshtatshme, përgjegjës dhe llogaridhënës përfundimtare mund të jetë bordi drejtues i partnerëve të firmës (ose ekuivalent).

Rolet dhe përgjegjësitë që firma duhet t'u caktojë individëve

Individëve të cilëve u janë caktuar këto përgjegjësi kërkohet që të kenë përvojën, njohuritë, kohën, ndikimin dhe autoritetin e duhur.

Paragrafët 28(b)–28(c) përfshijnë objektiva cilësore për të cilat lidhshipi është përgjegjës për cilësinë dhe demonstron një përkushtim ndaj cilësisë nëpërmjet veprimeve dhe sjelljeve të tyre.

Përgjegjësia dhe llogaridhënia përfundimtare për SPMC

- I caktohet ose drejtorit ekzekutiv (ose ekuivalent), partnerit menaxhues (ose ekuivalent) ose, nëse është e përshtatshme, bordit drejtues të ortakëve (ose ekuivalent).
- Pritet të ketë një kuptim të SNMC 1 (paragrafi 18).
- Përgjegjësi dhe llogaridhënie përfundimtare për arritjen e objektivit të SNMC 1 nga firma.
- Përgjegjës për vlerësimin dhe përfundimin nëse SPMC po i arrin objektivat e SPMC, gjë që është e rëndësishme për t'i mbajtur ata drejtpërdrejt përgjegjës dhe llogaridhënës për SPMC (paragrafët 53-54).

Përgjegjësia operative për SPMC

- Pritet të ketë një kuptim të SNMC 1 (paragrafi 18).
- Përgjegjës dhe llogaridhënës për projektimin, zbatimin dhe funksionimin e SPMC.

Përgjegjësia operative për aspekte të veçanta të SPMC

- Pajtueshmërinë me kërkesat e pavarësisë
 - Përgjegjës për mbikëqyrjen e të gjitha çështjeve që lidhen me pavarësinë (paragrafi A36).
- Procesi i monitorimit dhe korigjimit
 - Përgjegjës për mbikëqyrjen e monitorimit dhe korigjimit.
 - Nga individ(at) kërkohet të ndërmarrin veprime në lidhje me korigjimin e mangësive dhe të komunikojnë çështjet që lidhen me monitorimin dhe korigjimin (paragrafët 43-44 dhe 46)
- Aspekte të tjera specifike, të përcaktuara nga firma.

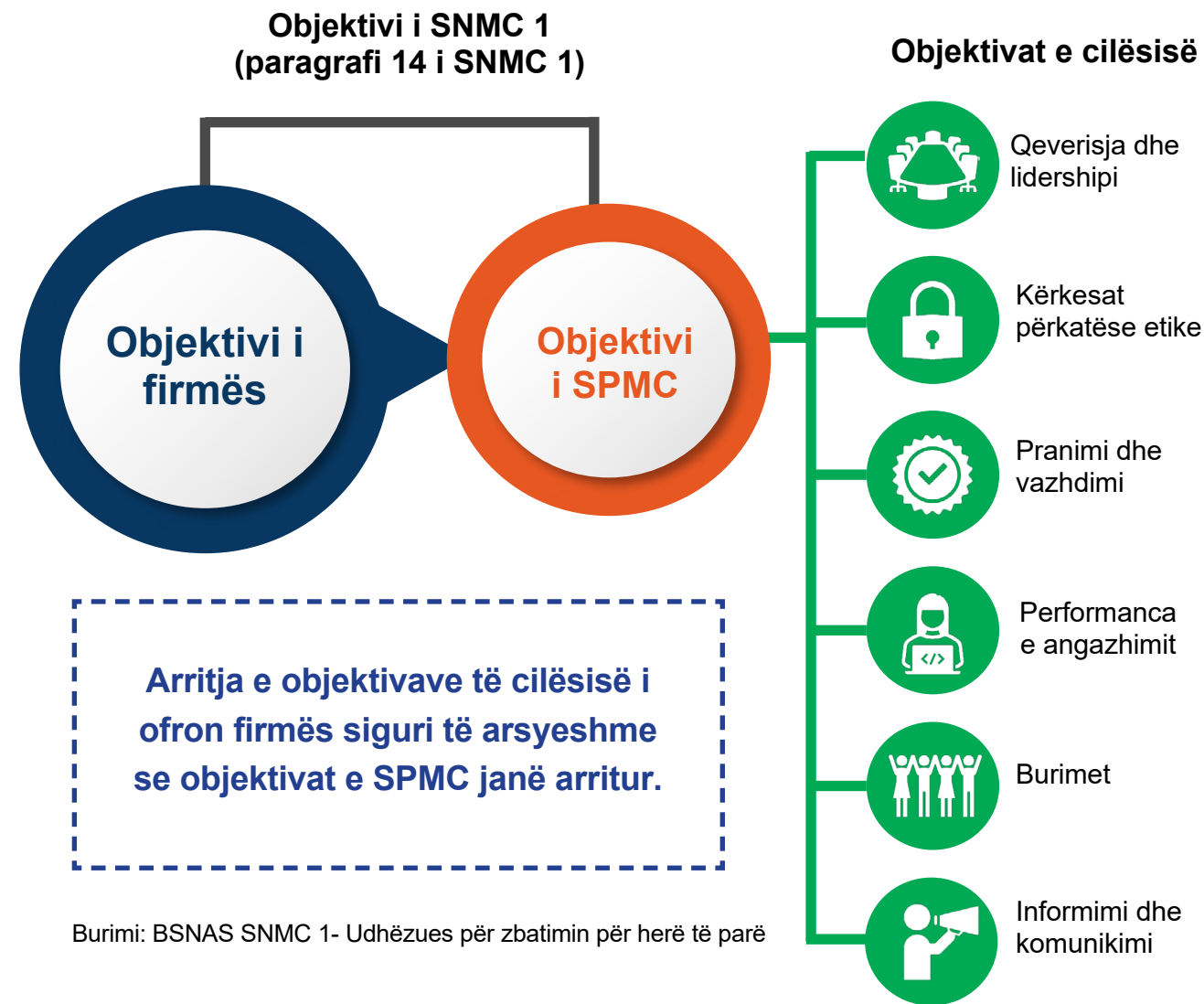


SNMC 1 përfshin objektiva specifike të cilësisë për komponentët e ndryshëm të SPMC-së të firmës suaj, në mënyrë që të jetë e qartë se cilat rezultate duhet të arrihen nga firma në mënyrë që të ketë një SPMC që është efektive në menaxhimin e cilësisë. Nga firma juaj kërkohet të vendosë objektivat e cilësisë të specifikuar për komponentët e mëposhtëm të listuar në SNMC 1, në kontekstin specifik të firmës suaj:

- Qeverisja dhe lidhshipi;
- Kërkesat përkatëse etike
- Pranimi dhe vazhdimi i marrëdhënieve me klientët dhe angazhime specifike;
- Performanca e angazhimit;
- Burimet; dhe
- Informimi dhe komunikimi

Megjithatë, mund të ketë rrethana kur një objektiv cilësor, ose një aspekt i tij, nuk është e rëndësishme për firmën tuaj, ose kur nevojitet një objektiv shtesë cilësor, ose një aspekt i tij, për shkak të natyrës dhe rrethanave të firmës ose angazhimeve të saj. Marrja në konsideratë e objektiveve shtesë të cilësisë përtej atyre të përfshira në SNMC 1 është e rëndësishme, por në fakt shtimi i objektiveve të reja të cilësisë nuk pritet të jetë e zakonshme.

Informacioni nga faqja e internetit e firmës suaj, aplikimi i saj i mbulimit të sigurimit, listat e klientëve me natyrën e angazhimeve dhe njohuritë e pa-dokumentuara duhet të mblidhen nga të gjithë partnerët dhe të gjitha merren parasysh.



Objektivat e cilësisë diskutohen më në detaje në [Shtojcën D](#).

Shënim: Do të ishte e rrallë që objektivat shtesë të cilësisë, sesa ato në SNMC 1, të identifikoheshin nga një firmë e vogël dhe as detajet e nën-objektiveve nuk do të konsideroheshin të nevojshme.

Vini re se vlerësimi i rrezikut dhe komponentët e monitorimit dhe korrigjimit nuk përfshijnë objektivat e cilësisë pasi që të dy janë procese.

HYRJE NË PROCESIN E VLERËSIMIT TË RREZIKUT

SNMC 1 kërkon që ju të merrni parasysh kushtet, ngjarjet, rrethanat, veprimet e ndryshme ose mosveprimet në firmën tuaj. Ju e njihni mirë firmën tuaj dhe ky mund të jetë një ushtrim i lehtë, por stuhia e ideve për këto çështje dhe dokumentimi i tyre do t'ju ndihmojë të zhvilloni SPMC specifike të firmës suaj. Lista e mëposhtme duhet të merret parasysh për të strukturuar fillimin e procesit tuaj të vlerësimit të rrezikut:

- Kompleksiteti dhe karakteristikat operative të firmës
- Vendimet dhe veprimet strategjike dhe operacionale, proceset e biznesit dhe modeli i biznesit të firmës
- Karakteristikat dhe stili i menaxhimit të lidhshëm
- Burimet e firmës, duke përfshirë burimet e ofruara nga ofruesit e shërbimeve
- Ligji, rregullorja, standardet profesionale dhe mjedisi në të cilin operon firma
- Llojet e angazhimeve të kryera nga firma dhe raportet që do të lëshohen
- Llojet e subjekteve për të cilat janë marrë angazhimet

[Udhëzuesi për zbatimin për herë të parë të SNMC 1](#) i publikuar nga BSNAS përfshin një grafik të detajuar që përmbledh faktorët që duhen marrë parasysh në procesin e vlerësimit të rrezikut, së bashku me disa udhëzime zbatimi që mund t'ju duken të dobishme.



Nuk është e nevojshme të dokumentohet shqyrtimi i **çdo** kushti, ngjarjeje, rrethane, veprimi ose mosveprimi që mund të shkaktojë një rrezik cilësor. Dokumentimi i rreziqeve të cilësisë mund të përfshijë arsyet për vlerësimin e dhënë për rreziqet e cilësisë, d.m.th., shfaqjen dhe efektin e konsideruar në arritjen e objektivave të cilësisë.

Rekomandohet që të dokumentoni procesin dhe analizat për përcaktimin e objektivave të cilësisë, identifikimin dhe vlerësimin e rreziqeve të cilësisë dhe hartimin e përgjigjeve ndaj rreziqeve të tilla. Kjo do të sigurojë një histori të bazës për vendimet e marra nga firma në lidhje me zhvillimin e SPMC-së së firmës. Ky dokumentacion mund të përfshijë rendin e ditës dhe procesverbalin e mbledhjes, etj

PËRSHKALLËZIMI

SNMC 1 kërkon që firma juaj të përshtasë projektimin, zbatimin dhe funksionimin e SPMC-së së saj bazuar në natyrën dhe rrethanat e firmës suaj dhe angazhimet që ajo kryen. Gjykimi profesional duhet të zbatohet në hartimin, zbatimin dhe funksionimin e SPMC, dhe këto gjykime duhet të dokumentohen.

Përshkallëzimi dhe udhëzimet e përshtatjes janë të përfshira në kërkesat e SNMC 1 në një sërë mënyrash:

Objektivat e cilësisë bazohen në rezultate dhe ju përcaktoni se si të arrini objektivat e cilësisë.

Rreziqet e cilësisë janë të përshtatura për firmën tuaj. Në identifikimin dhe vlerësimin e rreziqeve të cilësisë, ju fokusoheni në të kuptuarit e kushteve, ngjarjeve, rrethanave, veprimeve ose mosveprimeve që lidhen me natyrën dhe rrethanat e firmës suaj dhe angazhimeve të saj.

Ka vetëm një numër të kufizuar përgjigjesh të specifikuar të kërkuara, dhe firma juaj pritët të hartojë dhe zbatojë përgjigjet e veta ndaj rreziqeve të cilësisë.

Kërkesat për procesin e monitorimit dhe korigjimit përcaktojnë se çfarë pritët të ketë firma juaj për të adresuar monitorimin dhe korigjimin dhe se si firma juaj e zbaton atë proces që është përshtatur me rrethanat e firmës suaj.

(Burimi: BSNAS SNMC 1 Udhëzues për zbatimin për herë të parë - Ndryshuar)

Përshkallëzimi i standardeve demonstron në këtë Seri duke përdorur diskutime dhe shembuj.

SHTOJCA A: NJË VËSHTRIM PËRPARA NË SERI

Kjo shtojcë ofron një pasqyrë të pjesës #2 dhe #3, dhe ndërsa filloni zbatimin tuaj, mund të fitoni njëfarë njohurie duke u njohur me hapat e ardhshëm.

Pjesa #2 – Zhvillimi i një plani të detajuar zbatimi

Kjo pjesë do të shtjelloj më gjerësisht mënyrën se si firmat e vogla mund t'i qasen zhvillimit të një plani të detajuar zbatimi, duke përfshirë sa vijon:

Si të ushtroni gjykim profesional në hartimin, zbatimin dhe funksionimin e SPMC-së të firmës suaj. Për shembull, disa nga politikat dhe procedurat mund të zbatohen drejtpërdrejt në nivelin e angazhimit (shih SNA 220 (Rishikuar), *Menaxhimi i Cilësisë për një Auditim të Pasqyrave Financiare*).



Një përmbledhje e komponentëve kryesorë të SPMC-së tuaj:

Qeverisja dhe lidhësit. Si të krijoni një mjedis dhe kulturë që mbështet SPMC. Përgjegjësitë dhe llogaridhënia e lidhësit të firmës për cilësinë. Merrni në konsiderim partnerët dhe stafin. Përcaktoni se kush do të jetë përfundimisht përgjegjës (më i drejtpërdrejtë për praktikuesit e vetëm).

Kërkesat përkatëse etike. Si të vendosen objektiva cilësorë që adresojnë përmbushjen e përgjegjësive në përputhje me kërkesat përkatëse etike.

Pranimi dhe vazhdimi i marrëdhënieve me klientët dhe angazhimeve specifike. Si të vendosni objektiva cilësorë që adresojnë gjykimet e firmës suaj nëse duhet të pranoni ose të vazhdoni një marrëdhënie me klientin ose angazhim specifik. Mbulon prioritetet financiare (p.sh. tarifatat dhe fitimin e firmës) ose operative (p.sh., rritja ose drejtimi strategjik) të firmës suaj.

Performanca e angazhimit. Si vendos firma objektivat e cilësisë që adresojnë performancën e angazhimeve cilësore. Kjo mbulon të kuptuarit dhe përmbushjen e përgjegjësive të ekipeve të angazhimit dhe përgjegjësinë e përgjithshme të partnerëve të angazhimit për menaxhimin dhe arritjen e cilësisë.

Burimet. Si të vendosen objektiva cilësorë që adresojnë në mënyrë të përshtatshme marrjen, zhvillimin, përdorimin, mirëmbajtjen, shpërndarjen dhe caktimin e burimeve në kohën e duhur. Mbulon burimet njerëzore, burimet teknologjike dhe burimet intelektuale të nevojshme për funksionimin e SPMC dhe kryerjen e angazhimeve.

Informimi dhe komunikimi. Si të vendosen objektiva cilësorë që adresojnë marrjen, gjenerimin ose përdorimin e informacionit në lidhje me SPMC dhe komunikimin e informacionit brenda firmës dhe palëve të jashtme në kohën e duhur.

SHTOJCA A: NJË VËSHTRIM PËRPARA NË SERI

(Vazhdim)

Pjesa #3 – Procesi i monitorimit dhe korigjimit

Kjo pjesë adreson:

- Si të hartohen aktivitetet e brendshme të monitorimit për SPMC-në në tërësi për të ofruar informacion përkatës, të besueshëm dhe në kohë në lidhje me hartimin, zbatimin dhe funksionimin e SPMC (një ndryshim në fokus nga monitorimi i nivelit të angazhimit). Duke theksuar se çelësi i aktiviteteve të zgjeruara të monitorimit dhe korigjimit është një qasje proaktive dhe përsëritëse.
- Faktorët që nxisin natyrën, kohën dhe shtrirjen e aktiviteteve monitoruese - qasja ndaj inspektimit të angazhimeve të përfunduara. Aktivitetet e monitorimit mund të fillojnë me një bazë të rregullt ciklike, por arsye të tjera të bazuara në vlerësimin e rrezikut si dhe në angazhimet në proces, mund ta ndryshojnë këtë.
- Shtrirja e aktiviteteve të monitorimit dhe teknologjia/platforma për të mbështetur dhe sa në qendër do të përdoret si pjesë e ciklit të reagimit të përmirësimit të vazhdueshëm.
- Rishikoni një kornizë për vlerësimin e gjetjeve dhe identifikimin e mangësive. Përveç kësaj, do të jetë nevoja për të pasur një kornizë për vlerësimin e ashpërsisë dhe përhapjes së mangësive, e cila përfshin hetimin e shkakut(ve) rrënjësor të mangësive.
- Si të përgjigjeni ndaj mangësive të identifikuara, duke përfshirë:
 - Hartimi dhe zbatimi i veprimeve korigjuese për të adresuar mangësitë e identifikuara që i përgjigjen shkakut rrënjësor.
 - Vlerësimi nëse veprimet korigjuese janë projektuar siç duhet, dhe nëse jo, ndërmarrja e veprimeve të duhura.
 - Vlerësimi nëse veprimet korigjuese që janë zbatuar për të adresuar mangësitë e mëparshme kanë qenë efektive dhe nëse jo, ndërmarrja e veprimeve të duhura..
- Komunikimi rreth procesit të monitorimit dhe korigjimit, duke përfshirë me kë kërkohet komunikim dhe çfarë mund të duhet të komunikohet.
- Vlerësimi i SPMC brenda një viti.



SHTOJCA B: PARALEXIMI DHE BURIMET

1

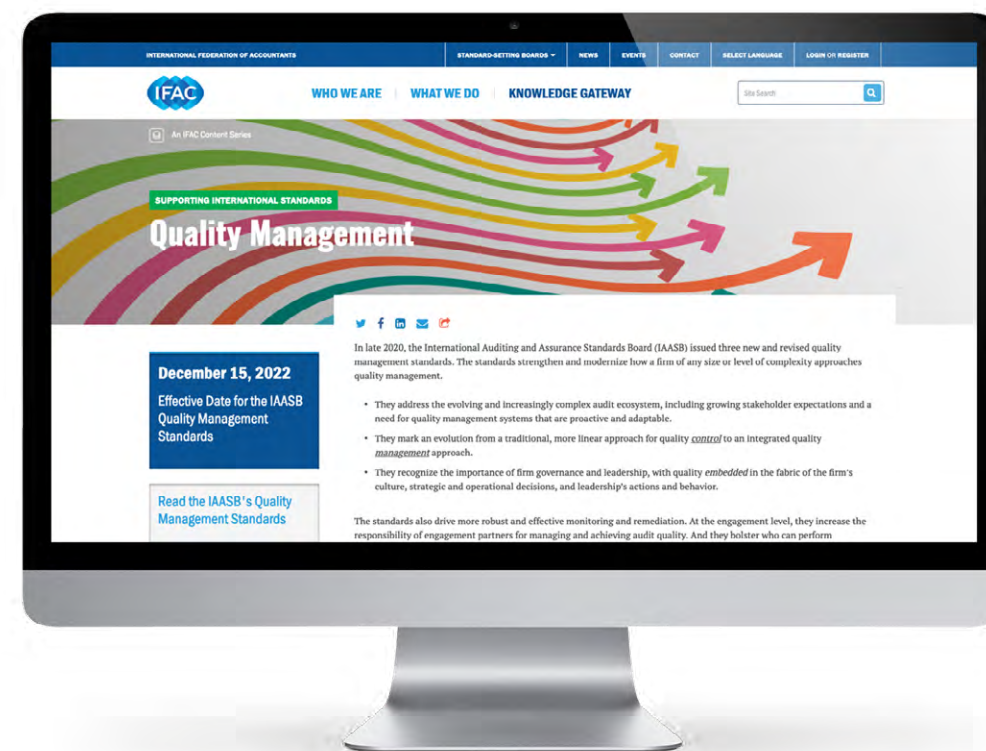
Lexoni standardet, të cilat janë të disponueshme në faqen e internetit të IAASB: iaasb.org/quality-management.



Faqja e dedikuar në internet përfshin tre standardet, si dhe udhëzues për zbatimin për herë të parë dhe burime të tjera.

2

Vizitoni ueb faqen e dedikuar të IFAC, ifac.org/qualitymanagement.

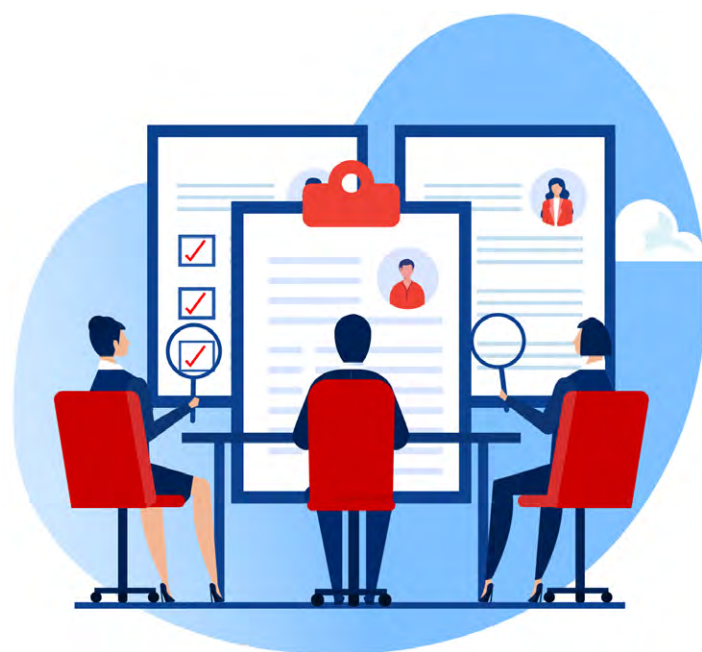


Në këtë faqe interneti do të gjeni burime të ndryshme për të ndihmuar në planin tuaj të zbatimit.

SHTOJCA C: PËRKUFIZIMET

Grafiku i mëposhtëm përfshin disa nga përkufizimet e përfshira në SNMC 1, me disa komente. Është e rëndësishme të përdorni gjuhën e standardit në planifikimin dhe dokumentacionin tuaj.

Fragment nga SNMC 1 Paragrafi 16	Komentet
Për qëllimet e SNMC 1, termat e mëposhtëm kanë kuptimet e dhëna më poshtë:	
(i) Firma - Një praktikues i vetëm, ortakëri ose korporatë ose entitet tjetër i kontabilistëve profesionistë, ose ekuivalent i sektorit publik. (Ref: Para. A18))	Vini re natyrën gjithëpërfshirëse të termit firmë, dhe kur lexoni standardet, nëse jeni një praktikues i vetëm pa staf, lexoni standardin duke pranuar se ai zbatohet për ju, por çelësi do të jetë identifikimi i mundësive të përshkallëzuara.
(j) Njësia ekonomike e listuar – Një njësi ekonomike, aksionet ose borxhet e së cilës kuotohen ose listohen në një bursë të njohur, ose tregtohen sipas rregulloreve të një burse të njohur ose të një organizmi tjetër ekuivalent.	Nuk diskutohet në këtë Seri. Kur lexoni standardet, mund të injoroni çdo diskutim në lidhje me entitetet e listuara, nëse specifikoni se politika është të mos pranoni klientë të tillë.
(k) Firma e rrjetit - Një firmë ose subjekt që i përket rrjetit të firmës.	Nuk diskutohet në këtë Seri.
(l) Rrjeti – Një strukturë më e madhe: (Ref: Para. A19) (i) Që synon bashkëpunimin; dhe (ii) Që synon qartë fitimin ose ndarjen e kostos ose ndajnë pronësinë, kontrollin ose menaxhimin e përbashkët, politikat ose procedurat e përbashkëta të menaxhimit të cilësisë, strategjinë e përbashkët të biznesit, përdorimin e një emri/marke të përbashkët ose një pjesë të konsiderueshme të burimeve profesionale	Nuk diskutohet në këtë Seri. Kur lexoni standardet, mund të injoroni çdo diskutim që lidhet me firmat e rrjetit dhe rrjetin, nëse nuk jeni anëtar i një rrjeti dhe ta dokumentoni këtë kur rishikoni/dokumentoni natyrën e firmës.
(o) Gjykimi profesional – Zbatimi i trajnimit, njohurive dhe përvojës përkatëse, brenda kontekstit të standardeve profesionale, në marrjen e vendimeve të informuara për drejtimit e veprimet që janë të përshtatshme në hartimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të cilësisë së firmës.	Gjykimi profesional do të përdoret në të gjitha pjesët e procesit SPMC. Dokumentimi i gjykimeve të tilla do të përfshihej në parimet e përgjithshme të dokumentimit.
(p) Standardet profesionale – Standardet e angazhimit të BSNAS, siç përcaktohen në <i>Parathënien e BSNAS për Menaxhimin Ndërkombëtar të Cilësisë, Auditimin, Rishikimin, Sigurimet e tjera dhe Shërbimeve të Ndërlidhura</i> dhe kërkesat përkatëse etike.	Kur lexoni standardet, vini re se çfarë përfshin standardet e angazhimit të cilat janë relevante DHE kërkesat përkatëse etike.



Fragment nga SNMC 1 Paragrafi 16	Komentet
<p>(q) Objektivat e cilësisë – Rezultatet e dëshiruara në lidhje me komponentët e sistemit të menaxhimit të cilësisë që duhet të arrihen nga firma.</p>	
<p>(r) Rreziku i cilësisë -Një rrezik që ka një mundësi të arsyeshme për:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Ndodhur; dhe (ii) Individualisht, ose në kombinim me rreziqe të tjera, që ndikojnë negativisht në arritjen e një ose më shumë objektivave cilësorë. 	<p>Vini re se do të identifikoni shumë rreziqe, por një rrezik cilësor është ai që ka një "gjasë" të arsyeshme për të ndodhur dhe do të ketë "mundësi" të arsyeshme të një ndikimi negativ në një ose më shumë objektivave të cilësisë.</p>
<p>(v) Ofruesi i shërbimit (në kontekstin e SNMC 1) – Një individ ose organizatë jashtë firmës që ofron një burim që përdoret në sistemin e menaxhimit të cilësisë ose në kryerjen e angazhimeve. Ofruesit e shërbimeve përjashtojnë rrjetin e firmës, firmat e tjera të rrjetit ose strukturat ose organizatat e tjera në rrjet. (Ref: Para. A28, A105)</p>	<p>Ofruesit e shërbimeve ndonjëherë përdoren në firma të vogla, si ofruesit e TI-së, mbështetja teknike, kontraktorët e punësuar në baza të përkohshme për të ndihmuar në kryerjen e angazhimeve nga një entitet që nuk ka lidhje me firmën, etj. Pika e rëndësishme është të vihet re referenca për ofruesit e shërbimeve në standardin, dhe, jini të vetëdijshëm se komponentët e SPMC tuaj zbatohen për to. Kur përmbledhni/dokumentoni strukturën e firmës suaj, përfshini ofruesit e shërbimeve dhe merrni dhe rishikoni kontratat për të parë se si përshtatet marrëveshja brenda objektivave të cilësisë, rreziqeve të cilësisë dhe përgjigjes dhe se si mund t'ju duhet të ndërveproni me ofruesin e shërbimit.</p>
<p>(w) Stafi – Profesionistë, përveç partnerëve, duke përfshirë çdo ekspert që firma punëson.</p>	<p>Edhe pse nuk ka gjasa që një firmë e vogël të punësojë një ekspert, është e rëndësishme të theksohet se ekspertët e firmës konsiderohen "staf" kur zbatojnë standardet.</p>
<p>(x) Sistemi i menaxhimit të cilësisë - Një sistem i projektuar, zbatuar dhe operuar nga një firmë për t'i ofruar firmës një siguri të arsyeshme se:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Firma dhe personeli i saj përmbushin përgjegjësitë e tyre në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore në fuqi, dhe kryejnë angazhimet në përputhje me standardet dhe kërkesat e tilla; dhe (ii) Raportet e angazhimit të lëshuara nga firma ose partnerët e angazhimit janë të përshtatshme në rrethanat. 	<p>Sistemi i personalizuar i menaxhimit të cilësisë (SPMC)!</p>



SHTOJCA D: OBJEKTIVAT E CILËSISË

Në SNMC 1, objektivat e cilësisë organizohen në komponentët e mëposhtëm:

1. Qeverisja dhe Lidershipi (Udhëheqja)
2. Kërkesat përkatëse etike
3. Pranimi dhe vazhdimi i marrëdhënieve dhe angazhimeve me klientin
4. Performanca e angazhimit
5. Burimet - Burimet njerëzore, burimet intelektuale dhe burimet e teknologjisë
6. Informimi dhe Komunikimi

Kur lexoni SNMC 1, do të kishit vënë re se objektivat e cilësisë janë përfshirë në detaje në secilën nga këto 6 fusha. Rekomandohet që numri i modifikimeve të këtyre objektive të minimizohet dhe të bëhen ndryshime vetëm nëse nuk janë të rëndësishme për firmën tuaj. Për shembull, nëse nuk jeni anëtar i një rrjeti, të gjitha referencat mund të fshihen. Një shembull i rishikimit të mundshëm për një zonë është përfshirë në këtë Shtojcë.

Qeverisja dhe Lidershipi	
<p>(SNMC 1 Para.28, dhe A55-A61) Fragment nga Standardet</p>	<p>Shembuj pyetjesh për të lehtësuar diskutimin (dhe dokumentimin) për të ndihmuar në kuptimin e objektivave janë paraqitur në Standard.</p> <p>Ndryshojeni për t'i bërë pyetjet të rëndësishme për firmën tuaj.</p>
<p>Firma do të vendosë objektivat e mëposhtëm të cilësisë që adresojnë qeverisjen dhe udhëheqjen e firmës, e cila krijon mjedisin që mbështet sistemin e menaxhimit të cilësisë:</p> <p>(a) Firma demonstroi një përkushtim ndaj cilësisë përmes një kulture që ekziston në të gjithë firmën, e cila njihet dhe përforcon:</p> <p>(i) Roli i firmës në shërbim të interesit publik duke kryer vazhdimisht angazhime cilësore;</p> <p>(ii) Rëndësia e etikës, vlerave dhe qëndrimeve profesionale;</p> <p>(iii) Përgjegjësia e të gjithë personelit për cilësinë në lidhje me kryerjen e angazhimeve ose aktivitetet brenda sistemit të menaxhimit të cilësisë dhe sjelljen e tyre të pritshme; dhe</p> <p>(iv) Rëndësia e cilësisë në vendimet dhe veprimet strategjike të firmës, duke përfshirë prioritetet financiare dhe operacionale të firmës.</p>	<p>(a) Përkushtimi ndaj cilësisë</p> <ul style="list-style-type: none"> • Çfarë do të thotë cilësi për firmën tonë? • Çfarë do të thotë për firmën tonë të kryejë një angazhim cilësor?? • Cilat janë etika, vlerat dhe qëndrimet tona udhëheqëse profesionale? • Kush është i përfshirë në angazhimin dhe aktivitetet e firmës sonë dhe si ndikon puna e tyre brenda rolit të tyre në cilësinë që synojmë të ofrojmë? • Si mund ta kuptojmë rëndësinë e cilësisë në funksionimin e përditshëm të firmës sonë dhe vendimet dhe veprimet e saj strategjike?



Qeverisja dhe Lidershipi	
(b) Lidershipi është përgjegjës dhe llogaridhënës për cilësinë.	(b) Përgjegjësia dhe llogaridhënia e lidershipit <ul style="list-style-type: none"> • Cilat janë rolet udhëheqëse që kanë individët në firmën tonë? • Si e demonstrojnë aktualisht përgjegjësinë dhe llogaridhënien e tyre për cilësinë brenda roleve të tyre udhëheqëse përkatëse?
(c) Lidershipi demonstroi një përkushtim ndaj cilësisë përmes veprimeve dhe sjelljeve të tyre.	(c) Cilat veprime dhe sjellje tregojnë përkushtimin tonë ndaj cilësisë? Çfarë mund të bëjmë më mirë, ose në një mënyrë më formale, për të demonstruar përkushtimin tonë ndaj cilësisë?
(d) Struktura organizative dhe caktimi i roleve, përgjegjësi dhe autoritetit është i përshtatshëm për të mundësuar hartimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të cilësisë së firmës.	(d) Struktura organizative <ul style="list-style-type: none"> • A duhet të përgatisim një tabelë organizative, e cila tregon përgjegjësitë dhe rolet me individët e përmendur?? • A duhet të përfshijmë një afat të kufizuar në rolet e caktuara?
(e) Nevojat për burime, duke përfshirë burimet financiare, planifikohen dhe burimet merren, shpërndahen ose caktohen në një mënyrë që është në përputhje me angazhimin e firmës për cilësi.	(e) Nevojat për burime Si i planifikojmë dhe i prioritojmë nevojat tona për burime në fushat e mëposhtme: <ul style="list-style-type: none"> • Financiare – buxhete, etj. • Njerzore – stafi, etj. • Teknologjik – p.sh., aplikacionet e nevojshme dhe të përditësuara • Intelektual - p.sh., a përdorim mjete përkatëse dhe të përditësuara për të përfunduar angazhimet tona? • Çfarë ofruar shërbimesh përdorim?

SHTOJCA D: OBJEKTIVAT E CILËSISË

(Vazhdim)

Si shembull, fragmenti i mëposhtëm i objektivave të cilësisë nga ISQM 1 me modifikimet e mundshme të paraqitura për qëllime ilustrimi:

Performanca e Angazhimit – rishikuar për një praktikues të vetëm pa auditime ose staf

Performanca e Angazhimit (SNMC 1 Para. .31, dhe A67-A74) Ekstrakt nga Standardi	Rishikuar
(a) Ekipet e angazhimit kuptojnë dhe përmbushin përgjegjësitë e tyre në lidhje me angazhimet, duke përfshirë, sipas rastit, përgjegjësinë e përgjithshme të partnerëve të angazhimit për menaxhimin dhe arritjen e cilësisë në angazhim dhe përfshirjen e mjaftueshme dhe të përshtatshme gjatë gjithë angazhimit.	(a) Ekipet e angazhimit Praktikuesi kupton dhe përmbush përgjegjësitë e tyre të plotë në lidhje me angazhimet, including, duke përfshirë, sipas rastit, përgjegjësinë e përgjithshme të partnerëve të angazhimit për menaxhimin dhe arritjen e cilësisë në angazhim dhe përfshirjen e mjaftueshme dhe të përshtatshme gjatë gjithë angazhimit.
(b) Natyra, koha dhe shtrirja e drejtimit dhe mbikëqyrjes së ekipeve të angazhimit dhe rishikimi i punës së kryer është i përshtatshëm bazuar në natyrën dhe rrethanat e angazhimeve dhe burimet e caktuara ose të vëna në dispozicion të ekipeve të angazhimit, dhe punën e kryer në një angazhim nga anëtarët e ekipit me më pak përvojë drejtohen, mbikëqyren dhe rishikohen nga anëtarë më me përvojë të ekipit të angazhimit.	(b) Natyra, koha dhe shtrirja e drejtimit dhe mbikëqyrjes së ekipeve të angazhimit dhe rishikimi i punës së kryer është i përshtatshëm bazuar në natyrën dhe rrethanat e angazhimeve dhe burimet e caktuara ose të vëna në dispozicion të ekipeve të angazhimit, dhe punën e kryer në një angazhim nga anëtarët e ekipit me më pak përvojë drejtohen, mbikëqyren dhe rishikohen nga anëtarë më me përvojë të ekipit të angazhimit.
(c) Ekipet e angazhimit ushtrojnë gjykimin e duhur profesional dhe, kur është e zbatueshme për llojin e angazhimit, skepticizëm profesional.	(c) Ekipet e angazhimit Praktikuesi ushtrojnë gjykimin e duhur profesional j dhe, kur është e zbatueshme për llojin e angazhimit, skepticizëm profesional.
(d) Ndërmerren konsultime për çështje të vështira ose kontestuese dhe konkluzionet e dakorduara zbatohen.	(d) Ndërmerren konsultime për çështje të vështira ose kontestuese dhe konkluzionet e dakorduara zbatohen.
(e) Dallimet e opinioneve brenda ekipit të angazhimit, ose ndërmjet ekipit të angazhimit dhe rishikuesit të cilësisë së angazhimit ose individëve që kryejnë aktivitete brenda SPMC të firmës, vihen në vëmendjen e firmës dhe zgjidhen.	(e) Dallimet e opinioneve ndërmjet praktikuesit dhe konsultimeve për çështje të vështira dhe kontestuese, ose rishikuesit të cilësisë së angazhimit, nëse është e aplikueshme , ose individëve që kryejnë aktivitete brenda SPMC të firmës janë zgjidhur.
(f) Dokumentimi i angazhimit bëhet në kohën e duhur pas datës së raportit të angazhimit dhe mirëmbahet dhe ruhet në mënyrë të përshtatshme për të përmbushur nevojat e firmës dhe në përputhje me ligjin, rregulloren, kërkesat përkatëse etike ose standardet profesionale.	(f) Dokumentimi i angazhimit bëhet në kohën e duhur pas datës së raportit të angazhimit dhe mirëmbahet dhe ruhet në mënyrë të përshtatshme për të përmbushur nevojat e firmës dhe në përputhje me ligjin, rregulloren, kërkesat përkatëse etike ose standardet profesionale.
(g) Objektiva shtesë të cilësisë (përshkruani nëse ka)	(g) Objektiva shtesë të cilësisë (përshkruani nëse ka)

SHTOJCA E: TAKIMI #1 AGJENDA – DISKUTIM PËR OBJEKTIVAT CILËSORE

Në vijim përshkruhet se si një takim ose një agjendë për një takim, një praktikues i vetëm mund të rregullojë sugjerimet për të lehtësuar reflektimet dhe diskutimin me stafin, nëse është e aplikueshme. Gjithashtu, është e rëndësishme të merret në konsideratë se kush duhet të jetë i pranishëm në diskutimin e takimit mbi objektivat e cilësisë, dhe se në këtë takim nuk duhet të marrin pjesë vetëm ata anëtarë të përfshirë në aplikimin e standardeve të sigurisë por një gamë e gjerë profesionistësh nga fusha të ndryshme të shërbimeve dhe stafi administrativ mund të shtojnë diskutimin e objektivave cilësorë për firmën në tërësi.

Agjenda - Takimi #1

HYRJE NË TAKIM:

Filloni takimin me një prezantim të të pranishmëve dhe rishikoni përgjegjësinë dhe llogaridhënien e SPMC si në aspektin strategjik ashtu edhe në atë operacional. **KUJTOJNI** pjesëmarrësve objektivin e takimit (i cili duhet të përcaktohet qartë në rrethanat e firmës) dhe merrni parasysh aktivitetet e mëposhtme:

1

PYETNI nëse ka ndonjë pyetje në lidhje me leximet paraprake ([Shih Shtojcën B](#)) dhe rishikoni përkufizimet në [Shtojcën C](#) për konsistencën në gjuhën që do të përdoret në mbledhje.

2

PYETNI: Si e përcaktoni cilësinë?

Ky diskutim do të nxisë një diskutim të hapur dhe do të ofrojë disa njohuri mbi kulturën e firmës nga pjesëmarrës të ndryshëm. Ai gjithashtu do të vendosë në kontekst objektivat e cilësisë, edhe pse ky diskutim do të jetë i përgjithshëm në natyrë.

3

RISHIKONI objektivat e cilësisë për komponentët e mëposhtëm të përfshirë në SNMC 1 (shih [Shtojcën D](#)):

- Qeverisja dhe lidhshipit;
- Kërkesat përkatëse etike;
- Pranimi dhe vazhdimi i marrëdhënieve me klientët dhe angazhimeve specifike;
- Performanca e angazhimit;
- Burimet; dhe
- Informimi dhe komunikimi.

Përcaktoni se cilat objektiva të cilësisë janë të rëndësishme për firmën. Duhet të jetë pjesa më e madhe e objektivave të përfshira në SNMC 1 dhe mos e modifikoni formulimin nëse nuk është relevant. Theksi në mos-ndryshimin ose fshirjen e disa fjalëve është sepse çdo ndryshim mund të rezultojë në zhvillimin e një SPMC që nuk plotëson standardin.

4

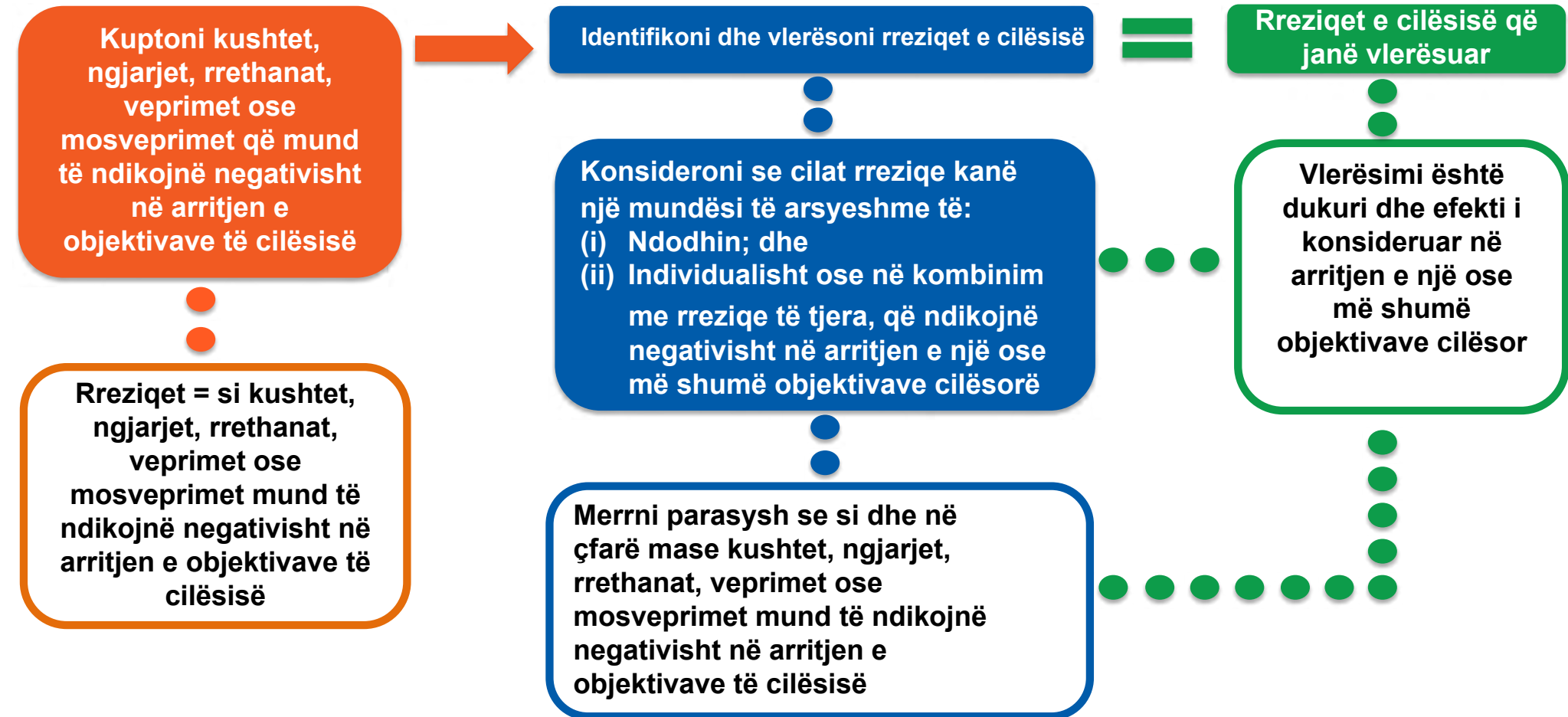
DISKUTONI një strategji për t'iu qasur hapave të mëtejshëm ose për të vlerësuar rreziqet e cilësisë që janë të pranueshme dhe konsiderohen efikase. Disa mund të dëshirojnë t'i adresojnë objektivat e cilësisë menjëherë, deri te përgjigjet. Të tjerët mund të mendojnë se dëshirojnë të trajtojnë objektiva të caktuara fillimisht, së bashku me rreziqet përkatëse të menaxhimit të cilësisë, d.m.th., në sekuencë. Të tjerët mund të dëshirojnë të trajtojnë fushat që ata mendojnë se do të jenë më të vështira (ose më të lehta). Për shembull, disa firma kanë adresuar fillimisht objektivat e performancës së angazhimit, pasi mendojnë se ky komponent aktualisht është më i zhvilluar. Nuk ka një përgjigje të saktë për qasjen dhe një diskutim është i garantuar. Diskutimi mbi renditjen do të lehtësojë gjithashtu delegimin nëse bëhet në "copë" përpara takimit të ardhshëm. Megjithatë, këshillohet kujdes - puna nuk duhet të bëhet shumë e ndarë pasi ka shumë mbivendosje dhe disa përgjigje mund të mbulojnë objektiva të shumëfishta.

SHTOJCA F:
TAKIMI # 2 -AGJENDA
HYRJE NË
VLERËSIMIN E
RREZIKUT TË
CILËSISË

PËRDORNI diagramin e mëposhtëm për t'u kujtuar pjesëmarrësve se si mund të identifikoni dhe vlerësoni rreziqet e cilësisë:

SI FIRMA IDENTIFIKON DHE VLERËSON RREZIQET E CILËSISË

SNMC 1 përcakton procesin që firma duhet të ndjekë në identifikimin dhe vlerësimin e rreziqeve të cilësisë, i cili përshkruhet si më poshtë:



Burimi: BSNAS SNMC 1- Udhëzues për zbatimin për herën të parë

SHTOJCA F:
TAKIMI # 2 -AGJENDA
HYRJE NË
VLERËSIMIN E
RREZIKUT TË
CILËSISË

 (Vazhdim)

PYETJE: Cilët do të ishin treguesit që objektivat e cilësisë nuk po përmbushen?

Nëse e bëni këtë pyetje në takim, grafiku i mëposhtëm ilustron disa përgjigje të mundshme që lidhen me dy nga komponentët:

Komponentë	Treguesit e mundshëm	Arsyet e mundshme pse gjërat shkojnë keq
Performanca e angazhimit	<p>Është zbuluar se pasqyrat financiare me anomali materiale janë publikuar</p> <p>Rishikimet dhe monitorimi i dosjeve përcaktojnë mangësitë</p> <p>Procesi gjyqësor</p> <p>Klient/ankesa të pakënaqur, afate të humbura</p> <p>Humbja e klientit</p>	<p>Angazhime të shumta në të njëjtën kohë, në afate të afërta kohore</p> <p>Përfshirja e pamjaftueshme e partnerit në angazhim</p> <p>Mungesa /rrotacioni i personelti</p> <p>Klienti vonon në dorëzimet ose jep informacion që përmban gabime... të nxituara</p> <p>Standardet e reja të kontabilitetit/sigurisë nuk janë zbatuar në mënyrë adekuate/trajnimi është nxituar</p> <p>Teknologjia ose burimet intelektuale nuk janë përditësuar / defektet nuk janë zgjidhur</p>
Pranimi	<p>Klientët janë të vështirë për të bashkëpunuar ose jo gjithmonë bashkëpunojnë në dhënien e informacionit</p> <p>Klientët janë jashtëzakonisht të ndjeshëm ndaj tarifave dhe mund të jenë të ngadaltë për të paguar</p> <p>Një perceptim se të gjithë klientët potencial janë "klientë të mirë", pa marrë parasysh ekspertizën ose faktorët specifikë të industrisë</p>	<p>Kontrolli i integritetit të klientit nuk është përfunduar plotësisht</p> <p>Presioni për të paksuar ose për të krijuar tendosje financiare dhe kërcënim potencial për pavarësinë - kjo mund të përforcohet me angazhimet e vazhdueshme</p> <p>Industritë në zhvillim ose të reja krijojnë "hendek" të të kuptuarit</p>

Draftet e ekspozimit, dokumentet konsultative dhe publikimet e tjera të FNK publikohen nga FNK dhe FNK ka të drejtën e autorit.

FNK nuk pranon përgjegjësi për humbjen e shkaktuar ndaj çdo personi që vepron ose përmbahet nga të vepruarit duke u mbështetur në materialin në këtë publikim, pavarësisht nëse një humbje e tillë është shkaktuar nga pakujdesia ose ndryshe.

Logo e FNK, 'Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve' dhe 'FNK' janë marka tregtare dhe shërbime të regjistruara të FNK në SHBA dhe vende të tjera.

E drejta e autorit © 2022 nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve (FNK). Të gjitha të drejtat e rezervuara. Kërkohet autorizim me shkrim nga FNK për të riprodhuar, ruajtur ose transmetuar, ose për të bërë përdorime të tjera të ngjashme të këtij dokumenti, me përjashtim të rasteve kur dokumenti përdoret vetëm për përdorim individual, jokomercial. Kontaktoni permissions@ifac.org.

“Seria e Menaxhimit të Cilësisë: Zbatimi në firmat e vogla të auditimit: PJESA E PARË Është koha për t’u përgatitur për standardet e reja të menaxhimit të cilësisë të BSNAS botuar nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve në Tetor 2022 në gjuhën angleze, është përkthyer në gjuhën shqipe nga Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të Kosovës (ShKÇAK) në Nëntor 2023, dhe është riprodhuar me lejen e FNK. Procesi i përkthimit të Seria e Menaxhimit të Cilësisë: Zbatimi në firmat e vogla të auditimit u konsiderua nga FNK dhe përkthimi u krye në një përputhje me “Deklarata e Politikës—Politika për Përkthimin e Publikimeve të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve.” Teksti i miratuar i të gjithë Seria e Menaxhimit të Cilësisë: Zbatimi në firmat e vogla të auditimit është ai i publikuar nga FNK në gjuhën angleze. FNK nuk merr përsipër asnjë përgjegjësi për saktësinë dhe plotësinë e përkthimit ose për veprimet që mund të pasojnë si rezultat të saj.

Teksti në gjuhën angleze i Quality Management Series: Small Firm Implementation:INSTALLMENT ONE © 2022 nga IFAC. Të gjitha të drejtat e rezervuara.

Teksti në gjuhën shqipe i Seria e Menaxhimit të Cilësisë: Zbatimi në firmat e vogla të auditimit: PJESA E PARË: © 2023 nga FNK. Te gjitha te drejtat e rezervuar.

Titulli origjinal: Quality Management Series: Small Firm Implementation:INSTALLMENT ONE:It is time to get ready for the new quality management standards. Kontaktoni permissions@ifac.org për leje për të riprodhuar, ruajtur ose transmetuar, ose për të bërë përdorime të tjera të ngjashme të këtij dokumenti.”