

КЕРІВНИЦТВО З ПЕРШОГО ВПРОВАДЖЕННЯ

*Міжнародний стандарт управління якістю 1,
Управління якістю для фірм, що
виконують аудити чи огляди фінансової
звітності, або інші завдання з надання
впевненості чи супутніх послуг*

**КЕРІВНИЦТВО З ПЕРШОГО ВПРОВАДЖЕННЯ:
МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (МСУЯ) 1,
УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ДЛЯ ФІРМ, ЩО ВИКОНУЮТЬ АУДИТИ ЧИ ОГЛЯДИ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, АБО ІНШІ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ ЧИ
СУПУТНІХ ПОСЛУГ**

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА СИСТЕМУ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ	14
ПРОЦЕС ОЦІНКИ РИЗИКІВ ФІРМИ.....	17
УПРАВЛІННЯ І КЕРІВНИЦТВО	33
ВІДПОВІДНІ ЕТИЧНІ ВИМОГИ.....	36
ПРИЙНЯТТЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ І КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ	39
ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ.....	41
РЕСУРСИ.....	43
ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ.....	55
ВИЗНАЧЕНІ ДІЇ У ВІДПОВІДЬ	60
ПРОЦЕС МОНІТОРИНГУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ	63
ВИМОГИ МЕРЕЖІ АБО МЕРЕЖЕВІ ПОСЛУГИ.....	82
ОЦІНКА СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ.....	87
ДОКУМЕНТАЦІЯ.....	95

Ця публікація була підготовлена персоналом Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ). Метою цього Керівництва з першого впровадження є допомогти зрозуміти та застосувати МСУЯ 1. Воно не є офіційним рішенням РМСАНВ, а також не змінює та не скасовує МСУЯ 1, лише текст якого є офіційним. Крім того, ця публікація не є вичерпною, і будь-які приклади надаються лише з метою наочності. Читання цієї публікації не замінює читання МСУЯ 1.

ВСТУП

Що таке МСУЯ 1?



ISQM 1 paragraph:
16(x)

Фірми можуть виконувати різні типи завдань відповідно до Стандартів РСМАНВ:

- Аудити чи огляди фінансової звітності, що виконуються згідно МСА¹ та МСЗО²;
- Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, які виконуються відповідно до МСЗНВ³ (наприклад, надання впевненості щодо розширеної зовнішньої звітності або надання впевненості щодо заходів контролю організації, яка надає послуги); або
- Завдання з супутніх послуг, які виконуються відповідно до МСЗСП⁴ (наприклад, завдання з виконання узгоджених процедур та завдання із компіляції).

Стандарти завдань РСМАНВ стосуються виконання цих завдань, включаючи відповідальність партнера із завдання та команди із завдання. Ці стандарти ґрунтуються на тому, що фірма підпадає під дію МСУЯ 1 та МСУЯ 2⁵ або національних вимог, які є принаймні такими ж вимогливими.

МСУЯ 1 стосується відповідальності фірми за наявність системи управління якістю (СУЯ). СУЯ це механізм, який створює середовище, що дозволяє та підтримує команди із завдань у виконанні якісних завдань. Вона допомагає фірмі досягти постійної якості виконання завдань, оскільки вона зосереджується на тому, як фірма керує якістю виконаних завдань.

МСУЯ 1 замінює існуючий МСКЯ 1, *Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, інші завдання з надання впевненості та супутніх послуг.*



Цей значок використовується для посилання на МСУЯ 1



Цей блок і значок використовуються в цьому посібнику для виділення прикладів у МСУЯ 1.

Основні зміни порівняно з поточним стандартом, МСКЯ 1

МСУЯ 1 спрямований на підвищення надійності СУЯ фірми. Він вимагає від фірми налаштувати структуру, впровадження та функціонування своєї СУЯ на основі характеру і обставин фірми та завдань, які вона виконує. Він також вимагає від фірми перейти від політик і процедур, спрямованих на окремі елементи, як того вимагає чинний МСКЯ 1, до інтегрованого підходу до управління якістю, який відображає систему в цілому.

Ключові зміни включають:

- Більш випереджальний та спеціалізований підхід до управління якістю, зосереджений на досягненні цілей якості через виявлення ризиків для цих цілей, та реагування на ці ризики.



Цей значок використовується у цьому посібнику для позначення змін порівняно з поточним стандартом МСКЯ 1

¹ Міжнародні стандарти аудиту

² Міжнародні стандарти завдань щодо огляду

³ Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості

⁴ Міжнародні стандарти супутніх послуг

⁵ МСУЯ 2, *Перевірки якості завдань*

- Посилені вимоги до управління та керівництва фірмою, включаючи посилення відповідальності керівництва.
- Розширені вимоги для модернізації стандарту та відображення чинників, що впливають на середовище фірми, в тому числі вимоги щодо технологій, мереж та використання зовнішніх постачальників послуг.
- Нові вимоги до інформації і комунікації, включаючи комунікацію із зовнішніми сторонами.
- Посилені вимоги до моніторингу та виправлення для сприяння більш активному моніторингу СУЯ в цілому, та ефективного і своєчасного усунення недоліків.

Застосовність МСУЯ 1, включаючи ступінь застосування в межах Фірми



МСУЯ1 параграфи:
5, 19 та А30

МСУЯ 1 застосовується **всіма** фірмами, які виконують аудит чи огляд фінансової звітності або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг. Якщо фірма виконує **будь-яке** з цих завдань, він застосовується.

За обставин, коли фірма виконує інші види завдань, які не є завданнями, що виконуються відповідно до Стандартів завдань РМСАНВ (наприклад, послуги з питань оподаткування або консультаційні послуги), МСУЯ 1 не вимагає, щоб СУЯ поширювалась на такі завдання.

Проте, МСУЯ 1 може впливати на сфери діяльності фірми (наприклад, ІТ та людські ресурси), інші завдання, які не виконуються відповідно до Стандартів виконання завдань РМСАНВ, або на персонал фірми, який не залучений до виконання завдань, що виконуються відповідно до Стандартів виконання завдань РМСАНВ. Причина полягає в тому, що МСУЯ 1 не розглядає управління якістю як окрему функцію фірми. Натомість, щоб підвищити ефективність управління якістю, МСУЯ 1 сприяє інтеграції управління якістю у культуру фірми, її стратегію, операційну діяльність та бізнес процеси. Крім того, для дотримання нормативно-законодавчих чи відповідних етичних вимог, СУЯ фірми може бути спрямована на інші сфери діяльності фірми.

Приклади того, як СУЯ фірми може вплинути на інші сфери

- МСУЯ 1 вимагає від фірми встановити мету якості “Фірма демонструє прихильність якості через культуру, що *існує всередині фірми.*” Далі йдеться про необхідність визначати та зміцнювати в культурі “важливість якості в стратегічних рішеннях і діях фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети фірми.” Відповідно стратегія, рішення, цілі та управління ресурсами фірми мають відображати прихильність якості.
- МСУЯ 1 стосується людських і технологічних ресурсів. Як наслідок, СУЯ може вплинути на ІТ – функцію та функцію людських ресурсів.
- МСУЯ 1 стосується потреби та планування ресурсів, включаючи отримання, розподіл або призначення ресурсів. Це впливає на те, як ресурси, в тому числі фінансові, використовуються у фірмі.
- МСУЯ 1 стосується дотримання відповідних етичних вимог. В контексті відповідних етичних вимог фірмі може знадобитися розробити та впровадити політики або процедури, які:
 - Забороняють надання певних, не пов’язаних з наданням впевненості, послуг клієнтам, які є суб’єктами суспільного інтересу, для яких фірма виконує аудит чи огляд фінансової звітності.

- Забороняють персоналу, що виконує аудит або огляд фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості, а також іншим визначеним особам всередині фірми, мати певні фінансові інтереси в організаціях, для яких виконуються такі завдання.

Такі політики і процедур можуть вплинути на підрозділи, які надають інші послуги (тобто, не залучені до аудиту чи огляду або інших завдань з надання впевненості), та осіб, які працюють у цих підрозділах.

Ціль МСУЯ 1

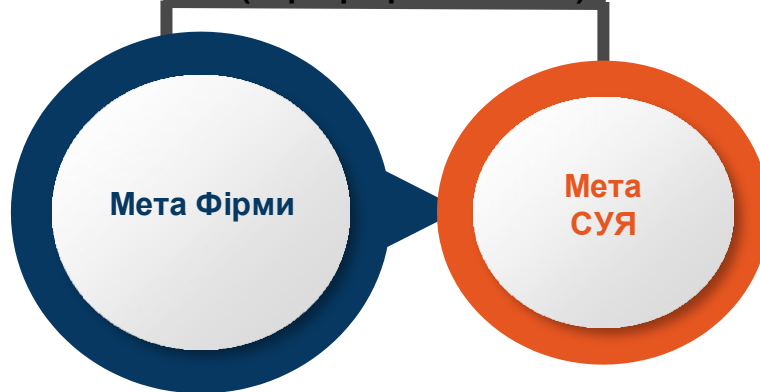


МСУЯ1 параграфи:
14–15, 16(s) та A5

Параграф 14 МСУЯ 1 включає мету фірми в управлінні якістю, яка полягає в розробці, впровадженні та функціонуванні СУЯ. Подібно до будь-якої системи внутрішнього контролю, СУЯ повинна мати мету. Мета є важливою для розробки СУЯ та визначення її ефективності (тобто, чи вона досягає своєї мети). Таким чином, параграф 14 МСУЯ 1 включає як мету фірми, так і мету СУЯ.

Ціль МСУЯ 1

(параграф 14 МСУЯ 1)



Метою фірми є розробка, впровадження та забезпечення функціонування СУЯ.

Метою СУЯ є забезпечення фірмі обґрунтованої впевненості в тому, що:

- фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог;
- звіти із завдань, що надаються фірмою або партнерами із завдань, доречні в даних обставинах.



Мета СУЯ використовується у вимогах МСУЯ 1 наступним чином:

- Вона використовується фірмою для визначення потреби у встановленні будь-яких додаткових цілей якості (параграф 24 МСУЯ 1).
- Вона використовується під час формування висновку, чи СУЯ забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість у досягненні цілей СУЯ (параграф 54 МСУЯ 1).

МСУЯ 1 пояснює, що обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, тому що є властиві обмеження СУЯ. Такі обмеження включають той факт, що людське судження під час прийняття рішень може бути хибним та що збої у СУЯ можуть виникнути, наприклад, через людську помилку або поведінку, або збої в інформаційних технологіях (ІТ-додатках).

Взаємозв'язок МСУЯ 1 з МСУЯ 2 та МСА 220 (переглянути)⁶



**МСУЯ1 параграфи:
2–3, А1**



**МСУЯ 1:
Управління якістю
на рівні фірми**

МСУЯ 1 вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування СУЯ для управління якістю завдань, що виконуються фірмою.

СУЯ фірми створює середовище, яке забезпечує та підтримує команди із завдань у виконанні якісних завдань.



**МСУЯ 2:
Перевірка якості
завдання**

Перевірки якості завдань є частиною СУЯ фірми. МСУЯ 2 будується на МСУЯ 1, включаючи спеціальні вимоги до:

- Призначення та придатності відповідального за перевірку якості завдання;
- Виконання перевірки якості завдання; та
- Документації перевірки якості завдання.



**МСА220 (переглянутий):
Управління якістю на
рівні завдання**

МСА 220 (переглянутий) стосується обов'язків аудитора щодо управління якістю на рівні завдання та відповідних обов'язків партнера із завдання.

Цей стандарт застосовується до аудитів фінансової звітності.

⁶ МСА 220 (переглянутий), *Управління якістю аудиту фінансової звітності*

Фірма відповідає за розробку, впровадження та функціонування своєї СУЯ. Аспекти СУЯ можуть бути впроваджені та працювати на рівні завдання, проте фірма залишається відповідальною за СУЯ. Обсяг впровадження та функціонування аспектів СУЯ на рівні завдання залежить від характеру та обставин фірми, а також від завдань, які вона виконує.

i Параграф А50 МСУЯ 1 включає приклад заходів у відповідь, які працюють на рівні фірми та рівні завдання.



Фірма, незалежно від розміру, зобов'язана дотримуватись вимог МСУЯ 1, та, якщо застосовно, МСУЯ 2. Команди із завдання, що виконують аудити фінансової звітності, зобов'язані дотримуватись вимог МСА 220 (переглянутого). Для деяких аспектів СУЯ менша фірма може визначити, що немає потреби встановлювати заходи у відповідь в масштабах всієї фірми та, замість цього, розробити та впровадити заходи, що працюють одночасно з управлінням якістю на рівні завдання.

Дата набрання чинності



МСУЯ1 параграф: 13

Фірма повинні розробити та впровадити СУЯ відповідно до МСУЯ 1 до 15 грудня 2022. Оцінка СУЯ, що вимагається параграфами 53–54, має бути проведена протягом одного року після 15 грудня 2022.



РМСАНВ випустила відео, в якому обговорюються практичні питання, про які може подумати фірма, готуючись до впровадження. ([Click this link](#))

Це означає, що до 15 грудня 2022 фірма, як очікується, має:

- (a) Встановити цілі якості, виявити та оцінити ризики якості, та розробити і впровадити заходи у відповідь; та
- (b) Розробити і впровадити заходи з моніторингу.

Діяльність із реагування та моніторингу має розпочатися лише з 15 грудня 2022 року.

Дозволяється дострокове застосування МСУЯ 1, однак фірма повинна прийняти всі три стандарти управління якістю одночасно.



У випадках, коли фірма є новою на ринку і починає виконувати завдання лише після дати набрання чинності МСУЯ 1, фірма повинна розробити та впровадити свою СУЯ до початку роботи над завданнями, які виконуються відповідно до Стандартів завдань РМСАНВ. Діяльність із реагування та моніторингу почнеться з цієї дати.

Приклади того, як фірма може практично запровадити МСУЯ 1

- Фірма може застосувати підхід щодо впровадження до дати набрання чинності. Наприклад, це може передбачати розробку та впровадження політик або процедур для певних компонентів і початок дії цих політик або процедур на різних етапах до дати набрання

чинності. В такому випадку, фірма встановлює власну дату набрання чинності для кожної політики чи процедури.

- Такий підхід може зменшити вплив багатьох змін одночасно.
- Незважаючи на те, що фірма запровадила політику або процедури до дати набрання чинності, фірма не вважатиметься такою, що «достроково прийняла» МСУЯ 1, оскільки було впроваджено лише частину нової СУЯ.
- Фірма може розпочати дію всіх нових і переглянутих політик або процедур з дати набрання чинності.
- Фірма може досліджувати або випробувати нову СУЯ до дати набрання чинності на певних ділянках СУЯ або в окремих командах із завдання.
 - СУЯ не вважатиметься такою, що діє, доки фірма офіційно не запровадить та не почне експлуатацію нової СУЯ в повному обсязі.



Якщо фірма наразі дотримується МСКЯ 1, вона вже має політики і процедури. Політики і процедури можуть бути доречними та прийнятними дня нової СУЯ фірми, або, можливо, потребуватимуть перегляду або вдосконалення для відповідності новій СУЯ. Незважаючи на те, що існуюча політика та процедури можуть і надалі залишатися доречними та відповідними, фірмі все одно потрібно буде встановити СУЯ, яка відповідає МСУЯ 1.

Структура і компоненти МСУЯ 1



МСУЯ 1 параграфи:
6 та А3

МСУЯ 1 складається з:

- Восьми компонентів, які стосуються ключових аспектів СУЯ; та
- Інших вимог, що стосуються окремих тем.

Фірма повинна відповідати всім вимогам МСУЯ 1, включаючи вимоги до компонентів.

Фірма не зобов'язана організувати свою СУЯ відповідно до восьми компонентів, і вона може використовувати іншу термінологію або структури для опису компонентів СУЯ



Чинний МСКЯ 1 включає шість елементів, для яких фірма повинна розробити політики і процедури.

МСУЯ має вісім компонентів. Компоненти в МСУЯ 1 узгоджуються з елементами в чинному МСКЯ 1 та включають два нових:

- Процес оцінки ризиків фірми; та
- Інформація і комунікація.

Огляд восьми компонентів у МСУА 1		
Процес оцінки ризиків фірми	Процес, встановлений фірмою як частина СУА	<ul style="list-style-type: none"> Процес, якого фірма повинна дотримуватися при впровадженні ризик-орієнтованого підходу до управління якістю. Складається з встановлення цілей якості, ідентифікації та оцінювання ризиків для досягнення цілей якості та розробки і впровадження заходів у відповідь на оцінені ризики якості.
Управління та керівництво	Встановлює середовище, в якому працює СУА	<ul style="list-style-type: none"> Стосується таких питань, як культура фірми, відповідальність і підзвітність керівництва, організаційна структура фірми, розподіл ролей і відповідальності, а також планування та розподіл ресурсів.
Відповідні етичні вимоги	Конкретна тема, фундаментальна для виконання завдання	<ul style="list-style-type: none"> Стосується дотримання відповідних етичних вимог фірмою та її персоналом. Також розглядає відповідні етичні вимоги тією мірою, якою вони стосуються інших зовнішніх осіб.
Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань	Конкретна тема, фундаментальна для виконання завдання	<ul style="list-style-type: none"> Стосується суджень фірми щодо прийняття чи продовження відносин з клієнтом або конкретного завдання.
Виконання завдання	Конкретна тема, фундаментальна для виконання завдання	<ul style="list-style-type: none"> Стосується заходів фірми для сприяння та підтримки послідовного виконання якісних завдань, включаючи керівництво, нагляд та перевірки, консультації та розбіжності в думках. Включає те, як фірма підтримує застосування командами із завдань професійного судження та, якщо це стосується характеру й обставин завдання, професійного скептицизму.
Ресурси	Забезпечує роботу інших компонентів	<ul style="list-style-type: none"> Стосується своєчасного отримання, розробки, використання, підтримки, розподілу та призначення ресурсів для розробки, впровадження та функціонування СУА. Включає технологічні, інтелектуальні та людські ресурси, в тому числі постачальників послуг.

<p>Інформація та комунікація</p>	<p>Забезпечує роботу інших компонентів</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Стосується отримання, генерування або використання інформації щодо СУЯ, і своєчасної передачі інформації всередині фірми і зовнішнім сторонам для забезпечення розробки, впровадження та функціонування СУЯ.
<p>Процес моніторингу та виправлення</p>	<p>Процес, встановлений фірмою як частина СУЯ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Процес, який: <ul style="list-style-type: none"> ○ Забезпечує фірму актуальною, достовірною та своєчасною інформацією про розробку, впровадження та функціонування СУЯ ○ Спрямований на вжиття відповідних заходів для реагування на недоліки таким чином, щоб недоліки були виправлені вчасно.

Як показано вище, процеси оцінки ризиків фірми та процеси моніторингу та виправлення встановлюють **конкретні процеси**, яких повинна дотримуватися фірма. Інші компоненти включають цілі якості, які фірма повинна встановити та які формують основу для ідентифікації та оцінювання ризиків якості, а також розробки та впровадження заходів реагування.

Інші вимоги МСУЯ 1, що стосуються конкретних тем на додаток до восьми компонентів, стосуються:

- Призначення відповідальності за СУЯ;
- Конкретних заходів реагування, які фірми повинна розробити та впровадити;
- Обставин, коли фірма належить до мережі та використовує вимоги мережі або мережеві послуги у своїй СУЯ;
- Щорічної оцінки СУЯ керівництвом та оцінки ефективності керівництва; та
- Документації.

Як СУЯ працює на постійній і повторюваній основі



МСУЯ1 параграфи: 7 та A4

Ключовою зміною МСУЯ 1 є те, що СУЯ має працювати постійно та повторювально, та реагувати на зміни у характері та обставинах фірми та завдань, які вона виконує. Крім того, хоча МСУЯ 1 написаний лінійним способом, СУЯ не працює лінійним способом. Це означає, що:

- Різні компоненти та вимоги МСУЯ 1 мають розглядатися в контексті один одного; та
- Кожний компонент чи вимога можуть впливати на інші компоненти чи вимоги.

Спосіб взаємодії та впливу компонентів є різним через відмінності у характері компонентів.



Ця позначка використовується у цьому посібнику для виділення аспектів МСУЯ 1, пов'язаних з іншим компонентом чи вимогою.



Параграфи A64 та A111 МСУЯ 1 включають приклади взаємозв'язку компонентів.

Приклади того, як компоненти або вимоги взаємопов'язані в МСУЯ 1

Процес оцінки ризику та процес моніторингу та виправлення наскрізно застосовуються до СУЯ

Процес оцінки ризиків фірми – це процес, який використовується для встановлення цілей якості, ідентифікації та оцінки ризиків якості, а також розробки та реалізації відповідних заходів. Він стосується інших компонентів (за винятком моніторингу та виправлення).

Процес моніторингу та виправлення контролює СУЯ в цілому, і тому заходи моніторингу здійснюються для всіх компонентів СУЯ (включаючи процес оцінки ризиків).

Управління та керівництво створюють середовище, яке підтримує СУЯ

Наприклад, якщо керівництво не сприяє зміцненню якості та стимулюванню і підтримці заходів, які сприяють підвищенню якості, може бути важко переконати або змусити персонал, який виконує функції в рамках СУЯ (наприклад, моніторинг або консультації), виконувати свої ролі таким чином, щоб сприяти якості, а команди із завдання якісно виконувати роботу.

Щоб забезпечити роботу СУЯ, необхідні ресурси, інформація та комунікація

Ресурси потрібні для підтримки роботи інших компонентів, наприклад:

- Технологічні ресурси у формі ІТ-додатків можуть знадобитися для полегшення затвердження відносин із клієнтами або конкретних завдань на відповідних рівнях у фірмі.
- Посібники та інструкції, що містять положення відповідних етичних вимог (інтелектуальні ресурси), можуть знадобитися для підтримки розуміння відповідних етичних вимог.

Інформація та комунікація необхідна для підтримки роботи інших компонентів, наприклад:

- Інформація необхідна для сприяння належному призначенню персоналу на завдання.
- Інформація необхідна для підтримки суджень фірми щодо прийняття та продовження відносин із клієнтами та конкретних завдань.
- Повідомлення про відповідні етичні вимоги є необхідним для забезпечення усвідомлення персоналом своїх обов'язків щодо відповідних етичних вимог.

Компоненти мають властивості, що перекриваються

Наприклад, відповідні етичні вимоги можуть включати положення, що стосуються прийняття та продовження відносин з клієнтами або конкретних завдань.

Наприклад, управління та керівництво стосується потреб в ресурсах, планування і отримання ресурсів, розподілу або призначення ресурсів у спосіб, який узгоджується із зобов'язаннями фірми щодо якості.

Дія у відповідь в одному компоненті може призвести до ризику якості в іншому компоненті

Наприклад, фірма може залучити постачальника послуг для надання консультацій групам із завдань з питань аудиту та бухгалтерського обліку (тобто це захід у відповідь в компоненті ресурсів, що стосується потреби залучення відповідних осіб для забезпечення функціонування СУЯ). Постачальник послуг стягує з фірми по годинну оплату за консультації. Залучення постачальника послуг для консультацій може призвести до ризику якості в компоненті виконання завдання, оскільки групи із завдання можуть спробувати вирішити питання без проведення консультацій, щоб уникнути витрат для фірми.

Дія у відповідь може стосуватися ризиків якості в кількох компонентах

Наприклад, заходи у відповідь, розроблені та впроваджені фірмою для розгляду скарг і звинувачень, можуть стосуватися ризиків якості, пов'язаних з цілями якості в (i) ресурсах (наприклад, відданість персоналу якості), (ii) відповідних етичних вимогах і (iii) управління та керівництва.

Як масштабованість розглядається в МСУЯ 1

**МСУЯ 1 параграфи:
10, 16(o), 19 та A31**

МСУЯ 1 вимагає від фірм пристосовувати структуру, впровадження та роботу своїх СУЯ на основі характеру та обставин фірми, а також завдань, які вона виконує. Відповідно, параграф 19 МСУЯ1 вимагає від фірми застосовувати професійне судження під час розробки, впровадження та використання СУЯ.

Приклади застосування професійного судження фірмою

Розробляючи політику або процедури перевірки завершених завдань, фірма використовує професійне судження, визначаючи:

- Які характеристики завдань можуть спонукати вибір завдань для перевірки.
- Які характеристики партнерів із завдання можуть спонукати до вибору партнерів із завдання для перевірки.
- Циклічну основу для вибору партнерів із завдань.

Оцінюючи, чи є виявлена під час моніторингу інформація недоліком, фірма застосовує професійне судження, беручи до уваги такі фактори, як ризики якості, яких стосується виявлений факт, його характер та поширеність, а також те, як були розроблені та виконані заходи з моніторингу.

Масштабованість та налаштованість СУЯ вбудовані у вимоги МСУЯ 1 кількома способами:

- Цілі якості базуються на результатах. Фірма визначає, як досягти цілей якості.
- Ризики якості пристосовані до фірми. Виявляючи та оцінюючи ризики якості, фірма зосереджується на розумінні умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, які стосуються характеру та обставин фірми та завдань, які вона виконує.
- Є лише обмежена кількість обов'язкових конкретних заходів у відповідь. Очікується, що фірма розробить і запровадить власні заходи реагування на ризики якості.
- Вимоги до процесу моніторингу та виправлення визначають те, що, як очікується, повинна мати фірма для здійснення моніторингу та виправлення. Те, як саме фірма реалізує цей процес, залежить від обставин фірми.

В цьому посібнику використовуються позначки для рекомендацій, що конкретно стосуються:



Малі чи менш складної фірми.



Фірми, що належить до мережі.



Фірми державного сектору.

В цей посібник включені також інші приклади, що стосуються всіх фірм.

Матеріал для застосування в МСУЯ 1 містить приклади, які демонструють, як застосовувати аспекти стандарту до менш складних і більш складних фірм. Цей посібник також містить приклади, які демонструють, як застосування МСУЯ 1 може відрізнятися для різних фірм.



Приклади в МСУЯ 1, які конкретно стосуються масштабованості:

- Параграф А35: Розподіл ролей і обов'язків
- Параграфи А39 та А52: Процес оцінки ризиків фірми
- Параграф А99: Ресурси
- Параграф А111: Інформація і комунікація
- Параграфи А144, А156 та А166: Процес моніторингу та виправлення
- Paragraphs А189 та А199: Оцінка СУЯ та оцінки діяльності
- Параграф А203: Документація

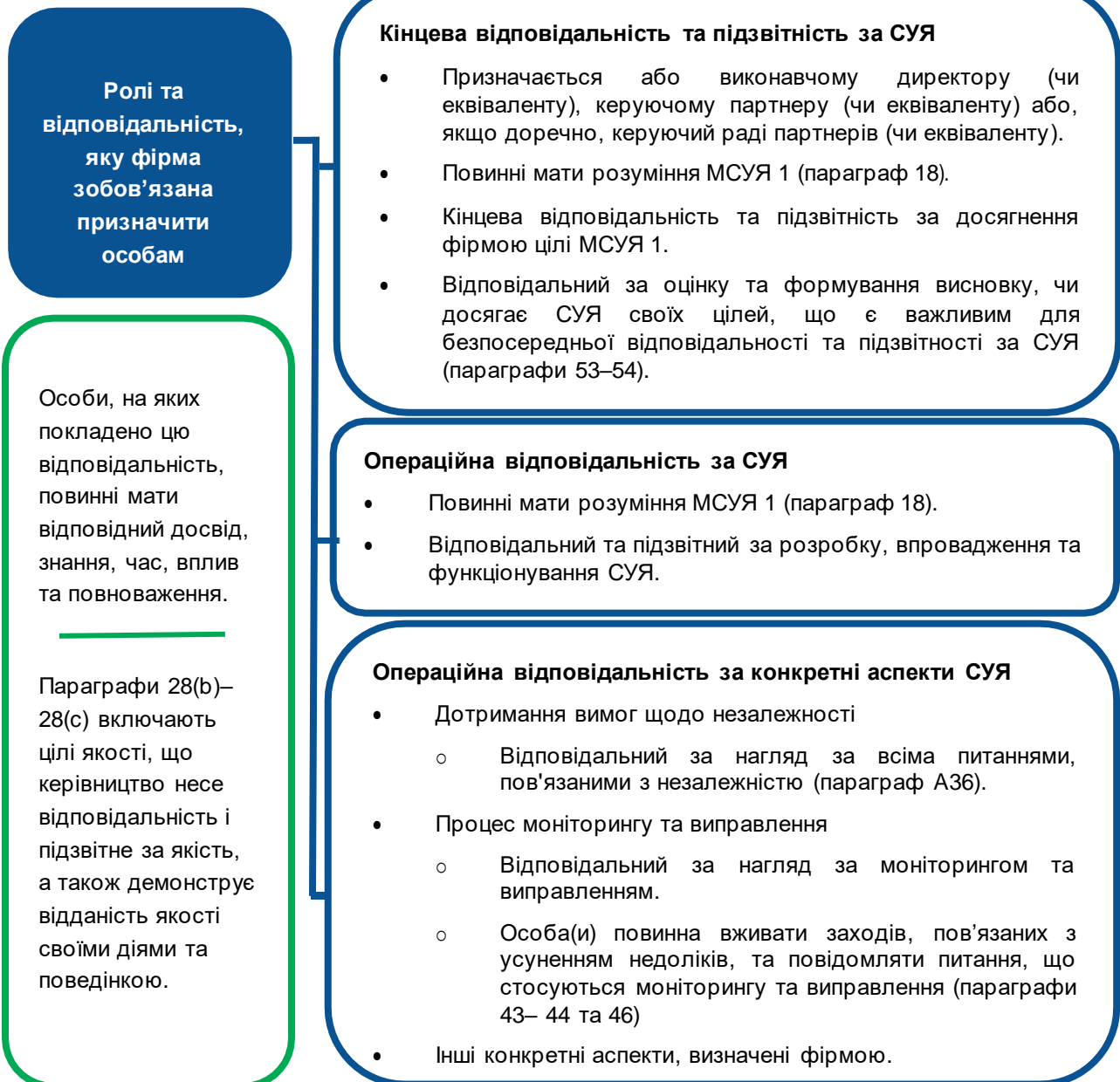


Параграф 17 МСУЯ 1 визнає, що у деяких випадках вимоги МСУЯ 1 можуть бути недоречними для фірми через характер та обставини фірми або її завдання, у такому випадку не очікується, що фірма дотримуватиметься вимоги. У параграфі А29 МСУЯ 1 наводяться приклади таких обставин.

**Призначення відповідальності**

В параграфі 19 МСУЯ 1 зазначено, що фірма повинна розробити, впровадити та використовувати СУЯ. Як результат, фірма несе кінцеву відповідальність за СУЯ. Але фірма – не людина, яка може вжити заходів, вона – суб'єкт господарювання. Тому МСУЯ 1 вимагає, щоб фірма поклала відповідальність за СУЯ та інші аспекти СУЯ на конкретних осіб, а також забезпечила підзвітність цих осіб за виконання призначених обов'язків.

Вимоги МСУЯ 1, що стосуються покладання відповідальності:



МСУЯ 1 пояснює, що те, як фірма розподіляє ролі, обов'язки і повноваження всередині фірми, може варіюватися, і на це можуть впливати законодавчі або нормативні вимоги до структури управління та керівництва або покладених на них обов'язків.

Незважаючи на те, що МСУЯ 1 вимагає від фірми розподіляти обов'язки, від осіб, на яких покладено ці обов'язки, не очікується виконання всіх процедур, завдань або дій, необхідних для виконання цих обов'язків. Відповідальні особи можуть делегувати виконання процедур, завдань або заходів іншим, за умови, що вони залишаються відповідальними та підзвітними за покладені на них обов'язки.

i Параграф А35 МСУЯ 1 містить приклад для демонстрації того, як можуть бути розподілені ролі та обов'язки, та може відрізнитися між менш складною фірмою та більш складною фірмою.

i Параграф А33 МСУЯ 1 містить приклад для демонстрації того, як фірма несе відповідальність за оцінку та висновок щодо СУЯ, і доручає оцінку і висновок особі(ам), що несе кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ.



Компонент управління та керівництва включає ціль якості, що фірма має належну організаційну структуру і розподіл ролей, обов'язків і повноважень для забезпечення розробки, впровадження та функціонування СУЯ.

Параграф 56 МСУЯ 1 вимагає від фірми виконувати періодичні оцінки діяльності особи (осіб), на яку (яких) покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ, та особи (осіб), на яку (яких) покладено операційну відповідальність за СУЯ. Проведення періодичних оцінок діяльності сприяє підзвітності керівництва.

На кого може бути покладена відповідальність за СУЯ або її аспекти

МСУЯ 1 пояснює, що особи, на яких покладено відповідальність за СУЯ або її аспекти, як правило, є партнерами фірми. Однак він визнає, що в деяких випадках особа може не бути партнером самої фірми. Наприклад, це може бути у випадку, коли особа є партнером регіональної організації мережі, і фірма охоплює одну територію регіону.

Фірма не може передати відповідальність керівництва постачальнику послуг, тому що фірма несе відповідальність за СУЯ, і відповідальній особі потрібно мати відповідний вплив і повноваження всередині фірми.

МСУЯ 1 вимагає, щоб особи, на яких покладено відповідальність за СУЯ або її аспекти, також мали відповідний досвід і знання для виконання покладених на них обов'язків. У деяких випадках, фірма може мати окремі бізнес-підрозділи або напрямки надання послуг, які не залучені до завдань, які виконує фірма відповідно до Стандартів виконання завдань РМСАНВ (наприклад, консультаційні послуги). МСУЯ 1 не вимагає, щоб особи, на яких покладено відповідальність за СУЯ або її аспекти, мали великий досвід, пов'язаний із певними завданнями, які виконує фірма (наприклад, досвід або знання, пов'язані з аудиторськими завданнями). Втім, з огляду на обов'язки осіб, їм може знадобитися досвід і знання, пов'язані з стратегічними рішеннями, діями та бізнес-операціями фірми, в тому числі завданнями, що виконує фірма.

Як МСУЯ 1 змінився порівняно з існуючим стандартом щодо керівництва



- Пояснення того, від кого вимагається мати розуміння МСУЯ 1.
- Підвищений акцент на підзвітності керівництва за СУЯ.
- Розширені вимоги щодо призначення конкретних обов'язків, пов'язаних із СУЯ:
 - Операційна відповідальність;
 - Операційна відповідальність за дотримання вимог щодо незалежності; та
 - Операційна відповідальність за процес моніторингу та виправлення.
- Підвищені вимоги до кваліфікації осіб, на яких покладено відповідальність:
 - Включає особу (осіб), на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ.
 - Вимагається мати відповідний досвід, знання, вплив та повноваження всередині фірми, а також достатньо часу для виконання призначених обов'язків.
- Нова вимога, що вимагає прямого зв'язку між:
 - Особами, на яких покладено операційну відповідальність за СУЯ, дотримання вимог незалежності та процес моніторингу і виправлення; та
 - Особою (особами), на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ.

ПРОЦЕС ОЦІНКИ РИЗИКІВ ФІРМИ



МСУЯ 1 параграфи:
16(q), 16(r), 16(u), 23–27,
A25-A27 та A39-A54

Основою МСУЯ 1, та ключовою зміною порівняно з існуючим МСКЯ 1, є те, що фірмі необхідно застосовувати ризик-орієнтований підхід до управління якістю, який зосереджує фірму на:



Процес оцінки ризиків фірми є новацією МСУЯ 1.

- Ризиках, які можуть виникнути, враховуючи характер і обставини фірми та завдань, які вона виконує; та
- Впровадженні відповідних заходів реагування для усунення цих ризиків.

Ризик-орієнтований підхід допомагає фірмі пристосувати СУЯ до обставин фірми, а також до обставин завдань, що виконуються фірмою. Він також допомагає фірмі ефективно управляти якістю через концентрацію на найбільш значущих питаннях, враховуючи характер та обставини фірми, і завдання, які вона виконує.

МСУЯ 1 вимагає від фірми мати процес оцінки ризиків, метою якого є встановлення цілей якості, ідентифікація та оцінка ризиків якості та розробка і впровадження дій у відповідь для усунення ризиків якості. МСУЯ 1 встановлює вимоги стосовно того, як цей процес слід застосувати:



Розробка процесу оцінки ризиків фірми



МСУЯ1 параграфи:
23, A39-A41

Встановлення цілей якості, ідентифікація та оцінка ризиків якості, розробка та впровадження дій у відповідь можуть відрізнятися у різних фірмах. На це впливає характер і обставини фірми, включаючи структуру та організацію фірми.

Враховуючи випереджальний та постійний підхід до управління якістю, інформація, яку використовує фірма для встановлення цілей якості, ідентифікації та оцінки ризиків якості, а також для розробки і впровадження дій у відповідь, включає інформацію, яка надходить із СУЯ фірми, таку як:

- Інформація, отримана через компонент інформації та комунікації, яка може походити з внутрішнього або зовнішнього джерела; та
- Результати процесу моніторингу та виправлення фірми.

i Параграф A39 МСУЯ 1 містить приклад того, як процес оцінки ризиків фірми може відрізнятися у менш складній та більш складній фірмі

i Параграф A41 МСУЯ 1 містить приклади внутрішніх чи зовнішніх джерел інформації, які може використати фірма у процесі оцінки ризиків.

Процес встановлення цілей якості, виявлення та оцінки ризиків якості, а також розробки та реалізації заходів реагування є ітеративним і постійно розвивається. МСУЯ 1 пояснює, що:

- Під час ідентифікації та оцінки ризиків якості фірма може визначити, що необхідно встановити додаткові цілі якості.
- Під час розробки та впровадження дій у відповідь фірма може визначити, що ризики якості не були ідентифіковані та оцінені.
- Заходи реагування фірми можуть спричинити умови, події, обставини, дії чи бездіяльність, які призведуть до подальших ризиків якості.

Приклад того, коли під час ідентифікації та оцінки ризиків якості визначається, що необхідно встановити мету якості

Розуміючи законодавство, нормативні акти, професійні стандарти та середовище, в якому працює фірма, фірма визначає, що існує юрисдикційний кодекс корпоративного управління аудиторської фірми, для якого необхідно встановити додаткові цілі якості.

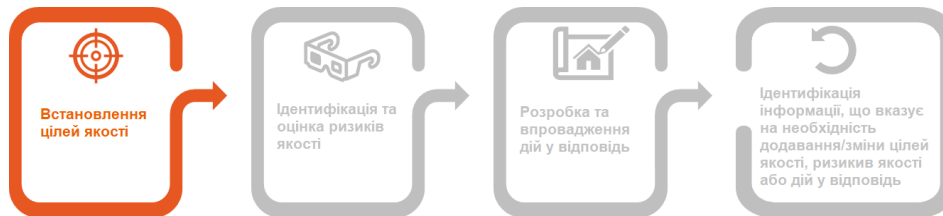
Приклад дії у відповідь, що призводить до ризику якості

Фірма залучає постачальника послуг для управління всіма аспектами ІТ-середовища фірми. Це створює нові ризики щодо якості для відповідних етичних вимог, оскільки постачальник послуг має доступ до конфіденційної інформації клієнтів.

Встановлення цілей якості

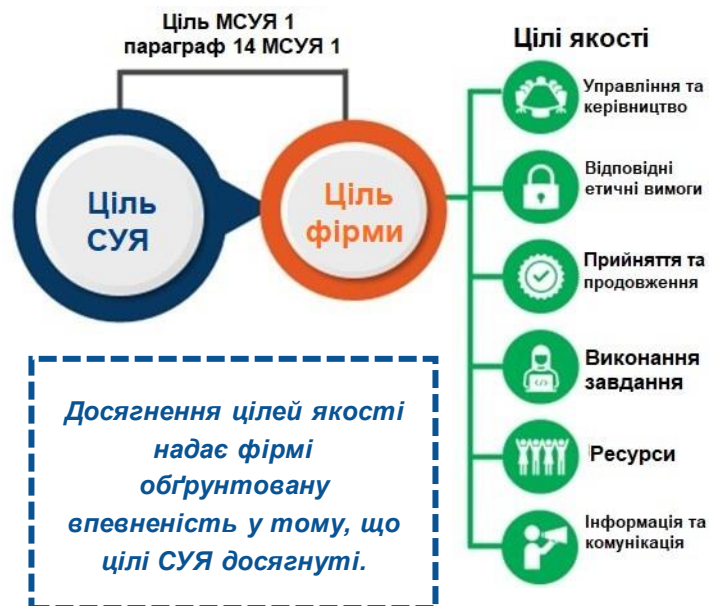


МСУЯ1 параграфи: 16(q), 24, A42-A44



СУЯ є ефективною, якщо вона досягає цілей СУЯ (визначених параграфом 14 МСУЯ 1). Цілі СУЯ, визначені параграфом 14 МСУЯ 1 (описані раніше у цій публікації), є цілями найвищого рівня. Як результат, МСУЯ 1 включає більш конкретні *цілі якості* для різних компонентів СУЯ, щоб було зрозуміло, яких результатів має досягти фірма, щоб мати ефективну СУЯ.

Цілі якості в кожному компоненті допомагають фірмі правильно ідентифікувати та оцінювати ризики якості, оскільки цілі якості зосереджують фірму більш конкретно на тому, що має бути досягнуто і що може піти не так під час досягнення цілей якості.



Які цілі якості повинна встановити фірма

МСУЯ 1 включає цілі якості для наступних компонентів:

- Управління та керівництво;
- Відповідні етичні вимоги;
- Прийняття та продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань;
- Виконання завдання;
- Ресурси; та
- Інформація і комунікація.



Немає цілей якості для процесу оцінки ризиків фірми та процесу моніторингу і виправлення, том у що ці компоненти є процесами, та МСУЯ1 встановлює конкретні вимоги, як ці процеси необхідно застосовувати

Від фірми вимагається встановити цілі якості, визначені для цих компонентів. Однак можуть виникнути обставини, коли ціль якості або її аспект не застосовні до фірми через характер і обставини фірми або завдань, які вона виконує.

Приклад того, коли ціль якості може бути нерелевантною

Ціль якості, визначена параграфом 31(b) МСУЯ 1 щодо керівництва, нагляду та перевірки роботи, може бути незастосовною для одноосібного практика.

Цілі якості, викладені в стандарті, є комплексними. Важливо проявляти обережність під час опису цілей якості, встановлених МСУЯ 1, з використанням іншої або скороченої термінології, тому що це може ненавмисно змінити значення цілі якості або втрати ключового аспекту цілі якості. Частково встановлена ціль якості може призвести до недоліку в СУЯ.

Приклад частково встановленої цілі якості

Фірма встановлює ціль якості наступним чином:

Документація із завдання складається своєчасно після дати звіту із завдання.

Однак, фірма не встановила решту цілі відповідно до параграфу 31(f) МСУЯ 1, а саме:

Документація із завдання належним чином зберігається для потреб фірми і дотримання законодавства, нормативних актів, відповідних етичних вимог або професійних стандартів.

Приклад цілі якості, описаної фірмою по-іншому, що призвело до втрати ключового аспекту

Фірма встановлює ціль якості наступним чином:

Документація із завдання архівується протягом 60 днів і зберігається протягом п'яти років із дати звіту із завдання, або, якщо пізніше, дати аудиторського звіту щодо фінансової звітності групи, якщо застосовно.

Така ціль якості ненавмисно втратила ключовий аспект цілі якості, визначеної у параграфі 31(f) МСУЯ 1. Зокрема:

- Вона не спрямована на необхідність ведення документації.
- Вона також не враховує, що періоди зберігання можуть змінюватися в результаті змін у потребах фірми, вимогах законодавства, нормативних актів, відповідних етичних вимог або професійних стандартах.

Фірма не зобов'язана, проте може встановити проміжні цілі для покращення ідентифікації та оцінки ризиків якості, а також розробки та впровадження дій у відповідь.

Приклад встановлення фірмою проміжних цілей

Практика фірми складається з трьох підрозділів: аудиторського, податкового та бухгалтерського. Податковий операційний підрозділ час від часу виконує узгоджені процедури, а операційний підрозділ бухгалтерського обліку складає фінансову звітність. Фірма встановлює підцілі для своїх операційних підрозділів, які спеціально адаптовані, щоб бути більш релевантними та відповідати характеру послуг і завдань, які виконуються операційними підрозділами. Наприклад, фірма встановлює наступні підцілі, пов'язані з цілями, визначеними у параграфі 32(a)(i) МСУЯ 1:

Ціль якості у параграфі 32(a)(i) МСУЯ 1:

Персонал наймають, розвивають, утримують, і він володіє компетенцією і можливостями для послідовного виконання якісних завдань, включаючи володіння знаннями або досвідом у завданнях, які виконує фірма.

Підцілі, встановлені фірмою:

- Операційний підрозділ аудиту: *Персонал наймають, розвивають, утримують, і він володіє компетенцією і можливостями для послідовного виконання якісних завдань з аудиту, включаючи володіння знаннями або досвідом, що стосуються аудиту та галузей, для яких фірма виконує аудит.*
- Податковий операційний підрозділ: *Персонал наймають, розвивають, утримують, і він володіє компетенцією і можливостями для послідовного виконання якісних завдань з узгоджених процедур, включаючи володіння знаннями або досвідом, що стосуються завдань з виконання узгоджених процедур.*
- Операційний підрозділ бухгалтерських послуг: *Персонал наймають, розвивають, утримують, і він володіє компетенцією і можливостями для послідовного виконання якісних завдань з компіляції фінансової звітності, включаючи володіння знаннями або досвідом, що стосуються компіляції фінансової звітності.*

Встановлення додаткових цілей якості

Оскільки обставини фірм сильно відрізняються, можливо, що крім цілей, визначених в МСУЯ 1, фірмі необхідно встановити та досягти додаткових цілей якості, щоб досягти цілей СУЯ. Відповідно, МСУЯ 1 вимагає від фірми встановлення додаткових цілей якості, якщо фірма вважає це необхідним для досягнення цілей СУЯ. Зазначається, що обставини, за яких фірмі необхідно встановити додаткові цілі якості, як очікується, не є звичайними, і тому не всі фірми вважатимуть за необхідне встановлювати додаткові цілі якості.

i Параграф А42 МСУЯ1 мстить приклад того, коли фірма може вважати доречним встановлення додаткових цілей якості.

Взаємозв'язок між цілями якості

Цілі якості, якщо вони досягнуті, разом досягають цілей СУЯ. Як наслідок, цілі якості в усіх компонентах взаємопов'язані та взаємозалежні. Наприклад, ціль в одному компоненті може перекривати, бути пов'язаною, підтримувати або підтримуватись ціллю якості в іншому компоненті.

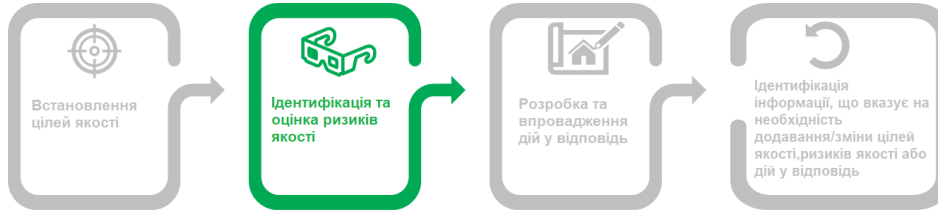
Приклад цілі якості, яка підтримує іншу ціль якості

Цілі якості в компоненті інформація та комунікація стосуються інформаційної системи, комунікації та обміну інформацією у всій фірмі та з командами із завдань. Ці цілі якості є важливими для підтримки цілей якості в компоненті відповідних етичних вимог, оскільки належна інформація, що своєчасно повідомляється, є важливою для належного дотримання відповідних етичних вимог.

Ідентифікація та оцінка ризиків якості



МСУЯ1 параграфи:
16(г), 25, А45-А48



Ідентифікація та оцінка ризиків якості звертає увагу на те, що може піти не так у досягненні цілей якості. Як результат, це допомагає фірмі розробити та впровадити дії у відповідь, які є ефективними для усунування ризиків якості. Це також допомагає фірмі ефективніше та результативніше використовувати свої ресурси для забезпечення та покращення якості.

Що таке ризик якості?

Може існувати багато ризиків, які можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості. Однак не всі ризики вважаються ризиками якості у МСУЯ 1, тому для фірми є недоцільним або практично неможливим виявити та оцінити кожен можливий ризик, а також розробити та впровадити заходи у відповідь на кожен ризик. МСУЯ 1 має на меті зосередити увагу фірми на ризиках, які мають найбільший вплив на досягнення цілей якості так, щоб ці ризики відповідним чином розглядалися фірмою.

Дефініція ризику якості у МСУЯ 1 включає поріг того, які ризики вважаються ризиком якості. Ризик кваліфікується як ризик якості, якщо він задовольняє обом критеріям:

Ризик має обґрунтовану можливість виникнення.

Ризик має обґрунтовану можливість окремо або в поєднанні з іншими ризиками негативно вплинути на досягнення однієї або декількох цілей якості.

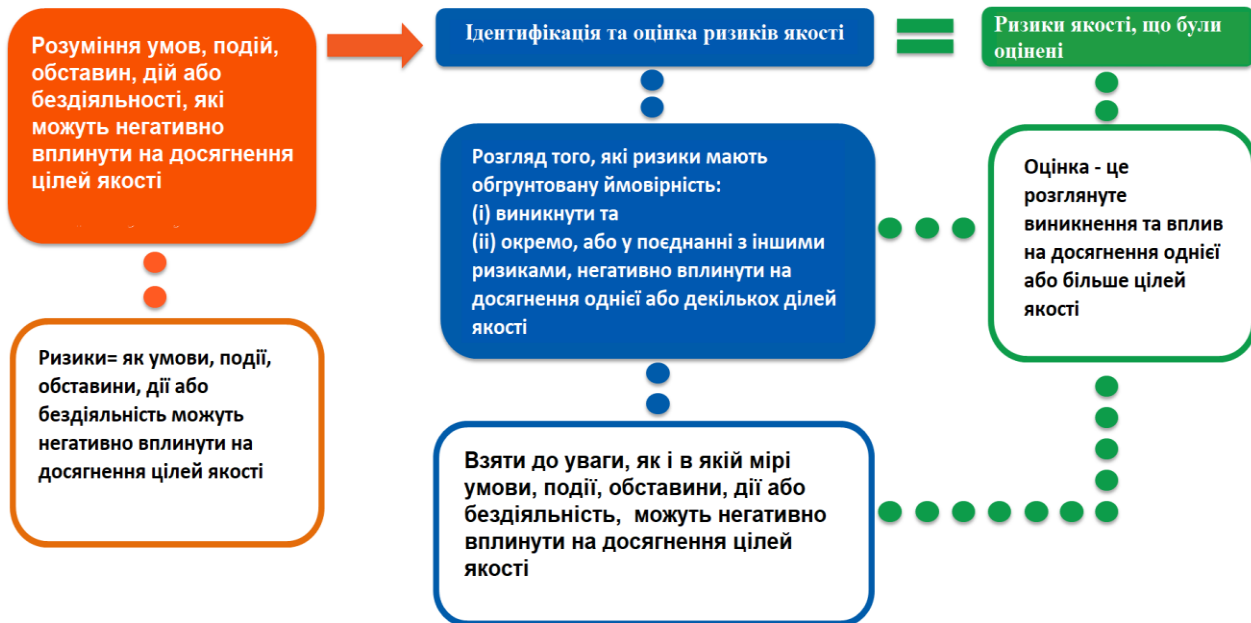
Фірма застосовує професійне судження при визначенні того, чи відповідає ризик пороговому значенню, встановленому у визначенні ризиків якості.



Незалежно від того, чи має фірма підцілі, поріг для визначення ризиків якості знаходиться на рівні цілей якості в МСУЯ 1. Можуть існувати обставини, коли ризик має обґрунтовану можливість негативно **вплинути на досягнення підцілей**, але не має обґрунтованої можливості негативно **вплинути на досягнення цілі якості**, у такому випадку ризик не буде розглядатися як ризик якості.

Як фірма ідентифікує та оцінює ризики якості

МСУЯ 1 встановлює процес, якого фірма повинна дотримуватися при виявленні та оцінці ризиків якості, який зображений наступним чином:



Процес спочатку зосереджується на розумінні різних умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, пов'язаних з фірмою та її завданнями, які можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості. Підкреслимо, що фірма повинна розуміти, що саме може **негативно** вплинути на досягнення цілей якості.

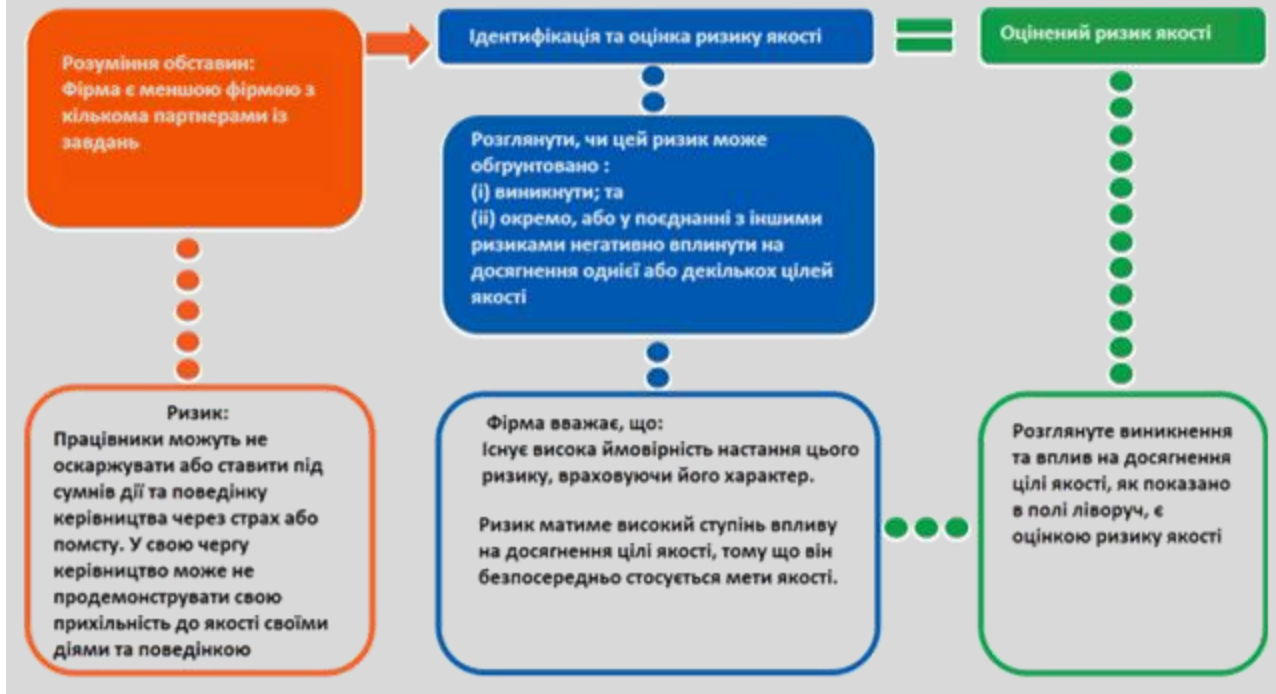
При ідентифікації цілей якості фірма бере до уваги:

- Як і до якого ступеня умови, події, обставини, дії або бездіяльність можуть вплинути на досягнення цілей якості; та
- Можливе виникнення ризиків якості. Це необхідно для визначення, чи задовольняє ризик порог для визнання його ризиком якості.

i Параграф A48 МСУЯ1 надає приклади факторів, які можуть впливати на ступінь, до якого ризик може негативно вплинути на досягнення цілі (цілей) якості, наприклад частоту виникнення та тривалість впливу.

На **оцінку** ризиків якості також впливає те, як і до якого ступеня події, умови, дії або бездіяльність впливають на цілі якості та можливість виникнення. Як наслідок, ідентифікація та оцінка ризиків якості можуть проводитися одночасно. Фірма може обрати проведення ідентифікації та оцінки ризиків якості як два окремих кроки, але це не є обов'язковим або очікуваним.

Приклад застосування процесу ідентифікації та оцінки ризику якості



Умови, події, обставини, дії чи бездіяльність, які можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості

Для сприяння послідовному застосуванню процесів ідентифікації та оцінки ризиків в фірмі, МСУЯ 1 включає перелік умов, подій, обставин, дій чи бездіяльності, які фірма повинна розуміти з урахуванням характеру та обставин фірми та її завдань. Параграф 25(а) МСУЯ 1 визначає ці умови, події, обставини, дії чи бездіяльність, які від фірми очікується:

- Розуміти;
- Взяти до уваги (тобто, подумати про те) як вони можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості; та
- Визначити, чи існують ризики, які є ризиками якості.

i Параграф А46 МСУЯ 1 включає приклади розуміння фірмою умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, які можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості, та можливих ризиків якості.

Умови, події, обставини, дії чи бездіяльність, зазначені у параграфі 25(а) МСУЯ 1, які фірма повинна розуміти

Складність та операційні характеристики фірми

Розуміти та розглядати такі питання, як розмір фірми, географічна дисперсія фірми, яким чином структурована фірма, ступень концентрації або централізації її процесів чи діяльності (наприклад, використання центрів надання послуг), або характеристик та наявності ресурсів фірми.

<p>Стратегічні та операційні рішення та дії, бізнес-процеси та бізнес-модель фірми</p>	<p>Розуміти та розглядати такі питання, як рішення з фінансових та операційних питань, включаючи стратегічні цілі фірми, спосіб управління фінансовими ресурсами фірми, зростання частки ринку фірми, галузева спеціалізація та пропозиція нових послуг.</p>
<p>Характеристики та стиль управління керівництва</p>	<p>Розуміти та розглядати такі питання, як склад керівництва та строк перебування на посаді, розподіл повноважень між керівництвом, або яким чином керівництво мотивує та заохочує персонал.</p>
<p>Ресурси фірми, включаючи ресурси, що надаються постачальниками послуг</p>	<p>Розуміти та розглядати такі питання, як загальна інформація про персонал фірми, загальний профіль та структура персоналу, використання технології та як ця технологія отримана, розвивається та підтримується, а також наявність та розподіл фінансових ресурсів. Стосовно постачальників послуг – характер ресурсів, що надаються постачальниками послуг, яким чином та якою мірою вони використовуватимуться фірмою, а також загальні характеристики постачальників послуг, які використовуються фірмою.</p>
<p>Законодавство, регулювання, професійні стандарти та середовище, в якому працює фірма</p>	<p>Розуміти та розглядати такі питання, як нормативні акти, які безпосередньо стосуються фірми, професійні стандарти, інші стандарти чи нормативні акти, що впливають на виконання завдань фірмою (наприклад, стандарти загального призначення, які зазвичай використовуються в юрисдикції), економічна стабільність, соціальні фактори, або загальне сприйняття громадськістю професійних бухгалтерських фірм (наприклад, загальна відсутність довіри через повторювані невдачі аудиту).</p>
<p>Характер і обсяг вимог мережі та мережевих послуг</p>	<p>Розуміти та розглядати такі питання, як характер мережі, спосіб організації мережі та загальний рівень вимог мережі до якості або мережевих послуг, що надаються.</p>
<p>Типи завдань, що виконуються фірмою, та звіти, які мають бути випущені</p>	<p>Розуміти та розглядати такі питання, як завдання, що виконуються фірмою, включаючи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аудити або огляди фінансової звітності, та чи виконує фірма завдання з метою надання звітів щодо зведеної фінансової звітності або огляди проміжної фінансової звітності. • Інші завдання з надання впевненості або завдання з супутніх послуг, та типи предмету для таких завдань (наприклад, звіти про викиди парникових газів, заходи контролю в організаціях, що надають послуги тощо). <p>Фірма також може розуміти та враховувати те, яким чином звіти, що надаються фірмою, можуть використовуватись користувачами.</p>

Типи господарювання, для яких виконуються завдання суб'єктів	Розуміти та враховувати такі питання, як галузі, в яких працюють суб'єкти господарювання, та характер їхнього бізнесу, розмір і складність суб'єктів господарювання, характер власності суб'єктів господарювання (наприклад, керований власником або зареєстрований на біржі), або розмір чи характер зацікавлених сторін суб'єктів господарювання.
---	---

Важливо зазначити, що перелік умов, подій, обставин, дій або бездіяльності в параграфі 25(а) МСУЯ 1 не є вичерпним. Можуть існувати інші умови, події, обставини, дії чи бездіяльність, які можуть негативно вплинути на цілі якості, які фірмі потрібно буде зрозуміти та додатково розглянути, чи існує ризик якості.


Крім того, не всі умови, події, обставини, дії чи бездіяльність мають відношення до кожної цілі якості.

Приклади умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, які можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості, та ризиків якості, що можуть виникнути

Умова, подія, обставина, дія чи бездіяльність, які можуть негативно вплинути на досягнення цілі якості	Ризик якості, який може виникнути
Складність та операційні характеристики фірми: Фірма є великою фірмою з кількома офісами. У кожному офісі є керівник, відповідальний за якість завдання та адміністративні й операційні питання.	У контексті управління та керівництва це може призвести до ризиків якості, пов'язаних із тим, наскільки послідовно культура поширюється у фірмі, через дисперсність фірми та обов'язків керівництва.
Стратегічні та оперативні рішення та дії, бізнес-процеси та бізнес-модель фірми: Фірма має стратегічну мету розширити податкову практику та пропонувати більш комплексні консультаційні послуги та підтримку щодо податкового планування.	У контексті відповідних етичних вимог це створює ризик якості, що фірма порушує вимоги незалежності щодо неаудиторських послуг.
Характеристики керівництва та стиль управління: Враховуючи те, що фірма невелика, керівництво зосереджено в одній особі, яка щоденно взаємодіє з персоналом.	У контексті виконання завдання це створює ризик якості, що персонал не доведе до відома фірми розбіжності в думках, пов'язані з керівництвом.
Ресурси фірми, включаючи ресурси, надані постачальниками послуг: Фірма має центр надання послуг, розташований в іншій юрисдикції, який виконує певні аспекти завдань фірми з аудиту.	У контексті виконання завдання це створює ризик якості, що не здійснюється належне керівництво та нагляд над персоналом, а його робота не перевіряється належним чином.

Умова, подія, обставина, дія чи бездіяльність, які можуть негативно вплинути на досягнення цілі якості	Ризик якості, який може виникнути
<p>Закон, нормативні акти, професійні стандарти та середовище, в якому працює фірма: Фірма підпадає під дію кодексу корпоративного управління аудиторської фірми в юрисдикції.</p>	<p>У контексті управління та керівництва це створює ризик якості, що фірма не дотримується вимог кодексу управління фірмою, які стосуються організаційної структури фірми та розподілу ролей, відповідальності та повноважень.</p>
<p>Закон, нормативні акти, професійні стандарти та середовище, в якому працює фірма: Через глобальну пандемію команди із завдань змушені працювати віддалено</p>	<p>У контексті інформації та комунікацій це створює ризик якості, що інформація не повідомляється командам із завдання, які працюють віддалено, у правильній формі чи способом, які дозволяють командам із завдання зрозуміти та виконати свої обов'язки під час виконання завдання.</p>
<p>Закон, нормативні акти, професійні стандарти та середовище, в якому працює фірма: Запроваджено нові правила, що передбачають обов'язкову ротацію аудиторської фірми кожні 10 років, у результаті чого фірма швидко втрачає багато своїх завдань, а багато персоналу використовується недостатньо.</p>	<p>В контексті прийняття та продовження це створює ризик якості, що фірма неналежним чином приймає відносини з клієнтом або конкретне завдання, враховуючи, що фірма має надлишок персоналу</p>
<p>Характері обсяг вимог мережі та мережевих послуг: Мережа вимагає, щоб усі фірми в мережі використовували ІТ-програмне забезпечення, розроблене мережею, для забезпечення незалежності. Персонал зобов'язаний реєструвати свої фінансові інтереси в програмному забезпеченні, і всі послуги клієнтам також реєструються в програмному забезпеченні. Програмне забезпечення відстежує інформацію, щоб автоматично попередити фірму про порушення незалежності.</p>	<p>У контексті відповідних етичних вимог це створює ризик якості, що мережа не враховує належним чином вимоги юрисдикції щодо незалежності при розробці програмного забезпечення, і що фірма не отримує попередження про порушення незалежності.</p>
<p>Типи завдань, що виконуються фірмою, та звіти, які мають видаватися: Фірма виконує завдання з надання впевненості для звітів про парникові гази.</p>	<p>У контексті ресурсів це створює ризик того, що фірма не має відповідних інтелектуальних ресурсів для підтримки цих завдань, і що команди із завдання використовують інтелектуальні ресурси, які не враховують законодавство та нормативні вимоги юрисдикції щодо викидів парникових газів.</p>

Умова, подія, обставина, дія чи бездіяльність, які можуть негативно вплинути на досягнення цілі якості	Ризик якості, який може виникнути
<p>Типи суб'єктів господарювання, для яких виконуються завдання: Фірма виконує компіляцію фінансової звітності для суб'єктів господарювання, які працюють в галузі, де нещодавні зміни в стандартах бухгалтерського обліку призвели до складного розкриття інформації у фінансовій звітності для галузі. Як правило, завдання з компіляції, що виконуються фірмою, не є складними.</p>	<p>В контексті виконання завдання це створює ризик, що команди із завдання не проведуть відповідних консультацій, враховуючи, що раніше їм не потрібно було консультуватися зі складних питань, пов'язаних з розкриттям інформації у фінансовій звітності.</p>
<p>Типи суб'єктів господарювання, для яких виконуються завдання: Фірма виконує аудит сільськогосподарських підприємств.</p>	<p>В контексті ресурсів це створює ризик, що персонал не має відповідних знань або досвіду відповідних стандартів бухгалтерського обліку, застосованих до сільського господарства.</p>

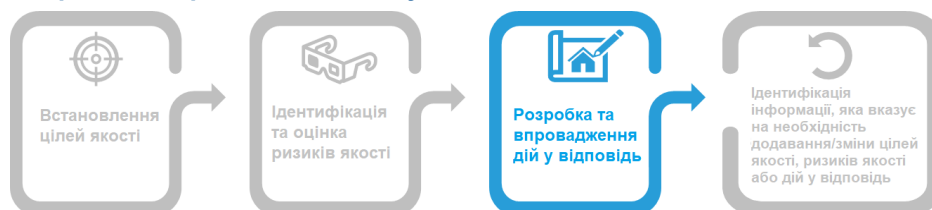


Від фірми не вимагається документувати розгляд кожної умови, події, обставини, дії чи бездіяльності, які можуть призвести до ризику якості. Документація ризиків якості може включати причини оцінки ризиків якості, тобто, розглянуту подію та вплив на досягнення цілей якості.

За деяких обставин може бути доречним для фірми задокументувати свій процес та аналіз для встановлення цілей якості, ідентифікації та оцінки ризиків якості та розробки дій у відповідь на такі ризики, щоб забезпечити історію основи для рішень, прийнятих фірмою щодо СУЯ.

Подальші міркування щодо документації включені в розділ «Документація».

Розробка і впровадження дій у відповідь



МСУЯ 1 параграфи: 16(у), 26, А25–А27 та А49–А51

Дії у відповідь, які належним чином розроблені та реалізовані для усунення ризиків якості, зменшують ймовірність виникнення ризику якості, тим самим допомагаючи фірмі досягти цілей якості.

Як фірма розробляє та впроваджує дії у відповідь

МСУЯ 1 вимагає від фірми розробити та впровадити дії у відповідь, які належним чином усувають ризики якості. Для належного вирішення ризиків якості фірмі необхідно подумати про причини оцінки ризиків якості, як показано в таблиці нижче:

Причини оцінки	Як причина оцінки впливає на розробку дій у відповідь
Як і в якому ступені умови, події, обставини, дії чи бездіяльність впливають на цілі якості	<p>Приклад:</p> <ul style="list-style-type: none"> • На ризик якості, що персонал не повідомить фірму про розбіжності в думках з керівництвом, неможливо належним чином відреагувати за допомогою політики, яка залучає те саме керівництво до процесу врегулювання розбіжностей в думках. • Ризик якості, що команди із завдань не мають належного керівництва та нагляду, а їх роботи не перевіряється під час глобальної пандемії, може мати високий ступень впливу на досягнення цілей якості через ризик якості у всій фірмі. Відповідно, може знадобитися більш жорстка відповідь.
Можливе виникнення ризиків якості	<p>Приклад:</p> <p>Ризик якості, пов'язаний із можливим порушенням незалежності через фінансові інтереси персоналу, може мати вищу ймовірність виникнення, якщо фірма має багато персоналу. У результаті може знадобитися більш надійна відповідь.</p>

Під час розробки дій у відповідь фірма може врахувати низку факторів, зокрема, що стосуються характеру, часу та обсягу заходів реагування.

<p style="text-align: center;">Характер</p> <p>Фактори, які може врахувати фірма :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Чи ризик якості краще було б усунути за допомогою профілактичних заходів, заходів виявлення чи поєднання обох. • Чи буде відповідь із залученням технології більш ефективним засобом усунення ризику якості. • Які ресурси можуть знадобитися для підтримки дії у відповідь, наприклад, спеціалізовані знання чи досвід, і яка інформація потрібна. • Хто буде реалізовувати дію у відповідь, наприклад, чи потрібно її впроваджувати на рівні завдання. 	<p style="text-align: center;">Час</p> <p>Фактори, які може врахувати фірма:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Чи ризик якості краще було б усунути за допомогою періодичних або постійних заходів . • Якщо дія у відповідь є періодичною, як часто вона має відбуватися для ефективного усунення ризику якості. 	<p style="text-align: center;">Обсяг</p> <p>Фактори, які може врахувати фірма:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Чи дію у відповідь слід застосовувати до всіх подій, яких вона стосується, або тільки до обраних подій (наприклад, до всіх завдань з аудиту або тільки до певних завдань з аудиту).
---	--	---

Крім того, фірмі може знадобитися розглянути, чи достатньо однієї відповіді для усунення ризику якості, чи потрібна комбінація дій у відповідь. Фірма також може розробити та впровадити дію у відповідь, яка спрямована на кілька ризиків якості, за умови, що вона є достатньо точною для ефективного вирішення кожного пов'язаного ризику якості.

Взаємозв'язок дій у відповідь

Дії можуть бути пов'язані кількома способами, зокрема:

- Дія у відповідь може стосуватися багатьох ризиків якості в різних компонентах.
- Дія у відповідь може підтримувати іншу дію у відповідь в іншому компоненті. Особливо це стосується дій у відповідь, пов'язаних із ресурсами, інформацією та комунікацією, оскільки ці елементи часто потрібні для підтримки роботи інших дій у відповідь.

Приклад дій у відповідь, що підтримують інші заходи реагування

Дії у відповідь в компоненті ресурсів, що стосуються інтелектуальних ресурсів, можуть бути важливими для підтримки рішень фірми щодо прийняття або продовження відносин з клієнтом або конкретного завдання, оскільки фірма може залежати від цих інтелектуальних ресурсів для отримання інформації про завдання та чесність і етичні цінності клієнта.

Дії у відповідь, визначені у МСУЯ 1



МСУЯ1 параграфи:
34, A116-A137

Параграф 34 МСУЯ 1 включає деякі конкретні дії у відповідь, які фірма повинна розробити та впровадити. На відміну від цілей якості, викладених у МСУЯ 1, зазначені відповіді не є всеохоплюючими та не повністю враховують усі ризики якості. Відповідно, очікується, що фірма розробить і впровадить дії у відповідь *на додаток* до тих, що вказані в стандарті, щоб повністю відповідати вимозі параграфа 26 МСУЯ 1.

Незважаючи на те, що дії у відповідь в параграфі 34 МСУЯ 1 визначені, їх характер, час і обсяг змінюватимуться залежно від характеру та обставини фірми.

Приклад того, як фірма може розглянути природу, час і обсяг зазначеної дії у відповідь

Параграф 34(с) МСУЯ 1 вимагає, щоб фірма мала наступну дію у відповідь:

Фірма встановлює політики або процедури для отримання, розслідування та вирішення скарг і звинувачень про невиконання роботи відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог або недотримання політик або процедур фірми, встановлених відповідно до цього МСУЯ.

Розробляючи та впроваджуючи цю дію у відповідь, фірма може розглянути такі питання, як:

- Хто повинен отримувати, досліджувати та вирішувати скарги та звинувачення, включаючи те, чи слід передати це постачальнику послуг, і чи слід залучати до процесу одну чи кількох осіб.
- Чи встановлюють закон, нормативні акти чи відповідні етичні вимоги обов'язки фірми або її персоналу щодо скарг або звинувачень, наприклад, зобов'язання фірми чи її персоналу,

повідомляти про це органу за межами фірми (наприклад, розділи 260 і 360 Кодексу РМСЕБ⁷ описує підхід, який має застосувати фірма або її персонал у разі недотримання або підозри у недотриманні законів чи нормативних актів).

- Як слід повідомляти скарги та звинувачення.
- Як буде зберігатися конфіденційність скарг і звинувачень.
- Як слід розглядати скарги та звинувачення, у тому числі, коли слід інформувати керівництво та залучати юридичного консультанта.

Можуть виникнути обставини, коли визначена дія у відповідь або її аспект, можуть бути не застосовними для фірми, через характер та обставини фірми або її завдання, в такому випадку застосовується параграф 17 МСУЯ 1 (тобто, от фірми не очікується дотримання вимоги, якщо вона не застосовна).

i Параграф А29 МСУЯ 1 містить приклад, коли конкретна дія у відповідь може бути незастосовною.

Масштабованість дій у відповідь

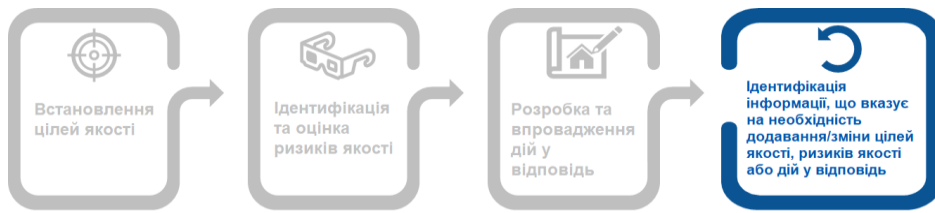
Характер, час та обсяг дій у відповідь визначаються ризиками якості, на які впливають характер і обставини фірми та її завдання. Менші та менш складні фірми, ймовірно, матимуть інші ризики щодо якості, ніж більші та складніші фірми, що вимагає іншої реакції. Для ризиків якості, які є звичайними для всіх фірм різного розміру та складності, характер, час та обсяг дій у відповідь можуть відрізнятися залежно від обставин фірми.

Приклад того, як дія у відповідь може відрізнятися у меншій та менш складній фірмі і у великій та більш складній фірмі через основний ризик якості

Ризик якості	Відповідь
Фірма є невеликою фірмою, яка розташована в одному місці. Керівництво зосереджено в руках однієї людини. Це створює ризик якості, що щоденні дії та поведінка керівника мають значний вплив на культуру фірми.	Дії у відповідь можуть включати незалежний коучинг керівника фірми, включаючи періодичні анонімні опитування для отримання зворотного зв'язку на всіх рівнях фірми, для отримання чіткого розуміння того, як дії та поведінка керівництва впливають на фірму, і як їх можна покращити для досягнення бажаної культури.
Фірма є великою фірмою з кількома локаціями та кількома рівнями в структурі управління. Це створює ризик якості, що послідовна культура не поширюється на всю фірму.	Дії у відповідь можуть включати встановлення цінностей фірми в кодексі поведінки, проведення офіційних комунікацій у масштабах усієї фірми, які підкреслюють важливість якості, формальні періодичні оцінки культури та регулярні засідання керівництва, на яких обговорюються ключові повідомлення, рішення та заходи.

⁷ Міжнародний кодекс етики для професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ)

Виявлення інформації, що вказує на необхідність доповнень чи модифікації цілей якості, ризиків якості або дій у відповідь



МСУЯ1 параграфи: 27, А52-А54

Встановлення цілей якості, ризиків якості або дій у відповідь не є одноразовою вправою, яку повинна виконати фірма. Цілі якості, ризики якості або дії у відповідь можуть потребувати зміни внаслідок:

- Змін у характері та обставинах фірми або завдань, які вона виконує; або
- Дій у відповідь для усунення недоліків в СУЯ фірми.

Доповнення або внесення змін до цілей якості, ризиків якості або дій у відповідь

Фірма може виявити інформацію, яка вказує на необхідність додаткових цілей якості або додаткових чи модифікованих ризиків якості, або дій у відповідь через зміни в характері та обставинах фірми чи завданнях, які вона виконує. Можливо, знадобляться наступні доповнення або зміни:

Цілі якості	<ul style="list-style-type: none"> • Можуть знадобитися нові додаткові цілі якості; • Додаткові цілі якості, встановлені фірмою, можуть більше бути не потрібними або їх необхідно змінити; або • Підцілі, встановлені фірмою, можуть більше бути не потрібними або їх необхідно змінити. <p>Однак цілі якості, які вимагає стандарт, не можуть бути змінені або вилучені, крім випадків, коли стає застосовним параграф 17 МСУЯ 1 (тобто, ціль якості більше не застосовна)</p>
Ризики якості	<ul style="list-style-type: none"> • Можуть бути ідентифіковані нові ризики якості; • Існуючі ризики якості більше не вважаються ризиками якості; • Існуючі ризики якості можуть потребувати змін; або • Існуючі ризики якості можуть потребувати переоцінки.
Дії у відповідь	<ul style="list-style-type: none"> • Муть бути розроблені та впроваджені нові дії у відповідь; • Існуючі дії у відповідь можуть бути припинені; або • Існуючі дії у відповідь можуть потребувати змін. <p>Визначені дії у відповідь, що вимагаються стандартом, мають бути розроблені та впроваджені фірмою, хоча фірма може визначити доцільним змінити <i>спосіб</i> їх розробки і впровадження. Визначені дії у відповідь не можуть бути припинені, крім випадків, коли стає застосовним параграф 17 МСУЯ 1 (тобто, дія у відповідь більше не застосовна).</p>

Як фірма виявляє інформацію, що вказує на необхідність доповнення або зміни цілей якості, ризиків якості або дій у відповідь

МСУЯ 1 не встановлює, як часто фірма повинна виконувати повторну оцінку її цілей якості, ризиків якості та дій у відповідь, оскільки вони мають випереджувально змінюватись у випадку настання змін, що впливають на СУЯ, або якщо виявлені недоліки.

В МСУЯ 1 існують два механізми, за допомогою яких фірма ідентифікує інформацію, яка вказує на необхідність доповнення або зміни цілей якості, ризиків якості або дій у відповідь.

i Параграф A52 МСУЯ 1 містить приклад того, як можуть змінюватися політики або процедури ідентифікації інформації про зміни в характері і обставинах фірми та її завдань для менш складних та більш складних фірм.

Фірма має політику або процедури, які є частиною процесу оцінки ризиків фірми, для ідентифікації інформації, яка вказує на необхідність змін цілей якості, ризиків якості або дій у відповідь, пов'язаних зі змінами в характері та обставинах фірми

Приклад:

Глобальна пандемія, що виникла, змусила виконувати аудит віддалено. Це може призвести до низки додаткових ризиків якості або змін в оцінці ризиків якості. Наприклад, в контексті виконання завдання це може збільшити оцінку ризиків якості, що стосуються належного керівництва, нагляду та перевірки.

Процес моніторингу та виправлення, який здійснює фірма, надає інформацію про недоліки, пов'язані з цілями якості, ризиками якості або діями у відповідь

Приклад:

Виявлено недолік, через який документація завдання в цифровому форматі не була належним чином завантажена в додаток на сервері фірми через перебої в електропостачанні. Це призвело до втрати документації із завдання. Фірма змінює свої дії у відповідь, встановлюючи резервні генератори для підтримки безперервної роботи серверів фірми під час відключень електропостачання.

УПРАВЛІННЯ ТА КЕРІВНИЦТВО



МСУЯ1 параграфи:
28, А55-А61

Управління та керівництво мають першочергове значення для управління якістю на рівні фірми та на рівні завдання, оскільки це спосіб, у який фірма впроваджує свою культуру та етику та саморегулюється, а також служить основою для прийняття рішень фірмою. Управління фірмою також впливає на сприйняття фірми суспільством; фірма без ефективного управління може розглядатися як така, що не працює в інтересах громадськості.

Далі наведено підсумок змін МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом щодо управління та керівництва:



- Нові та посилені вимоги щодо відданості фірми якості через її культуру. Як частина культури фірми, вимоги тепер також стосуються:
 - Ролі фірми в служінні суспільним інтересам;
 - Важливості професійної етики, цінностей і ставлення;
 - Відповідальності всього персоналу за якість виконання завдань або діяльність в рамках СУЯ, і за його очікувану поведінку; та
 - Якості в контексті стратегічних рішень і дій фірми, включаючи її фінансові та операційні пріоритети.
- Нові вимоги щодо поведінки керівництва та його відданості якості і підзвітності за якість.
- Нові вимоги щодо організаційної структури фірми та розподілу ролей, обов'язків та повноважень у фірмі.
- Нові вимоги, що стосуються потреб у ресурсах, планування, розподілу та призначення ресурсів, які також включають фінансові ресурси.

Як фірма демонструє відданість якості через свою культуру

Впровадження відданості якості в усій фірмі може бути досягнуто за допомогою ряду механізмів і дій, таких як:

Тон на найвищому рівні

МСУЯ 1 стосується тону наверху через різні вимоги в МСУЯ 1 щодо керівництва:

- Вимоги, які визначають обов'язки, що мають бути покладені, та на кого вони мають бути покладені;
- Відповідальність керівництва за розуміння МСУЯ 1;
- Відповідальність та підзвітність керівництва за якість;
- Відповідальність керівництва за оцінку та висновки щодо ефективності СУЯ; та
- Оцінка роботи керівництва.

	<p>Приклади інших дій, які керівництво може взяти на додаток до виконання вимог, наведених вище</p> <ul style="list-style-type: none"> • Встановлення довіри шляхом постійного, регулярного та відкритого спілкування. • Забезпечення прозорості всередині фірми стосовно дій щодо якості та ефективності цих дій.
<p>Відданість до якості з боку всього персоналу</p>	<p>МСУЯ 1 стосується дій і поведінки персоналу та його відданості якості через наступні цілі якості:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Посилення відповідальності всього персоналу за якість, пов'язану з виконанням завдань, або діяльність в рамках СУЯ, а також їх очікувану поведінку; та • В рамках ресурсів очікується, що персонал демонструватиме відданість якості своїми діями і поведінкою, розвиватиме і підтримуватиме відповідну компетентність для виконання своїх функцій, а також буде нести відповідальність або отримує визнання шляхом надання своєчасної оцінки, винагороди, просування по службі та інших стимулів.
	<p>Приклади інших дій, яких може взяти фірма для виконання зобов'язань персоналу щодо якості</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прийняття кодексу поведінки. • Визначення того, як буде вимірюватися якість, і включення показників, пов'язаних з якістю, в оцінку персоналу з відповідним впливом на винагороду та просування по службі. • Створення можливостей для розвитку персоналу, які підвищують якість.
<p>Впровадження якості в стратегічні рішення та дії фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети фірми</p>	<p>Управління якістю не є окремою функцією фірми. Щоб бути ефективною, культура, яка демонструє відданість якості, має бути інтегрована в стратегію, операційну діяльність та бізнес-процеси фірми.</p> <p>МСУЯ 1 включає ціль якості, що стосується стратегічних рішень і дій фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети фірми, які потребують визнання якості.</p> <p>Стратегічні рішення та дії можуть включати бізнес-стратегію фірми, фінансові цілі, спосіб управління ресурсами, зростання частки фірми на ринку, галузеву спеціалізацію або пропозиції нових послуг.</p> <p>Приклад того, як вбудовувати якість у стратегічні рішення та дії фірми</p> <ul style="list-style-type: none"> • Визначення мети та цінностей фірми та забезпечення того, щоб вони визнавали якість.

Враховуючи всеохоплюючий характер культури фірми, багато інших аспектів СУЯ зміцнюють відданість фірми якості.

Приклади того, як інші аспекти СУЯ зміцнюють відданість якості

- Політика або процедури фірми, що стосуються консультацій, які заохочують консультації зі складних або спірних питань і підсилюють важливість і користь консультацій, можуть допомогти підкреслити важливість якості.
- Впровадження надійної системи для підтримки рішень щодо прийняття та продовження відносин із клієнтами та конкретних завдань може сприяти тону фірми щодо якості.



Менша фірма може бути в змозі встановити бажану культуру фірми через пряму взаємодію керівництва фірми з іншим персоналом, що не завжди можливо у випадку більшої фірми.



За обставин, коли фірма належить до мережі, мережа також може впливати та підтримувати культуру фірми, наприклад через:

- Тон керівництва на рівні мережі та наголос на важливості якості.
- Збереження мережею підзвітності керівництва за якість.
- Вимоги мережі та моніторинг мережею відповідності фірми вимогам мережі.
- Як мережа керує та реагує на питання, пов'язані з якістю, в усіх фірмах мережі, включаючи своєчасність дій у відповідь, повідомлення про питання якості та які дії вживаються щодо фірм мережі, які не дотримуються вимог мережі.




У державному секторі, хоча на стратегічні рішення та дії фірми можуть менше впливати такі питання, як прибутковість або стратегічні напрямки, на них все ж впливають фінансові та операційні пріоритети, наприклад, розподіл фінансових ресурсів.



ВІДПОВІДНІ ЕТИЧНІ ВИМОГИ

Наведене далі пояснює, як змінився МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом щодо відповідних етичних вимог:

 <ul style="list-style-type: none"> Упорядкований до вимог, що ґрунтуються на принципах, для встановлення цілей якості, спрямованих на виконання обов'язків відповідно до етичних вимог, в тому числі тих, що стосуються незалежності. Підвищена увага до всіх відповідних етичних вимог (тобто не лише до незалежності). Покращена ясність стосовно обсягу, у якому СУЯ має розглядати відповідні етичні вимоги, що застосовуються до інших осіб за межами фірми (тобто, мережі, мережеских фірм, осіб у мережі або мережеских фірмах, або постачальників послуг). Покращена ясність щодо обсягу відповідних етичних вимог у контексті СУЯ. 	<p>Вимоги існуючого МСКЯ1 були зафіксовані у МСУЯ 1 наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> МСКЯ 1 включав конкретні вимоги щодо інформації та комунікації, пов'язані з незалежністю (наприклад, вимога мати політики і процедури щодо повідомлення інформації з питань незалежності, партнерів із завдання, які надають відповідну інформацію, або персоналу, який повідомляє фірму про загрози незалежності або порушення незалежності). СУЯ фірми також має бути спрямованою на інформацію та комунікацію щодо незалежності, але це розглядається МСУЯ 1 через компонент інформація та комунікація. МСКЯ 1 містив вимогу мати конкретні політики та процедури, пов'язані з тривалим зв'язком персоналу з клієнтом. Цю вимогу не було збережено в МСУЯ 1. Однак, СУЯ має розглядати тривалий зв'язок персоналу з урахуванням положень відповідних етичних вимог, оскільки цілі якості в МСУЯ 1 стосуються дотримання відповідних етичних вимог.
--	---



Параграфи 34(a) та 34(b) МСУЯ 1 містять конкретні дії у відповідь, що стосуються відповідних етичних вимог, які базуються на вимогах чинного МСКЯ 1.

Відповідальність фірми щодо відповідних етичних вимог, які застосовуються до інших осіб (тобто мережі, мережевих фірм, осіб у мережі чи мережевих фірмах або постачальників послуг)

Враховуючи те, що сторонні по відношенню до фірми особи можуть брати участь у виконанні завдань або різних видах діяльності в СУЯ, фірма несе відповідальність за дотримання відповідних етичних вимог, які застосовуються до інших осіб. Наприклад, фірмі може знадобитися залучити для перевірки якості завдання постачальника послуг, якщо фірма не має персоналу всередині фірми, який відповідає вимогам прийнятності, визначеним МСУЯ 2.

i Параграф А65 МСУЯ 1 наводить приклади відповідних етичних вимог, що можуть застосовуватись до інших зовнішніх осіб.

Слід зазначити, що фірма несе відповідальність лише за відповідні етичні вимоги, які застосовуються до інших осіб у контексті фірми та зобов'язань фірми. На інших осіб можуть поширюватися інші етичні вимоги, які не стосуються фірми.

Приклади того, коли фірма несе або не несе відповідальність за виконання етичних вимог іншими особами

Обставини	За що фірма не несе відповідальності?	За що фірма несе відповідальність?
Фірма підпадає під дію Етичного кодексу юрисдикції А. Фірма використовує експерта аудитора (зовнішнього експерта) для проведення оцінки активів з метою аудиту фінансової звітності. Експерт належить до асоціації фахівців з оцінки та підпадає під дію етичних вимог асоціації. Експерт має доступ до конфіденційної інформації клієнта.	Фірма не несе відповідальності за виконання експертом аудитора етичних вимог асоціації фахівців з оцінки.	Фірма несе відповідальність за те, щоб експерт аудитора розумів положення про конфіденційність Етичного кодексу в юрисдикції А, а також за те, щоб експерт аудитора ставився до інформації клієнта як до конфіденційної.

Обставини	За що фірма не несе відповідальності?	За що фірма несе відповідальність?
<p>Фірма підпадає під дію Кодексу етики в юрисдикції А. Фірма проводить аудит фінансової звітності групи та залучає мережеву фірму в іншій юрисдикції як аудитора компонента для виконання аудиторських процедур в компоненті. Мережева фірма підпадає під дію Етичного кодексу в юрисдикції В.</p>	<p>Фірма не несе відповідальності за дотримання мережевою фірмою Етичного кодексу в юрисдикції В.</p>	<p>Фірма несе відповідальність за наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дотримання особами з мережевої фірми, які призначені для виконання процедур в компоненті, положень Етичного кодексу в юрисдикції А, які застосовуються до них як до членів команди із завдання з точки зору визначення команди із завдання в Етичному кодексі юрисдикції А; та • Дотримання мережею положень Етичного кодексу в юрисдикції А, які застосовуються до всіх мережевих фірм у мережі фірми, наприклад, вимог незалежності.



- Найкращою практикою для фірми є розглянути питання про те, хто бере участь у завданнях фірми та виконує діяльність для СУЯ, і як відповідні етичні вимоги можуть на них вплинути
- Дії у відповідь, розроблені та впроваджені фірмою, спрямовані на дотримання відповідних етичних вимог іншими особами, ймовірно, відрізняться від дій у відповідь, розроблених і впроваджених фірмою для дотримання відповідних етичних вимог персоналом. Наприклад, щодо розуміння відповідних етичних вимог:
 - Персонал фірми може проходити регулярне навчання щодо відповідних етичних вимог.
 - Для постачальників послуг фірма може включити в умови контракту відповідні етичні вимоги (наприклад, вимоги до конфіденційності).
 - Коли залучаються аудитори компонентів (у мережі або поза мережею), відповідні етичні вимоги можуть бути включені в інструкції з аудиту групи, а за деяких обставин аудитор групи може визначити доцільним забезпечити додаткове навчання аудиторів компонентів.

ПРИЙНЯТТЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ І КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ



МСУЯ1 параграфи:
30, А67-А74

Наступне підсумовує, зміни у МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом, пов'язані з прийняттям та продовженням відносин з клієнтами і конкретних завдань:



- Упорядкований до вимог, що ґрунтуються на принципах, для встановлення цілей якості, спрямованих на прийняття або продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань.
- Зосередження на судженнях фірми щодо прийняття або продовження відносин з клієнтом та конкретних завдань.
- Посилені вимоги з метою спонукання фірми отримувати інформацію про характер і обставини завдання, чесність та етичні цінності клієнта (включаючи керівництво та, якщо доцільно, осіб, відповідальних за корпоративне управління).
- Нова вимога, що стосується фінансових та операційних пріоритетів фірми в контексті прийняття рішень про прийняття чи продовження відносин з клієнтом або конкретного завдання.

Наступні вимоги МСКЯ 1 були зафіксовані у МСУЯ 1 наступним чином:

- МСКЯ 1 містив конкретні вимоги щодо здатності фірми дотримуватися відповідних етичних вимог і конфліктів інтересів. СУЯ фірми також має розглядати дотримання етичних вимог, включаючи конфлікти інтересів, через цілі якості, пов'язані з відповідними етичними вимогами.
- МСКЯ 1 містив конкретні вимоги щодо документування фірмою того, як були вирішені проблеми, які були ідентифіковані фірмою. МСУЯ 1 включає нові вимоги, що ґрунтуються на принципах, щодо документації питань, пов'язаних з СУЯ.

Політики або процедури фірми, спрямовані на прийняття та продовження


Політики або процедури фірми щодо прийняття та продовження можуть:


- Визначати інформацію, яку необхідно зібрати, щодо характеру та обставин завдання та чесності і етичних цінностей клієнта (в т. ч. управлінського персоналу та, за необхідності, тих, кого наділено найвищими повноваженнями). У деяких випадках, політики або процедури також можуть рекомендувати або визначати, звідки потрібно отримати інформацію.
- Визначати фактори, які мають враховуватись під час визначення, чи здатна фірма виконати завдання відповідно до професійних стандартів та застосовних законодавчих та нормативних вимог.

i Матеріали щодо застосування у параграфах А67–А69 та А72 МСУЯ 1 наводять приклади інформації, яку може отримати фірма при формуванні судження щодо прийняття чи продовження відносин з клієнтом або конкретного завдання, факторів, які можуть вплинути на отриману інформацію, та джерел інформації.

- Визначати (або забороняти) типи завдань, які може виконувати фірма, і може забороняти виконання завдань для певних типів суб'єктів господарювання. Наприклад:
 - Фірма може заборонити виконання завдань із надання впевненості щодо певного предмета, якщо фірма не має відповідного досвіду для виконання завдань щодо цього предмета.
 - Фірма може заборонити виконання завдань із надання впевненості, таких, як аудит фінансової звітності, для суб'єктів господарювання, що працюють у певних галузях (наприклад, галузях, що розвиваються, з високим рівнем нестабільності та нерегулярними транзакціями).

Фірма приймає рішення щодо прийняття чи продовження відносин з клієнтом або конкретного завдання. Згідно з МСА 220 (переглянутим), партнер із завдання визначає, що політики або процедури фірми були дотримані та висновки, зроблені фірмою, є відповідними.

 Параграфи А122–А123 МСУЯ 1 наводять приклади питань, які можуть бути розглянуті в політиках або процедурах фірми щодо прийняття та продовження.

 МСА 220 (переглянутий) також вимагає від партнера із завдання:

- Взяти до уваги інформацію, отриману фірмою в рамках процесу прийняття та продовження, під час планування та виконання завдання з аудиту та дотримання вимог МСА.
- Повідомляти інформацію фірмі, яка могла б змусити фірму відмовитись від завдання з аудиту, якби ця інформація була відома фірмі на момент прийняття рішення.



Параграф 34(d) МСУЯ 1 містить визначені дії у відповідь щодо питань, які необхідно розглянути в політиках або процедурах фірми для прийняття та продовження. Зазначена відповідь ґрунтується на вимогах чинного МСКЯ 1.



Загроза чесності фірми може виникнути в результаті зв'язку з предметом завдання, який є неправдивим або вводить в оману. За таких обставин відповідні етичні вимоги можуть включати вимоги щодо того, як фірма повинна вирішувати ситуацію. Крім того параграф 34(d) МСУЯ 1 вимагає від фірми враховувати обставини, коли після прийняття або продовження відносин з клієнтом або конкретного завдання фірмі стає відома інформація, яка змусила б її відмовитися від відносин з клієнтом або конкретного завдання, якби ця інформація була відома до прийняття або продовження відносин з клієнтом, або конкретного завдання.

ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

МСУЯ1 параграфи:
31, А75-А85

Наступне підсумовує зміни у МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом стосовно виконання завдання:



- Упорядкований до вимог, що ґрунтуються на принципах, для встановлення цілей якості, спрямованих на виконання завдання. Вимоги, засновані на принципах, все ще включають консультації, розбіжності в думках і вирішення питань складання, ведення та зберігання документації із завдання.
- Нова вимога що стосується обов'язків команд із завдання у зв'язку із завданнями, включаючи загальну відповідальність партнера із завдання за управління та якісне виконання завдання та його достатню та належну участь протягом усього завдання.
- Розширені вимоги щодо керівництва та нагляду за командами із завдання та перевірки виконаної роботи, які зосереджуються на тому, що є відповідним, враховуючи характер та обставини завдань, а також ресурси, призначені або надані командам із завдань.
- Нова вимога щодо застосування командами із завдання відповідного професійного судження та, коли це стосується типу завдання, професійного скептицизму.
- Вимоги, що стосуються перевірки якості завдань, перенесено до МСУЯ 1 та МСУЯ 2 (додаткову інформацію дивись у розділі «Визначені дії у відповідь»).

Наступні вимоги існуючого МСКЯ1 були зафіксовані в МСУЯ 1 наступним чином:

- МСКЯ 1 містив більш конкретні вимоги до консультацій, згідно з якими фірма повинна мати ресурси для консультацій. СУЯ фірми також потрібно звертатися до наявних ресурсів для підтримки консультацій через компонент ресурсів.
- МСКЯ 1 містив більш конкретні вимоги до консультацій та розбіжностей в думках, пов'язаних з документуванням цих питань. Документація розглядається через вимоги, що ґрунтуються на принципах щодо документування питань, пов'язаних з СУЯ.



У меншій або менш складній фірмі:

- У команді із завдання може бути лише партнер із завдання (наприклад, у випадку індивідуального практикуючого спеціаліста). У таких випадках цілі якості, що стосуються керівництва, нагляду та перевірки, можуть бути не доречними. Так само ризики якості фірми, пов'язані з відповідальністю

за управління та досягнення якості завдання, а також за достатню та належну участь протягом усього завдання, можна оцінити як досить низькі.

- Фірма може не мати внутрішнього персоналу, який має компетенцію та можливості для надання консультацій. Фірма може визначити доцільним скористатися послугами постачальника послуг для консультування зі складних або спірних питань.
- Може бути складно мати у фірмі осіб, які відповідатимуть за вирішення розбіжностей в думках, оскільки це може призвести до конфлікту у фірмі, і персонал може уникати повідомляти про ці розбіжності через страх помсти. Фірма може визначити за доцільне звернутися до постачальника послуг з метою отримання та врегулювання розбіжностей в думках.

Як фірма розглядає застосування командами із завдання професійного судження та, якщо застосовно до типу завдання, професійного скептицизму

Фірма може розробити та впровадити низку дій у відповідь, спрямованих на професійне судження та професійний скептицизм, які пов'язані з іншими цілями якості у розділі виконання завдання, включаючи дії у відповідь, що стосуються керівництва, нагляду та перевірки, консультацій і розбіжностей в думках. Крім того, виконання перевірок якості завдання є однією з дій у відповідь, розроблених і впроваджених фірмою для розгляду професійного судження та професійного скептицизму.

Інші аспекти СУЯ також можуть підтримувати команди із завдань у застосуванні належного професійного судження та професійного скептицизму.

Приклади інших аспектів СУЯ, які можуть підтримати команди із завдань у застосуванні відповідного професійного судження та професійного скептицизму


- Вжиття рішучих заходів для впровадження культури, яка демонструє відданість фірми якості.
- Прийняття керівництвом відповідальності та підзвітності за якість, та демонстрація їх відданості до якості своїми діями та поведінкою.
- Призначення відповідних ресурсів для завдань, включаючи людські ресурси, технологічні ресурси та фінансові ресурси (наприклад, команді із завдання можуть знадобитися фінансові ресурси для залучення експерта або для фізичного відвідування певних місць).
- Розробка відповідних інтелектуальних ресурсів, у тому числі створення попереджень командам із завдань про обставини, які викликають потребу в професійному судженні та професійному скептицизмі, та надання інструкцій командам із завдання за таких обставин.
- Управління призначенням персоналу на завдання, включаючи забезпечення достатнього часу для виконання ними своєї роботи та обов'язків.
- Формування відповідних суджень щодо прийняття і продовження завдань, наприклад розгляд того, чи має фірма належні ресурси для виконання завдання, і чи має фірма час для виконання завдання, враховуючи інші зобов'язання фірми.
- Забезпечення відповідного навчання.

РЕСУРСИ



МСУЯ 1 параграфи:
16(f), 16(m), 16(n), 16(v), 16(w), 32,
A13, A20–A21, A28 та A86-A108

Наступне підсумовує зміни у МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом щодо ресурсів:

 <ul style="list-style-type: none"> • Нові вимоги, які стосуються потреби в технологічних та інтелектуальних ресурсах для забезпечення функціонування СУЯ та виконання завдань. • Розширені вимоги до людських ресурсів, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> ○ Нова вимога щодо наявності людських ресурсів, які мають компетентності та можливості для виконання дій або прийняття відповідальності за функціонування СУЯ, та призначення осіб для виконання заходів в рамках СУЯ; ○ Нова вимога, що стосується необхідності залучати осіб із зовнішніх ресурсів (наприклад, мережі, інших фірм мережі або постачальників послуг), якщо фірма не має персоналу для функціонування СУЯ або виконання завдань; та ○ Нова вимога щодо відданості персоналу якості та підзвітності або визнання відданості якості через своєчасну оцінку, винагороду, просування по службі та інші стимули. • Нова вимога щодо постачальників послуг, тобто, що ресурси, отримані від постачальників послуг, підходять для використання у СУЯ та виконанні завдань. 	<p>МСКЯ 1 включав більш конкретні вимоги до партнера із завдання, які стосувалися визначення та інформування про відповідальність партнера із завдання, а також інформування про особу та роль партнера із завдання тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Вони зафіксовані у МСУЯ 1 наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Комунікація з тими, кого наділено найвищими повноваженнями в МСУЯ 1 розглядається через: <ul style="list-style-type: none"> ○ Вимогу повідомлення інформації про СУЯ тим, кого наділено найвищими повноваженнями, при проведенні аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання, зареєстрованих на біржі; та ○ Вимоги, засновані на принципах, що стосуються комунікації із зовнішніми сторонами, коли це доречно. • Компонент виконання завдання стосується обов'язків команд із завдання та, зокрема, звертає увагу на відповідальність партнера із завдання.
--	---



Компонент ресурсів забезпечує розробку, впровадження та функціонування СУЯ. Відповідно, багато аспектів компонента ресурсів можуть частково збігатися з іншими компонентами та підтримувати їх.

Фінансові ресурси також є важливим аспектом СУЯ і необхідні для отримання технологічних, інтелектуальних і людських ресурсів. З огляду на те, що на управління та розподіл фінансових ресурсів сильно впливає керівництво, фінансові ресурси розглядаються МСУЯ1 через управління та керівництво.

Людські ресурси: Які аспекти МСУЯ 1 застосовуються до персоналу та зовнішніх осіб?

Термін “людські ресурси” в МСУЯ 1 охоплює різних осіб, яких фірма може залучити до СУЯ або виконання завдань.

Особи, задіяні в СУЯ або у виконанні завдань



Коли в МСУЯ 1 використовується термін “персонал”, він стосується людей у фірмі.

Коли в МСУЯ 1 використовується термін “особа” чи “особи”, він призначений для тлумачення у контексті, в якому використовується. Це може стосуватися конкретної особи, певної групи осіб або всіх людських ресурсів, залучених до СУЯ або виконання завдань (тобто осіб у фірмі та зовнішніх осіб).

Наступні вимоги демонструють, як МСУЯ 1 може в деяких випадках застосовуватися до всіх осіб, які залучені до СУЯ або до виконання завдань, а в інших випадках застосовуватися лише до деяких з них:

Всі особи, задіяні у СУЯ або виконанні завдань	Лише особи всередині фірми (тобто, персонал)	Лише зовнішні особи, задіяні фірмою у СУЯ або виконанні завдань
<p>Приклади вимог, що застосовуються</p> <ul style="list-style-type: none"> • Параграф 31: Обов'язки команд із завдань, управління, нагляд та перевірка команди із завдання та виконаної роботи, застосування професійного судження та розбіжності в думках. • Параграф 32(d): Призначення членів команди із завдання та осіб в рамках СУЯ. • Параграф 33(c): Обмін інформацією між фірмою та командами із завдання. • Параграф 39: Особи, які здійснюють заходи моніторингу. • Параграф 47: Повідомлення про питання, пов'язані з моніторингом та виправленням, командам із завдання та іншим особам, яким доручено діяльність в рамках СУЯ. 	<p>Приклади вимог, що застосовуються</p> <ul style="list-style-type: none"> • Параграф 28(a)(iii): Відповідальність персоналу за якість, що відноситься до виконання завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, та його очікувану поведінку. • Параграф 29(a): Відповідні етичні вимоги в контексті фірми та її персоналу. • Параграф 32(a): Найм, розвиток та утримання персоналу. • Параграф 32(b): Відданість персоналу якості. • Параграф 33(b): Відповідальність персоналу за обмін інформацією. • Параграф 34(b): Підтвердження відповідності вимогам незалежності. 	<p>Приклади вимог, що застосовуються</p> <ul style="list-style-type: none"> • Параграф 29(b): Відповідні етичні вимоги в контексті інших осіб, на яких поширюються відповідні етичні вимоги, яким підпорядковуються фірма та її завдання. • Параграф 32(c): Залучення осіб із зовнішніх джерел.

Людські ресурси: Як фірма взаємодіє з зовнішніми особами в межах своєї СУЯ

Параграф A27 МСУЯ 1 зазначає, що якщо фірма використовує зовнішніх по відношенню до фірми осіб в системі управління якістю або при виконанні завдань, фірмі може бути потрібно розробити різні політики або процедури для розгляду дій цих осіб.

Приклад того, як політики або процедури, які застосовуються до персоналу фірми, можуть відрізнятися від тих, які застосовуються до зовнішніх по відношенню до фірми осіб

Параграф 32(d) стосується призначення членів команди із завдання, які володіють відповідною компетенцією та можливостями, включаючи надання їм достатньо часу, для послідовного виконання якісних завдань. Це включає будь яких осіб, зовнішніх по відношенню до фірми, які виконують процедури у завданні.

Персонал	Зовнішні особи
<p>Політика або процедури, які фірма розробляє та впроваджує для персоналу, ймовірно, стосуватимуться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Процесів та систем, необхідних для відстеження: <ul style="list-style-type: none"> ○ Завдань і часу на їх виконання; ○ Персоналу, включаючи його рівень, підготовку, досвід і дні відпустки; ○ Завдань, на які призначено персонал; та ○ Загальних портфелів клієнтів для партнерів і старшого персоналу. • Того, як партнер із завдання, або інший старший член команди із завдання, подає запит на призначення персоналу для виконання завдання, або змінює потреби у персоналі для завдання. 	<p>Політика або процедури, які фірма розробляє та впроваджує для зовнішніх осіб, ймовірно, стосуватимуться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Інформації, необхідної від іншої фірми мережі або постачальника послуг щодо осіб, призначених на завдання (наприклад, їхній рівень, навчання та досвід); • Факторів, які слід враховувати при визначенні того, чи мають особи, призначені іншою мережевою фірмою або постачальником послуг, належну компетенцію та можливості (і час) для виконання призначеної роботи; та • Того, як вирішуватимуться питання щодо компетенції та можливостей членів команди із завдання. <p>Враховуючи, що взаємодія з іншою мережевою фірмою або постачальником послуг, ймовірно, відбуватиметься на рівні завдання, фірма може вказати, що політика або процедури, описані вище, реалізуються партнером із завдання.</p>

Людські ресурси: Аудитори компонентів

Аудитори компонентів можуть бути залучені таким чином:

- Керівництво клієнта або компонента може призначити аудитора компонента (наприклад, аудитор компонента може бути призначений для проведення аудиту компонента з підстав, передбачених законом, нормативними або іншими причинами).
- Фірма або партнер із завдання від імені фірми може шукати аудитора компонента, тобто :
 - Фірма може виявити потребу в аудиторі компонента під час прийняття рішення щодо прийняття чи продовження завдання; або
 - Партнер із завдання може визначити потребу в аудиторі компонента під час планування та виконання завдання для групи, а політика чи процедури фірми можуть визначати, що партнер із завдання шукає аудитора компонента від імені фірми.


Незалежно від того, як було ідентифіковано або залучено аудитора компонента, фірма несе відповідальність за визначення того, що:

- Ресурси (тобто, особи), отримані від аудитора компонента, є відповідними для використання; та
- Особи, призначені на компонент, мають відповідну компетенцію та можливості, в тому числі достатньо часу, для послідовного якісного виконання завдання.

МСУЯ 1 розглядає відповідність аудиторів компонента та їх компетенції та можливостей через наступні вимоги:

<p>Аудитори компонентів, що належать до тієї ж мережі, що фірма:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Параграф 32(d) МСУЯ 1</i> • <i>Параграфи 48–52 МСУЯ 1 (вимоги мережі та мережеві послуги)</i> 	<p>Аудитори компонентів не належать до тієї ж мережі, що й фірма, або фірма не належить до мережі:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Параграф 32(d) МСУЯ 1</i> • <i>Параграф 32(h) МСУЯ 1 (постачальник послуг)</i>
<p>Приклад того, як вимоги можуть бути практично застосовані до аудиторів компонентів, що належать до однієї мережі</p> <p>Мережа має такі вимоги:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стимулювати високий ступінь спільності в СУЯ мережевих фірм; та • Визначати критерії, які мають бути виконані для того, щоб особа була призначена на виконання роботи в компоненті, коли аудитором групи є інша мережева фірма. Критерії включають компетенцію та можливості, яким необхідно відповідати для того, щоб особа могла бути призначена для виконання роботи в компоненті. <p>Фірма:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Розуміє вимоги мережі, викладені вище. • Встановлює політики або процедури для команд із завдання для підтвердження аудитором компонента (тобто, іншою фірмою мережі), що особи, призначені для виконання роботи в компоненті, відповідають визначеним критеріям, встановленим вимогами мережі. • Встановлює політики або процедури для команд із завдання розглядати, чи особи, призначені для виконання роботи в компоненті, мають відповідати будь-яким 	<p>Приклад того, як вимоги можуть бути практично застосовані до аудиторів компонентів, які не належать до мережі фірми</p> <p>Фірма встановлює політики або процедури, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Визначають інформацію, яку має отримати партнер із завдання щодо: <ul style="list-style-type: none"> ○ Іншої фірми, призначеної аудитором компонента, наприклад, її досвід в галузі, репутація на ринку, попередній досвід роботи з іншою фірмою та публічна інформація про результати регуляторних перевірок; та ○ Компетенції та можливостей осіб, призначених іншою фірмою на виконання роботи в компоненті. <p>Політика або процедури також можуть визначати, як отримується інформація (наприклад, інформація щодо компетенції та можливостей може бути запитана через інструкції аудиту групи).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Встановлюють критерії, які має розглянути партнер із завдання, визначаючи, чи: <ul style="list-style-type: none"> ○ Інша фірма підходить для використання під час виконання роботи в компоненті; та

- додатковим вимогам, щоб їх можна було використовувати у завданні, та мають відповідні компетенцію та можливості.
- Розглядає інформацію з мережі щодо загальних результатів заходів з моніторингу мережі в мережевих фірмах і чи вказує ця інформація на те, що особи, призначені іншою фірмою мережі, можуть не відповідати для використання в завданнях фірми для групи.
 - Повідомляє інформацію, отриману від мережі про загальні результати заходів з моніторингу мережі в мережевих фірмах, командам із завдання.
 - Встановлює політики або процедури для розгляду обставин, коли партнер із завдання має занепокоєння щодо іншої мережевої фірми, що виконує роботу в компоненті, або щодо компетенції та можливостей осіб, призначених на виконання роботи, в тому числі:
 - Вимагає від партнера повідомляти про питання фірму, іншу мережеву фірму, тих, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкта господарювання або управлінський персонал компонента; та
 - Якщо питання не може бути вирішене, надає додаткові ресурси, або вимагає від партнера збільшити керівництво, нагляд та перевірку роботи, виконаної в компоненті.
- Особи, призначені іншою фірмою для виконання роботи в компоненті, мають відповідну компетенцію та можливості, в тому числі достатньо часу, для якісного виконання роботи.
 - Розглядають, як партнер із завдання повинен діяти за обставин, коли інша фірма не відповідає для використання, або особи, призначені іншою фірмою, не мають відповідної компетенції та можливостей, в тому числі достатньо часу, зокрема:
 - Вимагають від партнера повідомляти про питання фірмі, іншій фірмі, тим, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкта господарювання або управлінському персоналу компонента; та
 - Якщо питання не може бути вирішене, вимагає від партнера із завдання запросити додаткові ресурси або збільшити керівництво, нагляд та перевірку роботи, виконаної в компоненті.

 МСА 220 (переглянутий) стосується відповідальності партнера із завдання визначити, що достатні та відповідні ресурси для виконання завдання були своєчасно призначені або доступні команді із завдання. У випадку аудиту аудиторів компонента є частиною команди із завдання, отже, положення МСА 220 (переглянутого) також застосовуються до аудиторів компонента.

МСА 600⁸ розглядає особливі положення щодо аудиту групи, і включає вимоги та матеріали для застосування щодо обов'язків аудитора групи при залученні аудиторів компонента.

⁸ МСА 600, *Особливі положення—Аудити фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів компонентів)*

Технологічні ресурси: обсяг технологічних ресурсів в сфері застосування МСУЯ 1

Не всі технологічні ресурси, що використовуються фірмою, підпадають до сфери застосування МСУЯ 1. Технологічні ресурси можуть служити багатьом цілям в межах фірми, і деякі з них можуть не стосуватися СУЯ. В параграфі А99 МСУЯ 1 зазначено, що наступні технологічні ресурси можуть бути доречними для цілей МСУЯ 1:

Технологічні ресурси, що використовуються для проектування, впровадження або роботи СУЯ	Технологічні ресурси, які використовуються командами із завдання під час виконання завдань	Технологічні ресурси, необхідні для забезпечення ефективної роботи ІТ-додатків
<p>Приклади:</p> <ul style="list-style-type: none"> ІТ-додатки для моніторингу незалежності та прийняття і продовження клієнта. ІТ-додатки, що використовуються для моніторингу СУЯ. ІТ-додатки для обліку робочого часу та зайнятості персоналу. ІТ-додатки для підтримки навчання та оцінки ефективності персоналу. ІТ-додатки для бюджетування (планування та розподіл фінансових ресурсів). ІТ-додатки для збереження та підтримки документації із завдання. ІТ-додатки для обліку та відстеження консультацій. 	<p>Приклади:</p> <ul style="list-style-type: none"> ІТ-додатки, що використовуються для підготовки та заповнення документації із завдання. ІТ-додатки, що використовуються для інтелектуальних ресурсів (наприклад, ІТ додатки з посібниками з політиками та методологіями). ІТ-додатки, що використовуються як автоматизовані інструменти і методи, в т.ч. використання Excel і макросів в Excel. 	<p>Приклади:</p> <ul style="list-style-type: none"> Операційні системи і бази даних, що підтримують ІТ-додатки, які використовуються в роботі СУЯ або при виконанні завдань. Апаратне забезпечення для підтримки роботи ІТ-додатків (наприклад, системи мережі та обладнання користувача, наприклад, ноутбуки). ІТ-системи для управління доступом до операційної системи та ІТ – додатків (наприклад, додатки з паролями).

i Матеріал для застосування в параграфі А99 МСУЯ 1 містить приклади, що демонструють, як технологічні ресурси, що мають відношення до цілей даного МСУЯ, можуть відрізнятися в менш складних та більш складних фірмах.



Ресурси можуть створювати умови, події, обставини, дії або бездіяльність, які можуть призвести до ризиків якості. Відповідно, при ідентифікації та оцінці ризиків якості відповідно до параграфу 25(а) МСУЯ 1, фірма повинна розуміти ресурси фірми.

Наведене далі є прикладами умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, пов'язаних з технологічними ресурсами, які можуть призвести до ризиків якості в інших компонентах:

- Команди із завдання можуть надмірно покладатися на ІТ-додатки, а ІТ-додатки можуть неточно обробляти дані, обробляти неточні дані, або обидва випадки. Це може призвести до ризиків якості, пов'язаних із виконанням завдання, зокрема щодо прояву відповідного професійного скептицизму.
- Порушення безпеки може призвести до несанкціонованого доступу до даних про клієнта. Це може спричинити ризики якості, пов'язані з відповідними етичними вимогами, тобто порушення конфіденційності інформації.

Технологічні ресурси: використання групами із завдань автоматизованих інструментів і методів (АТТ)

Команди із завдань можуть використовувати АТТ під час виконання аудиторських процедур щодо завдання. У деяких випадках АТТ може бути надано або схвалено фірмою, а в інших випадках АТТ може бути отримано командою із завдання. В обох випадках СУЯ фірми має розглянути відповідність АТТ, навіть якщо він отриманий командою із завдання. Наприклад, в параграфі А101 МСУЯ 1 пояснюється, що фірма може:

- Конкретно заборонити використання АТТ або функцій АТТ доки не буде визначено, що вони працюють відповідним чином і були схвалені для використання фірмою.
- Встановити політики або процедури для розгляду обставин, коли команда із завдання використовує АТТ, який не схвалений фірмою, наприклад, що вимагають від команди із завдання визначити, що АТТ підходить для використання до його використання під час завдання, шляхом розгляду конкретних питань (наприклад, вхідні дані, як працює АТТ, чи вихідні дані АТТ досягають призначеної мети тощо).



РМСАВН розробила [Необов'язковий допоміжний матеріал для аудиторів щодо документації при використанні АТТ](#).

В цьому посібнику описано, як на документацію із завдання може вплинути схвалене фірмою АТТ, та навпаки, ситуація, коли АТТ не підлягало процесу затвердження фірмою.

РМСАВН також розробила [Необов'язковий допоміжний матеріал, що стосується ризику надмірної довіри до технології при використанні АТТ та інформації, що створюється системами суб'єкта господарювання](#).

Це керівництво містить інформацію про те, як фірми можуть допомогти командам із завдання усунути упередженість щодо автоматизації і ризик надмірної довіри при використанні АТТ.

Постачальники послуг: обсяг постачальників послуг в межах МСУЯ 1

МСУЯ 1 визнає, що фірма може не мати всіх необхідних внутрішніх ресурсів і тому може використовувати постачальників послуг. Ресурси від постачальників послуг, як визначено, включають технологічні, інтелектуальні чи людські ресурси, які використовуються фірмою для СУЯ або виконання завдань. Це включає використання людських ресурсів (наприклад, аудиторів компонентів) з інших фірм, які **не** входять до мережі фірми.

i Параграф А105 МСУЯ1 містить приклади ресурсів, отриманих від постачальників послуг.

Фірма не може передати на аутсорсинг свою СУЯ або відповідальність за СУЯ; натомість, ресурси від постачальників послуг можуть допомогти фірмі у виконанні вимог МСУЯ 1. Як наслідок, при використанні ресурсів постачальників послуг фірма несе відповідальність за забезпечення того, що ресурси відповідають для використання в СУЯ або при виконанні завдань.

Постачальник послуг може бути залучений фірмою або командою із завдання. Також можуть існувати обставини, коли постачальник послуг залучається іншою стороною (наприклад, у випадку аудитора компонента з іншої фірми, яка не є мережевою фірмою, що залучається керівництвом компонента). В усіх випадках СУЯ фірми має розглядати відповідність постачальника послуг, навіть якщо він залучений командою із завдання або іншою стороною. Наприклад, якщо постачальник послуг залучається командою із завдання, фірма може встановити політики або процедури, які визначають питання, які команда із завдання має розглянути під час залучення постачальника послуг.



Якщо фірма використовує ресурси (технологічні, інтелектуальні або людські) з мережі фірми (тобто з мережі, іншої мережевої фірми або іншої структури чи організації в мережі фірми), такі ресурси не вважаються ресурсами від постачальників послуг. Натомість такі ресурси розглядаються як частина дотримання параграфів 48–52 МСУЯ 1 (тобто, обов'язки фірми при використанні вимог мережі або мережевих послуг).

Постачальники послуг: Різні ризики якості та масштабованість

Фірма може використовувати багато ресурсів постачальників послуг у СУЯ або під час виконання завдань. Характер ризиків якості, пов'язаних з ресурсами від постачальників послуг, і причини для оцінки ризиків якості можуть відрізнятися. Як наслідок, характер, час і обсяг дій фірми у відповідь на ризики якості, пов'язані з відповідністю для використання ресурсів від постачальників послуг, можуть відрізнятися. Слід зазначити, що у деяких випадках фірма може визначити, що немає ризиків якості, пов'язаних з певними ресурсами від постачальників послуг, у такому випадку фірмі може не бути потрібним розробляти і впроваджувати дії у відповідь, пов'язані з цими ресурсами.

Приклади факторів, які можуть вплинути на ризики якості, пов'язані з ресурсами від постачальників послуг, що впливає на характер, час і обсяг дій у відповідь фірми

Приклади факторів	Приклади того, як фактори впливають на ризики якості
Характер ресурсу	<p>Під час використання технологічного ресурсу від постачальника послуг ризики якості можуть включати:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Відсутність відповідних оновлень ІТ-додатка, що призводить до його ненадійності або непридатності для використання, а отже, він не підходить для використання в СУЯ фірми або під час виконання завдань. • Доступ до даних клієнта, особливо, якщо дані зберігаються в базі даних під керуванням постачальника послуг, що може призвести до порушення конфіденційності. <p>Під час використання людських ресурсів від постачальника послуг ризики якості можуть включати:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Відсутність відповідної компетенції та можливостей для виконання роботи, для якої було залучено людський ресурс, що призводить до того, що ресурс не підходить для використання в СУЯ фірми або для виконання завдань. • Зміни у складі осіб, призначених постачальником послуг (наприклад, перепризначення) під час роботи, для якої вони були залучені, та нові призначені особи не мають необхідного досвіду.
Обов'язки фірми щодо подальших дій щодо використання ресурсу	<ul style="list-style-type: none"> • Фірма використовує ІТ-додаток від постачальника послуг, яка є готовим пакетом. ІТ-додаток обслуговується постачальником послуг. Він автоматично поширює оновлення, і фірма отримує автоматичне повідомлення про прийняття оновлення. У цьому випадку, оскільки фірма має відносно мало обов'язків, пов'язаних з ІТ-додатком, ризики якості можуть стосуватися наступного: <ul style="list-style-type: none"> ○ Чи підходить ІТ-додаток для цілей, для яких він використовуватиметься; ○ Чи постачальник послуг надає необхідні оновлення; та ○ Ризик того, що фірма не прийме автоматизовані оновлення. • Фірма використовує ІТ-додаток від постачальника послуг. Хоча ІТ є готовим пакетом та обслуговується

	<p>постачальником послуг, фірма використовує спеціальні програми, які дозволяють інтегрувати ІТ-додаток з іншими ІТ-додатками. Крім того, існує низка обов'язків фірми щодо використання ІТ-додатку, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Збір визначених фірмою даних в основну базу даних та збереження даних; та ○ Вибір різних параметрів, пов'язаних з функціональністю ІТ-додатка, які потребують періодичної перевірки, оскільки функції можуть змінитися після оновлення ІТ-додатку постачальником послуг. <p>У цьому випадку, крім ризиків якості, описаних у прикладі вище щодо відповідності ІТ-додатка меті використання, та ризиків якості, пов'язаних з оновленнями, фірма також може виявити ризики якості, пов'язані з:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Неправильним функціонуванням спеціальних програм; ○ Неправильним збором або неналежним зберіганням визначених фірмою даних; та ○ Невідповідністю обраних функціональних параметрів.
--	--

Постачальники послуг: Отримання інформації від постачальників послуг

В параграфі А107 МСУЯ 1 пояснюється, що при визначенні, чи ресурс від постачальника послуг відповідає для використання в СУЯ або при виконанні завдань, фірма може отримати інформацію про постачальника послуг і ресурс, який він надає, з ряду джерел. Часто таку інформацію потрібно отримати безпосередньо від постачальника послуг.

За обставин, коли постачальник послуг не надає фірмі необхідну інформацію, а фірма не може отримати альтернативну інформацію, щоб переконатися в тому, що постачальник послуг підходить для використання в СУЯ або при виконанні завдань, фірмі може знадобитися використати іншого постачальника послуг. У деяких випадках фірмі може бути потрібним використати постачальника послуг, та якщо фірма не може переконатися у відповідності ресурсу, їй може знадобитися вжити інших заходів для належного реагування на ситуацію.

Приклади обставин, коли фірмі необхідно використати постачальника послуг, та заходів, яких фірма може вжити, якщо вона не може переконатися у відповідності ресурсу для використання

Приклади обставин	Приклади заходів, яких може вжити фірма
<p>Мережа вимагає від фірми використання спеціального зовнішнього ІТ-додатку, розробленого постачальником програмного забезпечення. Постачальник програмного забезпечення розповсюджує ІТ-додаток через регіональних дистриб'юторів, тому фірма несе відповідальність за отримання ІТ-додатку безпосередньо від регіонального дистриб'ютора та узгодження з ним умов контракту. Відповідно, постачальник програмного забезпечення є постачальником послуг в контексті фірми, і фірмі потрібно вирішити, чи ІТ-додаток підходить для використання.</p> <p>Фірма звернулася до регіонального дистриб'ютора надати інформацію для підтвердження її думки про відповідність ІТ-додатку для використання, але регіональний дистриб'ютор не відповів на запити фірми.</p>	<p>Фірма може додатково обговорити це питання з мережею та попросити мережу отримати необхідну інформацію від глобального головного офісу постачальника програмного забезпечення. Крім того, фірма може ідентифікувати більш конкретні ризики якості, пов'язані з використанням конкретної ІТ-програми, і реагувати на такі ризики якості більш безпосередньо. Наприклад, фірма може визначити, що існує ризик того, що ІТ-додаток неправильно виконує певні обчислення, та впровадити політики і процедури, що вимагають від команд із завдання повторно виконувати розрахунки, зроблені ІТ-додатком</p>



Можуть виникнути обставини, коли постачальник послуг надає фірмі звіт з надання впевненості щодо опису та структури власних заходів контролю над ресурсом, і за деяких обставин цей звіт може також містити впевненість щодо ефективності функціонування таких заходів контролю. Однак, для цілей МСУЯ 1, звіт з надання впевненості від постачальника послуг не вимагається.



ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ

Наступне підсумовує зміни у МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом щодо інформації та комунікації:



- Новий компонент в МСУЯ 1.
- Нові і розширені вимоги щодо отримання, створення або використання інформації, а також повідомлення інформації для забезпечення, впровадження та функціонування СУЯ. Нові вимоги стосуються:
 - Інформаційної системи фірми;
 - Культури фірми в контексті інформації та комунікації (тобто, визнання і посилення відповідальності персоналу за обмін інформацією з фірмою та один з одним).
 - Обміну інформацією між фірмою та командами із завдань (Примітка: посилено вимогу МСУЯ 1, який вимагає повідомлення фірмою своїх політик і процедур персоналу).
 - Повідомлення інформації в мережі фірми та постачальникам послуг.
 - Іншого зовнішнього повідомлення інформації у зв'язку з СУЯ, наприклад, якщо це вимагається законом, нормативним актом чи професійними стандартами, або для підтримки розуміння зовнішніми сторонами СУЯ.

МСУЯ 1 містить вимоги, пов'язані з комунікацією, у деяких елементах стандарту, наприклад, повідомлення інформації з питань незалежності та про відповідальність партнера із завдання. Компонент інформації і комунікації в МСУЯ 1 вирішує потребу такого повідомлення інформації через вимоги, що засновані на принципах, введені в компонент інформації та комунікації.



Компонент інформації та комунікації забезпечує розробку, впровадження та функціонування СУЯ. Відповідно, багато аспектів компонента інформації та комунікації можуть перекриватися з іншими компонентами.

Інші аспекти МСУЯ1 включають спеціальні вимоги до інформації та комунікації, такі як у параграфах 22, 34(е), 46–47 та 51 МСУЯ 1.

Інформаційна система

МСУЯ 1 вимагає від фірми встановити мету якості, пов'язану з інформаційною системою фірми. МСУЯ 1 пояснює, що інформаційна система може передбачати використання ручних або ІТ елементів.

Хоча це нова вимога МСУЯ 1, фірма, імовірно, вже має інформаційну систему, яка є частиною існуючої системи контролю якості. Впроваджуючи МСУЯ 1 фірма може розглянути, як існуюча інформаційна система ідентифікує, фіксує, обробляє та зберігає інформацію.

i Параграф А111 МСУЯ1 містить приклад масштабованості, який демонструє, як інформаційна система може бути спроектована у менш складній фірми

Різні сторони, з якими Фірма спілкується та обмінюється інформацією

Ефективна двостороння комунікація має важливе значення для функціонування СУЯ та виконання завдань. МСУЯ 1 визнає, що існують різні сторони, з якими фірма спілкується та обмінюється інформацією. Інформація, що повідомляється, та обов'язки осіб щодо повідомлення інформації відрізняються залежно від ролі, яку вони виконують в контексті СУЯ фірми або виконання завдання.



МСУЯ 1 розглядає:

- Загальну відповідальність персоналу за повідомлення інформації.
- Обмін інформацією між фірмою і командами із завдань. В цьому контексті команди із завдань включають персонал і будь-яких осіб з мережі фірми або постачальника послуг, які входять до складу команди із завдання. Те, як фірма обмінюється інформацією з особами з мережі фірми або постачальника послуг, може відрізнятися від того, як вона обмінюється інформацією зі своїм персоналом. Наприклад, комунікація фірми з аудитором компонента з мережі фірми або постачальником послуг може здійснюватися через аудитора групи.

- Обмін інформацією між фірмою та персоналом, який виконує діяльність в СУЯ фірми.
- Повідомлення інформації в мережі фірми або постачальникам послуг в контексті вимог мережі або мережевих послуг чи ресурсів від постачальників послуг.
- Повідомлення інформації іншим зовнішнім сторонам.

i Параграф A112 МСУЯ 1 містить приклади передачі інформації між фірмою, персоналом і командами із завдання. Параграф A113 містить приклад інформації, отриманою фірмою з мережі фірми.

Існують різні методи, які фірма може використати для передачі інформації, наприклад, пряме усне повідомлення, посібники з політики або процедур, інформаційні бюлетені, сповіщення, електронні листи, інтранет або інші веб-додатки, навчання, презентації, соціальні медіа або веб-трансляції. Визначаючи найбільш доцільні методи і частоту повідомлення, фірма може взяти до уваги різні фактори, в тому числі:

- Цільова аудиторія, на яку розрахована комунікація; та
- Характер і терміновість інформації, що передається.

За деяких обставин фірма може визначити, що необхідно передати ту саму інформацію кількома методами, щоб досягти мети повідомлення. У таких випадках важлива узгодженість інформації, що повідомляється.



У випадку меншої або менш складної фірми повідомлення інформації може бути менш формальним та досягається шляхом прямих обговорень з персоналом і командами із завдань. В МСУЯ 1 немає вимоги щодо формального документування всіх повідомлень, і часто це практично неможливо зробити. Фірмі потрібно документувати повідомлення інформації в обсязі, необхідному для виконання вимог параграфів 57–59 МСУЯ 1.



МСУЯ1 параграфи:
34(е), A124-A132

Комунікація із зовнішніми сторонами

Фірма може повідомляти інформацію різним зовнішнім сторонам. Зовнішнє повідомлення інформації стосовно СУЯ фірми може включати звіт про прозорість або звіт про якість аудиту, пряме спілкування з зовнішніми сторонами, включаючи регуляторні органи та органи нагляду над аудитом, або керівництво та тих, кого наділено найвищими повноваженнями клієнтів, а також інформацію на веб-сайті фірми або надану через соціальні мережі.

МСУЯ 1 розглядає повідомлення інформації з зовнішніми сторонами через:

- Ціль якості щодо передачі інформації зовнішнім сторонам, визначену параграфом 33(d)(ii); та
- Визначеної дії у відповідь в параграфі 34(е) МСУЯ 1.

i Параграф A125 МСУЯ 1 містить приклади зовнішніх сторінок, які можуть використовувати інформацію про систему управління якістю фірми.

Примітка: Передача інформації в мережу фірми або постачальникам послуг розглядається в параграфі 33(d)(i) МСУЯ 1.

Вимоги МСУЯ 1 щодо повідомлення інформації зовнішнім сторонам (крім мереж та постачальників послуг) підсумовуються наступним чином:

Коли комунікація із зовнішніми сторонами потрібна або доцільна?	Кому повідомляється інформація?	Що повідомляється?	Як повідомляється?
Закон, нормативні акти або професійні стандарти вимагають повідомлення інформації зовнішнім сторонам	Повідомлення інформації зовнішній стороні визначається законом, нормативним актом чи професійними стандартами	Інформація, що повідомляється, визначається законом, нормативним актом чи професійними стандартами	Характер, час та обсяг визначаються законом, нормативним актом чи професійними стандартами
Фірма виконує аудит фінансової звітності підприємств, зареєстрованих на біржі	Повідомлення інформації особам, відповідальним за управління суб'єктом господарювання	Повідомлення того, як СУЯ підтримує постійне виконання якісних завдань (політики чи процедури встановлені відповідно параграфу 34(е)(iii))	Характер, час та обсяг визначаються фірмою (політики чи процедури встановлені відповідно параграфу 34(е)(iii))
Повідомлення інформації, необхідне в інших випадках для підтримки розуміння зовнішніми сторонами СУЯ	Повідомлення інформації зовнішнім сторонам, визначеним фірмою (політики чи процедури встановлені відповідно параграфу 34(е)(ii))	Повідомлення інформації, визначеної фірмою (політики чи процедури встановлені відповідно параграфу 34(е)(iii))	Характер, час та обсяг визначаються фірмою (політики чи процедури встановлені відповідно параграфу 34(е)(iii))

Вимоги МСУЯ 1 спрямовані на сприяння обміну цінною та корисною інформацією про СУЯ зацікавленим сторонам фірми в найбільш прийнятний спосіб. Як результат, навіть якщо в законі, нормативному акті або професійних стандартах немає вимог повідомляти інформацію зовнішнім сторонам, або фірма не виконує аудити фінансової звітності зареєстрованих на біржі суб'єктів, очікується, що фірма принаймні визначить, чи доцільно повідомляти інформацію зовнішнім сторонам по СУЯ.



У випадку меншої фірми, розробляючи свої політики або процедури, фірма може визначити обмежені випадки, коли повідомлення інформації зовнішнім сторонам є доречним. Наприклад, фірма може повідомляти інформацію особам, відповідальним за управління суб'єктом господарювання за обставин, коли виявлені недоліки у конкретному завданні.



МСУЯ 1 містить обширні керівництва та приклади щодо зовнішньої комунікації:

- Параграф А126 описує питання, які можуть бути повідомлені зовнішнім сторонам.
- Параграф А130 пояснює питання, які можуть вплинути на визначення фірмою доцільності повідомлення інформації зовнішнім сторонам.
- Параграф А131 пояснює ознаки, які фірма може врахувати при підготовці інформації, що повідомляється зовнішнім сторонам.
- Параграф А132 містить приклади форми повідомлення зовнішнім сторонам.



Законодавство, нормативні акти або професійні стандарти юрисдикції можуть вимагати від фірми скласти звіт про прозорість або звіт про якість аудиту, і в цьому випадку фірма повинна буде дотримуватись таких вимог. МСУЯ 1 не вимагає від фірми скласти звіт про прозорість чи звіт про якість аудиту. Параграф А132 МСУЯ 1 зазначає, що звіт про прозорість або звіт про якість аудиту є прикладом форми повідомлення інформації зовнішнім сторонам.

ВИЗНАЧЕНІ ДІЇ У ВІДПОВІДЬ

МСУЯ 1 параграфи:
16(d), 16(e), 34, A116-A137

Як пояснюється в рамках процесу оцінки ризиків фірми, МСУЯ 1 включає деякі визначені дії у відповідь, які фірма повинна розробити і впровадити. Визначені дії у відповідь не є всеохоплюючими та не повністю враховуватимуть всі ризики якості. Деякі з них стосуються питань, розглянутих у чинному МСКЯ 1.

Наведене далі підсумовує нові вимоги МСУЯ 1 та вимоги існуючого стандарту, що стосуються цих питань:



- Нові вимоги щодо повідомлення інформації зовнішнім сторонам (дивись розділ «Інформація і комунікація»).
- Розширені вимоги:
 - Політики або процедури щодо визначення, які завдання підлягають перевірці якості завдання.
 - Політики або процедури щодо загроз дотриманню відповідних вимог етики та порушень відповідних етичних вимог стосуються всіх відповідних етичних вимог (чинний МСКЯ1 зосереджується на незалежності). Крім того, вимоги були узгоджені з Кодексом РМСЕБ, зокрема з оновленими вимогами щодо [запобіжних заходів](#).
 - Вимога отримати підтвердження дотримання вимог незалежності була скоригована, щоб посилатися на вимоги щодо незалежності, а не на політики або процедури фірми щодо незалежності.
 - Політики або процедури, що стосуються скарг та звинувачень, подібні до чинного МСКЯ 1, з підвищеною увагою до отримання, розслідування та вирішення скарг і звинувачень.

Наступні вимоги існуючого МСКЯ 1 зафіксовані в МСУЯ 1 наступним чином:

- МСКЯ 1 включав вимоги стосовно відповідності особи, відповідальної за перевірку контролю якості, а також виконання і документування перевірки контролю якості. Зараз вони розглядаються в МСУЯ 2.
- МСКЯ 1 включав конкретні вимоги стосовно недоліків, виявлених в результаті розгляду скарг та звинувачень. Зараз вони розглядаються як частина процесу моніторингу та виправлення.

В розділах цієї публікації, що стосуються компонента відповідних етичних вимог та компонента прийняття і продовження відносин, також пояснюються вимоги існуючого МСКЯ 1, які були викладені в інших частинах МСУЯ 1.

- Політики або процедури, що стосуються конкретних питань прийняття та продовження завдання, були роз'яснені та розширені до вимоги до фірми також розглядати обставини, коли вона зобов'язана згідно з законом або нормативним актом прийняти відносини з клієнтом або конкретне завдання.

Перевірки якості завдань

Перевірки якості завдань є відповіддю на ризики якості на рівні фірми. Перевірка якості завдання виконується на рівні завдання відповідальним за перевірку якості від імені фірми. Вимоги щодо перевірки якості завдання містяться в МСУЯ 1 та МСУЯ 2:



Дивись [Керівництво РМСАНВ з першого впровадження МСУЯ 2 щодо перевірок якості завдання](#)

МСУЯ 1 вимагає від фірми встановити політики або процедури, які:

- Стосуються перевірок якості завдань відповідно до МСУЯ 2; та
- Вимагають перевірки якості завдання для визначених завдань.

МСУЯ 2 розглядає:

- Критерії відповідності особи для виконання перевірки якості завдання та призначення відповідальних за перевірку якості завдань; та
- Виконання і документування перевірки.



Що це означає?

Очікується, що фірма розробить політики або процедури, які стосуватимуться:

- Які завдання підлягатимуть перевірці якості завдання. Політики або процедури повинні включати обсяг завдань, визначений МСУЯ 1.
- Критерії відповідності особи для виконання перевірки якості завдання та призначення особи, відповідальної за перевірку якості завдання. Політики або процедури також мають відповідати вимогам прийнятності, визначеним МСУЯ 2, та вимогам щодо призначення відповідального.
- Виконання та документування перевірки якості завдання. Політики або процедури мають також відповідати вимогам щодо виконання і документування, визначеним МСУЯ 2.



В параграфі А136 МСУЯ 1 зазначено, що у деяких випадках фірма може визначити, що немає аудитів або інших завдань, для яких необхідна перевірка якості завдання. Слід зазначити, що вимога МСУЯ 1 встановити політики або процедури, що стосуються перевірок якості завдань, все одно буде застосовуватись до фірми. Однак, характер і обставини завдань, які виконує фірма, можуть бути такими, що вони не вимагають перевірки якості завдання відповідно до політики або процедур фірми.



Фірма може розробити та впровадити інші типи перевірок завдань як відповідь на ризики якості, які не є перевітками якості завдання. Наприклад, для певних завдань з аудиту фірма може вимагати перевірки подальших аудиторських процедур, виконаних командою із завдання для усунення значних ризиків, або перевірки конкретних питань особами фірми, які мають спеціалізовані технічні знання. У деяких випадках ці перевірки можуть виконуватися додатково до перевірки якості завдання.

Скарги та звинувачення

МСУЯ 1 не визначає, хто має отримувати, розслідувати та вирішувати скарги і звинувачення. Однак, застосовуються вимоги щодо ресурсів, визначені у параграфах 32(с) та 32(е). Це означає, що особа, якій призначено отримувати, розслідувати та вирішувати скарги і звинувачення, потрібна мати відповідну компетенцію і можливості, включаючи достатній час, щоб виконувати цю роль. Якщо фірма не має персоналу з відповідною компетенцією та можливостями для виконання цієї ролі, фірмі доведеться залучити особу із зовнішнього джерела.

Відповідна компетенція та можливості для виконання ролі отримання, розслідування та вирішення скарг і звинувачень може включати наявність:

- Досвіду, знань та відповідних повноважень в фірмі; та
- Пряму лінію зв'язку з особою (особами), на яку покладено кінцеву відповідальність за СУЯ.

ПРОЦЕС МОНІТОРИНГУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ



МСУЯ 1 параграфи:
16(a), 16(h), 35–47, A10–A12,
A15-A17 та A138-A174

Метою процесу моніторингу та виправлення є:

- Контроль СУЯ, щоб фірма мала актуальну, достовірну та своєчасну інформацію про розробку, впровадження та функціонування СУЯ.
- Вжиття відповідних заходів для реагування на виявлені недоліки таким чином, щоб вони були виправлені своєчасно, для запобігання їх повторного виникнення. Вжиття відповідних заходів також може включати, якщо необхідно, виправлення висновків, що стосуються завдань, якщо здається, що процедури були пропущені під час поточного або завершеного завдання, або виданий звіт був невідповідним.

Моніторинг та виправлення сприяють випереджальному та постійному покращенню якості завдань та СУЯ. Виявлення та виправлення недоліків є конструктивною та важливою частиною ефективної СУЯ.



Процес моніторингу та виправлення суттєво покращено порівняно з чинним МСКЯ 1, включаючи:

- Новий фокус на моніторингу СУЯ в цілому;
- Нова основа для оцінювання висновків та виявлення недоліків, та оцінки ідентифікованих недоліків; і
- Більш надійне усунення.

Вимоги щодо повідомлення інформації з питань, що стосуються моніторингу та виправлення, подібні до існуючого МСКЯ 1.

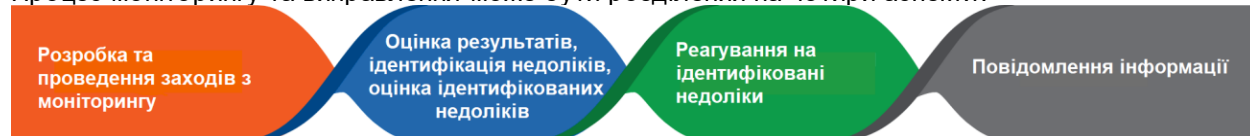
Як можна використовувати інформацію про структуру, впровадження та функціонування СУЯ та її недоліки

Інформація про розробку, впровадження та функціонування СУЯ фірми, включаючи недоліки та заходи щодо їх усунення, може бути використана:

- Керівництвом фірми в щорічній оцінці СУЯ.
- Фірмою, або особами, яким призначено діяльність в межах СУЯ, для випереджального та постійного покращення якості завдання та СУЯ. Це включає осіб, відповідальних за перевірку якості завдання, які можуть використовувати інформацію як основу для перевірки якості завдання.
- Партнерами із завдань для управління та досягнення якості завдання.

Різні аспекти процесу моніторингу та виправлення

Процес моніторингу та виправлення може бути розділений на чотири аспекти:



Як пояснюється далі в наступних розділах, структура процесу моніторингу та виправлення змінюватиметься залежно від багатьох факторів, у тому числі від того, як розроблені інші аспекти СУЯ, а також характеру та обставин фірми.

Процес моніторингу та виправлення – нелінійний процес, якій працює динамічно та повторюється.

Приклад того, як процес моніторингу та виправлення є динамічним та повторюваним

Під час оцінки результатів, пов'язаних з обліком фінансових інтересів персоналу в ІТ-додатку незалежності фірми, було встановлено, що заходи моніторингу не стосувалися функціонування самого ІТ-додатку незалежності, наприклад, контролю доступу до ІТ додатку, того, як було запрограмовано ІТ-додаток, як здійснюється управління змінами, або як зберігаються та обслуговуються дані, отримані в ІТ-додатку. Відповідно, фірма визначає, що потрібні подальші заходи з моніторингу ІТ-додатку незалежності для забезпечення цілісного уявлення про ефективність заходів фірми у відповідь на загрози незалежності.

Розробка та проведення заходів з моніторингу



МСУЯ1 параграфи:
36-39, A139-A156



Що контролює фірма

Фірма здійснює моніторинг СУЯ в цілому. Це може включати моніторинг:

- Того, як розподіляються обов'язки між керівництвом і чи виконано вимоги МСУЯ 1.
- Розробки та функціонування процесу оцінки ризиків фірми, тобто, як фірма встановлює цілі якості, ідентифікує та оцінює ризики якості, розробляє та впроваджує заходи реагування, та ідентифікує інформацію щодо змін у характері та обставинах фірми та завдань, які вона виконує, які можуть вплинути на цілі якості, ризики якості або заходи у відповідь.
- Впровадження та функціонування заходів реагування, включаючи те, чи вони належним чином працюють відповідно до плану, та чи ефективно усувають пов'язані ризики якості.
- Чи процес моніторингу та виправлення фірми досягає запланованої мети.
- Як фірма враховує вимоги мережі або мережеві послуги, та чи це відповідає вимогам МСУЯ 1.
- Оцінка керівництвом СУЯ та її відповідності вимогам МСУЯ 1.

Як фірма здійснює моніторинг СУЯ

Фірма розробляє та виконує заходи моніторингу, які налаштовані під фірму. Характер, час та обсяг заходів з моніторингу адаптується з урахуванням ряду факторів, визначених МСУЯ 1. Нижче наведено фактори, які МСУЯ 1 вимагає від фірми взяти до уваги, разом з наочними прикладами, які демонструють, як той чи інший фактор може вплинути на характер, час та обсяг заходів з моніторингу.

Причини для оцінок ризиків якості

Приклад

Фірма має ризик якості, пов'язаний з тим, що партнер із завдання не забезпечує достатнє керівництво, нагляд і перевірку. Оцінка ризику якості є вищою для деяких категорій завдань, таких як аудит групи та аудит організацій, зареєстрованих на біржі. Одним із заходів, розроблених фірмою у відповідь на цей ризик для якості, є автоматизований інструмент, який відстежує час, витрачений партнером на виконання завдання у порівнянні із прогнозованими середніми значеннями. Інструмент надсилає партнеру із завдання попередження у будь-який момент завдання, якщо виявляє, що витрачено занадто мало часу.

Під час моніторингу інструмента фірма отримує звіт про попередження та перевіряє вибірку завдань для визначення того, як партнер із завдання відреагував на попередження. Вибір фірми (тобто, обсяг заходів з моніторингу) зосереджений на завданнях, де оцінка ризику якості була більшою (тобто, на аудитах групи та аудитах підприємств, зареєстрованих на біржі).

Розробка заходів у відповідь

Приклад

Використовуючи той самий приклад, наведений вище, заходи фірми з моніторингу включають визначення відповідності прогнозованих середніх значень, що використовуються інструментом. При цьому фірма залучає ІТ-експерта для перевірки точності передачі даних табелів обліку відпрацьованого часу в інструмент, та того, що алгоритми для визначення прогнозованих середніх значень залишаються відповідними (характер діяльності з моніторингу). ІТ-експерт проводить цю оцінку щорічно (вибір часу заходів з моніторингу).

Структура процесу оцінки ризиків фірми та процесу моніторингу та виправлення

Приклади

- *Моніторинг процесу оцінки ризиків фірми:* як частину процесу оцінки ризиків фірма має комітет, який збирається щоквартально для обговорення змін у фірмі та її середовищі, а також того, як вони можуть вплинути на СУЯ, зокрема, чи існують нові ризики якості і заходи у відповідь, необхідні для усунення цих ризиків. Характер заходів фірми з моніторингу може включати спостереження за засіданнями комітету та розуміння інформації, яку комітет використовує для виявлення змін у фірмі та її середовищі.
- *Моніторинг процесу моніторингу та виправлення:* Фірма є невеликою компанією, тому залучила постачальника послуг для виконання заходів фірми з моніторингу. Постачальник послуг щоквартально проводить заходи з моніторингу та надає результати особі(ам), на яку (яких) покладено оперативну відповідальність за процес моніторингу та виправлення. Характер моніторингу фірмою розробки, впровадження та функціонування заходів моніторингу може включати:
 - Розгляд того, чи заходи з моніторингу, які було доручено виконати постачальнику послуг, надають відповідну інформацію про СУЯ;
 - Розгляд відповідності постачальника послуг;

- Перегляд інформації, наданої постачальником послуг, для визначення, чи виконав він заходи з моніторингу відповідно до інструкцій фірми; та
- Запит до постачальника послуг щодо того, чи є у нього інформація або рекомендації, які могли б підвищити ефективність структури заходів з моніторингу фірми.

Зміни у системі управління якістю

Приклад

Фірма впроваджує новий ІТ-додаток для керування прийняттям і продовженням відносин з клієнтами та завдань. Фірма визначає, що їй необхідно здійснити моніторинг для визначення, чи ІТ-додаток належним чином працює та чи досягає запланованої мети, протягом трьох місяців після запуску нового ІТ-дodatка (вибір часу заходів з моніторингу).

Попередні заходи з моніторингу

Приклади

Попередні заходи моніторингу висвітлюють сфери уваги: Результати попередньої щорічної перевірки виконаних завдань фірмою показали, що команди із завдань не мали достатньо часу для виконання завдань, і це було ідентифікованим недоліком, який вважався серйозним і поширеним. Фірма вжила низку заходів для усунення недоліку, включаючи наймання додаткового персоналу та обов'язкове навчання з управління проектами для старшого персоналу та партнерів. Враховуючи серйозність і поширеність недоліку, фірма постійно стежить (вибір часу заходів з моніторингу) за призначенням персоналу для виконання завдань та проводить регулярні зустрічі (характер і час заходів з моніторингу) зі старшим персоналом та партнерами для обговорення того, як впроваджуються результати навчання з управління проектами.

Заходи з моніторингу не проводилися протягом тривалого періоду часу: Фірма має ІТ-додаток для табелів обліку відпрацьованого часу, яким вона користується протягом багатьох років і який не змінювався. У перший рік, коли фірма придбала ІТ-додаток, заходи фірми з моніторингу перевірили, що ІТ-додаток працює належним чином. Минуло багато років з моменту останнього моніторингу ІТ-дodatка, і тому фірма визначає необхідність виконання нових заходів з моніторингу щодо ІТ-дodatка (вибір часу заходів з моніторингу).

Інша відповідна інформація – скарги/заяви, зовнішні перевірки, постачальники послуг

Приклад

Фірма отримує внутрішню анонімну скаргу про те, що партнер із завдання не дотримувався політики або процедур фірми щодо недотримання законів і нормативних актів, коли було виявлено недотримання законів і нормативних актів керівництвом клієнта. Фірма розглядає скаргу та вживає заходів для усунення недотримання відповідно до відповідних етичних вимог. Незважаючи на це, враховуючи, що партнер із завдання не дотримався політик або процедур, при виборі партнерів із завдання для інспектування завершених завдань фірма обирає партнера із завдання, який був предметом скарги (обсяг заходів з моніторингу).

Приклади інших питань, які також можуть вплинути на характер, час і обсяг заходів з моніторингу:

Розмір, структура та організація фірми	Залучення мережі фірми в заходи з моніторингу	Ресурси, які фірма має намір використовувати для забезпечення заходів з моніторингу
<p>Приклад</p> <p>Фірма є великою фірмою, яка працює в кількох місцях. Тому вона має спеціальну команду працівників, які виконують заходи з моніторингу. Оскільки команда займається моніторингом, багато заходів розроблено як постійні моніторингові заходи, що виконуються через регулярні проміжки часу протягом року.</p>	<p>Приклад</p> <p>Мережа фірми щорічно здійснює моніторинг завдань і різних аспектів СУЯ. Під час поточного огляду мережа зосередилась на заходах фірми у відповідь на питання незалежності. Під час визначення характеру, часу та обсягу власних заходів фірми з моніторингу незалежності фірма враховує характер та обсяг мережевих заходів з моніторингу незалежності.</p>	<p>Приклад</p> <p>Фірма залучає постачальника послуг для виконання заходів моніторингу згідно з інструкціями фірми. Враховуючи, що фірма не залучає постачальника послуг на повний робочий день, багато моніторингових заходів, запланованих фірмою, проводяться щоквартально (тобто це періодичні заходи).</p>

Постійні та періодичні заходи з моніторингу

Постійні заходи моніторингу можуть більше відповідати одним обставинам, а періодичні – іншим. Поєднання постійних та періодичних заходів з моніторингу можуть забезпечити ефективний моніторинг в цілому.

Постійні заходи з моніторингу	Періодичні заходи з моніторингу
<p><i>Рутинні заходи, вбудовані в процеси фірми, що виконуються в режимі реального часу, реагуючи на зміни умов</i></p> <p>Приклад</p> <p>Різні звіти, що створюються ІТ-додатком фірми для оцінки незалежності щомісяця та перевіряються особою, на яку покладено операційну відповідальність за дотримання вимог щодо незалежності. Особа використовує звіт для виявлення аномалій та недотримання політик чи процедур фірми щодо незалежності.</p>	<p><i>Заходи, що виконуються через визначені інтервали часу</i></p> <p>Приклад</p> <p>Інспектування завершених завдань або перевірка обліку навчання для визначення, що персонал пройшов необхідне навчання.</p>

Типи заходів з моніторингу, включаючи інспектування завершених завдань

Інспектування виконаних завдань є одним із заходів моніторингу, що здійснюється фірмою. Їх проведення вимагається МСУЯ 1. Перевірки виконаних завдань хоча і зосереджені на завданнях, надають фірмі інформацію про СУЯ. Наприклад, результати інспектування можуть надати інформацію стосовно того:

- Чи існують ризики для якості, які не були ідентифіковані фірмою, або чи необхідно змінити оцінку ризиків для якості;
- Чи впровадили групи із завдань політику або процедури фірми (тобто дії у відповідь), як було заплановано, і чи були заходи реагування ефективними у вирішенні ризиків якості;
- Чи потрібно вносити зміни в політику або процедури фірми (тобто дії у відповідь) на основі реалізації політики або процедур фірми командами із завдань;
- Якість завдань та культура і ставлення до якості;
- Чи партнери із завдань реалізували свою загальну відповідальність за управління та досягнення якості завдань, на які вони були призначені; та
- Дії команди із завдань, які призвели до позитивних результатів, які можуть надати фірмі ідеї щодо подальшого вдосконалення або покращення СУЯ.

Одне лише інспектування завершених завдань навряд чи забезпечить фірмі достатню та своєчасну інформацію щодо структури, впровадження та роботи СУЯ, тобто, фірмі, ймовірно, знадобиться поєднання заходів моніторингу для досягнення мети процесу моніторингу та виправлення.

Приклади інших видів заходів моніторингу

- Інспектування поточних завдань.
- Інтерв'ювання персоналу фірми або проведення офіційних опитувань для отримання розуміння того, як персонал сприймає культуру фірми.
- Розгляд послідовності комунікацій та повідомлень керівництва, та чи відображають вони належним чином цінності фірми та чи належним чином зосереджуються на якості.
- Перевірка та оцінка ІТ-додатків, що використовуються для функцій, пов'язаних з СУЯ, наприклад, систем незалежності або автоматизованих інструментів, що використовуються для аудиту.
- Автоматичні попередження, наприклад, сповіщення у випадку незастосування політики.
- Перевірка документації та контрактів, що підтверджують залучення постачальників послуг, для визначення того, чи було належним чином розглянуто відповідність їх використання.
- Перевірка обліку відвідування навчальних заходів.
- Перевірка обліку робочого часу щодо кількості годин, витрачених партнерами із завдання та іншим старшим персоналом, і оцінка достатності таких годин.



У деяких випадках заходи у відповідь на ризик для якості можна сплутати із заходами моніторингу, або вони можуть бути подібними. Наприклад, інспектування незавершених завдань (що є заходом моніторингу) можна сплутати з перевітками завдань, які призначені для запобігання ризику якості (які є заходами у відповідь).

Чому інспектування завдань є заходом моніторингу?

Інспектування завдань призначені для оцінки того, чи політики або процедури (тобто, заходи у відповідь) або інші аспекти СУЯ розроблені, впроваджені та працюють належним чином.

Коли перевірка завдання є заходом у відповідь?

Заходи у відповідь призначені для запобігання ризику якості або виявлення та виправлення збоїв чи недоліків у СУЯ, які можуть привести до виникнення ризику якості. Наприклад, огляд якості завдання призначений для оцінки суджень команди із завдання до того, як буде випущено звіт із завдання, або фірма може перевірити фінансові звіти та документацію щодо певних завдань перед випуском, щоб визначити, чи фінансові звіти відповідають обставинам.

Як фірма розрізняє заходи?

Розробляючи СУЯ, фірма визначає характер заходів (тобто, чи це реагування або захід моніторингу), виходячи з того, чого має досягти захід. Наприклад:

- Якщо фірма встановлює політику, яка вимагає під час виконання завдання застосовувати певну процедуру або завдання підлягає певній процедурі для запобігання виникнення ризику якості, тоді, це мабуть захід у відповідь (наприклад, методологія фірми вимагає, щоб завдання, які відповідають певним критеріям, підлягали попередньому огляду для сприяння у визначенні відповідності звіту із завдання до його випуску).
- Якщо фірма розробляє заходи для накопичення інформації щодо виконання політик або процедур для визначення їх ефективності, це скоріше за все заходи моніторингу (наприклад, інспектування завдань, що включає визначення, чи були завдання, які відповідають певним критеріям для попереднього огляду, перевірені до випуску та що випущені звіти відповідали обставинам).

Інспектування завершених завдань: вибір завдань для інспектування

Інспектування завершених завдань зосереджується на виборі комбінації завдань та партнерів із завдань:

- **Завдання** можуть обиратись на основі ризиків, пов'язаних з такими завданнями. Наприклад, фірма може визначити, що аудити фінансової звітності підприємств, зареєстрованих на біржі, або завдання, що виконуються в певних галузях, повинні підлягати перевірці частіше, ніж інші завдання.
- **Партнери із завдань** можуть підлягати перевірці з причин, пов'язаних з партнером. Наприклад, фірма може обирати партнерів на основі того, скільки часу минуло з моменту останнього інспектування партнера із завдання, результатів попередніх перевірок чи досвіду партнера із завдання.

i Параграф А151 МСУЯ1 містить приклади, які демонструють фактори, що впливають на структуру заходів моніторингу, можуть вплинути на вибір завдань та партнерів із завдань для інспектування.

i Параграф А153 МСУЯ 1 містить приклад, який ілюструє, як фірма може визначити та застосувати цикл для вибору партнерів із завдання. Ілюстрація показує, коли фірмі може знадобитися вибирати партнера із завдання більш випереджально і часто, а коли може бути прийнятним відкласти вибір партнера із завдання.

Намір стандарту полягає в тому, що фірма визначає, які завдання чи яких партнерів із завдання вибрати, беручи до уваги три взаємопов'язані міркування:

<p>Фактори, що впливають на планування всіх заходів моніторингу</p>	<p>Інші заходи моніторингу, що проводить фірма</p>	<p>Цикл вибору партнерів із завдання</p>
<p>Фактори включають описані вище, наприклад:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Причини для оцінки ризиків якості. • Зміни у СУЯ. • Результати попередніх заходів моніторингу, та чи були ефективними виправні заходи щодо усунення раніше виявлених недоліків. • Інша доречна інформація, в тому числі скарги та звинувачення, інформація від зовнішніх перевірок та від постачальників послуг. 	<p>Залежно від характеру та обсягу інших заходів моніторингу та результатів діяльності вони можуть впливати на те:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Які завершені завдання обирати для інспектування. • Кого з партнерів із завдань обирати для інспектування. • Як часто обирати партнера із завдання для інспектування. • Які аспекти завдання слід враховувати при інспектуванні. 	<p>Цикл вибору партнера із завдання визначається фірмою та може змінюватися залежно від ряду факторів, таких як:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Типи завдань, які виконує фірма. • Розмір фірми та кількість партнерів із завдання. • Інші заходи з моніторингу, які здійснює фірма. <p>Фірма може визначити, що доцільно встановити різні циклічні періоди для партнерів із завдання, які здійснюють аудит фінансової звітності, та для інших.</p>

Як перевірка завершених завдань пов'язана з іншими заходами моніторингу

Інформація, отримана від перевірки завершених завдань, і інформація, отримана від інших заходів моніторингу, можуть впливати одна на одну, як продемонстровано нижче.

Інформація з інспектування завершених завдань може вказувати на сфери, де необхідні подальші заходи моніторингу	Інформація з інших заходів моніторингу може вплинути на перевірку фірмою завершених завдань
<p>Приклад</p> <p>Перевіряючи завершені завдання, фірма виявляє, що під час виконання завдань у конкретній галузі членам команди із завдання бракує відповідних знань про галузь. Досліджуючи першопричину цього недоліку фірма зазначає, що члени групи із завдання не пройшли жодного навчання щодо цієї галузі. Тому фірма здійснює подальший моніторинг своїх навчальних програм, щоб зрозуміти, чи зосереджені вони на галузевому навчанні та який персонал відвідує навчання.</p>	<p>Приклад</p> <p>Через опитування персоналу з питань, пов'язаних з ефективністю культури фірми, фірма виявляє численні коментарі персоналу щодо завдань, у яких вони вважали, що не отримували належного керівництва та нагляду. Фірма використовує цю інформацію, щоб визначити, які завдання вибрати для інспектування.</p>

Моніторинг процесу моніторингу та виправлення для визначення, чи досягає він своєї запланованої мети

Без ефективного процесу моніторингу та виправлення фірма може бути не спроможна визначити, чи існують недоліки, та усунути їх. Відповідно, важливо, щоб фірма відстежувала процес моніторингу та виправлення, щоб визначити, чи досягає він поставленої мети, тобто :

- Надання актуальної, надійної та своєчасної інформації про проектування, впровадження та функціонування СУЯ; та
- Вжиття відповідних дій для реагування на виявлені недоліки з метою своєчасного їх усунення.

Моніторинг процесу моніторингу та виправлення не передбачається як циклічний процес. На те, як фірма відстежує процес моніторингу та виправлення, тобто на характер, час і обсяг заходів фірми, може впливати низка факторів, у тому числі:

- Як розроблено процес моніторингу та виправлення фірми; та
- Характер та обставини фірми.

У деяких випадках, особливо в невеликих і менш складних фірмах, фірма може мати доступну інформацію про те, чи досягає процес моніторингу та виправлення поставленої мети, завдяки знанням керівництва (тобто в невеликій фірмі керівництво, ймовірно, часто взаємодіє з СУЯ). У таких випадках моніторинг процесу моніторингу та виправлення може бути простим.

i Параграф A144 МСУЯ 1 наводить приклади для демонстрації заходів моніторингу в процесі моніторингу і виправлення.

Приклади факторів, що впливають на заходи фірми з моніторингу процесу моніторингу та виправлення:

- Розмір та складність фірми.
- Характер, час та обсяг заходів з моніторингу.
- Хто виконував заходи з моніторингу (наприклад, постачальник послуг, мережа, окрема група всередині фірми, призначена для виконання заходів з моніторингу, або персонал, який відповідає за реагування).
- Результати попередніх моніторингових заходів.
- Інформація, доступна з інших джерел, про ефективність процесу моніторингу та усунення недоліків фірми (наприклад, зовнішні інспекції, мережа або постачальник послуг), включаючи інформацію, яка вказує на те, що заходи фірми з моніторингу не виявили недоліки.
- Інформація, отримана в результаті аналізу першопричин виявлених недоліків.
- Нові заходи моніторингу, що не виконувались раніше, або зміни в структурі заходів моніторингу.

Моніторинг процесу виправлення

Параграф 43 МСУЯ 1 вимагає, щоб особа (особи), на яку (яких) покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, оцінювала, чи:

- Виправні дії належним чином розроблені для реагування на ідентифіковані недоліки і пов'язані з ними першопричини і визначення того, що вони були впроваджені; та
- Виправні дії, впроваджені для реагування на раніше ідентифіковані недоліки, є ефективними.

Ця оцінка може бути частиною інформації, яка використовується фірмою для моніторингу процесу виправлення. Крім цього, фірмі може знадобитися стежити за тим, як особа (особи) на яку (яких) покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, виконують свої обов'язки, передбачені параграфами 43 - 44 МСУЯ 1.

Хто виконує заходи моніторингу?

МСУЯ 1 не визначає, хто повинен виконувати заходи з моніторингу. Однак у ньому зазначено, що фірма повинна мати політику або процедури, що стосуються компетентності, можливостей (включаючи достатній час) та об'єктивності осіб, які виконують цю діяльність. Крім того, у ньому зазначено, що для інспектування завдань особа не може бути членом команди із завдання чи оглядачем якості завдання.

Чи має особа належну компетенцію, здібності та об'єктивність для здійснення заходів моніторингу, залежить від ряду факторів.

Приклади факторів, що впливають на компетентність, можливості та об'єктивність осіб, які здійснюють заходи моніторингу:

- Характер заходів моніторингу, що виконуються.
- Характер основного питання, що контролюється, включно з тим, чи є воно спеціалізованим і складним і чи потребує спеціальних знань.
- Ступінь об'єктивності, необхідної для моніторингу основного питання, з урахуванням характеру основного питання та рівня задіяного судження.
- Інші заходи моніторингу, які також проводяться щодо основного питання.
- Повноваження, необхідні для належного моніторингу основного питання (наприклад, повноваження особи, що здійснює моніторинг дій та поведінки керівництва, можуть бути більшими ніж повноваження особи, що здійснює моніторинг відвідування навчання).

МСУЯ 1 конкретно визнає, що інші зовнішні для фірми особи можуть виконувати заходи моніторингу або окремі аспекти заходів моніторингу (наприклад, представники постачальника послуг чи мережі фірми).



Використання зовнішніх осіб для здійснення моніторингу може бути вигідним, оскільки це може надати фірмі більш об'єктивну інформацію щодо СУЯ, та допомогти фірмі ідентифікувати сфери для вдосконалення СУЯ

Оцінка результатів та ідентифікованих недоліків, а також їх серйозності та поширеності



**МСУЯ 1 параграфи:
16(a), 16(h), 40-41, A10–A12,
A15-A17 та A157-A169**

Розробка та проведення заходів з моніторингу

Оцінка результатів, ідентифікація недоліків, оцінка ідентифікованих недоліків

Реагування на ідентифіковані недоліки

Повідомлення інформації

Основною метою моніторингу та виправлення є своєчасне отримання інформації про СУЯ з метою визначити, чи вона є ефективною, та вжити відповідних заходів у відповідь на отриману інформацію. Як наслідок, важливо щоб фірма своєчасно оцінювала наявну інформацію для виявлення недоліків та їх усунення. Якщо недоліки все-таки існують, то фірма повинна розуміти, наскільки серйозними або поширеними вони є.

МСУЯ 1 містить структуру для оцінювання зібраної інформації з метою ідентифікації недоліків та подальшої оцінки серйозності та поширеності недоліків, як показано нижче:



Оцінка результатів з метою визначення чи існують недоліки

Визначаючи чи існують недоліки, фірма розглядає чи отримана інформація, окремо або у поєднанні з іншими результатами, відповідає визначенню недоліка:


Цілі якості	<ul style="list-style-type: none"> Ціль якості, яка вимагається МСУЯ 1, не встановлена або встановлена лише частково. Додаткова ціль якості, необхідна для досягнення мети СУЯ, не встановлена.
Ризики якості	<ul style="list-style-type: none"> Ризик якості не був ідентифікований. Ідентифікований ризик якості не був належним чином оцінений. <p><i>Відсутній ризик якості або ризик якості, який не був належним чином оцінений, також може привести до відсутності, неналежної розробки або неналежного впровадження заходів реагування.</i></p>
Дії у відповідь	<ul style="list-style-type: none"> Дія у відповідь або їх поєднання не знижують до прийнятно низького рівня ймовірність виникнення пов'язаного ризику якості внаслідок неналежної розробки, впровадження або неефективної роботи заходів реагування. <p><i>Не всі дії у відповідь, які відсутні, неналежним чином розроблені або неналежним чином впроваджені, є недоліками.</i></p>

<p>Інші аспекти</p>	<p><i>По суті, дія у відповідь, або поєднання дій у відповідь, яка не знижує ризик якості до прийнятно низького рівня, може стати причиною недосягнення фірмою цілі якості.</i></p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Інший аспект СУЯ відсутній, не розроблений належним чином або не працює ефективно, так що вимога МСУЯ 1 не була розглянута. <p><i>Параграф А12 МСУЯ 1 наводить приклади недоліків, пов'язаних з іншими аспектами СУЯ.</i></p>

Не всі ознаки недоліків є недоліками. При визначенні, чи є ознака недоліком, фірма застосовує професійне судження та може взяти до уваги наступне:

- Відносна важливість ознаки (чи їх поєднання) в контексті цілей якості, ризиків якості, дій у відповідь або інших аспектів СУЯ, яких вони стосуються.
- Кількісні та якісні фактори, що стосуються ознак (и) недоліку.

i Параграф А160 МСУЯ 1 містить приклади кількісних та якісних факторів, які фірма може врахувати при визначенні того, чи призводять фіндинги до недоліку.

	<p>Файндингами є інформація, яка вказує на можливе існування одного чи більше недоліків. Проте заходи моніторингу, зовнішні перевірки або інші відповідні джерела можуть надати інформацію, яка розкриває інші спостереження щодо СУЯ, наприклад:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дії, поведінка чи умови, які призвели до позитивних результатів в контексті якості або ефективності СУЯ; або • Подібні обставини, за яких не було виявлено жодних файндингів (наприклад, завдання, де не були помічені файндинги, та завдання мають схожий характер із завданнями де були виявлені ознаки недоліків). 	<p>Чому це важливо?</p> <p>Фірма може використовувати інші спостереження для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Допомоги дослідження першопричин(и) ідентифікованих недоліків (наприклад, порівнюючи, чому все було добре і чому пішло не так, що призвело до недоліку). • Ідентифікації практики, яку фірма може підтримувати або застосовувати більш широко (наприклад, для всіх завдань). • Пошуку можливостей для вдосконалення СУЯ.
---	--	---

Оцінка серйозності та поширеності недоліків

Фірма повинна оцінити серйозність і поширеність виявлених недоліків, оскільки вона:

- Визначає характер, час та обсяг заходів з усунення виявлених недоліків, зосереджуючись на недоліках, які становлять найбільший ризик для СУЯ; та
- Впливає на оцінку керівництвом СУЯ.

Крім того, серйозність і поширеність виявлених недоліків може вплинути на те, як і якою мірою команди із завдань з аудиту залежать від політик чи процедур фірми у дотриманні вимог МСА 220 (переглянутого).⁹

Як оцінюється серйозність і поширеність недоліків

Для того, щоб оцінити серйозність та поширеність недоліків, фірма:

- Досліджує першопричину (першопричини) ідентифікованих недоліків; та
- Оцінює вплив ідентифікованих недоліків, окремо чи сукупно, на СУЯ.

Приклади питань, які можна поставити при оцінці серйозності та поширеності виявленого недоліку

- Який характер виявленого недоліку, і якщо він стосувався завдань, то якого типу?
- Що є першопричиною?
- До якого аспекту СУЯ це відноситься? Наскільки значущим є цей аспект для СУЯ в цілому?
- Чи є недолік недоліком розробки, або недоліком у впровадженні чи функціонуванні СУЯ?
- Якщо це було невиконання заходу у відповідь, чи були якісь компенсаторні заходи, які працювали ефективно?
- Як часто виникала проблема, що лежить в основі (наприклад, якщо вона стосувалася завдань, на яку кількість завдань це вплинуло)?
- Як швидко основна проблема вплинула на СУЯ і як довго це тривало? Це все ще триває?
- Скільки часу знадобилося фірмі, щоб виявити основну проблему за допомогою заходів моніторингу?

i В параграфі А192 МСУЯ 1 пояснюється, коли ідентифікований недолік може вважатися поширеним.

Також параграфи А192 та А193 МСУЯ включають прикладидля порівняння:

- Серйозного але не всеохоплюючого недоліку; та
- Серйозного та всеохоплюючого.

Дослідження першопричини (першопричин) ідентифікованих недоліків

Дослідження першопричини (першопричин) ідентифікованих недоліків зосереджується на розумінні основних обставин, які спричинили недолік. Крім допомоги фірмі в оцінці серйозності та поширеності недоліків, знання того, що спричинило недолік, допомагає фірмі належним чином його усунути.

⁹ Параграф А10 МСА 220 (переглянутого) пояснює, що зазвичай команда із завдання може залежати від політики або процедур фірми в дотриманні вимог цього МСА, якщо тільки:

- Розуміння або практичний досвід команди із завдання вказують на те, що політика або процедури фірми не будуть ефективно враховувати характер і обставини завдання; або
- Інформація, надана фірмою або іншими сторонами про ефективність такої політики або процедур, свідчить про зворотне (наприклад, інформація, надана в результаті моніторингової діяльності фірми, зовнішніх інспекцій або інших відповідних джерел, вказує на те, що політика або процедури фірми є неефективними).

Характер, строки та обсяг процедур, що проводяться для розуміння першопричини ідентифікованого недоліку, залежатимуть від ряду факторів, зокрема:

- Характеру виявлених недоліків і їх можливої серйозності; та
- Характеру і обставин фірми.

МСУЯ 1 не містить приписів щодо типів процедур, які необхідно виконати, або тих, хто їх виконує, і не всі дослідження першопричин(и) повинні бути інтенсивним або суворим процесом – у деяких випадках процедури можуть бути дуже простими. Як результат, особи, які виконують дослідження першопричин(и), застосовують професійне судження при визначенні характеру, часу та обсягу процедур, необхідних для правильного розуміння основних обставин, які спричинили недолік.

Досліджуючи першопричину (ни) недоліків, фірма може виявити:

- Недолік з кількома першопричинами, які можуть існувати в кількох компонентах чи аспектах СУЯ.
- Численні недоліки, викликані однією першопричиною.



Фірма також може прийняти рішення дослідити першопричину(ни) з позитивним результатом, тому що це може допомогти виявити можливості для покращення чи вдосконалення СУЯ.

i В параграфі A166 МСУЯ 1 пояснюються фактори, які можуть вплинути на характер час та обсяг процедур для дослідження першопричин(и) недоліків, та демонструється, як ці фактори застосувати на конкретному прикладі.

В параграфі A168 МСУЯ 1 також показано, як виявити спеціалізовану першопричину

Процес оцінювання є ітеративним та нелінійним

Враховуючи інтегрований характер СУЯ, оцінка результатів, виявлення недоліків та оцінка серйозності та поширеності ідентифікованих недоліків (процес оцінки) є повторюваним та нелінійним процесом. Крім того, не вся інформація про ознаки недоліків буде доступною для фірми одночасно – тобто, заходи моніторингу можуть тривати, і може стати доступною нова інформація, яка поставить під сумнів раніше зроблені судження фірми щодо фіндингів, недоліків та першопричин. Відповідно, встановлення процесу оцінки, який є динамічним та реактивним, сприяє випереджувальному та своєчасному виявленню недоліків.

Приклади ітеративності та нелінійності процесу оцінки

- Досліджуючи першопричину (и) виявлених недоліків, що стосуються невідповідних суджень щодо завдань, фірма визначає, що першопричина(и) стосується відсутності належних знань основних стандартів бухгалтерського обліку командою із завдання. Фірма вже мала результати стосовно навчання та розвитку персоналу, але не вважала їх недоліками. Оскільки фірма визначила, що командам із завдання не вистачає належних знань, вона коригує свою оцінку фіндингів, пов'язаних з навчанням та розвитком персоналу, та класифікує їх як недоліки.
- Оцінюючи тяжкість та поширеність недоліків, фірма визначає, що багато недоліків тривали кілька місяців, оскільки знадобився час для проведення заходів моніторингу фірми для виявлення недоліків. У фірми були результати, пов'язані з моніторинговою діяльністю, але фірма не класифікувала фіндинги як недоліки. Оскільки фірма визначила, що заходи

моніторингу потребували часу для виявлення інших недоліків, фірма коригує свою оцінку результатів, пов'язаних із заходами моніторингу, та класифікує їх як недоліки.

Відповідь на виявлені недоліки



МСУЯ1 параграфи:
42-45, A170-A173



Фірма повинна вжити відповідних заходів, щоб відреагувати на виявлені недоліки. Це досягається через:

- Своєчасне виправлення виявлених недоліків, щоб запобігти повторному виникненню; та
- Оцінку ефективності виправних дій та, якщо вони не є ефективними, вжиття подальших дій.

Як частину цього процесу фірма також розглядає фіндинги, пов'язані із завданнями, якщо виявлено завдання, під час виконання яких були пропущені обов'язкові процедури або випущені звіти могли бути невідповідними (дивись розділ цієї публікації "Розгляд фіндингів, пов'язаних із завданнями, якщо необхідно").



Керівництво фірми враховує заходи, вжиті у відповідь на ідентифіковані недоліки, під час оцінки СУЯ.

Ефективність виправних дій може впливати на загальну оцінку СУЯ та висновки керівництва стосовно досягнення СУЯ її цілей.

Розробка та впровадження виправних заходів

Виправні заходи, розроблені та впроваджені фірмою, повинні відповідати основній першопричині. Крім того, чим серйозніше та більш поширеним є недолік, тим більш терміново мають бути розроблені та впроваджені заходи щодо його усунення.

У деяких випадках може знадобитися час для правильної розробки та впровадження виправних заходів для усунення недоліків, або для отримання бажаного ефекту. У деяких випадках фірма може вжити тимчасових заходів для усунення недоліку доки бажані заходи не будуть повністю розроблені та впроваджені.

Приклад тимчасового виправного заходу

Фірма використовує інструмент аудиту, наданий постачальником послуг, та виявляє недолік, пов'язаний з цим інструментом, внаслідок чого він генерує некоректні програми аудиту для певних галузей. Щоб усунути недолік, фірма повинна попросити постачальника послуг виправити інструмент аудиту, що займе час. У результаті, як проміжний захід, фірма електронною поштою надсилає групам із завдань правильні програми аудиту та просить команди із завдань використовувати надіслані програми аудиту замість тих, що містяться в інструменті аудиту.



Виправні заходи можуть включати встановлення додаткових цілей якості, або додавання чи внесення змін до ризиків якості або заходів у відповідь, тому що було визначено, що вони не є відповідними. Інформацію, отриману з процесу моніторингу та виправлення щодо цілей якості, ризиків якості та дій у відповідь, слід брати до уваги в процесі оцінки ризиків фірми.

Оцінка виправних заходів та, якщо необхідно, вжиття подальших заходів

МСУЯ 1 вимагає, щоб особа (особи), на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, оцінювала заходи з виправлення та вживала відповідних дій у відповідь на цю оцінку

Чи належним чином розроблені заходи щодо усунення виявлених недоліків і пов'язаної з ними першопричини (причин), і чи були вони впроваджені?

Якщо виправні заходи були впроваджені, чи були вони ефективними для усунення виявлених недоліків?

Особа, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, може виконати цю частину оцінки, як тільки виправні заходи будуть розроблені та впроваджені.

Особа, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, може виконати цю частину оцінки, коли виправний захід виконувався протягом достатнього часу для повного проходження через СУЯ, щоб можна було визначити його ефективність. У деяких випадках це може бути негайно, а в інших виправний захід може діяти протягом певного часу, перш ніж його ефективність може бути розглянута.



Якщо оцінка вказує на те, що виправні заходи не є задовільними (тобто, вони не розроблені належним чином, не впроваджені або неефективні), відповідальна особа повинна вжити додаткових прийнятних заходів для забезпечення належних змін.

Розгляд фіндингів, пов'язаних із завданнями, якщо необхідно

Висновки (які можуть вказувати на недолік) можуть вплинути на завдання, що лежать в основі. Оскільки фірма зосереджує свої зусилля на розробці та впровадженні виправних заходів з метою запобігти повторній появі недоліків, немає необхідності виправляти всі виявлені факти. Однак, якщо фіндинги вказують на те, що існують завдання, під час виконання яких були пропущені процедури, або що виданий звіт може бути невідповідним, очікується, що фірма вживе наступних заходів:

- Доречних заходів для дотримання відповідних професійних стандартів та застосовних законодавчих і нормативних вимог. Наприклад, можуть бути виконані пропущені процедури, питання може бути обговорене з керівництвом або найвищим керівництвом, або можуть бути проведені консультації всередині фірми.
- Якщо звіт вважається невідповідним, фірма може розглянути наслідки та вжити відповідних заходів, включаючи розгляд питання про отримання юридичної консультації.

Постійна комунікація з питань моніторингу та виправлення

МСУЯ1 параграфи:
46-47, А174

Інформація з процесу моніторингу та виправлення використовується в СУЯ, а також командами із завдань. Наприклад:

- Керівництво використовує інформацію як основу для щорічної оцінки СУЯ, щоб визначити, що потрібно повідомити персоналу, щоб притягнути людей до відповідальності за їх обов'язки або щоб своєчасно визначити ключові проблеми.
- Особи, яким призначено діяльність у межах СУЯ, використовують інформацію для виконання своїх функцій, пов'язаних з СУЯ.
- Особи, що виконують огляд якості завдань, використовують інформацію як основу для виконання перевірок якості завдань, особливо, якщо інформація стосується сфер, що включають важливі судження, зроблені командами із завдань.
- Партнери із завдань використовують інформацію для визначення, чи може команда із завдання залежати від політики або процедур фірми при виконанні завдання, або областей, де потрібні додаткові заходи у відповідь на рівні завдання.

МСУЯ 1 містить мінімальні вимоги щодо того, що має бути повідомлено щодо моніторингу та виправлення, у тому числі ким і кому, як зазначено нижче:

Особа, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, повідомляє:

- Особі, на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ; та
- Особі, на яку покладено операційну відповідальність за СУЯ.

Фірма повідомляє інформацію командам із завдань та особам, яким призначено діяльність в межах СУЯ

Повідомлення інформації в обсязі, необхідному для того, щоб група із завдання та інші особи могли взяти оперативних і відповідних заходів відповідно до своїх обов'язків

Питання, про які повідомляється

- Опис виконаних заходів моніторингу;
- Ідентифіковані недоліки, включаючи серйозність і всеохоплюваність таких недоліків; та
- Виправні заходи

Приклади питань, що повідомляються командам із завдання та персоналу (в обсязі, необхідному для вжиття ними невідкладних та відповідних заходів)

- Командам із завдання – інформація, що повідомляється, може зосереджуватись на недоліках, які були виявлені на рівні завдання, та заходах фірми щодо їх усунення.
- Персоналу – інформація, що повідомляється **всьому** персоналу фірми може стосуватися недоліків, пов'язаних із незалежністю, та заходів фірми щодо їх усунення.



У випадку меншої фірми особа може взяти на себе відповідальність за всі аспекти СУЯ, тобто, остаточну відповідальність і підзвітність за СУЯ, операційну відповідальність за СУЯ та операційну відповідальність за моніторинг та виправлення. У такому разі вимога параграфу 46 щодо повідомлення інформації може бути не релевантною.



Фірма може повідомляти першопричини виявлених недоліків, щоб підвищити обізнаність і розуміння того, чому виникли недоліки, що може вплинути на поведінку команд із завдання та осіб, яким призначено діяльність у межах СУЯ.

Фірма також може повідомляти про позитивні результати, які вказують на практики, які групи із завдань можуть застосовувати більш широко.



Фірма може повідомляти інформацію з процесу моніторингу та виправлення зовнішнім сторонам:

- Мережі фірми;
- Постачальникам послуг;
- Особам, відповідальним за управління, під час аудиту фінансової звітності компаній, зареєстрованих на біржі; або
- Іншим зовнішнім сторонам.

i Параграфи 33, 34(е), А109-А115 та А124-А132 МСУЯ 1 стосуються розгляду фірмою питань щодо повідомлення інформації зовнішнім сторонам.



ВИМОГИ МЕРЕЖІ АБО МЕРЕЖЕВІ ПОСЛУГИ

Мережі можуть встановлювати вимоги щодо СУЯ фірми, які описуються як “вимоги мережі.” Мережі також можуть надавати доступні послуги або ресурси, які фірма може вибрати для впровадження або використання у своїй СУЯ, які описуються як “мережеві послуги.”

i вимог мережі або мережевих послуг.



Вимоги, що стосуються вимог мережі або мережевих послуг, здебільшого є новими для МСУЯ 1.

Існуючий МСКЯ 1 включає лише вимогу щодо комунікації з мережею, якщо фірма покладається на загальні політики та процедури мережі щодо моніторингу.

Ступінь, до якого вимоги МСУЯ 1 застосовуються до вимог і послуг інших мережевих фірм, структур або організацій у мережі

Термін “мережа” та “мережева фірма” визначається в параграфах 16(k) та 16(l) МСУЯ 1 відповідно. Мережева фірма - це фірма або суб'єкт господарювання, який належить до мережі. Параграф A19 МСУЯ 1 пояснює, що мережі та мережеві фірми можуть бути структуровані різними способами.

Будь-які вимоги мережі або мережеві послуги, отримані від мережі, іншої мережевої компанії або іншої структури чи організації в мережі, розглядаються як “вимоги мережі або мережеві послуги.” Як результат, вони підпадають під вимоги параграфів 48–52 МСУЯ 1.



Вимоги мережі або мережеві послуги включають аудиторів компонентів з іншої мережевої компанії, які беруть участь у завданнях з аудиту групи. У розділі Ресурси описано, як вимоги МСУЯ 1 можуть бути застосовані на практиці до аудиторів компонентів із однієї мережі.

Обов'язки фірми щодо вимог мережі або мережевих послуг

Фірма несе відповідальність за свою власну СУЯ. Як результат, для того, щоб покладатися на вимоги мережі або мережеві послуги, що використовуються в СУЯ, важливо, щоб фірма розуміла вимоги мережі або мережевих послуг та вплив, який вони мають на СУЯ фірми. Фірма також повинна розуміти свої обов'язки щодо будь-яких заходів, які є необхідними для впровадження вимог мережі або використання послуг мережі.

i Параграф A176 МСУЯ 1 включає приклади обов'язків фірми щодо впровадження вимог мережі або мережевих послуг.

Мережа може встановлювати обов'язки для фірми	Фірма може визначати власні обов'язки
<p>Приклад</p> <p>Мережа може визначити, що для використання конкретного ІТ-додатка фірмі потрібно мати ноутбуки з певними мінімальними характеристиками для того, щоб ІТ-додаток належним чином працював на ноутбуках.</p>	<p>Приклад</p> <p>Фірма може використовувати навчальний курс, наданий мережею. Фірма може визначити, що в її обов'язки входить визначення фасилітаторів для проведення тренінгу та навчання фасилітаторів тому, як правильно проводити навчальний курс.</p>

МСУЯ 1 вимагає від фірми:

- визначити, яким чином вимоги мережі або мережеві послуги відповідають СУЯ фірми і враховуються в ній, в тому числі, яким чином вони повинні бути реалізовані.
- оцінити, чи потрібно фірмі адаптувати або доповнити вимоги мережі або мережеві послуги, щоб вони були придатними для використання в її СУЯ, і якщо так, то яким чином. Незважаючи на те, що мережа може керувати вимогами мережі для сприяння послідовному виконанню якісних завдань мережевими фірмами, фірмі може бути потрібно адаптувати або доповнити вимоги мережі таким чином, щоб вони відповідали характеру, обставинам фірми та її завдань.

i Параграф А179 МСУЯ 1 включає приклади того, як вимоги мережі або мережеві послуги можуть потребувати адаптації або доповнення.

МСУЯ 1 також включає вимоги до фірми, якщо вона виявляє недолік у вимогах до мережі або мережевих послугах. Це включає в себе розробку та впровадження заходів з усунення наслідків виявлених недоліків у вимогах мережі або мережевих послугах.

Приклад мережевої послуги та визначення фірмою того, наскільки мережева послуга відповідає та враховується в СУЯ фірми, а також чи потребує мережева послуга адаптації чи доповнення.

Мережева послуга	Мережа випускає розширене керівництво, що стосується глобальної пандемії, та таких питань як:
	<ul style="list-style-type: none"> • Можливі наслідки глобальної пандемії на фінансову звітність, складену відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. • Можливі наслідки глобальної пандемії на завдання аудиту, в тому числі: <ul style="list-style-type: none"> ○ Вплив на управління, нагляд та перевірку роботи у завданнях, та міркування щодо використання технології для допомоги у виконанні завдання. ○ Адаптація до типів аудиторських процедур, які можуть бути виконані, і міркування для аудиторських груп щодо використання цих процедур. ○ Ризики суттєвого викривлення в результаті глобальної події, як може знадобитися розглядати та обліковувати наступні події, а також міркування щодо безперервності діяльності.

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Вплив на аудиторські звіти.
<p>Наскільки мережева послуга відповідає та враховується в СУЯ фірми, в т. ч., як вона має бути реалізована</p>	<p>Фірма постраждала від глобальної пандемії, і тому визначає, що мережева послуга має відношення до фірми та завдань, які виконує фірма. Враховуючи, що фірма ще не випустила власних інструкцій щодо врахування глобальної пандемії, вона вирішила використовувати керівництва, видані мережею. Фірма визначає, яким чином краще розповсюдити керівництво командам із завдань, та визначає, що вона:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проведе кілька вебінарів для обговорення змісту посібника. • Розмістить посібник в Інtranеті фірми та вбудує інструкції до ІТ-додатка фірми для аудиту.
<p>Чи мережева послуга потребує адаптації або доповнення</p>	<p>Фірма визначає необхідність адаптації та доповнення керівництва наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фірма вдосконалює керівництво з бухгалтерського обліку, розкриваючи, як глобальна подія може вплинути на фінансову звітність для певних галузей, для яких фірма виконує завдання з аудиту. • Фірма вдосконалює керівництво з аудиту, деталізуючи: <ul style="list-style-type: none"> ○ Як команди із завдання можуть спілкуватись та взаємодіяти, зокрема вимоги, які мають виконуватись для того, щоб команди могли зустрітись особисто, з урахуванням регіональних правил щодо особистих зустрічей. ○ Як команди із завдання можуть взаємодіяти з клієнтами, та які аудиторські процедури можуть виконуватись особисто. ○ Специфічні ризики суттєвих викривлень, що стосуються юрисдикції в результаті глобальної пандемії, способи розгляду значний подій, які вплинули на юрисдикцію в цілому, економічні умови юрисдикції та можливий вплив на безперервність діяльності. ○ Як групи із завдання можуть ініціювати консультації всередині фірми та типи питань, з яких консультація може знадобитися.

Обставини, коли мережа виконує заходи моніторингу

Мережа може здійснювати моніторинг мережевих компаній. Характер, час та обсяг цих заходів моніторингу різняться в різних мережах, а також можуть змінюватися щороку всередині мережі.

МСУЯ 1 вимагає від фірми дотримуватись параграфів 35–47 МСУЯ 1, які стосуються моніторингу та виправлення. У результаті, коли мережа виконує заходи з моніторингу СУЯ фірми, очікується що фірма:

<p>Визначити вплив заходів моніторингу</p>	<p>Приклад</p> <p>Заходи з моніторингу мережі включають щорічне інспектування відібраних завершених завдань. Фірма може розглянути:</p>
---	--

що виконуються мережею, на характер, час та обсяг заходів моніторингу фірми.

- Стосовно обраних завдань, чи вони є репрезентативними до завдань, які фірма вибрала б для проведення своєї власної програми перевірки.
- Стосовно обраних партнерів із завдань:
 - Чи обрані партнери із завдання є такими самими, як партнери із завдання, яких фірма обрала б відповідно до політики або процедур фірми (включаючи партнерів, яких було б обрано на основі циклічного періоду фірми).
 - Чи завдання, вибрані для кожного партнера із завдання, є репрезентативними для завдань, які фірма вибрала б для цього партнера із завдання.
- Питання, які розглядалися під час виконання інспектування завдань, і чи вони подібні до питань, які б фірма розглянула, якби фірма виконувала перевірку.

Визначить обов'язки фірми щодо заходів моніторингу, в тому числі будь-які пов'язані заходи фірми.

Приклад

Виходячи з наведеного вище прикладу, фірма має низку обов'язків щодо підтримки інспектування мережею завершених завдань, включаючи надання:

- Інформації про завдання фірми та партнерів із завдань для підтримки вибору завдань та партнерів із завдань.
- Інформації з інших заходів моніторингу, виконаних фірмою, або іншої доречної інформації, яка може бути використана мережею для вибору завдань та партнерів із завдань.
- Доступу до файлів із завдань.
- Допоміжні ресурси для допомоги в перевірці завершених завдань (наприклад, людські ресурси).

Як частину оцінки фіндингов та ідентифікації недоліків згідно з параграфом 40 своєчасно отримує результати заходів моніторингу від мережі .

Приклад того, як фірма може використовувати результати моніторингу

Оцінюючи результати для визначення, чи існують недоліки, фірма використовує результати моніторингу мережі та порівнює інформацію з результатами власного інспектування завершених завдань. Фірма зазначає, що її заходи з моніторингу не виявили недоліків у ряді завдань. Таким чином, інформація за результатами заходів моніторингу мережею призвела до виявлення двох недоліків:

- Недолік, пов'язаний із завданнями; та
- Недолік, пов'язаний із заходами моніторингу фірми (тобто, недоліки в інспектуванні завершених завдань).

МСУЯ 1 також розглядає заходи з моніторингу, здійснювані мережею у всіх мережевих фірмах, та необхідність для фірми отримувати інформацію від мережі щодо загальних результатів заходів мережі з моніторингу серед мережевих фірм. Параграф A182 МСУЯ 1 пояснює, як ця інформація може бути використана фірмою.



Фірма також може використовувати результати заходів моніторингу, які вживаються мережею щодо СУЯ фірми, а також результати інших мережевих фірм для визначення характеру, часу та обсягу заходів моніторингу фірми (дивись параграф 37(f) МСУЯ 1).

ОЦІНКА СУЯ

МСУЯ 1 параграфи:
53–56, А187-А201

МСУЯ 1 включає вимоги до особи (осіб), на яку покладено кінцеву відповідальність і підзвітність за СУЯ, виконувати оцінку СУЯ. На основі цієї оцінки, особа(и) має зробити висновок, чи **досягаються** цілі СУЯ



Вимога щодо оцінки СУЯ та висновку про її ефективність у досягненні цілей СУЯ є новацією МСУЯ 1.

Оцінка проводиться у певний момент часу, і висновок зосереджується на тому, чи забезпечує СУЯ обґрунтовану впевненість у тому, що:

- Фірма та її персонал **виконують** свої обов'язки відповідно до професійних стандартів та застосовних законодавчих і нормативних вимог, а завдання **виконуються** відповідно до таких стандартів та вимог; та
- Звіти, **видані** фірмою та партнерами із завдань, відповідають обставинам.

Незважаючи на те, що оцінка зосереджена на поточному стані справ, вона використовує інформацію про функціонування СУЯ протягом періоду, як основу для визначення того, чи вона забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі СУЯ досягаються.

Оцінка є внутрішньою для фірми; від фірми не вимагається отримання незалежної впевненості щодо ефективності її СУЯ.

Чому особа (особи), на яку покладено кінцеву відповідальність і підзвітність за СУЯ, оцінює СУЯ

Незважаючи на те, що оцінка СУЯ, по суті, є самооцінкою, важливо посилити відповідальність і підзвітність особи(іб), на яку(их) покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ. Результат оцінки СУЯ може вказувати на те, як керівництво виконало свої обов'язки, і тому є важливим фактором для проведення оцінки діяльності керівництва.

Хоча оцінку проводить особа, на яку покладено остаточну відповідальність та підзвітність за СУЯ, фірма залишається відповідальною за оцінку, покладаючи на особу(осіб) відповідальність та підзвітність за виконання призначеної ролі. Іншими словами, фірма зобов'язана забезпечити проведення оцінки, покладаючи індивідуальну відповідальність за її проведення на конкретну особу (осіб).

i Параграф А33 МСУЯ 1 включає приклад для демонстрації того, що фірма несе відповідальність за оцінку та висновки щодо СУЯ, але доручає оцінку та формування висновку особам, на яких покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ.



Як частина заходів моніторингу фірми, вона може контролювати виконання оцінки керівництвом СУЯ та її відповідності вимогам МСУЯ 1.

Недолік може виникнути, якщо оцінку не було проведено, або вона не належним чином розроблена, застосована чи виконана, відповідно, вимоги параграфів 53–54 МСУЯ 1 не були враховані.

Як проводиться оцінка, у тому числі яка інформація розглядається

МСУЯ 1 визнає, що особа (особи), на яку покладено остаточну відповідальність і підзвітність за СУЯ, може отримувати допомогу інших осіб у виконанні оцінки, однак вона (вони) залишається відповідальною та підзвітною за оцінку.

Інформація про моніторинг фірми та виправлення, яка повідомляється особі (особам), на яку покладено повну відповідальність і підзвітність за СУЯ, загалом може надати інформацію, необхідну для проведення оцінювання.

На основі оцінки СУЯ, особа, на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ, зобов'язана дійти висновку, чи досягаються цілі СУЯ. Відповідно до параграфу А190 МСУЯ 1, під час формування висновків щодо СУЯ особа може розглянути наступне:

Параграф А189 МСУЯ 1 містить приклади для демонстрації того, як інформація, яка забезпечує основу для оцінки СУЯ, може бути отримана у фірмі, що має менш складну або більш складну структуру.

Параграфи А192 та А193 МСУЯ 1 містять пояснення та приклади, коли:

- Ідентифікований недолік є серйозним, але не всеохоплюючим; та
- Ідентифікований недолік є серйозним та всеохоплюючим.

Серйозність і всеохоплюваність ідентифікованих недоліків, а також вплив на досягнення цілей СУЯ

Чи були розроблені і реалізовані фірмою виправні дії, і чи є виправні дії, зроблені до моменту оцінки, ефективними

Чи було належним чином виправлено вплив ідентифікованих недоліків на СУЯ

(Наприклад, вжиття відповідних дій, коли процедури були пропущені під час виконання завдання або виданий звіт був невідповідним)

Після того, як виправні заходи були розроблені та впроваджені, їх ефективність може бути видна відразу, або може знадобитися деякий час, перш ніж їх ефективність стане очевидною (дивись розділ "Оцінка виправних заходів та, якщо необхідно, вжиття подальших заходів" на сторінці 79). Параграф 43 МСУЯ 1 визнає, що для виправних заходів може знадобитися час, оскільки він вимагає, щоб особа (особи), на яку (яких) покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, оцінила, чи виправні дії:

- Належним чином розроблені для реагування на ідентифіковані недоліки та пов'язані з ними першопричини, та визначила, що вони були реалізовані; та
- Впроваджені для реагування на раніше ідентифіковані недоліки є ефективними.

Параграф А189 МСУЯ 1 пояснює, що інформація, яка забезпечує основу для оцінки СУЯ, включає інформацію, повідомлену особою (особами), на яку (яких) покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення відповідно до параграфу 46 МСУЯ 1. Така інформація може включати інформацію про оцінку виправних дій, вжитих відповідно до параграфу 43 МСУЯ 1. Таким чином, при розгляді питання, чи виправні дії вжиті до моменту

оцінки, є ефективними, особа (особи), на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю, може, наприклад:

- Використати інформацію, отриману з оцінки виправних дій, вжитих відповідно до параграфу 43 МСУЯ 1;
- Розглянути іншу доступну інформацію щодо ефективності виправних заходів, які діють, в тому числі тих, які працюють протягом короткого періоду часу; або
- Стосовно виправних дій, реалізація яких може потребувати деякого часу, взяти до уваги різні питання, такі як:
 - Характер ідентифікованого недоліку(недоліків) та першопричини (першопричин), яких стосуються дії у відповідь;
 - Серйозність та поширеність ідентифікованого недоліку (недоліків);
 - Своєчасність впровадження виправних дій та запланований час їх роботи, а також чи вибір часу відповідає терміновості, з якою необхідно усунути ідентифіковані недоліки та пов'язані першопричини;
 - Чи досягнуто будь-яких запланованих або очікуваних проміжних цілей щодо ефективності;
 - Вплив будь-яких тимчасових або проміжних заходів, які були вжиті до завершення повної розробки та впровадження бажаних виправних дій; або
 - Чи були ефективними подібні виправні дії, впроваджені фірмою.



Якщо коригувальні дії були розроблені та впроваджені, але ще не запрацювали на момент оцінки СУЯ, у наступному періоді ефективність цих виправних заходів має бути оцінена відповідно до параграфу 43(b) МСУЯ 1. Можливо, буде визначено, що виправна дія не була ефективною. Залежно від низки факторів, включаючи те, як фірма реагує на неефективні виправні дії, та серйозність і поширеність відповідних недоліків, це може вплинути на висновок щодо СУЯ у наступному році.

МСУЯ 1 дозволяє три можливих висновки відповідно параграфу 54 МСУЯ 1. Фірма повинна вжити подальших заходів відповідно до параграфу 55 МСУЯ 1, залежно від досягнутого висновку.

У наведеній далі таблиці показано, як застосувати наведені вище міркування для досягнення одного з трьох можливих висновків. **Таблиця є ілюстративною, оскільки для формування відповідного висновку потрібно професійне судження.** Наприклад:

- Професійне судження необхідне для оцінки серйозності та поширеності недоліків.
- Професійне судження необхідне для оцінки того, чи були розроблені та впроваджені фірмою виправні дії, та чи були ефективними виправні дії, вжиті до часу оцінки (дивись пояснення в блоці вище про те, як це може бути розглянуто, та професійне судження).
- Професійне судження необхідне для оцінки того, чи вплив ідентифікованих недоліків в СУЯ був належним чином відкоригований. Наприклад, можуть існувати обставини, коли наслідки недоліків можуть бути усунені частково (наприклад, лише деякі завдання були виправлені, а виправлення інших завдань ще триває). У таких випадках необхідне професійне судження

МСУЯ 1: КЕРІВНИЦТВО З ПЕРШОГО ВПРОВАДЖЕННЯ

для розгляду ступеня, до якого був відкоригований вплив ідентифікованих недоліків, і як це впливає на висновок щодо ефективності СУЯ, наприклад, з огляду на характер і вплив недоліку та характер і час заходів, вжитих фірмою для усунення наслідків недоліку.

(Зверніть увагу: наведену нижче таблицю, допоміжні примітки перед цією таблицею (включно з блоком над примітками) і примітки, на які посилається таблиця, було оновлено в рамках обмежених змін посібника, виданого у вересні 2021 року)

#	Недоліки (Примітка 1)		Виправні дії, розроблені та впроваджені, а також ті, що були вжиті до часу оцінки, є ефективними	Наслідки недоліків були належним чином виправлені (Примітка 2)	Примітка	Висновок	Необхідні подальші дії відповідно до параграфу 55 МСУЯ 1?
	Серйозний	Поширений					
1	Ні	Ні	Може не мати значення для висновків щодо СУЯ			СУЯ забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що цілі СУЯ досягаються (параграф 54(а) МСУЯ 1)	Ні
2	Так	Ні	Так	Так			
3	Ні	Так	Може не мати значення для висновків щодо СУЯ		Примітка 3		
4	Так	Так	Так	Так			
5	Так	Ні	Ні	Ні		За винятком питань, пов'язаних з ідентифікованими недоліками, які мають серйозний, але не всеохопний вплив	Так
6	Так	Ні	Ні	Так			

МСУЯ 1: КЕРІВНИЦТВО З ПЕРШОГО ВПРОВАДЖЕННЯ

#	Недоліки (Примітка 1)		Виправні дії, розроблені та впроваджені, а також ті, що були вжиті до часу оцінки, є ефективними	Наслідки недоліків були належним чином виправлені (Примітка 2)	Примітка	Висновок	Необхідні подальші дії відповідно до параграфа 55 МСУЯ 1?
	Серйозний	Серйозний					
7	Так	Ні	Так	Ні	Примітка 4	на розробку, впровадження та функціонування СУЯ, СУЯ надає фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що цілі СУЯ досягаються (параграф 54(b) МСУЯ 1)	
8	Так	Так	Ні	Ні	Примітка 5	СУЯ не дає фірмі обґрунтованої впевненості в тому, що цілі СУЯ досягаються (параграф 54(c) МСУЯ 1)	Так
9	Так	Так	Так	Ні	Примітка 4 Примітка 5		
10	Так	Так	Ні	Так	Примітка 5		

Примітка 1: Параграф 41 МСУЯ 1 вимагає від фірми оцінити серйозність і всеохоплюваність ідентифікованих недоліків шляхом дослідження першопричин ідентифікованих недоліків та оцінки їхнього впливу, окремо або у сукупності, на СУЯ. Після розгляду впливу кожного ідентифікованого недоліку окремо фірма також повинна оцінити серйозність і всеохоплюваність недоліків у сукупності. У таблиці наведено приклад можливих результатів виконання оцінки фірмою, як передбачено параграфом 41 МСУЯ 1. Наприклад:

- Рядки 5 – 7 можуть бути доречними, якщо оцінка вказує на ідентифікований недолік, який індивідуально є серйозним, але не всеохоплюючим, або якщо ідентифіковані недоліки, які у сукупності є серйозними але не всеохоплюючими.

- Рядки 8 – 10 можуть бути доречними, якщо оцінка вказує на ідентифікований недолік, який є індивідуально серйозним та всеохоплюючим або ідентифіковані недоліки, які у сукупності є серйозними та всеохоплюючими.

Примітка 2: Це включає розгляд параграфу 45 МСУЯ 1, який вимагає від фірми реагувати на обставини, коли виявлені факти вказують на те, що існує (існують) завдання, для якого (яких) необхідні процедури були пропущені під час виконання завдання (завдань), або наданий звіт може бути неналежним. Як зазначено в параграфах, що передують таблиці, професійне судження необхідне для розгляду ступеня, до якого був відкоригований вплив ідентифікованих недоліків, і як це впливає на висновок щодо ефективності СУЯ.

Примітка 3: Рядок 3 може стосуватися ідентифікованого недоліку, який індивідуально є всеохоплюючим але не серйозним, або численних недоліків, які у сукупності є всеохоплюючими але не серйозними (дивись також Примітку 1). Решта колонок можуть не бути доречними факторами при формуванні висновку щодо СУЯ, оскільки вплив недоліку (недоліків) не є серйозним (тобто, висновку у відповідності з параграфом 54(а) МСУЯ 1). Проте можуть існувати обставини, коли мають місце численні недоліки, які фірма оцінює як індивідуально всеохоплюючі але не серйозні, але у сукупності є серйозними та всеохоплюючими. Якщо недоліки у сукупності є серйозними та всеохоплюючими, тоді можуть застосовані рядки 4, 8, 9 або 10 (тобто, висновок у відповідності з параграфами 54(а) або 54(с) МСУЯ 1).

Примітка 4: Для прийняття відповідного висновку на основі фактів і обставин необхідне професійне судження. Відповідний висновок у цьому випадку значною мірою залежить від ступеня, до якого наслідки недоліків були належним чином виправлені (дивись пояснення перед таблицею, яке роз'яснює професійне судження, сформоване під час розгляду ступеня, до якого був відповідним чином скоригований вплив недоліків, та чинників, які можуть вплинути на це судження). Якщо виправні дії, розроблені, впроваджені та вжиті до моменту оцінки, є ефективними, та фірма все ще перебуває в процесі виправлення впливу недоліків, можуть існувати обставини, коли фірма має визначити, що СУЯ надає фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що цілі СУЯ досягаються (тобто, можуть застосовуватись рядок 2 або рядок 4 таблиці).

Примітка 5: В параграфі А194 МСУЯ 1 зазначено, що фірмі може знадобитися час, щоб виправити ідентифіковані серйозні і всеохоплюючі недоліки. У міру того, як фірма продовжує вживати заходів щодо виправлення ідентифікованих недоліків, всеохоплюваність ідентифікованих недоліків може бути зменшена, і може бути встановлено, що виявлені недоліки як і раніше серйозні, але вже не серйозні та всеохоплюючі одночасно. У таких випадках особа (особи), на яку (яких) покладено кінцеву відповідальність і підзвітність за СУЯ, може прийти до висновку, що, за винятком питань, пов'язаних з ідентифікованими недоліками, які мають серйозний, але не всеохоплюючий вплив на розробку, впровадження і функціонування СУЯ, СУЯ забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що цілі СУЯ досягаються (тобто, рядки 5, 6 або 7 таблиці можуть застосовуватись в подальшій оцінці СУЯ).

Строки проведення оцінки СУЯ та більш часте виконання оцінки

МСУЯ 1 вимагає, щоб оцінка проводилась на певний момент часу та проводилась щонайменше раз на рік. Момент часу, на який проводиться оцінка, може залежати від обставин фірми та може збігатися з закінченням фінансового року фірми або завершенням річного циклу моніторингу.

За деяких обставин фірма або особа (особи), на яку покладено основну відповідальність і підзвітність за СУЯ, може визначити, що доцільно проводити оцінювання частіше, ніж щорічно. Наприклад, це може мати місце, якщо необхідно змінити момент часу, на який проводиться оцінка (наприклад, для того, щоб збігатися з датою закінчення фінансового року фірми, що змінилась, або коли фірма розглядає злиття з іншою фірмою).

Проведення першої оцінки СУЯ після першого впровадження МСУЯ 1

Як пояснюється у розділі "Дата набрання чинності" МСУЯ1, першу оцінку СУЯ після впровадження МСУЯ 1 необхідно провести протягом одного року після 15 грудня 2022 року.

У перший рік впровадження, враховуючи час, коли МСА 220 (переглянутий) та МСУЯ 2 набудуть чинності та вплинуть на завдання, може існувати багато завдань, які все ще виконуються відповідно до МСА 220 або існуючих вимог МСКЯ 1 та МСА 220 щодо перевірок контролю якості завдань. Наприклад, аудит фінансової звітності за фінансовий рік, що закінчується 30 червня 2023 року, як і раніше має виконуватись відповідно до МСА220, а огляд контролю якості завдання, якщо застосовне, проводитиметься згідно існуючих вимог МСКЯ1.

МСУЯ 1 вимагає від фірми розпочати заходи моніторингу з 15 грудня 2022 року. Заходи моніторингу, які включають інспектування завдань, таким чином можуть включати завдання, які виконуються відповідно до чинного МСА220 та чинних вимог щодо огляду контролю якості завдання. Відповідно. У перший рік після впровадження (та, можливо, у другій рік), інформація від заходів моніторингу може включати поєднання інформації, отриманої з:

- Завдань, виконаних згідно з існуючими стандартами та/або у відповідності до політик і процедур фірми, які відповідають чинному МСКЯ1; та
- Завдань, виконаних згідно з новими стандартами та/або у відповідності з новою СУЯ фірми.

Під час оцінки СУЯ фірма може взяти до уваги:

- Інформацію від заходів моніторингу, призначених для моніторингу СУЯ в цілому (наприклад, заходів, які не націлені на рівень завдання).
- Інформацію від заходів моніторингу, пов'язаних з інспектуванням завдань. Фірма може використовувати інформацію, отриману від завдань, виконаних згідно з існуючими стандартами та/або у відповідності до попередньої політики та процедур фірми щодо виявлення недоліків та оцінки СУЯ. Наприклад, така інформація може спонукати фірму розглянути:
 - Як фірма вирішила питання в новій СУЯ; та
 - Чи є прийнятним спосіб, у який фірма вирішила питання в новій СУЯ.

Оцінка діяльності керівництва

МСУЯ 1 вимагає від фірми виконувати періодичні оцінки діяльності:

- Особи (осіб), на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ; та
- Особи (осіб), на яку покладено операційну відповідальність за СУЯ.

Як зазначено вище, оцінка керівництва повинна брати до уваги оцінку СУЯ.



Параграф 32(b) МСУЯ 1 передбачає, що персонал має демонструвати відданість якості, що включає відповідальність або отримання визнання шляхом своєчасних оцінок. Ця ціль якості стосується всього персоналу, в тому числі осіб, яким призначено інші ролі та обов'язки, пов'язані з СУЯ, наприклад, особи, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення.



У випадку меншої фірми інформація, що використовується фірмою для виконання періодичних оцінок керівництва, може включати результати заходів фірми з моніторингу та оцінки СУЯ. У більшій фірмі може бути додаткова інформація крім результатів заходів фірми з моніторингу, яка використовується фірмою для проведення періодичних оцінок діяльності керівництва.



Параграф А199 МСУЯ 1 містить приклади для демонстрації того, як фірма може виконати оцінку діяльності керівництва у фірмі з менш або з більш складною структурою.



Наведене далі підсумовує зміни у вимогах щодо документації у МСУЯ 1 порівняно з існуючим стандартом:

	<ul style="list-style-type: none"> • Нові та розширені вимоги порівняно з існуючим МСКЯ 1, що включають: <ul style="list-style-type: none"> ○ Загальна, заснована на принципах, вимога до документації (подібна до принципів до документації, визначених в МСА 230¹⁰); та ○ Конкретні вимоги до документації певних питань, що стосуються СУЯ. • Вимога щодо збереження документації для СУЯ узгоджується з вимогою в існуючому МСКЯ 1. 	<p>МСКЯ 1 включав конкретні вимоги до фірми встановити політики і процедури, що вимагають документування скарг та звинувачень. Це було вирішено через принципові вимоги до документації.</p>
--	---	--

Чому документація важлива

Документація важлива, оскільки:

- Вона допомагає персоналу зрозуміти СУЯ та що від них очікується, щоб вони могли виконувати завдання та виконувати свої ролі та обов'язки щодо СУЯ фірми.
- Вона дозволяє впровадити дії у відповідь та виконувати їх у спосіб, запланований фірмою.
- Вона допомагає фірмі зберігати знання та основу прийняття рішень, що стосуються СУЯ.
- Вона допомагає фірмі контролювати СУЯ та забезпечує інформацію для надання керівництву можливості оцінити СУЯ та зробити висновки щодо СУЯ.
- Вона встановлює підзвітність для фірми шляхом надання доказів того, що фірма розробила, впровадила та експлуатує СУЯ у відповідності з МСУЯ 1 та застосовними законодавчими і нормативними вимогами.
- Вона допомагає органам зовнішнього нагляду виконувати свої обов'язки щодо перевірки СУЯ фірми, яка є важливим елементом екосистеми фінансової звітності.

СУЯ фірми може змінюватися та розвиватися з часом. Зберігання документації СУЯ та того, яким чином вона розроблена, може бути важливим для пояснення того, як СУЯ була розроблена на певний момент часу. Наприклад, документація СУЯ на певний момент може бути важливою, якщо проводяться розслідування щодо фірми внаслідок невдачі аудиту.

¹⁰ МСА 230, Аудиторська документація

Характер і обсяг документації

МСУЯ 1 не визначає всі питання, які повинні бути задокументовані фірмою, оскільки характер і обсяг документації змінюватимуться в результаті ряду факторів, включаючи розмір і складність фірми та типи завдань, які виконує фірма.

МСУЯ 1 вимагає від фірми складати документацію для досягнення трьох принципів:

<p>Підтримки послідовного розуміння СУЯ персоналом, включаючи розуміння їхніх ролей та обов'язків щодо СУЯ та виконання завдань</p>	<p>Підтримки послідовного впровадження та функціонування дій у відповідь на ризики якості</p>	<p>Надання доказів розробки, впровадження та функціонування дій у відповідь, щоб підтримати оцінку СУЯ якістю особою (особами), на яку (яких) покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за СУЯ</p>
---	---	---

Окрім застосування цих принципів, МСУЯ 1 вимагає від фірми підготувати документацію щодо конкретних питань. Це включає вимогу документувати наступне, пов'язане з процесом оцінки ризиків фірми:

- Цілі якості
- Ризики якості; та
- Опис дій у відповідь і того, як такі дії фірми відповідають на ризики якості. Параграф A205 МСУЯ 1 передбачає, що під час документування того, як дії у відповідь фірми протидіють ризикам якості, фірма може документувати причини оцінки ризиків якості (тобто розглядається виникнення і вплив на досягнення однієї або декількох цілей якості).



Менш складній фірмі може бути не потрібним мати детальну документацію, таку як матриця, яка вказує на ціль якості, пов'язані ризики якості та пов'язані дії у відповідь на ці ризики якості. Це пояснюється тим, що може бути очевидним, як ризики якості пов'язані з цілями якості, або як дії у відповідь спрямовані на ризики якості. За таких обставин документація фірми може містити перелік цілей якості та ризиків якості, а також меморандум, який пояснює дії у відповідь та те, як вони усувають ризики якості.

Із збільшенням складності СУЯ може виникнути потреба у більш докладній документації, яка вказує на ціль якості, пов'язаний ризик(и) якості та відповідні заходи у відповідь, спрямовані на ці ризики якості. Це може стати важливим, коли обсяг ризиків якості та дій у відповідь створює проблеми у визначенні, які ризики якості пов'язані з кожною ціллю якості, та які дії у відповідь спрямовані на конкретні ризики якості.



Деталізація та форма документації цілей якості, ризиків якості та дій у відповідь може допомогти фірмі при виявленні та оцінці недоліків, включаючи дослідження першопричин(и) недоліків. Зокрема, якщо документація чітка, це може дозволити фірмі визначити, де виникли недоліки, як вони впливають на досягнення пов'язаних цілей якості, серйозність і поширеність недоліку, а також дії, необхідні для усунення недоліків.

Нижче наведено ілюстрацію того, як фірма може задокументувати цілі якості, ризики якості та дії у відповідь. Однак, як зазначено вище, характер і обсяг документації залежить від ряду факторів.

Документація, що вимагається МСУЯ 1:	Приклади того, як це можна задокументувати
<p>Цілі якості</p> <p><i>Включити у документацію цілі якості фірми (параграф 58(b))</i></p>	<p>Встановлена ціль якості: Фірма демонструє відданість якості через культуру, що існує в усій фірмі, яка визнає та зміцнює:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Роль фірми в служінні суспільним інтересам шляхом послідовного виконання якісних завдань; (ii) Важливість професійної етики, цінностей і ставлення; (iii) Відповідальність всього персоналу за якість, що відноситься до виконання завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, і за його очікувану поведінку; та (iv) Важливість якості в стратегічних рішеннях і діях фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети фірми.
<p>Ризики якості</p> <p><i>Включити у документацію ризики якості фірми (параграф 58(b))</i></p>	<p>Ризик якості 1: Щоденні дії та поведінка керівництва можуть не відображати відданість якості, що може мати негативний вплив на культуру фірми.</p> <p><i>Причини для оцінки (матеріал для застосування в параграфі A205 МСУЯ 1 припускає, що ця документація може бути корисною – формат, формулювання та рівень деталізації залежать від судження фірми):</i></p> <p>Враховуючи, що фірма невелика, керівництво регулярно спілкується з персоналом фірми. Безпосередні дії та поведінка керівництва дуже помітні та мають сильний вплив на культуру фірми. Дії та поведінка керівництва, які не відображають культуру фірми, можуть серйозно вплинути на здатність фірми досягти своєї мети мати культуру, яка відображає відданість якості. Існує висока ймовірність того, що дії та поведінка керівництва значно впливають на культуру фірми.</p>

Документація, що вимагається МСУЯ 1:	Приклади того, як це можна задокументувати
<p>Дії у відповідь</p> <p><i>Опис дій у відповідь, та як вони відповідають на ризики якості (параграф 58(с))</i></p>	<p>Відповідь 1.1:</p> <p>Фірма проводитиме щорічні анонімні опитування персоналу, які включають питання про те, як персонал сприймає культуру та цінності фірми, а також керівництво.</p> <p>Відповідь 1.2:</p> <p>Від керівництва вимагається незалежний коучинг.</p>
<p>Дії у відповідь</p> <p><i>Документувати докази розробки, впровадження та функціонування дій у відповідь (параграф 57(с))</i></p>	<p>Відповідь 1.1:</p> <p>Результати опитування, ймовірно, будуть у задокументованій формі (наприклад, звіт із веб-додатку, який використовується для проведення опитування).</p> <p>Відповідь 1.2:</p> <p>Фірма може мати докази того, що керівництво проводить коучинг і отримує щорічні відгуки через календарі, що містять докази зустрічей тренерів та керівництва, а також індивідуальні плани розвитку керівництва.</p>



За обставин, коли фірма використовує вимоги до мережі або мережеві послуги в СУЯ, МСУЯ 1 включає спеціальні вимоги до документації.

Документація, пов'язана з вимогами до мережі або мережевими послугами, може відрізнитися залежно від ряду факторів, зокрема:

- Характер вимоги мережі або мережевої послуги.
- Документація, надана мережею стосовно вимог мережі або мережевої послуги, та чи складена вона на достатньому рівні деталізації для виконання вимог параграфів 58–59. Однак фірма несе відповідальність за свою СУЯ, а отже, також відповідає за документацію.

Приклад документації, що стосується вимог мережі

Мережа вимагає, щоб фірма мала політику або процедуру (тобто відповідь). Документація, що стосується вимог мережі, може включати:

- Оцінка фірмою політики або процедури мережі та чи потрібно її адаптувати чи доповнювати для відповідності вимогам юрисдикції або обставинам, щоб бути придатною для використання в СУЯ фірми (відповідає параграфу 59 МСУЯ 1).
 - Фірма вважає відповідним задокументувати цю оцінку в форматі таблиці, включно з усією політикою або процедурами, наданими мережею, а також запитаннями щодо законів чи нормативних актів та обставин юрисдикції для ретельного розгляду, чи підходять фірмі

політики чи процедури.

- Опис політики чи процедури (параграф 58(с) МСУЯ 1).
 - Фірма вважає за доцільне включити їх у посібник з політик та процедур фірми.
- Як політика або процедура спрямована на ризики якості (параграф 58(с) МСУЯ 1).
 - Фірма вважає за доцільне задокументувати це як частину оцінки, описаної в першому пункті.

Метою РМСАНВ є служіння суспільним інтересам шляхом встановлення високоякісних стандартів аудиту, надання впевненості та інших пов'язаних стандартів і сприяння зближенню міжнародних та національних стандартів аудиту і надання впевненості, таким чином підвищуючи якість і послідовність практики у всьому світі та зміцнення суспільної довіри до глобальної професії аудитора та надання впевненості.

РМСАНВ розробляє стандарти аудиту і надання впевненості та рекомендації для використання всіма професійними бухгалтерами в рамках спільного процесу встановлення стандартів за участю Ради з нагляду за інтересами громадськості, яка здійснює нагляд над діяльністю РМСАНВ, і Консультативної дорадчої групи РМСАНВ, яка забезпечує внесок інтересів громадськості у розробку стандартів та керівництв.

Структури і процеси, які підтримують діяльність РМСАНВ, забезпечуються Міжнародною федерацією бухгалтерів[®] або МФБ[®].

РМСАНВ та МФБ не несуть відповідальності за збитки, заподіяні будь-якій особі, яка діє або утримується від дій, покладаючись на матеріал у цій публікації, незалежно від того, чи спричинені такі збитки через недбалість або іншим чином.

Авторське право © МФБ Вересень 2021. Всі права застережені.

"Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості", "Міжнародні стандарти аудиту", "Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості", "Міжнародні стандарти завдань з огляду", "Міжнародні стандарти супутніх послуг", "Міжнародні стандарти контролю якості", "Нотатки з міжнародної практики аудиту", "РМСАНВ", "МСА", "МСЗНВ", "МСЗО", "МССП", "МСКЯ", "НМПА", та логотип РМСАНВ є торговельними марками МФБ, або зареєстрованими знаками на товари і послуги МФБ у США та інших країнах.

Це "Керівництво з першого впровадження: Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 1, Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг" Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, опубліковано Міжнародною федерацією бухгалтерів у вересні 2021 року англійською мовою, перекладено на українську мову Аудиторською палатою України у 2023 році та використовується з дозволу МФБ (IFAC). Затвердженням текстом усіх публікацій МФБ є текст, опублікований МФБ англійською мовою. МФБ не несе відповідальності за точність і повноту перекладу, а також за дії, які можуть виникнути в результаті такого перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою "Керівництво з першого впровадження: Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 1, Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг" © 2021 належить МФБ. Всі права застережені.

Авторське право на текст перекладу українською мовою "Керівництво з першого впровадження: Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 1, Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг" © 2023 належить МФБ. Всі права застережені.

Назва мовою оригіналу: First-Time Implementation Guide: International Standard on Quality Management 1, Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements

Для отримання інформації про авторське право, торговельну марку та дозволи, прохання перейти до [permissions](#) або звернутися до permissions@ifac.org.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

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