

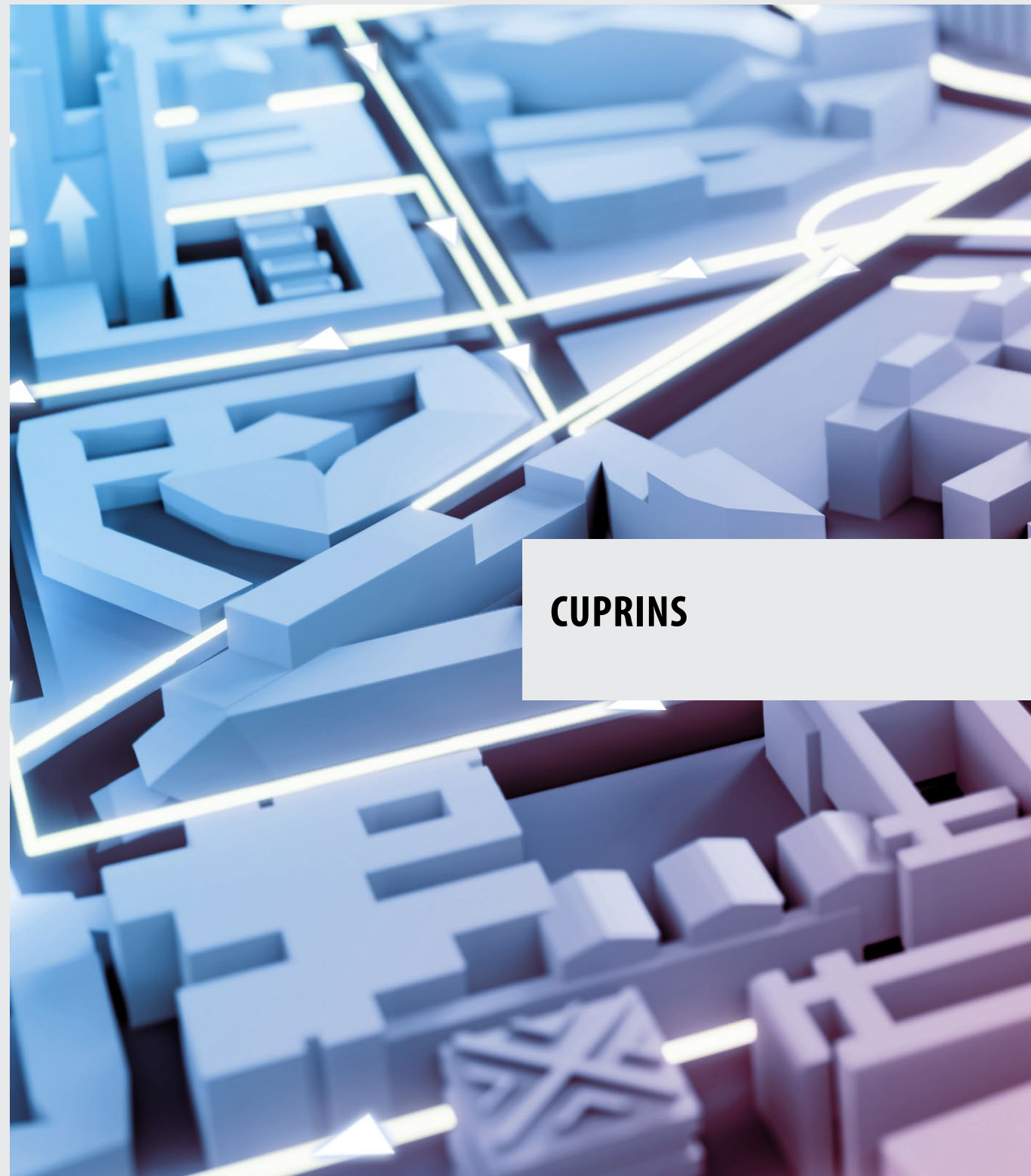
**Seria privind managementul calității:
Implementarea de către firmele mici**

PARTEA A III-A: Monitorizarea și remedierea



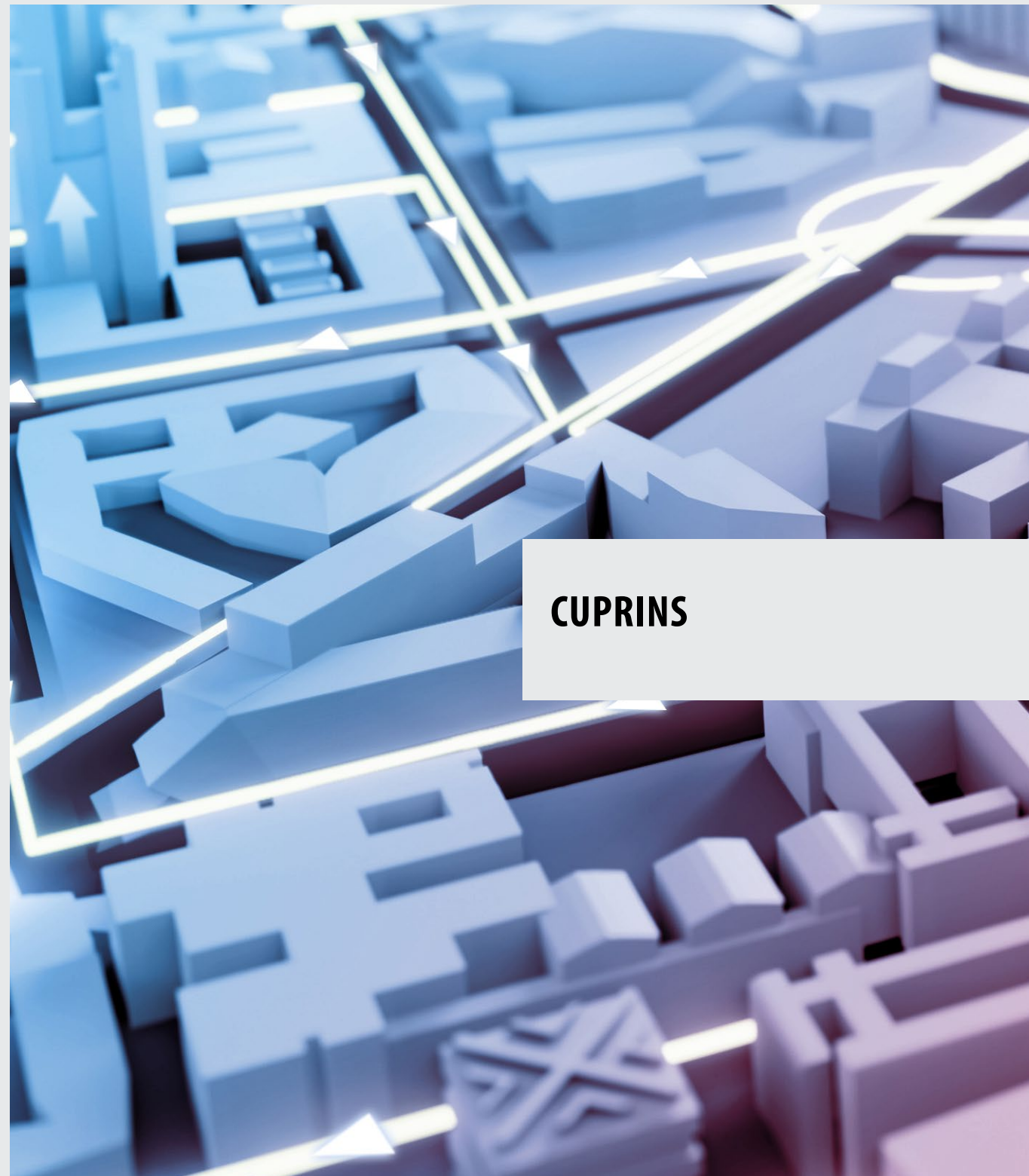
Tradus de:





CUPRINS

Introducere	4
Context	4
Prezentare generală a Seriei și a acestei Părți	5
Adaptabilitatea	6
O sugestie de plan: O abordare în etape	7
Prezentare generală a acestei Părți	8
Procesul de monitorizare și remediere	9
Ce este procesul de monitorizare și remediere?	9
Cum se efectuează procesul de monitorizare și remediere?	10
Utilizarea tehnologiei în SOQM-ul dvs.	10
Când trebuie să aibă loc activitățile de monitorizare și remediere?	11
Partea 1: Elaborarea și efectuarea activităților de monitorizare	12
Cine trebuie să efectueze activitățile de monitorizare?	13
Selectarea misiunilor	14
Partea a 2-a: Evaluarea constatărilor, identificarea deficiențelor și evaluarea deficiențelor identificate	15
Evaluarea constatărilor și identificarea deficiențelor	15
Evaluarea deficiențelor identificate	16
Partea a 3-a: Răspunsul la deficiențele identificate	19
Constatări despre o anumită misiune	19



CUPRINS

Partea a 4-a: Comunicarea	20
Comunicarea continuă privind monitorizarea și remedierea	20
Evaluarea SOQM-ului	21
Concluziile privind sistemul de management al calității	21
Evaluările periodice ale performanței	24
Documentația procesului de monitorizare și remediere	25
Anexa A: Studiu de caz	26
Partea 1: Elaborarea și efectuarea activităților de monitorizare	29
Partea a 2-a: Evaluarea constatărilor, identificarea deficiențelor și evaluarea deficiențelor identificate	30
Partea a 3-a: Răspunsul la deficiențele identificate	31
Partea a 4-a: Comunicarea	31
Anexa B: Ajutor pentru documentație – Procesul anual de monitorizare și remediere și de evaluare a SOQM-ului	32
Anexa C: Ajutor pentru documentație – Inspecția ciclică a misiunilor efectuate	44
Anexa D: Ajutor pentru documentație – Inspecția ciclică a misiunilor de audit efectuate	50
Anexa E: Ajutor pentru documentație – Inspecția ciclică a misiunilor de compilare efectuate	57
Anexa F: Ajutor pentru documentație – Raportul privind monitorizarea și remedierea	61
Anexa G: Definiții	66
Anexa H: Resurse	70
Anexa I: Ajutor pentru documentație – Revizuit	71

INTRODUCERE

CONTEXT

În decembrie 2020, International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) a publicat [trei standarde privind managementul calității noi și revizuite](#) care consolidează și modernizează abordarea firmei în ceea ce privește managementul calității:

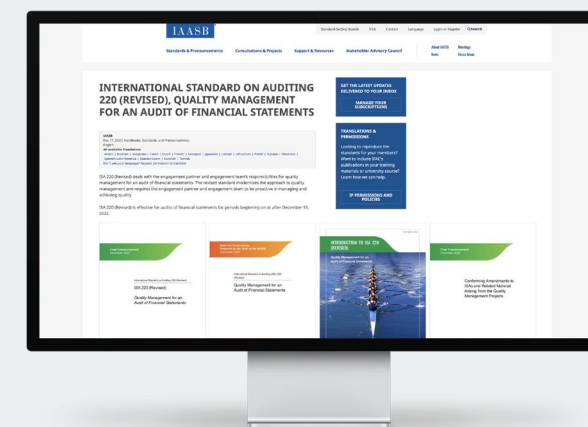
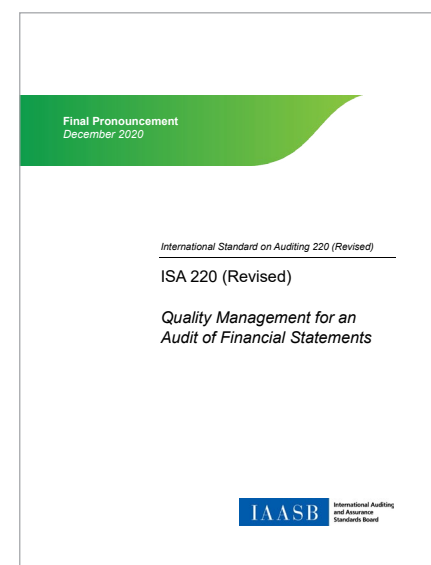
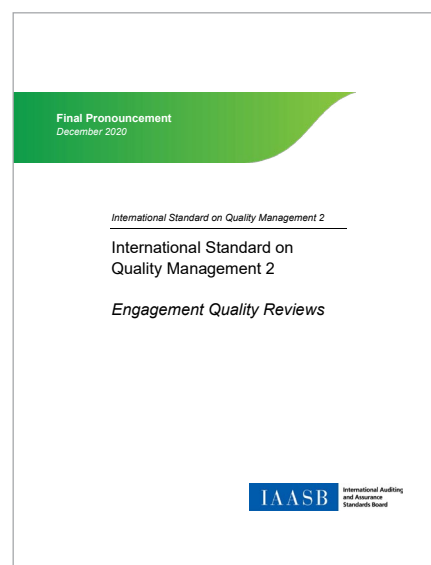
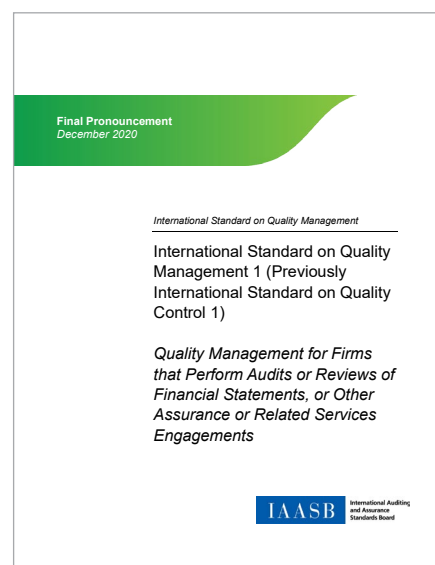
- Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1), *Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe* (anterior Standardul Internațional privind Controlul Calității 1),
- ISQM 2, *Revizuirea calității misiunilor*, și
- Standardul Internațional de Audit (ISA) 220 (revizuit), *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare*.

Pentru a îndeplini dispozițiile standardelor de management al calității noi și revizuite, sistemul de management al calității (SOQM) personalizat pentru firma dvs. trebuia să fie implementat până la 15 decembrie 2022 și dezvoltat pe baza naturii și circumstanțelor firmei dvs.

Procesul de monitorizare și remediere este esențial pentru ca SOQM-ul dvs. să evolueze și să rămână adecvat în timp și va contribui la asigurarea unui angajament de îmbunătățire continuă.

Utilizarea raționamentului profesional

Elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului din cadrul firmei dvs. necesită utilizarea raționamentului profesional, iar unele aspecte sunt concentrate asupra firmei, în timp ce altele sunt la nivel de misiune. De exemplu, unele dintre politici și proceduri pot fi implementate direct la nivel de misiune (a se vedea ISA 220 (revizuit), *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare*).



PREZENTARE GENERALĂ A SERIEI ȘI A ACESTEI PĂRȚI

ISQM 1 este un standard care tratează responsabilitățile unei firme de a elabora, implementa și utiliza un SOQM pentru firmă și misiunile sale, inclusiv auditurile sau revizuirile situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe.

Obiectivul acestei Serii: Seria privind managementul calității este concepută pentru a le oferi sprijin practic firmelor mici în ceea ce privește implementarea ISQM 1, precum și a standardelor și amendamentelor aferente.



Această publicație este a treia dintr-o serie de trei părți concepută pentru a oferi sfaturi și îndrumări în scopul unei implementări practice și tratează **monitorizarea** și **remedierea** SOQM-ului dvs.

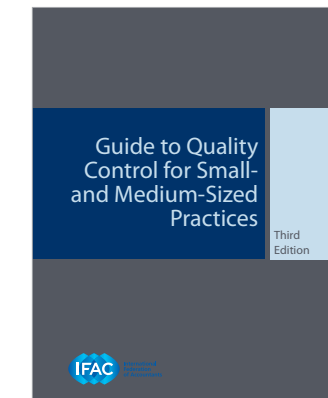
Seria include discuții și exemple ilustrative pentru întreprinderile din categoria „firmelor mici”.

Amintiți-vă că definiția termenului „firmă” îl include și pe practicianul individual. Firmele mici au diferite dimensiuni și funcționează sub mai multe structuri diferite. Nu ar fi posibil să fie tratate toate posibilitățile diferite, dar Seria ia în considerare următoarele scenarii posibile:

- Practician individual fără personal
- Practician individual cu personal și
- Firmă cu 2-5 parteneri cu personal

În toate discuțiile și exemplele ilustrative din această Serie, se presupune că firma va efectua audituri, revizuirii și servicii conexe. Dacă firma dvs. nu efectuează audituri, de exemplu, veți putea eficientiza obiectivele referitoare la calitate și riscurile la adresa calității incluse în ISQM 1 pentru a reflecta în propriul SOQM complementaritatea tipurilor de misiuni ale firmei dvs.

Seria nu acoperă aspectele legate de firmele care deserveșc entitățile cotate sau sunt membre ale unei rețele de firme. Seria se concentrează pe firmele independente care deserveșc entitățile private. Cu toate acestea, dacă firma dvs. este sau poate fi considerată o parte a unei rețele, ISQM 1 include o definiție a rețelei în sensul standardului, precum și dispoziții specifice pentru cazurile în care o firmă aparține unei rețele sau prestează servicii în rețea. Este important să recunoaștem că nu toate rețelele sunt la fel și dacă firma dvs. este membră a unei rețele, puteți găsi această Serie utilă, dar sunteți, de asemenea, direcționați către ISQM 1 pentru dispoziții și îndrumări suplimentare.



Această Parte va urmări Studiul de caz al lui Marcel Mooney din [Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii](#) (Ediția a treia) al IFAC pentru a ilustra o tranziție de la ISQC 1 la un SOQM.

După cum s-a menționat în Partea a II-a a acestei Serii, dacă firma dvs. are mai mulți parteneri, este important să luați în considerare modul în care evaluarea SOQM-ului va avea impact asupra evaluărilor performanței pentru acele persoane cărora li se atribuie roluri și responsabilități de conducere în cadrul SOQM-ului firmei. Evaluarea SOQM-ului este tratată în această Parte, iar identificarea inițială a rolurilor și responsabilităților atribuite partenerilor devine importantă în această etapă a evaluării.

Această Serie este concepută pentru a sprijini implementarea noilor standarde de management al calității, dar nu înlocuiește citirea standardelor. Practicienii trebuie să utilizeze Seria având în vedere raționamentul lor profesional, precum și faptele și circumstanțele aferente firmei lor. Exemplele oferite nu sunt exhaustive și sunt incluse în scopuri ilustrative. IFAC își declină orice responsabilitate sau răspundere care ar putea apărea, direct sau indirect, drept consecință a utilizării și aplicării acestei Serii.

ADAPTABILITATEA



ISQM 1 îi impune firmei dvs. să adapteze elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului său în funcție de natura și circumstanțele firmei dvs. și de misiunile pe care le efectuează. Raționamentul profesional trebuie aplicat în elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului, iar aceste raționamente trebuie documentate.

Adaptabilitatea și îndrumările destinate personalizării sunt integrate în dispozițiile ISQM 1 în mai multe feluri care au fost evidențiate în Partea a II-a. Dispozițiile privind procesul de monitorizare și remediere stabilesc ceea ce se așteaptă ca firma dvs. să implementeze pentru a trata monitorizarea și remedierea, iar modul în care firma dvs. implementează acest proces este adaptat la situația firmei dvs.

ISQM 1, punctul A144 oferă următorul comentariu privind adaptabilitatea referitor la activitățile de monitorizare:

Într-o firmă mai puțin complexă, activitățile de monitorizare pot fi simple, deoarece informațiile despre procesul de monitorizare și remediere pot fi ușor de obținut sub forma cunoașterii de către conducere, pe baza interacțiunii frecvente a acesteia cu sistemul de management al calității, a naturii, plasării în timp și amplitudinii activităților de monitorizare întreprinse, a rezultatelor activităților de monitorizare și a acțiunilor firmei pentru tratarea rezultatelor.

Procesul de monitorizare și remediere nu trebuie să fie excesiv, ci adaptat pentru a răspunde nevoilor firmei, respectând în același timp dispozițiile ISQM 1. Adaptabilitatea SOQM-ului este cât se poate de evidentă în alte componente decât procesul de monitorizare și remediere, de exemplu, în identificarea riscurilor la adresa calității, așa cum s-a discutat anterior în această Serie. Dacă celelalte componente sunt adaptate cu succes la firma dvs., acestea vor fi direcționate către procesul de monitorizare și remediere.

Adaptabilitatea standardelor este demonstrată în această Serie prin discuții și exemple. De exemplu, în această Parte, sunt furnizate exemple legate de procesul de monitorizare și remediere pentru firmele mai puțin complexe recunoscându-se că politicile și procedurile pot fi mai informale, la fel ca procesul de actualizare sau de modificare a SOQM-ului. (Tratat ulterior în această Parte)

O SUGESTIE DE PLAN: O ABORDARE ÎN ETAPE

Partea I a acestei Serii a introdus o sugestie de plan cu etape care trebuiau probabil să fie revizuite pentru a se alinia la natura și dimensiunea firmei dvs.:

Etapa 1	Desemnarea liderului de proiect
Etapa 2	Pregătirea – Informarea preliminară și pregătirea
Etapa 3	Schimbul de idei privind obiectivele referitoare la calitate și evaluarea completă a riscurilor (sugerată ca ședința nr. 1 în Partea I)
Etapa 4	Atribuirea rolurilor și responsabilităților (sugerată ca ședința nr. 2 în Partea I și tratată doar pe scurt în această Parte.)
Etapa 5	Colectarea informațiilor
Etapa 6	Elaborarea răspunsurilor (sugerată ca ședința nr. 3 în Partea I)
Etapa 7	Evaluarea documentării SOQM-ului și comunicarea (sugerată ca ședința nr. 4 în Partea I)
Etapa 8	Monitorizarea și remedierea (sugerată ca ședința nr. 5 în Partea I)

Etapele sugerate au fost introduse în Partea I. Partea a II-a a tratat etapele 3-7. Această Parte se va concentra pe etapa 8, pe baza presupunerii că liderul de proiect a fost desemnat, dacă se consideră necesar, și că toate informările preliminare și pregătirile au fost efectuate. (A se vedea [Anexa H](#) a acestei Părți, inclusiv aici din motive de utilitate, pentru linkurile către resursele importante introduse în Părțile I și a II-a.)



PREZENTARE GENERALĂ A ACESTEI PĂRȚI

Această Parte tratează:

- Cum să elaborați activitățile de monitorizare internă pentru SOQM în ansamblu pentru a furniza informații relevante, fiabile și oportune cu privire la elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului (o schimbare a concentrării de la monitorizarea în principal la nivel de misiune). Cheia activităților de monitorizare și remediere îmbunătățite este o abordare proactivă și iterativă.
- Factorii care determină natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare, adică abordarea inspecției misiunilor efectuate. Activitățile de monitorizare pot începe cu inspectarea periodică a misiunilor efectuate, dar pot fi luate în considerare și alte motive, precum evaluările riscurilor, dar și considerentele specifice pentru misiunile în curs.
- Aria de acoperire a activităților de monitorizare care urmează să fie efectuate, tehnologia/platforma, dacă este cazul, utilizată pentru a sprijini aceste activități și semnificația monitorizării rezultatelor activității pentru bucla de feedback a îmbunătățirii continue.
- Stabilirea unui cadru general pentru evaluarea constatărilor, identificarea deficiențelor și evaluarea gravității și a gradului de generalizare ale deficiențelor, care include investigarea cauzei (cauzelor) principale a(le) deficiențelor identificate.

- Cum să răspundeți la deficiențele identificate, inclusiv:
 - Elaborarea și implementarea unor măsuri de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate care sunt receptive la cauza principală (cauzele principale).
 - Evaluarea dacă măsurile de remediere sunt elaborate adecvat și, dacă nu, luarea unor măsuri adecvate.
 - Evaluarea dacă măsurile de remediere care au fost implementate pentru tratarea deficiențelor anterioare au fost eficiente și, dacă nu, luarea unor măsuri adecvate.
- Comunicarea cu privire la procesul de monitorizare și remediere, inclusiv cu cine este necesară comunicarea și ce trebuie comunicat.
- Evaluarea continuă a SOQM-ului, cel puțin o dată pe an, inclusiv prima evaluare după implementarea ISQM 1.



PROCESUL DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE

CE ESTE PROCESUL DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE?

Procesul de monitorizare și remediere este stabilit de firmă ca parte a SOQM-ului, astfel încât:

- Îi furnizează firmei informații relevante, fiabile și oportune cu privire la elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului;
- Evaluează constatările și identifică deficiențele;
- Răspunde la deficiențe, astfel încât deficiențele sunt remediate în timp util; și
- Le comunică rezultatele procesului de monitorizare și remediere persoanelor relevante.

Această Parte va revizui fiecare dintre părțile procesului de monitorizare și remediere.

[Ghid pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu cu privire la modificările care pot fi utile atunci când vă elaborați procesul de monitorizare și remediere:



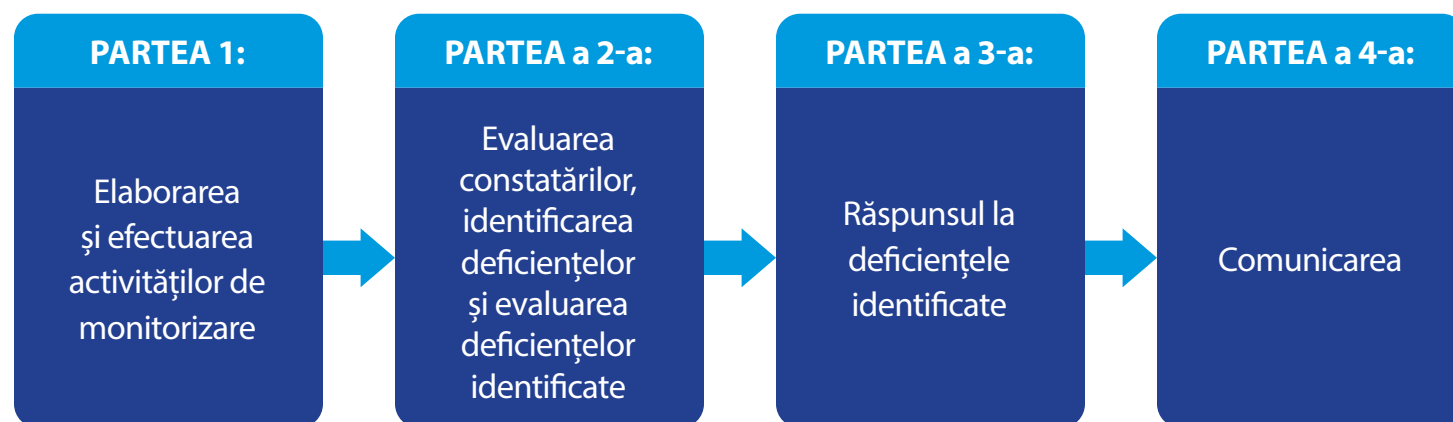
Procesul de monitorizare și remediere a fost considerabil îmbunătățit față de ISQC 1 existent, inclusiv:

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

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

Riscurile la adresa calității și răspunsurile legate de monitorizare și remediere ar fi fost identificate și convenite în timpul primei etape a implementării SOQM-ului dvs. (adică în ședința nr. 4, potrivit prezentării din părțile anterioare ale acestei Serii).

Procesul de monitorizare și remediere, deși dinamic și iterativ, poate fi văzut ca având patru părți:



Așa cum s-a indicat anterior, ISQM 1 include dispoziții riguroase pentru monitorizare și remediere ca parte a unui obiectiv de îmbunătățire continuă și se concentrează pe ambele:

- atât pe SOQM în sine; **cât și**
- pe misiuni, cu accent pe inspecția misiunilor efectuate.

Procesul de monitorizare și remediere include, de asemenea, elaborarea de recomandări pentru îmbunătățirea SOQM-ului, în special dacă sunt detectate deficiențe sau dacă standardele și practicile profesionale s-au modificat.

CUM SE EFECTUEAZĂ PROCESUL DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE?

Activitățile de monitorizare sunt întreprinse pentru a identifica potențialele deficiențe ale SOQM-ului, care vor fi evaluate și cu privire la care se va răspunde prin elaborarea și implementarea unor măsuri de remediere adecvate. Activitățile de monitorizare pot include:

- interviuri,
- teste de evaluare și
- inspecții ale dosarelor misiunilor și ale altor documente relevante pentru utilizarea SOQM-ului. (Exemplele de alte documente pot include evidențele privind formarea și dezvoltarea profesională continuă și confirmările independenței).

Exemplele de activități de monitorizare pot include revizuirea conformității cu politicile după cum urmează:

- O revizuire a conformității cu politicile în ce privește finalizarea programelor de educație și formare relevante interne și externe;
- O revizuire a cunoașterii, înțelegerii și aplicării politicilor și procedurilor firmei pentru revizuirile calității misiunii (RCM-uri) de către parteneri și personal; și
- O revizuire a faptului că partenerii și personalul nu au publicat nicio informație referitoare la misiune fără ca toate aprobările necesare să fie semnate.

UTILIZAREA TEHNOLOGIEI ÎN SOQM-UL DVS.

Utilizarea tehnologiei adecvate pentru facilitarea tuturor aspectelor SOQM-ului dvs. de la colectarea datelor la generarea de rapoarte trebuie să facă parte din planificarea inițială. Poate fi o tehnologie simplă precum ghidurile sugerate în această Serie sau platforme mai complexe și mai integrate.

Memento: Adaptați utilizarea tehnologiei la firma dvs.! SOQM-ul dvs. poate fi executat și documentat folosind aceeași tehnologie pe care o utilizați în practica dvs. Pentru un practician individual, în mod normal nu se consideră necesar să se utilizeze o aplicație informatică specifică. Cu toate acestea, trebuie să identificați sursa informațiilor/datelor. Modul în care încorporați metodologiile sau sistemele pentru a culege și a utiliza datele pe care le aveți deja poate fi manual într-o practică mai puțin complexă, dar automatizarea sau utilizarea aplicațiilor poate îmbunătăți eficiența în cazul firmelor mai mari. De exemplu, datele despre timp și facturări, tipurile de misiuni etc. pot fi disponibile electronic din sistemele dvs. interne. Activitățile de monitorizare pot beneficia de eficiența schimbului de informații. De exemplu, sistemul de evidență a angajaților poate urmări cursurile de educație profesională urmate de angajați și poate furniza date relevante pentru evaluarea conformității cu o dispoziție cu scopul de a menține competența tehnică a personalului. Dacă deficiențele sunt urmărite și evaluate, acestea pot fi integrate în comunicările relevante cu personalul.



CÂND TREBUIE SĂ AIBĂ LOC ACTIVITĂȚILE DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE?

Procesul de monitorizare și remediere trebuie să fie dezvoltat pe baza elaborării și a implementării activităților de monitorizare înainte de data la care este necesară efectuarea evaluării. Prima evaluare ar fi trebuit să aibă loc în termen de un an de la 15 decembrie 2022 (adică înainte de 15 decembrie 2023) și ulterior evaluarea trebuie să aibă loc cel puțin o dată pe an.

SFAT: Programați activitățile procesului de monitorizare și remediere pentru o perioadă adecvată a anului care include estimarea plasării în timp a oricărei „perioade aglomerate”. Acest lucru va permite alocarea de timp și resurse suficiente pentru acest proces.

Activitățile de monitorizare	
MONITORIZAREA ANUALĂ A SOQM-ului	INSPECȚIA CICLICĂ A MISIUNILOR EFECTUATE
Prima evaluare a SOQM-ului trebuia efectuată în termen de un an de la 15 decembrie 2022. Selectarea unei date în cursul anului era acceptabilă, dar evaluarea nu ar fi trebuit să depășească un an de la implementare. Ulterior, evaluarea trebuie să aibă loc cel puțin o dată pe an. Pot exista momente în care modificările, deficiențele sau alte circumstanțe dictează faptul că evaluarea trebuie să aibă loc mai devreme decât anual.	Puteți alege să efectuați monitorizarea ciclică a misiunilor efectuate pentru a îndeplini dispozițiile politicilor de control al calității anterioare sau să începeți prima revizuire a dosarelor finalizate pentru a coincide cu prima monitorizare anuală. Notă: Este posibil ca monitorizarea ciclică a misiunilor efectuate să nu fie un concept nou pentru dvs., dar trebuie să revizuiți procesul și să faceți actualizări, dacă este necesar, pentru a îndeplini dispozițiile ISQM 1.

ÎNTREBĂRI FRECVENTE

Cum aplic o bază ciclică pentru inspecția misiunilor efectuate?

Aplicarea unei baze ciclice pentru inspecția misiunilor efectuate poate fi realizată prin stabilirea unor politici sau proceduri care:

- Determină perioada standard a ciclului de inspecție, precum inspecția unei misiuni efectuate pentru fiecare partener de misiune cel puțin o dată la fiecare trei până la cinci ani.
- Stabilesc criteriile pentru selectarea misiunilor efectuate.
- Selectează dosarele misiunilor efectuate într-un mod imprevizibil.
- Tratează momentul în care poate fi revizuită perioada standard. De exemplu, puteți selecta partenerii de misiune mai frecvent decât perioada standard stabilită în politică atunci când:
 - Au fost identificate mai multe deficiențe care au fost evaluate ca fiind severe și determinați că este necesară o inspecție ciclică mai frecventă pentru toți partenerii de misiune.
 - Partenerul de misiune efectuează misiuni pentru entități care își desfășoară activitatea într-o anumită industrie în care există niveluri ridicate de complexitate sau raționament.
 - O misiune efectuată de partenerul de misiune a fost supusă altor activități de monitorizare, iar rezultatele acestor alte activități de monitorizare au fost nesatisfăcătoare.
 - Partenerul de misiune a efectuat o misiune pentru o entitate care își desfășoară activitatea într-o industrie în care partenerul de misiune are experiență limitată.
 - Partenerul de misiune este un partener de misiune nou-numit sau s-a alăturat recent firmei dvs. dintr-o altă firmă sau dintr-o altă jurisdicție.

PARTEA 1: ELABORAREA ȘI EFECTUAREA ACTIVITĂȚILOR DE MONITORIZARE

(ISQM 1 punctele 36, 37 și A139-A150)

Obiectivul elaborării și efectuării activităților de monitorizare este de a oferi o bază pentru identificarea deficiențelor. Elaborarea trebuie să trateze **momentul în care** au loc activitățile de monitorizare și **cine** trebuie să efectueze activitățile de monitorizare.

Natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare vor lua în considerare următorii factori:

Motivele pentru evaluările riscurilor la adresa calității;

Elaborarea răspunsurilor;

Elaborarea procesului de evaluare a riscurilor și a procesului de monitorizare și remediere din cadrul firmei;

Modificările SOQM-ului;

Rezultatele activităților de monitorizare anterioare, dacă activitățile de monitorizare anterioare continuă să fie relevante în evaluarea SOQM-ului firmei, dacă măsurile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate anterior au fost eficiente; și

Alte informații relevante, inclusiv reclamațiile și acuzațiile privind neîndeplinirea sarcinilor în conformitate cu dispozițiile standardelor profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile ori nerespectarea politicilor sau procedurilor firmei, informațiile din inspecțiile externe și informațiile de la prestatorii de servicii.



[Ghid pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu legat de activitățile de monitorizare continue versus cele de monitorizare periodice ce pot fi utile atunci când vă elaborați procesul de monitorizare:

Activitățile de monitorizare continue și periodice

Activitățile de monitorizare continue pot fi mai adecvate în anumite circumstanțe, în timp ce activitățile de monitorizare periodice sunt mai adecvate în altele. Combinarea activităților de monitorizare continue și a celor periodice poate permite o monitorizare eficientă în ansamblu.

Activitățile de monitorizare continue

Activitățile de rutină, integrate în procesele firmei și efectuate în timp real, care reacționează la condițiile în schimbare

Exemplu

Diverse rapoarte sunt generate lunar din aplicația de IT privind independența a firmei și revizuite de persoana căreia i-a fost atribuită responsabilitatea operațională pentru conformitatea cu dispozițiile privind independența. Persoana utilizează rapoartele pentru a identifica anomaliile și neconformitatea cu politicile sau procedurile referitoare la independența ale firmei.

Activitățile de monitorizare periodice

Activitățile desfășurate la anumite intervale

Exemplu

Inspecția misiunilor efectuate sau inspecția evidențelor privind instruirea pentru a stabili dacă personalul a efectuat instruirea necesară.

SFATURI UTILE Se propune ca firma să elaboreze politici și proceduri de monitorizare care să includă o analiză și o evaluare obiective ale:

- Gradului de conformitate cu politicile și procedurile de management al calității și de respectare a dispozițiilor standardelor profesionale și a dispozițiilor legale și de reglementare;
- Relevanței și caracterului adecvat ale politicilor și procedurilor de management al calității;
- Măsurii în care politicile și procedurile sunt la zi, consecvente și în concordanță cu evoluția profesiei;
- Culturii privind calitatea și etica a firmei (inclusiv probe conform cărora există o confirmare scrisă a respectării politicilor și procedurilor referitoare la independență);
- Eficacității activităților de educație și dezvoltare profesionale;
- Caracterului adecvat al materialelor de îndrumare și al resurselor tehnice furnizate;
- Proceselor de inspecție interne ale firmei;
- Conținutului, plasării în timp și eficacității comunicărilor către membrii firmei cu privire la aspecte legate de managementul calității (inclusiv informații privind punctele slabe din cadrul sistemului care au fost identificate și toate măsurile corective care trebuie întreprinse, precum și îmbunătățirile sugerate în ce privește SOQM-ul în urma oricărei evaluări); și
- Determinării eficacității urmăririi după finalizarea procesului (de exemplu, sunt modificările necesare efectuate în timp util?).

CINE TREBUIE SĂ EFECTUEZE ACTIVITĂȚILE DE MONITORIZARE?

Firma dvs. se va baza pe fiecare partener și membru al personalului de la toate nivelurile pentru a monitoriza și a aplica în mod informal calitatea, etica, standardele profesionale și standardele interne. Monitorizarea este inerentă în fiecare aspect al activității profesionale. Partenerii și personalul care sunt în măsură să ia decizii sau să supravegheze activitatea altora au un nivel mai mare de responsabilitate.

De asemenea, firma trebuie să ia în considerare orice feedback primit de la sistemul de inspecție și de acordare a licențelor pentru practică al organismului profesional sau al organismului de reglementare relevant (dacă este cazul). Acesta nu înlocuiește programul de monitorizare intern propriu al firmei.

Firma trebuie să stabilească politici sau proceduri care:

- Le impun persoanelor care desfășoară activitățile de monitorizare să aibă competența și capacitățile, inclusiv suficient timp, necesare pentru a efectua activitățile de monitorizare în mod eficient; și
- Tratează obiectivitatea persoanelor care desfășoară activitățile de monitorizare. Astfel de politici sau proceduri le vor interzice membrilor echipei misiunii sau persoanei care revizuieste calitatea misiunii să efectueze vreo inspecție a misiunii respective. (A se vedea punctele 39 și A155-A156 din ISQM 1)

Decizia fie de a încheia un contract cu o parte independentă, fie de a institui un sistem de monitorizare intern, precum și termenele de referință ale acestuia vor varia de la firmă la firmă. Acestea vor depinde, de asemenea, de nivelul de resurse al firmei la momentul inspecției și de capacitatea sa de a efectua programul în mod eficient.

Această determinare ar fi în mod normal făcută la fiecare ciclu de monitorizare de către persoana din cadrul firmei căreia i-a fost desemnată această autoritate, prin consultarea cu toți partenerii.

În cazul firmelor mai mici, profesioniștii externi (adică un prestator de servicii) pot furniza diverse componente de monitorizare și evaluare, cu condiția să fie calificați în mod adecvat. Din moment ce ISQM 1 impune o evaluare a performanței, acesta poate fi un domeniu-cheie în care ar fi oportun să se angajeze un prestator de servicii pentru a oferi o evaluare obiectivă a performanței persoanei (persoanelor) implicate în SOQM.



ÎNTREBĂRI FRECVENTE

Este o firmă nevoită să aibă un profesionist extern implicat în componenta de monitorizare și remediere a SOQM-ului?

Utilizarea unui profesionist extern nu este obligatorie; cu toate acestea, dacă nu aveți personal cu competența, capacitățile, timpul sau obiectivitatea necesare pentru a efectua activitățile de monitorizare (de exemplu, în cazul unei firme mici mai puțin complexe), firma poate utiliza un monitor extern (de exemplu, un prestator de servicii) pentru a efectua activitățile de monitorizare.

Utilizarea unor persoane externe pentru a efectua activitățile de monitorizare ar putea fi avantajoasă, deoarece poate oferi informații mai obiective despre SOQM-ul dvs. și vă poate ajuta să identificați zonele de îmbunătățit. Pentru o firmă care are suficiente resurse pentru a desemna diferite roluri, monitorizarea și remedierea pot fi efectuate cu resurse interne. Cu toate acestea, este posibil ca un practician individual să nu fie capabil să îndeplinească cerința privind obiectivitatea pentru toate funcțiile.

(A se vedea punctul A156 din ISQM 1)

SELECTAREA MISIUNILOR:

Pentru a determina ce misiuni și parteneri de misiune să selecteze, firma:

- Va analiza considerentele aplicate la determinarea naturii, plasării în timp și amplitudinii activităților de monitorizare;
- Va lua în considerare natura, plasarea în timp și amplitudinea altor activități de monitorizare întreprinse de firmă, precum și misiunile și partenerii de misiune care fac obiectul unor astfel de activități de monitorizare; și
- Va selecta cel puțin o misiune efectuată pentru fiecare partener de misiune pe o bază ciclică determinată de firmă. (A se vedea punctele A141, A151-A154 din ISQM 1)

În plus față de rezultatele inspecțiilor anterioare ale misiunilor efectuate, următorii factori pot fi luați în considerare în procesul de selecție a misiunilor efectuate pentru inspecție:

Condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care pot crea riscuri la adresa calității	Alte informații relevante
<ul style="list-style-type: none">• Tipurile de misiuni efectuate de firmă și amplitudinea experienței firmei în efectuarea tipului de misiune.• Tipurile de entități pentru care sunt efectuate misiunile, de exemplu:<ul style="list-style-type: none">– Entități care își desfășoară activitatea în industriile emergente.– Entități care își desfășoară activitatea în industrii asociate cu un nivel ridicat de complexitate sau raționament.– Entități care își desfășoară activitatea într-o industrie care este nouă pentru firmă.– Entități care își desfășoară activitatea în sectoare reglementate.• Vechimea în muncă și experiența partenerilor de misiune.	<ul style="list-style-type: none">• Reclamațiile sau acuzațiile despre un partener de misiune.• Rezultatele inspecțiilor externe, inclusiv pentru fiecare partener de misiune.• Rezultatele evaluării de către firmă a angajamentului față de calitate al fiecărui partener de misiune.• Reclamațiile sau acuzațiile cunoscute împotriva entității sau a părților afiliate care constituie subiectul specific al unei misiuni.

PARTEA A 2-A: EVALUAREA CONSTATĂRILOR, IDENTIFICAREA DEFICIENȚELOR ȘI EVALUAREA DEFICIENȚELOR IDENTIFICATE

EVALUAREA CONSTATĂRILOR ȘI IDENTIFICAREA DEFICIENȚELOR

Constatările

Constatările, în raport cu un SOQM, sunt definite după cum urmează: Informațiile despre elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului care au fost acumulate din efectuarea activităților de monitorizare, a inspecțiilor externe și din alte surse relevante, care indică faptul că este posibil să existe una sau mai multe deficiențe.

Deficiențele

O deficiență în SOQM-ul firmei există atunci când:

- Nu este stabilit un obiectiv referitor la calitate necesar pentru atingerea obiectivului SOQM-ului;
- Un risc la adresa calității sau o combinație de riscuri la adresa calității nu este identificat(ă) sau evaluat(ă) în mod adecvat;
- Un răspuns sau o combinație de răspunsuri nu micșorează la un nivel acceptabil de redus probabilitatea apariției unui risc la adresa calității conex deoarece răspunsul nu este elaborat, implementat sau utilizat (răspunsurile nu sunt elaborate, implementate sau utilizate) eficient în mod adecvat; ori
- Un alt aspect al SOQM-ului este absent sau nu este elaborat, implementat ori utilizat eficient în mod adecvat, astfel încât o dispoziție a ISQM 1 nu a fost tratată.

Toate constatările ar fi evaluate pentru a determina dacă acestea duc la o deficiență. Mulți factori pot fi utilizați pentru a ajuta să se ajungă la concluzia privind măsura în care o constatare are ca rezultat o deficiență, după cum este discutat mai jos.

IMPORTANT: Nu toate constatările sunt deficiențe!

Firma trebuie să evalueze constatările pentru a determina dacă există deficiențe.

Exemple de factori cantitativi și calitativi pe care o firmă îi poate lua în considerare pentru a determina măsura în care constatările generează o deficiență:

Factori calitativi:

În cazul în care constatările se referă la un răspuns:

Modul în care este elaborat răspunsul, de exemplu, natura răspunsului, frecvența apariției acestuia (dacă este cazul) și importanța relativă a răspunsului pentru tratarea riscului (riscurilor) la adresa calității și atingerea obiectivului referitor (obiectivelor referitoare) la calitate la care se referă.

Natura riscului la adresa calității la care se referă răspunsul și măsura în care constatările indică faptul că riscul la adresa calității nu a fost tratat.

Dacă există alte răspunsuri care tratează același risc la adresa calității și dacă există constatări pentru aceste răspunsuri.

Natura constatărilor și gradul lor de generalizare:

De exemplu, constatările legate de acțiunile și comportamentele conducerii pot fi semnificative din punct de vedere calitativ, dat fiind efectul generalizat pe care acestea l-ar putea avea asupra SOQM-ului în ansamblu.

Măsura în care constatările, în combinație cu alte constatări, indică o tendință sau o problemă sistemică. De exemplu, constatările similare ale misiunii care apar la mai multe misiuni pot indica o problemă sistemică.

Factori cantitativi sau amploarea activității de monitorizare și amploarea constatărilor:

Amploarea activității de monitorizare din care au rezultat constatările, inclusiv numărul sau dimensiunea selecțiilor.

Amploarea constatărilor în ceea ce privește selecția acoperită de activitatea de monitorizare și în ceea ce privește rata de abatere preconizată. De exemplu, în cazul inspecției misiunilor, numărul de misiuni selectate în care au fost identificate constatările, în raport cu numărul total de misiuni selectate, și rata de abatere preconizată stabilită de firmă. Acest tip de analiză cantitativă nu va fi la fel de relevant pentru un practician individual atunci când numărul de dosare selectate este scăzut și, prin urmare, raționamentul profesional și factorii calitativi devin mult mai relevanți.



EVALUAREA DEFICIENȚELOR IDENTIFICATE

Firma trebuie să evalueze gravitatea și gradul de generalizare ale deficiențelor identificate în funcție de:

- Investigarea cauzei (cauzelor) principale a (ale) deficiențelor identificate. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor de investigare a cauzei (cauzelor) principale vor ține seama de natura deficiențelor identificate și de posibila gravitate a acestora.
- Evaluarea efectului deficiențelor identificate, în mod individual și agregat, asupra SOQM-ului.

Analiza cauzelor principale

ISQM 1 nu este prescriptiv cu privire la tipurile de proceduri care trebuie întreprinse sau la cine le întreprinde și nu toate investigările cauzei (cauzelor) principale trebuie să fie un proces intens sau riguros – în unele cazuri, procedurile pot fi foarte simple. Prin urmare, persoanele care efectuează investigarea cauzei (cauzelor) principale își exercită raționamentul profesional pentru a determina natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor necesare pentru a înțelege în mod adecvat circumstanțele de la bază care au cauzat deficiența.

În investigarea cauzei (cauzelor) principale ale deficiențelor, puteți identifica:

- O deficiență cu mai multe cauze principale, care pot exista în mai multe componente sau aspecte ale SOQM-ului, și
- Mai multe deficiențe afectate de aceeași cauză principală.

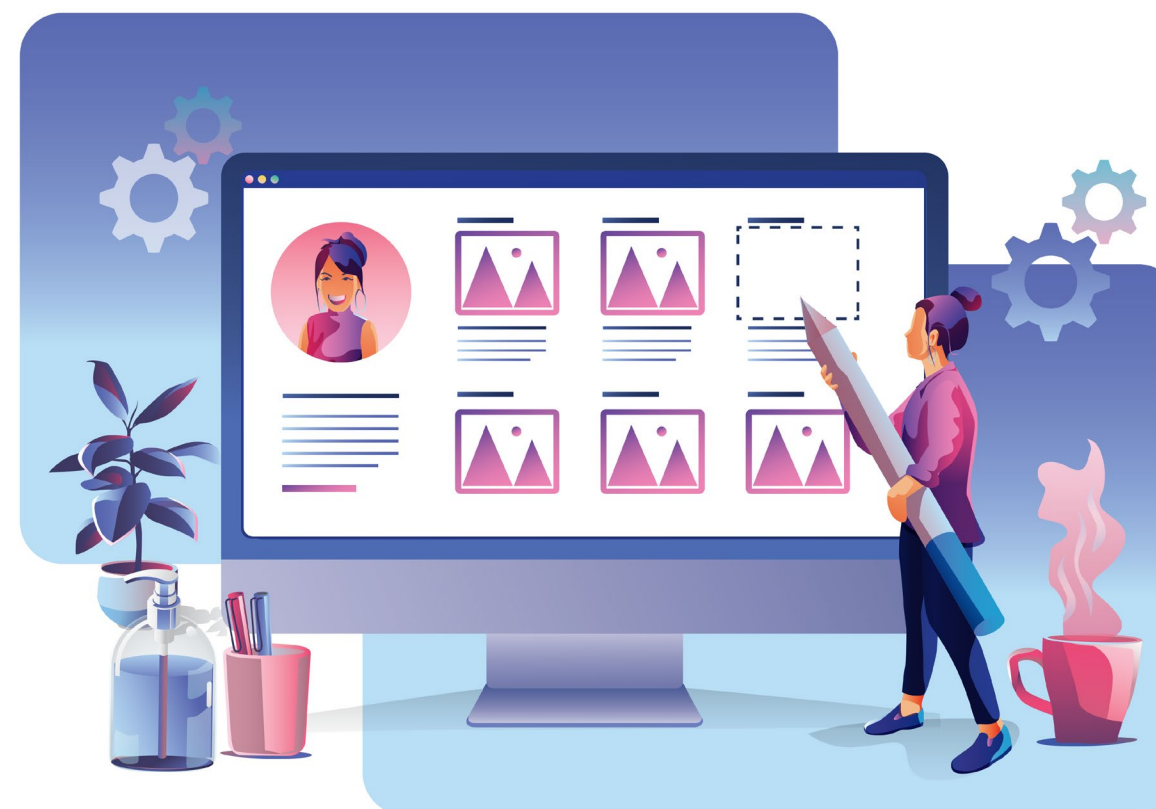
Prin urmare, există mai multe modalități de abordare și documentare ale analizei cauzelor principale. Este important să nu căutați răspunsuri imediate sau să căutați să vă validați propria gândire, ci mai degrabă să întrebați „de ce s-a întâmplat” poate de mai multe ori pentru a vă asigura că identificați cauzele care stau la bază. Modelul 1 este o sugestie. Exemplele de cauze principale ar putea include acțiuni și comportamente de conducere în cadrul firmei, management de proiect deficitar, politici și proceduri inadecvate și supravegherea inadecvată a personalului.

Modelul 1 – Documentarea analizei cauzelor principale

Descrieți deficiența	Identificați DE CE a apărut deficiența (Încercați să identificați 5 motive prin interviu/discuții/reflecție)
	Motivul nr. 1 <hr/> Motivul nr. 2 <hr/> Motivul nr. 3 <hr/> Motivul nr. 4 <hr/> Motivul nr. 5 <hr/>
Identificați una sau mai multe măsuri de remediere care ar fi putut preveni sau îmbunătăți situația	
<hr/> <hr/> <hr/>	
Documentați interviurile persoanei (persoanelor) implicate în SOQM sau în misiunea în cadrul căreia a fost identificată deficiența (echipa misiunii, persoana care revizuieste calitatea misiunii și alți contribuitori, precum specialiști, dacă este cazul) (includeți numele, data și rezumatul și orice documentație relevantă):	
<hr/> <hr/> <hr/>	
Concluzie:	Completat de: _____ Data: _____

Evidențe/documentație cu continuitate a(le) SOQM-ului

În primul an de implementare, documentarea SOQM-ului este actuală și eficientă. Cu trecerea timpului, politicile și procedurile se vor modifica și trebuie păstrată o evidență a acestor modificări. Documentarea SOQM-ului și monitorizarea vor avea loc în anumite momente. Pentru a urmări modificările, ați putea păstra un registru constant privind deficiențele de-a lungul anilor. Dacă documentația inițială este ștersă sau înlocuită, va fi dificil să se stabilească legăturile dintre deficiențele identificate și politicile și procedurile de la momentul monitorizării. Realizarea unei „capturi de ecran” a documentelor este importantă și trebuie arhivată pe ani.





MODIFICĂRILE SOQM-ULUI

Pot rezulta modificări ale SOQM-ului în urma procesului de monitorizare și remediere. Prin urmare, înainte de a trata modul de a răspunde la deficiențele identificate, este justificată luarea în considerare a impactului asupra SOQM-ului firmei dvs. ISQM 1 nu stabilește frecvența cu care o firmă trebuie să-și reevalueze obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și politicile/procedurile deoarece acestea sunt modificate proactiv atunci când apar modificări care afectează SOQM-ul sau când sunt identificate deficiențe. Stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, a riscurilor la adresa calității și a politicilor/procedurilor adecvate este un proces iterativ. Prin urmare, obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității sau politicile/procedurile pot necesita modificări ca urmare a:

- Modificărilor naturii și circumstanțelor firmei dvs. sau ale misiunilor sale
- Măsurilor de remediere pentru tratarea deficiențelor din SOQM-ul firmei dvs.
- Modificărilor standardelor profesionale relevante sau ale legilor și reglementărilor aplicabile

Orice modificări necesare la SOQM-ul firmei dvs. care sunt rezultatul unor măsuri de remediere vor deveni evidente în urma procesului dvs. de monitorizare și remediere. Orice modificări impuse ca urmare a modificărilor standardelor profesionale relevante sau ale legilor și reglementărilor aplicabile trebuie să fie colectate printr-o revizuire periodică a actualizărilor surselor externe ale acestor modificări, precum organismele profesionale sau de reglementare. Cu toate acestea, trebuie să colectați informații privind modificările circumstanțelor sau misiunilor care pot necesita o schimbare a obiectivelor/riscurilor/politicilor la adresa calității prin crearea unei politici de revizuire sau a unui proces, iar acest lucru poate fi scalabil în funcție de dimensiunea și complexitatea firmei dvs.:

Practician individual	Firmă cu 2-5 parteneri
În calitate de practician individual, este posibil să aveți politici sau proceduri informale pentru a identifica informațiile despre modificările naturii și circumstanțelor firmei dvs. sau ale misiunilor sale, în special atunci când persoana responsabilă (persoanele responsabile) pentru stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității și elaborarea și implementarea răspunsurilor este capabilă să identifice astfel de informații în cursul normal al activităților pe care le desfășoară.	Într-o firmă cu 2-5 parteneri poate fi necesar să documentați un proces de colectare a informațiilor de la toți partenerii pentru a identifica informațiile despre modificările naturii și circumstanțelor firmei dvs. sau ale misiunilor sale. O abordare simplă ar fi să adăugați un punct pe ordinea de zi la fiecare întâlnire regulată planificată cu partenerul pentru a discuta despre orice modificări. Ca alternativă, ar putea fi distribuit lunar un chestionar solicitând informații privind modificările care ar putea fi colectate la nivel central. Important de reținut este că trebuie să existe un proces regulat, iar acțiunea nu trebuie să aștepte până la revizuirea anuală a SOQM-ului.

PARTEA A 3-A: RĂSPUNSUL LA DEFICIENȚELE IDENTIFICATE

Următorul pas este elaborarea și implementarea unor măsuri de remediere pentru a trata deficiențele identificate care răspund rezultatelor analizei cauzelor principale. Apoi, persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere trebuie să evalueze dacă măsurile de remediere sunt:

- (a) Concepute în mod adecvat pentru a trata deficiențele identificate și cauza lor principală (cauzele lor principale) și pentru a determina dacă acestea au fost implementate; și
- (b) Implementate eficient pentru a trata deficiențele identificate anterior.

Dacă evaluarea indică faptul că măsurile de remediere nu sunt elaborate și implementate în mod adecvat sau nu sunt eficiente, persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere trebuie să ia măsurile adecvate pentru a determina faptul că măsurile de remediere sunt modificate în mod adecvat astfel încât acestea să fie eficiente.



CONSTATĂRILE DESPRE O ANUMITĂ MISIUNE

Dacă există o circumstanță în care o constatare indică faptul că există o misiune (misiuni) pentru care procedurile necesare au fost omise în timpul executării misiunii (misiunilor) sau dacă raportul emis este inadecvat, răspunsul firmei poate include:

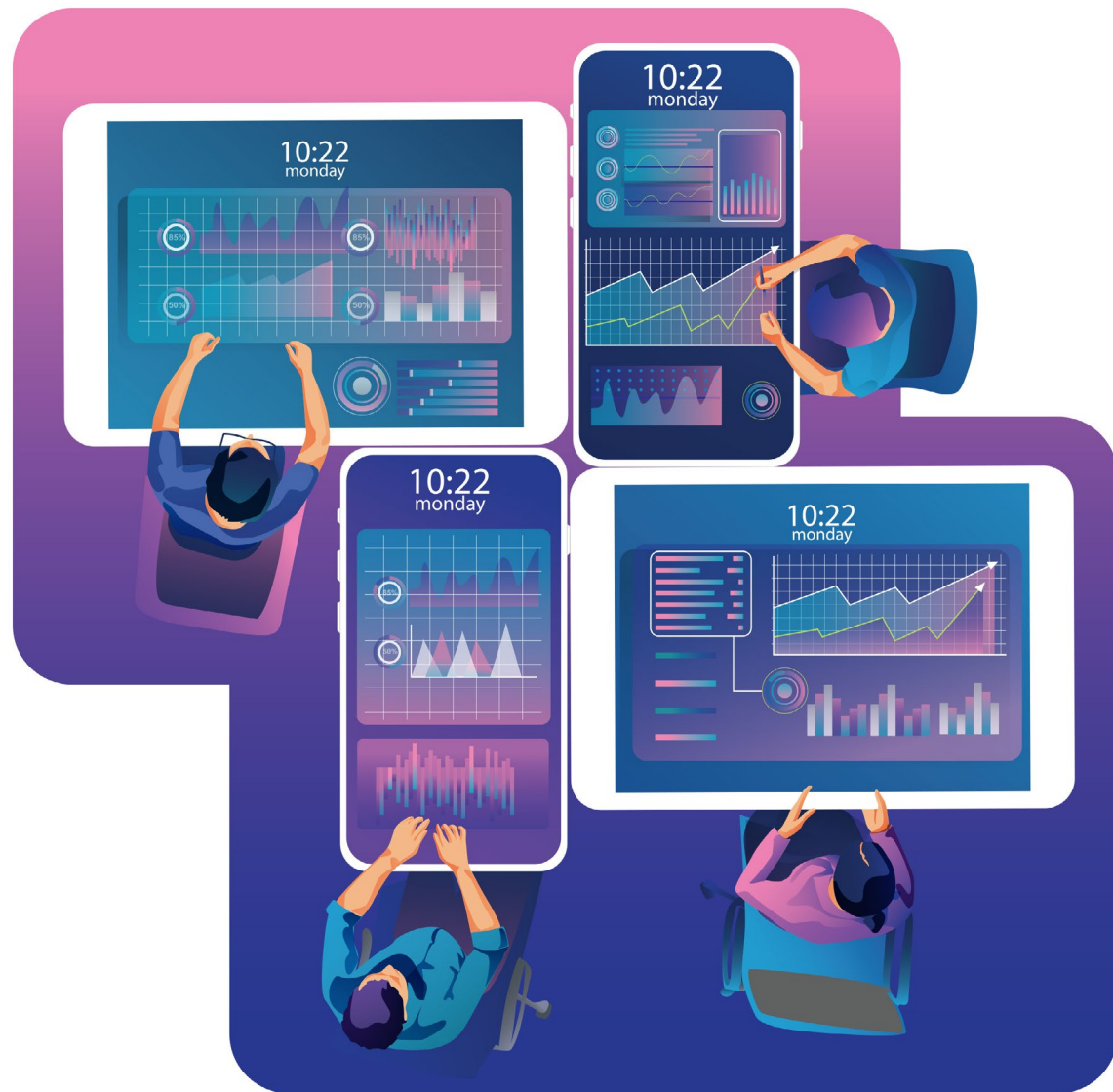
- Consultarea cu persoanele competente cu privire la măsurile adecvate.
- Discutarea aspectului cu conducerea entității sau cu persoanele responsabile cu guvernarea.
- Efectuarea procedurilor omise.
- Atunci când raportul este considerat inadecvat, luarea în considerare a implicațiilor și luarea măsurilor adecvate, inclusiv analizarea posibilității de a obține consultanță juridică.



PARTEA A 4-A: COMUNICAREA

COMUNICAREA CONTINUĂ PRIVIND MONITORIZAREA ȘI REMEDIEREA

ISQM 1 include cerințe minime cu privire la ceea ce trebuie să fie comunicat în legătură cu monitorizarea și remedierea. Aceste cerințe ar fi diferite în funcție de natura firmei și de persoanele implicate:



Practician individual	Firmă cu 2-5 parteneri
<p>Un practician individual (fără personal sau prestatori de servicii) are responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM. Acest lucru include responsabilitatea operațională pentru SOQM, pentru monitorizare și remediere. În astfel de circumstanțe, nu este necesară comunicarea continuă legată de monitorizare și remediere.</p>	<p>Pentru o firmă cu 2-5 parteneri, persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere trebuie să îi (le) comunice în timp util persoanei căreia i-au fost atribuite (persoanelor cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM (și persoanei căreia i-a fost atribuită (persoanelor cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru SOQM) următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none">• O descriere a activităților de monitorizare efectuate• Deficiențele identificate, inclusiv gravitatea și gradul de generalizare ale unor astfel de deficiențe• Măsurile de remediere <p>Aspectele comunicate echipelor misiunilor și personalului, care le permit să ia măsuri prompte și adecvate în conformitate cu responsabilitățile lor, pot fi diferite. De exemplu:</p> <ol style="list-style-type: none">a) Echipele misiunilor – informațiile comunicate pot fi concentrate pe deficiențele identificate la nivel de misiune și pe măsurile de remediere.b) Personalul – informațiile comunicate întregului personal pot prezenta deficiențele legate de independență și măsurile de remediere.



EVALUAREA SOQM-ULUI

CONCLUZIILE PRIVIND SISTEMUL DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Asigurarea rezonabilă – În contextul ISQM 1 – asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat, dar nu absolut, de asigurare.

Asigurarea rezonabilă este obținută atunci când SOQM-ul reduce la un nivel acceptabil de scăzut riscul ca obiectivele referitoare la calitate să nu fie atinse. Asigurarea rezonabilă nu este un nivel de asigurare absolut, deoarece există limitări inerente într-un SOQM. Astfel de limitări includ faptul că judecata umană în luarea deciziilor poate fi defectuoasă și că pot apărea disfuncționalități în SOQM-ul unei firme, de exemplu, din cauza erorii umane sau a comportamentului uman ori a unor defecțiuni în aplicațiile tehnologiei informației (IT).

ISQM 1 permite trei concluzii posibile privind evaluarea SOQM-ului:

Cel puțin o dată pe an, trebuie să evaluați SOQM-ul, iar concluziile posibile sunt:		
„REALIZAT”	„CU EXCEPȚIA”	„NEREALIZAT”
<p>SOQM-ul îi oferă firmei dvs. o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt realizate.</p> <p>(Material privind aplicarea relevant: punctul A191)</p>	<p>Cu excepția aspectelor legate de deficiențele identificate care au un efect sever, dar nu generalizat asupra elaborării, implementării și utilizării SOQM-ului, SOQM-ul îi oferă firmei dvs. o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt realizate.</p> <p>(Material privind aplicarea relevant: punctul A192)</p>	<p>SOQM-ul nu îi oferă firmei dvs. o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt realizate.</p> <p>(Material privind aplicarea relevant: punctele A192-A194)</p>
		
<p>Nu este necesară nicio altă acțiune în afară de comunicare.</p>	<p>Luați măsuri prompte și adecvate și comunicați-le:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Echipelor misiunilor și altor persoane cărora le-au fost atribuite activități în cadrul SOQM-ului în măsura în care acest lucru este relevant pentru responsabilitățile lor; și • Părților externe în conformitate cu politicile sau procedurile firmei. 	

MEMENTO: Dispoziția de a evalua SOQM-ul și de a ajunge la o concluzie cu privire la eficacitatea acestuia în atingerea obiectivelor SOQM-ului este nouă pentru ISQM 1. Evaluarea este un aspect intern al firmei; firma nu este obligată să obțină o asigurare independentă cu privire la eficacitatea SOQM-ului său. În esență, persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM trebuie să evalueze SOQM-ul în numele firmei. Această evaluare trebuie întreprinsă la un moment specific și efectuată cel puțin anual.

O deficiență poate apărea atunci când evaluarea nu a fost efectuată sau nu a fost elaborată, implementată sau utilizată în mod adecvat.

În cazul firmelor mai mici, persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM poate fi direct implicată (pot fi direct implicate) în monitorizare și remediere. Prin urmare, persoana respectivă poate fi la curent cu informațiile care susțin evaluarea SOQM-ului. Prin urmare, pot fi necesare mai puține politici și proceduri legate de evaluarea SOQM-ului.

[Ghid pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#)

al IAASB a inclus următoarele elemente care pot fi utile în aplicarea raționamentului profesional pentru a ajunge la o concluzie:

Tabelul (din dreapta) este ilustrativ deoarece este necesar raționamentul profesional pentru a ajunge la concluzia adecvată. De exemplu:

- Este necesar raționamentul profesional pentru a evalua gravitatea și gradul de generalizare ale deficiențelor.
- Este necesar raționamentul profesional pentru a evalua dacă măsurile de remediere au fost elaborate și implementate de către firmă și dacă măsurile de remediere aplicate până la momentul evaluării sunt eficiente (consultați explicația din blocul de mai sus cu privire la modul în care acest lucru poate fi luat în considerare și la raționamentul profesional implicat).
- Este necesar raționamentul profesional pentru a evalua dacă efectul deficiențelor identificate asupra SOQM-ului a fost corectat în mod adecvat. De exemplu, pot exista circumstanțe în care efectul deficiențelor poate fi corectat parțial (de exemplu, doar unele misiuni au fost corectate și corectarea altor misiuni este în curs). În astfel de cazuri, este necesar raționamentul profesional pentru a lua în considerare măsura în care efectul deficienței (deficiențelor) identificate a fost corectat și modul în care acest lucru afectează concluzia privind eficacitatea SOQM-ului, de exemplu, prin luarea în considerare a naturii și efectului deficienței, precum și a naturii și plasării în timp a măsurii (măsurilor) luate de firmă pentru a corecta efectul deficienței.

#	Deficiențe (Nota 1)		Măsurile de remediere elaborate și implementate, precum și cele luate până la momentul evaluării sunt eficiente	Efectul deficiențelor a fost corectat în mod adecvat (Nota 2)	Nota	Concluzie	Sunt necesare și alte măsuri în temeiul punctului 55 din ISQM 1?
	Grave	Generalizate					
1	Nu	Nu	Este posibil să nu fie relevante pentru concluziile privind SOQM-ul			SOQM-ul îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt realizate (punctul 54 litera (a) din ISQM 1)	Nu
2	Da	Nu	Da	Da			
3	Nu	Da	Este posibil să nu fie relevante pentru concluziile privind SOQM-ul		Nota 3		
4	Da	Da	Da	Da			
5	Da	Nu	Nu	Nu		Cu excepția aspectelor legate de deficiențele identificate care au un efect sever, dar nu generalizat asupra elaborării, implementării și utilizării SOQM-ului, SOQM-ul îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt realizate (punctul 54 litera (b) din ISQM 1)	Da
6	Da	Nu	Nu	Da			
7	Da	Nu	Da	Nu	Nota 4		
8	Da	Da	Nu	Nu	Nota 5	SOQM-ul nu îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt realizate (punctul 54 litera (c) din ISQM 1)	Da
9	Da	Da	Da	Nu	Nota 4 Nota 5		
10	Da	Da	Nu	Da	Nota 5		

NOTA 1: *Punctul 41 din ISQM 1 îi impune firmei să evalueze gravitatea și gradul de generalizare ale deficiențelor identificate prin investigarea cauzei (cauzelor) principale a(le) deficiențelor identificate și evaluarea efectului acestora, în mod individual și agregat, asupra SOQM-ului. După luarea în considerare a efectului fiecărei deficiențe identificate în mod individual, firma trebuie, de asemenea, să evalueze gravitatea și gradul de generalizare ale deficiențelor în mod agregat. Tabelul ilustrează rezultatele posibile după ce firma a efectuat evaluarea prevăzută la punctul 41 din ISQM 1. De exemplu:*

- *Rândurile 5, 6 și 7 pot fi relevante atunci când evaluarea indică o deficiență identificată care este gravă în mod individual, dar nu generalizată sau deficiențe identificate care în mod agregat sunt grave, dar nu generalizate.*
- *Rândurile 8, 9 și 10 pot fi relevante atunci când evaluarea indică o deficiență identificată care în mod individual este gravă și generalizată sau deficiențe identificate care în mod agregat sunt grave și generalizate.*

NOTA 2: *Aceasta include tratarea punctului 45 din ISQM 1, care îi impune firmei să răspundă circumstanțelor atunci când constatările indică faptul că există o misiune (misiuni) pentru care procedurile necesare au fost omise în timpul efectuării misiunii (misiunilor) sau raportul emis poate fi inadecvat. După cum s-a evidențiat în paragrafele anterioare tabelului, este necesar raționamentul profesional pentru a lua în considerare măsura în care efectul deficiențelor identificate a fost corectat și modul în care acesta afectează concluzia privind eficacitatea SOQM-ului.*

NOTA 3: *Rândul 3 se poate referi la o deficiență identificată care în mod individual este generalizată, dar nu gravă, ori la mai multe deficiențe care în mod agregat sunt generalizate, dar nu grave (a se vedea, de asemenea, Nota 1). Coloanele rămase pot să nu fie factori relevanți atunci când se trage o concluzie privind SOQM-ul deoarece efectul deficienței (deficiențelor) nu este grav (adică o concluzie în conformitate cu punctul 54 litera (a) din ISQM 1). Cu toate acestea, pot fi circumstanțe în care există deficiențe multiple pe care firma le evaluează ca fiind în mod individual generalizate, dar nu grave, dar care în mod agregat sunt grave și generalizate. Dacă deficiențele sunt în mod agregat grave și generalizate, atunci rândurile 4, 8, 9 sau 10 pot fi aplicabile (adică o concluzie în conformitate cu punctul 54 litera (a) sau cu punctul 54 litera (c) din ISQM 1).*

NOTA 4: *Este necesar raționamentul profesional pentru a lua în considerare concluzia adecvată pe baza faptelor și circumstanțelor. Concluzia adecvată în acest caz depinde în mare măsură de gradul în care efectul deficiențelor a fost corectat în mod adecvat (a se vedea explicația anterioară tabelului care explică raționamentul profesional implicat în analizarea măsurii în care efectul deficiențelor a fost corectat în mod adecvat și factorii care ar putea afecta acest raționament). Atunci când măsurile de remediere elaborate, implementate și utilizate până la momentul evaluării sunt eficiente, iar firma este încă în proces de corectare a efectului deficiențelor, pot exista circumstanțe în care firma poate stabili că SOQM-ul îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse (adică se poate aplica în schimb rândul 2 sau rândul 4 din tabel).*

NOTA 5: *Punctul A194 din ISQM 1 indică faptul că poate dura ceva timp până când firma remediază deficiențele identificate care sunt grave și generalizate. Pe măsură ce firma continuă să ia măsuri de remediere a deficiențelor identificate, gradul de generalizare al deficiențelor identificate poate fi diminuat și se poate stabili că deficiențele identificate sunt încă grave, dar nu mai sunt și grave și generalizate. În astfel de cazuri, persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM pot ajunge la concluzia că, în afara aspectelor legate de deficiențele identificate care au un efect sever, dar nu generalizat asupra elaborării, implementării și utilizării SOQM-ului, SOQM-ul îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse (adică rândurile 5, 6 sau 7 din tabel se pot aplica într-o evaluare ulterioară a SOQM-ului).*

EVALUĂRILE PERIODICE ALE PERFORMANȚEI

După cum s-a menționat anterior, ISQM 1 îi impune firmei să finalizeze o evaluare a SOQM-ului și evaluări periodice ale performanței persoanei căreia i-au fost (persoanelor cărora le-au fost) atribuite:

- Responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM; și
- Responsabilitatea operațională pentru SOQM.

Evaluarea anuală a SOQM-ului va fi luată în considerare la finalizarea evaluării performanței acestor persoane. Dacă există un număr limitat de persoane implicate în SOQM-ul din firma dvs. sau sunteți un practician individual, aceasta va fi mai mult o chestiune de reflecție și de documentare.

Practician individual	Firmă cu 2-5 parteneri
<p>Pentru un practician individual, fără personal sau prestatori de servicii, nu există arie de acoperire pentru o „evaluare a performanței” pentru diferitele persoane din cadrul firmei și aceasta va fi mai mult o chestiune de reflecție și de documentare a unei astfel de reflecții.</p> <p>Dacă firma dvs. are personal sau utilizează prestatori de servicii care sunt implicați în componentele SOQM-ului, atunci reflecția trebuie extinsă.</p> <p>Așa cum s-a discutat anterior, a avea pe cineva din afara firmei ar fi mai obiectiv și acesta este un domeniu în care un prestator de servicii ar putea fi utilizat pentru a finaliza evaluarea performanței sau poate pentru a revizui reflecția întocmită de practicianul individual.</p>	<p>Pentru o firmă cu 2-5 parteneri, responsabilitățile atribuite în cadrul componentelor SOQM-ului sunt probabil împărțite. Ca atare, elaborarea și implementarea evaluării performanței trebuie să fie convenite cu persoanele relevante și comunicate persoanelor relevante la începutul elaborării SOQM-ului. Acest lucru va asigura claritatea așteptărilor în etapa de evaluare a performanței. De exemplu, orice sancțiuni pentru un partener în cazul în care sunt identificate deficiențe trebuie să fie definite mai devreme.</p>



DOCUMENTAȚIA PROCESULUI DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE

Este adecvat și recomandat să se utilizeze terminologia din standarde în toată documentația. [Anexa G](#) este inclusă în această Parte ca un instrument de referință și poate fi utilizată împreună cu secțiunea de definiții a ISQM 1 pe măsură ce documentați componenta de Monitorizare și Remediere a SOQM-ului dvs. Definițiile legate de Procesul de Monitorizare și Remediere au fost identificate separat în această Parte.

Această Parte include, de asemenea, ajutoare pentru documentație care pot facilita îndeplinirea dispozițiilor din ISQM 1. Scopul procesului de monitorizare și remediere este:

- Să ofere informații relevante, fiabile și oportune despre elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului; și
- Să ia măsurile adecvate pentru a răspunde la deficiențele identificate astfel încât deficiențele să fie remediate în timp util.

Tabelul următor rezumă dispozițiile privind documentația din ISQM 1 referitoare la procesul de monitorizare și remediere și ajutoarele pentru documentație incluse în această Parte:

Documentația referitoare la procesul de monitorizare și remediere trebuie să includă:	Rezumatul ajutoarelor pentru documentație
<ul style="list-style-type: none"> • Probele privind activitățile de monitorizare efectuate • Evaluarea constatărilor și a deficiențelor identificate și cauza lor principală (cauzele lor principale) aferente • Măsurile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate și evaluarea elaborării și implementării unor astfel de măsuri de remediere • Comunicările privind monitorizarea și remedierea • Concluzia privind evaluarea SOQM-ului 	<p>Dispozițiile privind documentația pentru procesul de monitorizare și remediere sunt tratate în această Parte și sunt incluse cinci Ajutoare pentru documentație:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Anexa B poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea procesului de monitorizare și remediere anual pentru SOQM și la evaluarea SOQM-ului. • Anexa C poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea inspecției ciclice a misiunilor efectuate ca parte a procesului de monitorizare și remediere. • Anexa D poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea inspecției misiunilor de audit efectuate ca parte a procesului de monitorizare și remediere. • Anexa E poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea inspecției misiunilor de compilare efectuate ca parte a procesului de monitorizare și remediere. • Anexa F poate fi utilizată pentru a facilita comunicarea și documentarea procesului de monitorizare și remediere prin includerea ajutorului la întocmirea componentelor raportului monitorului.

Pentru mai multe informații privind documentația, Anexa I a prezentei Părți reia dispozițiile privind documentația din ISQM 1 drept un rezumat din toate Părțile acestei Serii.

ANEXA A: STUDIU DE CAZ

CONTINUAREA STUDIULUI DE CAZ

Un studiu de caz a fost inițial introdus în Ghidul de control al calității pentru practicile mici și mijlocii inițial. (inclus în [Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii](#) (Ediția a treia) al IFAC). Acest studiu de caz a fost revizuit în Seria de față pentru a ilustra modul în care poate fi tratată tranziția de la ISQC 1 la ISQM 1. Unele informații au fost modificate și unele ipoteze au fost făcute deoarece studiul de caz a fost introdus inițial pentru a ilustra implementarea ISQC 1. Nu este necesar ca cititorul să consulte cazul inițial, dar se poate presupune că firma a implementat ISQC 1 și urmărește acum să implementeze ISQM 1. În această Parte, se presupune că SOQM-ul a fost implementat și că practicianul individual fictiv al cazului, Marcel, completează acum componenta de monitorizare și remediere a SOQM-ului.

Cititorii sunt avertizați că acest studiu de caz este doar ilustrativ. Datele, analizele și comentariile nu reprezintă toate circumstanțele și considerentele pe care firma va trebui să le trateze într-o anumită circumstanță. Ca întotdeauna, trebuie să vă exercitați raționamentul profesional la utilizarea acestui studiu de caz pentru a vă ajuta.

Următoarea descriere oferă informații despre contextul practicianului individual fictiv Marcel Mooney, care își desfășoară activitatea sub denumirea comercială M.M. și Asociații.

M.M. și Asociații

Aspecte generale

Marcel Mooney este un practician individual care își desfășoară activitatea sub denumirea comercială M.M. și Asociații și are patru membri ai personalului:

- Deborah D'Alessandro – care are trei ani de experiență cu firma și speră să se califice drept profesionist contabil.
- Bob Morton – tehnician contabil care are un an de experiență și s-a angajat în firmă în urmă cu patru luni.
- Doi studenți recent înscriși într-un program de studii pentru profesioniștii contabili, care sunt noi în firmă.

Cabinetul efectuează un număr mare de misiuni de revizuire (dintre care unele sunt pentru rude sau prieteni apropiați), mai multe audituri mici și trei audituri medii. Printre clienții de audit mai importanți se numără un azil de bătrâni, o agenție de stat locală și cel mai mare dealer de motociclete din oraș.

Agenția de stat locală a avut parte de multă publicitate negativă în ultima vreme, cu acuzații de corupție împotriva membrilor conducerii superioare. Marcel îi cunoaște pe managerii de mulți ani și consideră că aceste acuzații sunt nefondate. Azilul de bătrâni este cu aproape un an în urmă în ceea ce privește plata onorariilor sale pentru auditul de anul trecut, iar firma trebuie să înceapă în curând programarea activității pe teren.

Marcel, în vârstă de 48 de ani, și-a deschis cabinetul în urmă cu 15 ani fără personal. Baza de clienți, veniturile și personalul firmei au crescut treptat de-a lungul anilor. Marcel este un om dinamic și face viața de birou interesantă. El are fler pentru marketing și promovează firma oriunde merge. Marcel câștigă bine și nu are planuri de pensionare în viitorul apropiat. Marcel este dedicat calității și consideră că implementarea SOQM-ului îl va ajuta să structureze și să documenteze evaluarea informală a riscurilor cabinetului său pe care a efectuat-o în trecut.

După adoptarea ISQC 1, Marcel a implementat un Manual de control al calității (QC), pe baza Modelului de Manual de control al calității: Practician individual (inclus în [Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii](#) (Ediția a treia) al IFAC). Manualul de QC adoptat de Marcel a avut puține modificări, actualizări sau utilizări și a cam „stat pe raft”.

Marcel înțelege că are responsabilitatea de a promova o cultură a managementului calității în cadrul firmei. Cu toate acestea, el nu a documentat un plan de dezvoltare formal. De exemplu, Marcel și personalul său nu au participat la alte activități de dezvoltare profesională regulate decât actualizările privind aspectele fiscale. Nu există niciun indiciu privind faptul că personalul este familiarizat cu Codul IESBA și există puține discuții explicite cu privire la aspectele etice. Marcel consideră că trebuie să elaboreze o declarație privind misiunea pentru firmă și ar dori să ceară părerea personalului și să discute despre obiectivele sale.

Marcel are o oarecare teamă că firma ar fi pusă în pericol din punctul de vedere al continuității dacă lui i s-ar întâmpla ceva, deoarece în prezent nu există nimeni în măsură să-și asume responsabilitatea pentru conducerea firmei în absența sa.

Marcel caută adesea oportunități de îmbunătățire a eficienței și a eficacității firmei și consideră că SOQM-ul poate îmbunătăți reputația firmei în ce privește prestarea de servicii de înaltă calitate și poate fi un factor de marketing pentru o firmă de contabilitate profesională.

Procesul de planificare al firmei

Marcel alocă de obicei o zi pe an pentru planificarea anuală, dar de-a lungul timpului s-a concentrat pe gestionarea factorilor operaționali și financiarilor mai degrabă decât pe un plan strategic cu privire la direcția în care ar dori să ducă firma. Deși Marcel ia în considerare riscurile asociate tipurilor de clienți pe care îi atrage firma, evaluarea riscurilor nu a fost documentată în trecut altfel decât prin utilizarea unei liste de verificare privind acceptarea sau continuarea relațiilor standard.

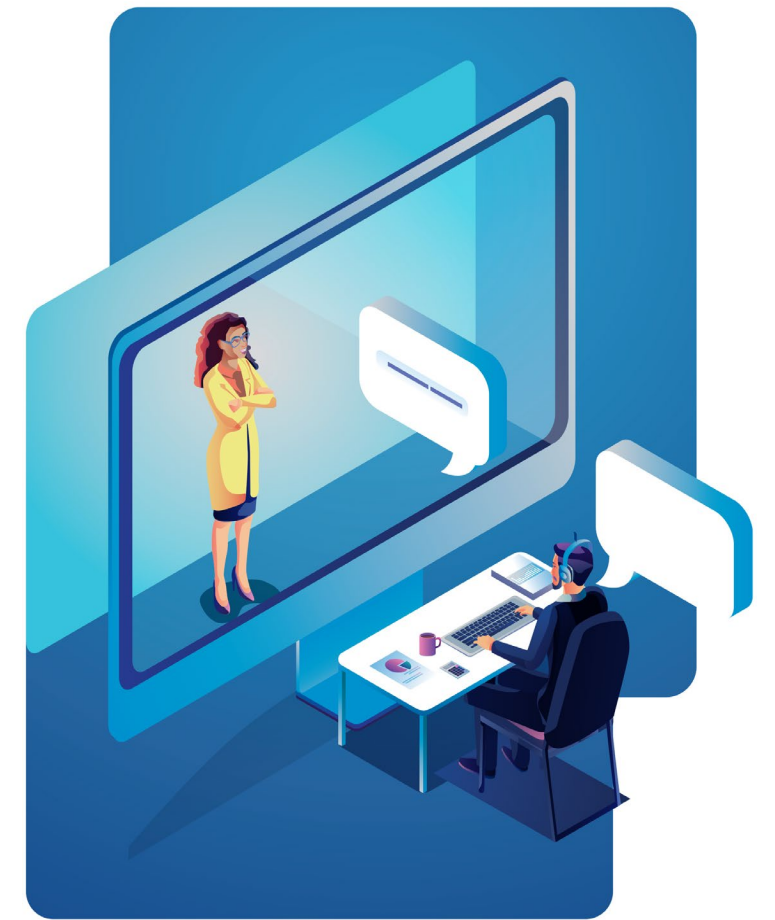
După cum a fost indicat, procesul de planificare constă într-o zi pe care Marcel o petrece reflectând asupra anului care s-a încheiat și în întocmirea unui buget simplu. Bugetul reprezintă de obicei cifrele de anul trecut ajustate în funcție de câștigurile și pierderile aferente clienților cunoscute. De asemenea, acesta tratează necesarul de capital, costurile cu personalul și cheltuielile aferente biroului. Deoarece firmele concurente din oraș par să efectueze mai puține misiuni de audit și revizuire, Marcel vede acest lucru ca pe o oportunitate de a-și crește cota de piață în domeniul asigurărilor. Marcel a început să discute planul de venituri al firmei sale cu Deborah, deoarece ea deține mai multă experiență, și împreună planifică acoperirea necesarului de personal și alte resurse, precum identificarea necesarului de echipamente, tehnologie și mobilier pentru anul următor.

Resursele umane

Procesul de angajare este informal. Atunci când unul dintre membrii personalului anunță că părăsește firma, Marcel face cunoscut acest lucru prin reclamă sau revizuieste CV-urile primite recent de la persoanele care caută să se angajeze. Atunci când este găsit un candidat, Marcel interviează această persoană și apoi ia o decizie cu privire la angajare. Marcel încearcă să verifice referințele sau calificările candidaților, dar uneori nu finalizează procesul din cauza presiunii concurenței a întâlnirilor cu clienții și a misiunilor. Deborah îl ajută pe Marcel cu programarea personalului atunci când apare un conflict din punctul de vedere al timpului și găsește activități pentru personalul care nu este ocupat.

Firma are un abonament la anumite materiale din biblioteca de resurse, inclusiv un manual de audit și revizuire care include exemple de modele standardizate.

Firma nu are antecedente de plângeri sau acuzații, iar majoritatea clienților ar spune că sunt mulțumiți în ce privește serviciile firmei.



TRANZIȚIA CĂTRE SOQM – CONTINUARE

Marcel a efectuat un proces de evaluare a riscurilor formal ca parte a implementării SOQM-ului pentru a asigura continuitatea calității în siguranță și ca răspuns la riscurile din firma sa.

Marcel a evaluat strategia firmei, folosind o analiză a punctelor forte/punctelor slabe/opportunităților/amenințărilor sau o analiză „SWOT”. Deborah, cel mai experimentat membru al personalului său, a fost implicată în planul de implementare pentru dezvoltarea SOQM-ului firmei și i s-a atribuit responsabilitatea operațională pentru SOQM.

După ce Marcel și Deborah au efectuat o evaluare a riscurilor la adresa calității, ei au documentat răspunsurile la riscurile la adresa calității identificate și le-au comunicat tuturor membrilor personalului detaliile implementării SOQM-ului.

Aplicarea etapei 8 – Prezenta Parte va trata o posibilă abordare pe care Marcel ar putea să o aplice în elaborarea și implementarea procesului de monitorizare și remediere. (Aceasta ar fi aplicarea etapei 8, folosind etapele prezentate în această Serie. Etapele 1-7 au fost tratate în Partea a II-a.)

Următoarea discuție se bazează pe Modelul de Manual de QC: Practician individual ([Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii](#) (Ediția a treia) emis de IFAC), iar Marcel poate găsi utile unele părți ale Manualului de QC. Monitorizarea este tratată în Secțiunea 6 din Modelul de Manual de QC, iar unele dintre politicile/procedurile legate de monitorizare pot fi modificate/reorganizate.

Următoarele politici/proceduri au fost incluse în Manualul de QC:

*PI și monitorul vor lua, de asemenea, în considerare orice feedback primit de la sistemul de inspecție și de acordare a licențelor pentru practică al **[introduceți denumirea asociației profesionale relevante sau a institutului profesional relevant]**. Totuși, acesta nu înlocuiește propriul program de monitorizare al PI.*

PI și personalul trebuie să colaboreze cu monitorul, recunoscând că această persoană este o parte esențială a sistemului de control al calității. Dezacordul, nerespectarea sau ignorarea în ce privește constatările monitorului se soluționează prin intermediul procesului de soluționare a litigiilor al PI.

*Persoana (persoanele) din exterior cu o calificare adecvată care efectuează revizuirea va (vor) urma procedurile privind monitorizarea stabilite de PI.
(PI = practician individual)*

În discuția cu Deborah, Marcel a analizat politica existentă și a făcut mici revizuiți atunci când a început documentarea politicii pentru noul SOQM:

*Marcel Mooney va lua, de asemenea, în considerare orice feedback primit de la sistemul de inspecție și de acordare a licențelor pentru practică al **[introduceți denumirea asociației profesionale relevante sau a institutului profesional relevant]**. Totuși, acesta nu înlocuiește propriul program de monitorizare a misiunilor efectuate al firmei.*

Marcel Mooney și întregul personal trebuie să colaboreze cu monitorul misiunilor efectuate, recunoscând că această persoană este o parte esențială a SOQM-ului. Dezacordul, nerespectarea sau ignorarea în ce privește constatările monitorului misiunilor efectuate se soluționează prin intermediul unui proces de soluționare a litigiilor.

Persoana (persoanele) din exterior cu o calificare adecvată care efectuează monitorizarea misiunilor efectuate va (vor) urma procedurile privind monitorizarea stabilite.

Aceasta este o ilustrare importantă a modului în care o anumită eficiență poate fi obținută prin utilizarea Manualului de QC actual. Însă Marcel și Deborah au remarcat faptul că acesta era doar începutul procesului și că această politică nu ar fi suficientă pentru a îndeplini dispozițiile mai solide ale ISQM 1 legate de procesul de monitorizare și remediere. Ar fi important să se elaboreze componenta de monitorizare și remediere utilizându-se resursele menționate în prezenta Serie. (A se vedea Anexa H.) Componenta de monitorizare și remediere din noul SOQM trebuia să recunoască faptul că fără o monitorizare a SOQM-ului în sine, fără un plan de remediere a deficiențelor și fără comunicare, beneficiile unui SOQM îmbunătățit nu vor fi obținute. În cele din urmă, gestionarea calității nu ar fi posibilă fără aceste lucruri.

Una dintre primele decizii pe care le-a luat Marcel a fost să identifice pe cineva care ar putea acționa drept monitor al misiunilor efectuate în noul SOQM. Marcel s-a întâlnit cu Harper Sitson, CPA, cu care Marcel a lucrat cu mulți ani în urmă și cei doi au discutat despre implementarea ISQM 1. Harper presta astfel de servicii pentru alți practicieni individuali și fusese implicat în implementarea standardelor.

MONITORIZAREA ȘI REMEDIEREA

Partea 1: Elaborarea și efectuarea activităților de monitorizare

Marcel urmează să elaboreze și să efectueze activități de monitorizare care vor facilita identificarea deficiențelor. Activitățile de monitorizare vor include următoarele:

- **Monitorizarea continuă** și comunicarea dintre Marcel, Deborah și întregul personal au fost integrate în procesul firmei și au fost efectuate în timp real. Acest lucru le va permite lui Marcel și Deborah să ajusteze politicile/procedurile, precum și să trateze aspectele referitoare la performanță în timp util și să reflecte condițiile în schimbare, dacă este cazul. Aceasta poate include observarea și documentarea conformității cu politicile și procedurile. Marcel va purta discuții și va împărtăși constatările în mod continuu cu personalul.
- **Monitorizarea periodică** realizată de Marcel și Deborah este completată cu observarea, ședințe și revizuirea rapoartelor. Exemplele includ:
 - O revizuire anuală (sau trimestrială/lunară) a conformității cu aspectele legate de independență trebuie efectuată de Deborah.
 - O inspecție anuală a evidențelor privind formarea pentru a determina dacă întregul personal, inclusiv Marcel, și-a finalizat formarea adecvată în legătură cu aspecte precum standardele de contabilitate și de asigurare, Codul de conduită etc.
- Inspectarea misiunilor efectuate – acordul cu dl Sitson de a efectua inspecții ale misiunilor efectuate, astfel încât o misiune efectuată să fie revizuită cel puțin o dată la fiecare 3 ani.
- **Evaluarea anuală**, bazată pe monitorizarea continuă și periodică, a SOQM-ului va fi efectuată de Marcel deoarece i-au fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM. Această evaluare anuală va revizui toate deficiențele identificate în urma monitorizării continue (și periodice) și va lua în considerare măsurile de remediere implementate. Marcel va evalua performanța lui Deborah, căreia i-au fost atribuite responsabilitatea și răspunderea operaționale pentru SOQM. Dl Sitson ar evalua performanța lui Marcel. Documentația evaluării anuale ar putea lua forma unei note sau aceasta ar putea fi documentată prin completarea Anexei B și semnarea evaluării din Partea E a prezentului Ajutor pentru documentație.

Mai jos se află un rezumat al rolurilor legate de monitorizarea și remedierea în cadrul SOQM-ului:

M.M. și Asociații: Responsabilitatea în cadrul SOQM-ului	Numele persoanei (persoanelor), dacă este cazul
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM	<i>Marcel Mooney</i>
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea operaționale pentru SOQM	<i>Deborah D'Alessandro</i>
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea operaționale pentru procesul de monitorizare și remediere	<i>Marcel Mooney</i>
Persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea pentru monitorizare – Monitorizarea anuală a SOQM-ului „Monitor anual/continuu”	<i>Marcel Mooney și Harper Sitson</i>
Persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea pentru monitorizare – Monitorizarea ciclică/ inspecțiile ciclice privind misiunile efectuate „Monitor al misiunilor efectuate”	<i>Harper Sitson</i>
Persoana desemnată să efectueze Evaluarea anuală a performanței	<i>Marcel Mooney și Harper Sitson</i>

(formatul respectă prima parte a Anexei B, Ajutor pentru documentație.)

Partea a 2-a: Evaluarea constatărilor, identificarea deficiențelor și evaluarea deficiențelor identificate

Presupunând că acesta este primul an după implementarea SOQM-ului în care au fost atribuite responsabilitățile de mai sus, Harper Sitson nu a inspectat niciun dosar în acest an, pe baza politicii privind monitorizarea ciclică a firmei. Cu toate acestea, Harper a contribuit la monitorizarea anuală și la evaluarea performanței alături de Marcel.

Harper a efectuat o revizuire a documentației SOQM-ului și a găsit documentația adecvată aferentă evaluării, răspunsurilor și elaborării activităților de monitorizare ale riscurilor la adresa calității. Nu au existat schimbări în SOQM pe parcursul anului.

Extrase din raportul lui Harper, printre care:

	Constatarea	Evaluarea și comunicarea către Marcel
1	Nu există nicio documentație cu privire la modul în care Marcel și Deborah au revizuit modificările aferente îndrumărilor profesionale care ar putea indica necesitatea revizuirii sau actualizării SOQM-ului.	Documentația aferentă analizării factorilor externi precum modificările standardelor profesionale este importantă și trebuie asigurată. Din discuții, s-a remarcat faptul că Deborah îl informează pe Marcel în mod regulat cu privire la toate actualizările și implicațiile asupra SOQM-ului sunt discutate. În plus, deoarece acesta este primul an de implementare, posibilitatea de a rata o actualizare majoră a SOQM-ului ca urmare a modificărilor standardelor profesionale este scăzută. Evaluare: Constatarea nu este considerată o deficiență.
2	Firma are un risc la adresa calității legat de faptul că Marcel nu oferă întotdeauna coordonare, supraveghere și revizuire suficiente. Răspunsul la acest risc la adresa calității a fost de a crea un ghid potrivit căruia timpul lui Marcel trebuie să fie în medie de 15%-20% din totalul orelor pentru majoritatea misiunilor, pe baza experienței anterioare. Un raport intern care oferă un rezumat al timpului petrecut per misiune de către fiecare angajat a indicat că au existat două cazuri în care timpul de supraveghere a fost sub acest prag și discrepanța nu a fost investigată.	Coordonarea și supravegherea de către Marcel sunt importante pentru gestionarea riscului la adresa calității identificat. Pe baza raționamentului profesional, a faptului că nu există o explicație sau documentație care să susțină contrariul și a analizei de mai jos, precum și a faptului că abaterea de la politică nu a fost investigată, această constatare este o deficiență. Prin urmare, lui Marcel i se solicită un plan de măsuri de remediere.
3	Firma efectuează misiuni de revizuire pentru membrii familiei și prietenii apropiați ai lui Marcel, lucru care încalcă dispozițiile privind independența ale Codului IESBA.	Încălcarea este considerată o deficiență deoarece o terță parte rezonabilă și informată ar ajunge probabil la concluzia că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional ale lui Marcel au fost compromise prin efectuarea de misiuni de revizuire pentru membrii familiei și prietenii apropiați ai acestuia. În calitate de practician individual, nu există nicio potențială măsură de protecție care ar putea trata în mod adecvat astfel de amenințări și prin urmare, ca o măsură de remediere, Marcel trebuie să se retragă din acele misiuni de revizuire curente și să stabilească noi politici și proceduri pentru a trata acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice.

...continuare (Ar fi rezumate alte constatări)

Partea a 3-a: Răspunsul la deficiențele identificate

Monitorul trebuie să adauge deficiențele așa cum au fost identificate și apoi să le evalueze. În anul monitorizării ciclice a dosarelor misiunilor, faceți referire la documentație (precum [Anexa C](#) din această Parte) sau rezumați deficiențele aici.



Descrierea deficienței	Analiza cauzei principale a fost efectuată (A se vedea Partea C de mai jos) (DA/NU)	Gravă? (DA/NU)	Generalizată? (DA/NU)	Descrierea măsurilor de remediere, comentarii privind eficacitatea în rezolvarea cauzei principale și data intrării în vigoare a acțiunii de remediere	Descrieți orice măsură suplimentară necesară
Timpul partenerului de misiune mai redus decât cel prevăzut în politica privind misiunea nu a fost investigat sau documentat.	Da	Nu	Nu	Deborah trebuie să revizuiască lunar raportul privind timpul de lucru al lui Marcel și să poarte o discuție cu Marcel în mod regulat.	Completarea documentației și urmărirea conformității timp de 3 luni.
<i>(Alte deficiențe ar fi adăugate după caz)</i>					

(Pe baza [Părții B a Anexei B](#), Ajutor pentru practică)

Partea a 4-a: Comunicarea

Marcel (persoana căreia i-au fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM) și Deborah (persoana căreia i-a fost atribuită responsabilitatea operațională pentru SOQM) revizuiesc Raportul monitorului întocmit de dl Sitson în timp util pentru implementarea și monitorizarea ulterioară ale măsurilor de remediere.

Orice aspecte relevante legate de remediere îi sunt comunicate întregului personal, după caz, prin raportarea la finalul procesului de monitorizare și remediere.

(Pentru comunicare, a se vedea exemplul de Raport privind monitorizarea din [Anexa F](#))

ANEXA B:

AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – PROCESUL ANUAL DE MONITORIZARE ȘI REMEDIERE ȘI DE EVALUARE A SOQM-ULUI

Obiectiv: Obiectivul acestui ajutor pentru documentație este de a facilita documentarea privind:

- (a) efectuarea activităților de monitorizare și remediere; și
- (b) evaluarea SOQM-ului.

Enumerarea persoanelor implicate:

În procesul de monitorizare și remediere, dispozițiile ISQM 1 sunt uneori direcționate către o persoană sau „firmă”. O „firmă” nu poate efectua activitățile, ci o fac persoanele, dar atunci când standardele doresc să specifice „cine” trebuie să efectueze o anumită activitate, aceasta va specifica responsabilitatea persoanei respective. Dacă ISQM 1 nu încearcă să specifice o persoană anume, standardul folosește termenul „firmă”.

Memento: „firma” include un practician individual:

ISQM 1, punctul 16 litera (i) include următoarea definiție:

- (i) Firmă – Un practician individual, un parteneriat sau o corporație ori o altă entitate de profesioniști contabili, sau echivalentul unei astfel de entități din sectorul public.

Prin urmare, este important să se păstreze clare rolurile și responsabilitățile persoanelor, dacă sunt separate/delegate și următoarea enumerare ajută în această privință:

	Numele persoanei (persoanelor), dacă este cazul
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM	
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea operaționale pentru SOQM	
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea operaționale pentru procesul de monitorizare și remediere	
Persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea pentru monitorizare – Monitorizarea anuală a SOQM-ului „Monitor anual/continuu”	
Persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea pentru monitorizare – Monitorizarea ciclică/inspecțiile ciclice privind misiunile efectuate „Monitor al misiunilor efectuate”	
Persoana desemnată să efectueze Evaluarea anuală a performanței	

Pentru a atinge obiectivele, prezentul Ajutor pentru documentație este împărțit în șapte (7) părți:

PARTEA A Monitorizarea anuală a SOQM-ului (efectuată de monitorul anual/continuu)

PARTEA B Rezumatul deficiențelor (efectuat de monitorul anual/continuu și de monitorul (monitorii) misiunilor efectuate în anul monitorizării ciclice)

PARTEA C Analiza cauzelor principale

PARTEA D Răspunsul la deficiențe (efectuat de monitorul anual/continuu și de monitorul (monitorii) misiunilor efectuate în anul monitorizării ciclice împreună cu persoana responsabilă (persoanele responsabile) pentru SOQM și/sau persoana responsabilă (persoanele responsabile) pentru utilizarea SOQM-ului)

PARTEA E Evaluarea SOQM-ului (efectuată de persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM)

PARTEA F Comunicarea

PARTEA G Evaluarea performanței (efectuată de o persoană obiectivă care poate fi monitorul misiunilor efectuate sau o altă persoană).

PARTEA A – MONITORIZAREA ANUALĂ A SOQM-ULUI

Va fi efectuată de către **monitorul anual/continuu** (intern sau un prestator de servicii).

Monitorizarea poate include monitorizarea continuă sau periodică.

Există vreo parte a monitorizării anuale sau continue efectuată de o parte externă în raport cu firma?	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>
Dacă da, consultați scrisoarea de misiune.	

Data (datele) monitorizării efectuate: _____

Numele monitorului: _____

Descrieți pe scurt calificările monitorului:
<i>[Descrierea trebuie să asigure faptul că persoana are competența și capacitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod eficient activitățile de monitorizare.]</i>

MONITORIZAREA ANUALĂ A SOQM-ULUI ÎN ANSAMBLU

Întrebările de mai jos vor facilita documentarea activităților de monitorizare, dar este posibil să vi se pară util să suplimentați acest ajutor pentru documentație cu o notă care tratează sau face referințe încrucișate la activitățile sau politicile și procedurile specifice care sunt revizuite. Puteți utiliza coloana „Comentarii/documentație” pentru a atinge acest obiectiv. De exemplu, ca parte a monitorizării dvs. anuale, puteți selecta un model de evidențe privind resursele umane pentru a evalua conformitatea cu privire la finalizarea dezvoltării profesionale necesare. Această descriere detaliată ar putea fi documentată într-o notă sau, pentru firmele mai puțin complexe, într-un comentariu adăugat.

	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
1. Au fost obținute și documentate probe potrivit cărora în calitate de monitor: <ul style="list-style-type: none"> • nu aveți conflicte de interese care să fie relevante pentru rolul de monitorizare, • nu aveți limitări ale ariei de acoperire impuse în cazul activităților dvs. de monitorizare, • aveți autoritatea adecvată și acces la comunicare în cadrul firmei? 				
2. Au fost luate în considerare schimbările apărute în cadrul profesiei și al îndrumărilor profesionale cu valoare de normă care pot indica necesitatea de a revizui sau actualiza SOQM-ul?				
3. Au fost stabilite obiective referitoare la calitate relevante, au fost identificate și evaluate riscurile la adresa calității și au fost elaborate și implementate răspunsurile în conformitate cu ISQM 1? Au fost acestea revizuite și actualizate (dacă este cazul) pentru anul curent?				
4. Revizuirea obiectivelor referitoare la calitate sau a riscurilor la adresa calității sugerează că orice astfel de obiective sau riscuri care sunt relevante par să lipsească în ceea ce privește natura și circumstanțele firmei și ale misiunilor efectuate?				
5. Există suficientă documentație a SOQM-ului pentru ca dvs. să revizuiți SOQM-ul pentru a vă asigura că înțelegerea și cunoștințele dvs. în ceea ce privește SOQM-ul sunt complete? Inclusiv documentația privind: <ul style="list-style-type: none"> • Persoana căreia i-au fost atribuite responsabilitatea și răspunderea finale, precum și responsabilitatea operațională pentru SOQM. • Obiectivele referitoare la calitate și riscurile la adresa calității pentru fiecare componentă. • Răspunsurile (politici/proceduri) pentru a trata riscurile la adresa calității identificate. • Procesul de monitorizare și remediere, inclusiv dovada privind activitățile de monitorizare efectuate, evaluarea constatărilor, deficiențele identificate și cauza lor principală (cauzele lor principale), precum și măsurile de remediere și comunicarea referitoare la monitorizare și remediere. • Perioada de timp pentru care trebuie păstrată documentația pentru SOQM. 				



	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
<p>6. Natura, plasarea în timp și amploarea activităților dvs. de monitorizare iau în considerare următoarele:</p> <p>(a) Motivele pentru evaluările riscurilor la adresa calității;</p> <p>(b) Elaborarea răspunsurilor;</p> <p>(c) Elaborarea procesului de evaluare a riscurilor și a procesului de monitorizare și remediere din cadrul firmei;</p> <p>(d) Modificările din cadrul SOQM-ului;</p> <p>(e) Rezultatele activităților de monitorizare anterioare, dacă activitățile de monitorizare anterioare continuă să fie relevante în evaluarea SOQM-ului firmei și dacă măsurile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate anterior au fost eficiente; și</p> <p>(f) Alte informații relevante, inclusiv reclamațiile și acuzațiile privind neîndeplinirea sarcinilor în conformitate cu dispozițiile standardelor profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile sau nerespectarea politicilor sau procedurilor firmei stabilite în conformitate cu ISQM 1, informațiile din inspecțiile externe și informațiile de la prestatorii de servicii?</p>				
<p>7. Implică SOQM-ul analiza adecvată a disponibilității și competenței personalului și partenerilor, de exemplu, politici sau proceduri privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inspectarea evidențelor referitoare la timp pentru numărul de ore petrecute de partenerii de misiune și de alți membri ai personalului de conducere și evaluarea măsurii în care aceste ore sunt suficiente. • Respectarea cerințelor privind DPC. • Verificarea evidențelor privind participarea la formarea obligatorie. • Rezultatele evaluărilor. • Utilizarea de resurse externe sau de contractanți externi ca parte a echipelor? 				
<p>8. Include SOQM-ul măsuri pentru a asigura:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirmarea cel puțin o dată pe an a respectării dispozițiilor privind independența de către întregul personal care trebuie să fie independent? • Declarația privind informarea cu privire la orice interese și relații relevante? • În cazul în care au fost identificate probleme legate de independență, că s-au luat măsurile adecvate pentru a atenua riscurile apărute? 				

	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
<p>9. Include SOQM-ul un proces de investigare și de soluționare ale oricărui aspect disciplinar legat de personal și ale oricăror plângeri sau acuzații privind neîndeplinirea sarcinilor în conformitate cu dispozițiile standardelor profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile (inclusiv cele de la clienți)?</p> <p>Dacă au fost identificate probleme, au fost luate măsuri pentru a le urmări și a gestiona viitoarele riscuri similare?</p>				
<p>10. Include SOQM-ul o politică legată de inspecția ciclică a misiunilor efectuate?</p> <p>Faceți referințe încrucișate la documentația privind politica sau rezumați politica aici: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>				
<p>11. Descrieți programul de monitorizare ciclică (sau consultați documentația privind politica).</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Dacă monitorizarea ciclică este efectuată în acest an, planificați să completați Anexa C.</p>				
<p>12. Au fost delegate anumite activități de monitorizare? Dacă da, au fost activitățile delegate atribuite unor persoane cu competența și capacitățile adecvate?</p> <p><i>[Competența persoanei căreia i-a fost atribuită (persoanelor cărora le-a fost atribuită) inspecția anuală și a celei căreia i-a fost (celor cărora le-a fost) atribuită inspecția dosarelor finalizate pot fi diferite și vor fi documentate mai detaliat, după caz, făcându-se referințe încrucișate aici.]</i></p>				
<p>13. Sunt toate persoanele cărora le-au fost atribuite activitățile de monitorizare obiective?</p>				
<p>14. Are persoana căreia i-au fost atribuite (au persoanele cărora le-au fost atribuite) activitățile de monitorizare suficient timp alocat pentru a efectua activitățile de monitorizare atribuite?</p> <p>Memento: politica trebuie să le interzică membrilor echipei misiunii sau persoanei care revizuieste calitatea misiunii, dacă este cazul, efectuarea unei inspecții a propriilor misiuni efectuate.</p>				

	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
<p>15. Pentru firmele cu mai mulți parteneri, au fost realizate interviuri cu partenerii responsabili pentru diverse aspecte ale SOQM-ului?</p> <p>Exemple de întrebări care pot fi utilizate în interviuri:</p> <p>a) Au existat modificări ale componentei (componentelor)/domeniului (domeniilor) dvs. de responsabilitate care vor necesita o modificare a SOQM-ului sau a documentației aferente?</p> <p>b) Aveți cunoștință de vreo modificare care va apărea în anul următor și trebuie să fie tratată imediat?</p> <p>c) Aveți cunoștință de orice încălcări semnificative sau alte evenimente care apar în componenta (componentele)/domeniul (domeniile) dvs. de responsabilitate care indică o deficiență în SOQM?</p> <p>d) Aveți cunoștință dacă vreun partener sau membru al personalului a manifestat reticență în a respecta politicile/procedurile firmei?</p> <p>Notă: această întrebare nu este aplicabilă (N/A) pentru practicienii individuali.</p>				
<p>16. Activitățile dvs. de monitorizare iau în considerare elaborarea, implementarea și utilizarea politicilor/procedurilor firmei și eficacitatea generală a SOQM-ului?</p> <p>Analiza trebuie să includă (dar nu să se limiteze la) politicile și procedurile legate de factori precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu dispozițiile de etică relevante • Identificarea, comunicarea, evaluarea și raportarea oricărei încălcări a dispozițiilor de etică relevante și răspunsul adecvat la cauzele și consecințele acestor încălcări în timp util • Acceptarea și continuarea misiunilor clienților • Informațiile ulterioare care ar afecta capacitatea de implicare în relațiile cu clienții • Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta și cu alții • Necesitatea de a avea o revizuire de calitate a misiunii cu privire la anumite misiuni (de exemplu, în cazul în care acest lucru este impus de legi sau reglementări) 				
<p>17. A evaluat firma constatările pentru a determina dacă există deficiențe și, dacă da, a evaluat gravitatea și gradul de generalizare ale deficiențelor prin investigarea cauzei (cauzelor) principale și a efectului individual și agregat asupra SOQM-ului? [Partea B de mai jos]</p>				
<p>18. A elaborat și a implementat firma măsuri de remediere eficace (inclusiv luând în considerare cauza principală a deficiențelor identificate) pentru a trata deficiențele identificate? [Partea D de mai jos]</p>				

PARTEA B – REZUMATUL ȘI EVALUAREA DEFICIENȚELOR

Monitorul trebuie să adauge deficiențele așa cum au fost identificate și apoi să le evalueze. În anul monitorizării ciclice a dosarelor misiunilor, faceți referire la Anexa C sau introduceți deficiențele aici.



Descrierea deficienței	Analiza cauzei principale a fost efectuată (A se vedea Partea C mai jos) (DA/NU)	Gravă? (DA/NU)	Generalizată? (DA/NU)	Descrierea măsurilor de remediere, comentarii privind eficacitatea în rezolvarea cauzei principale și data intrării în vigoare a acțiunii de remediere	Descrieți orice măsură suplimentară necesară
Nr. 1					
Nr. 2					

(Adăugați un document suplimentar dacă este necesar)

PARTEA C – ANALIZA CAUZELOR PRINCIPALE



	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
1. Au fost stabilite motivele care stau la baza tuturor deficiențelor semnificative?				

Monitorizați pentru a evalua deficiența prin realizarea unei analize a cauzelor principale. Documentați mai jos analiza cauzei principale sau faceți referință la alte documente, dacă este cazul.

Analiza cauzelor principale: pentru fiecare deficiență semnificativă identificată mai sus, completați și documentați:

Descrieți deficiența	Identificați MOTIVUL din care a apărut deficiența (Încercați să identificați 5 motive prin interviu/discuții/reflecție) și evaluarea finală privind gravitatea și gradul de generalizare
Deficiența nr. 1:	<p>Analiză:</p> <p>Concluzie:</p>

PARTEA D – RĂSPUNSUL LA DEFICIENȚELE IDENTIFICATE



	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
<p>1. Au fost elaborate și implementate măsuri de remediere care răspund cauzei principale a deficiențelor identificate?</p> <p>Notă: Măsurile de remediere trebuie documentate în Partea B de mai sus și/sau să se facă referire la un document separat, dacă este necesar.</p>				
<p><i>Evaluarea de la următoarea întrebare trebuie să fie realizată de persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere</i></p>				
<p>2. Sunt măsurile de remediere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborate în mod adecvat pentru a trata deficiențele identificate și cauza lor principală (cauzele lor principale)? • implementate? 				
<p>3. Sunt măsurile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate anterior eficiente?</p>				
<p>4. Dacă evaluarea indică faptul că măsurile de remediere nu sunt elaborate și implementate adecvat sau nu sunt eficiente, au fost luate măsurile adecvate pentru a determina că măsurile de remediere sunt modificate în mod adecvat astfel încât acestea să fie eficiente?</p>				
<p>5. Aspectele au fost comunicate în timp util persoanei căreia i-au fost atribuite (persoanelor cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finală pentru SOQM și persoanei căreia i-a fost atribuită (persoanelor cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru SOQM, dacă acestea sunt diferite?</p> <p>Acest lucru poate fi realizat prin includerea detaliilor cuprinse în prezentul Ajutor pentru documentație împreună cu o descriere a activităților de monitorizare efectuate.</p>				
<p>6. În cazul în care constatarea indică faptul că există o misiune (misiuni) pentru care procedurile necesare au fost omise în timpul executării misiunii (misiunilor) sau că raportul emis poate fi inadecvat, răspunsul include (răspunsurile includ):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Luarea de măsuri adecvate pentru conformarea cu dispozițiile standardelor profesionale și dispozițiile legale și de reglementare relevante aplicabile? • În acele situații în care raportul este considerat inadecvat, au fost luate măsurile adecvate, inclusiv luarea în considerare a obținerii de consultanță juridică? 				

PARTEA E – EVALUAREA SOQM-ULUI

A se completa de către persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM.

Această evaluare trebuie întreprinsă la un moment specific și efectuată cel puțin anual.

	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
1. Deficiențele identificate Ați efectuat o revizuire a deficiențelor enumerate în Partea B din monitorizarea anuală a SOQM-ului (și monitorizarea ciclică, dacă este cazul) și ați evaluat, în mod individual și agregat, efectul acestor deficiențe asupra SOQM-ului?				
2. Măsurile de remediere Ați revizuit măsurile de remediere care au fost implementate și ați luat în considerare dacă este necesară o măsură temporară pentru orice deficiențe acolo unde nu au fost luate măsuri de remediere?				
3. Evaluarea performanței A efectuat o persoană adecvată evaluarea performanței persoanei (persoanelor) cu responsabilitatea și răspunderea finale și a persoanei (persoanelor) cu responsabilitatea operațională (dacă este vorba despre persoane diferite) cu privire la îndeplinirea rolurilor lor?				

CONCLUZIE

Notă: În anul în care se realizează o monitorizare ciclică a dosarelor misiunilor, includeți rezultatele inspecțiilor dosarelor/monitorizării misiunilor efectuate (Completați Anexa C, de exemplu) înainte de a ajunge la această concluzie generală:

Pe baza evaluării SOQM-ului:

SOQM-ul îi oferă firmei dvs. o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse.

Sau

Cu excepția aspectelor legate de deficiențele identificate care au un efect grav, dar nu generalizat asupra elaborării, implementării și utilizării SOQM-ului, SOQM-ul îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse.

Sau

SOQM-ul nu îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse.

Semnat de persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM

Semnătura și funcția/responsabilitatea

Perioada acoperită de evaluare: _____

Data evaluării: _____

PARTEA F – COMUNICAREA



	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
<p>1. Există probe conform cărora partenerul responsabil (partenerii responsabili) pentru SOQM le-a (le-au) comunicat cel puțin o dată pe an partenerilor adecvați și altor persoane adecvate cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • procedurile de monitorizare efectuate în ultimul an; • concluziile trase din astfel de proceduri; și • descrierea tuturor deficiențelor sistemice, repetitive sau a altor deficiențe semnificative constatate și a măsurilor luate pentru rezolvarea unor astfel de deficiențe? 				
<p>2. Dacă în Partea E de mai sus concluzia este că SOQM-ul nu îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse, s-au luat măsuri prompte și adecvate pentru a rezolva deficiențele?</p>				
<p>3. Dacă în Partea E de mai sus concluzia este că SOQM-ul nu îi oferă firmei o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse, a avut loc o comunicare adecvată, după caz, cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toate persoanele relevante care participă la misiuni și alte persoane cărora le-au fost atribuite activități în cadrul SOQM-ului în măsura în care acest lucru este relevant pentru responsabilitățile lor; și • Părțile externe în conformitate cu politicile/procedurile firmei? 				
<p>4. Dacă în Partea E de mai sus concluzia este că SOQM-ul oferă o asigurare rezonabilă privind faptul că obiectivele SOQM-ului sunt atinse, a avut loc o evaluare a ceea ce le-ar putea fi comunicat persoanelor relevante în spiritul îmbunătățirii continue?</p>				

**PARTEA G – EVALUAREA PERFORMANȚEI
PERSOANEI (PERSOANELOR)
RESPONSABILE PENTRU SOQM**



Firma trebuie să efectueze evaluări ale performanței periodice privind:

1. persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM
2. persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru SOQM.

Numele persoanei care efectuează evaluarea performanței: _____

(Persoana căreia i-a fost atribuită această evaluare trebuie să fie obiectivă și să nu fie una dintre persoanele identificate mai sus. Pentru un practician individual, este recomandat un prestator de servicii.)

(Pentru efectuarea acestei evaluări a performanței trebuie luată în considerare evaluarea SOQM-ului (Partea E de mai sus).)

Persoana (persoanele)	Numele persoanei (persoanelor)	Documentarea evaluării performanței și a concluziei
Persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM		
Persoana căreia i-a fost atribuită (persoanele cărora le-a fost atribuită) responsabilitatea operațională pentru SOQM		

Această evaluare trebuie întreprinsă la un moment specific și efectuată cel puțin anual și orice deficiențe trebuie enumerate mai jos:

Deficiențele identificate	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație

ANEXA C:

AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – INSPECȚIA CICLICĂ A MISIUNILOR EFECTUATE

Obiectiv: Obiectivul acestui Ajutor pentru documentație este de a facilita documentarea efectuării monitorizării ciclice a misiunilor efectuate de către monitorul misiunilor efectuate.

La acest Ajutor pentru documentație se va face referire în Anexa B la finalizarea monitorizării ciclice. Deficiențele identificate în urma monitorizării misiunilor efectuate vor fi rezumate și incluse în Anexa B și vor fi luate în considerare la evaluarea SOQM-ului.

Acest Ajutor pentru documentație este împărțit în șase (6) părți:

PARTEA A Considerente generale

PARTEA B Selectarea misiunilor efectuate

PARTEA C Misiunile de audit – Situațiile financiare istorice

PARTEA D Misiunile de revizuire – Situațiile financiare istorice

PARTEA E Alte misiuni de asigurare

PARTEA F Servicii conexe

PARTEA A CONSIDERENTE GENERALE

Considerente generale		Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
1.	Aveți (în calitate de monitor al misiunilor efectuate) competența și capacitățile necesare în legătură cu dosarele atribuite?				
2.	Pentru misiunile revizuite, confirmați (în calitate de monitor al misiunilor efectuate) că nu ați fost nici membru al echipei misiunii, nici persoana care a revizuit calitatea misiunii cu privire la misiune?				
3.	Dispuneți (în calitate de monitor al misiunilor efectuate care realizează inspecția dosarelor finalizate) de suficient timp pentru a efectua inspecția?				
4.	Dacă dvs. (în calitate de monitor al misiunilor efectuate) sunteți extern în raport cu firma, ați semnat o scrisoare de misiune?				

PARTEA B SELECTAREA MISIUNILOR EFECTUATE



	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
<p>Monitorul misiunilor efectuate selectează misiunile?</p> <p>Dacă da, treceți la întrebări, dacă nu, documentați mai jos numele persoanei care va (persoanelor care vor) selecta misiunile și identificați monitorul misiunilor efectuate căruia i-au fost atribuite misiunile în funcție de tipul de misiune mai jos.</p> <p>Memento: Selectarea misiunilor efectuate trebuie să fie efectuată de o persoană obiectivă.</p>				

Numele persoanei (persoanelor)	Funcția/responsabilitatea	Data la care a fost efectuată selecția

PARTEA B SELECTAREA MISIUNILOR EFECTUATE (continuare)

(Această parte a Ajutorului pentru documentație va fi completată de persoana responsabilă pentru selectarea misiunilor efectuate.)

Considerente generale		Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
1.	Ați obținut o listă a tipurilor de misiuni în perioada revizuită cu numele partenerului de misiune furnizat?				
2.	La determinarea misiunilor și partenerilor de misiune care trebuie selectați pentru inspecția ciclică a dosarelor finalizate ați luat în considerare următoarele: <ul style="list-style-type: none"> • Motivele pentru evaluările riscurilor la adresa calității. • Elaborarea răspunsurilor. • Elaborarea procesului de evaluare a riscurilor și a procesului de monitorizare și remediere din cadrul firmei. • Modificările în ce privește SOQM-ul. • Rezultatele activităților de monitorizare anterioare, dacă activitățile de monitorizare anterioare continuă să fie relevante la evaluarea SOQM-ului din cadrul firmei și dacă măsurile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate anterior au fost eficiente. • Alte informații relevante, inclusiv reclamațiile și acuzațiile privind neîndeplinirea sarcinilor în conformitate cu dispozițiile standardelor profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile sau nerespectarea politicilor sau procedurilor firmei stabilite în conformitate cu ISQM 1, informațiile din inspecțiile externe și informațiile de la prestatorii de servicii. • Natura, plasarea în timp și amploarea altor activități de monitorizare întreprinse de firmă și misiunile și partenerii de misiune care fac obiectul unor astfel de activități de monitorizare (A se vedea Anexa B)? 				
3.	Ați documentat dimensiunea și procesul de selecție în ce privește eșantionul de dosare finalizate pentru inspecție? <i>[Dimensiunea eșantionului este o chestiune de raționament profesional, dar factorii luați în considerare la determinarea dimensiunii eșantionului trebuie documentați.]</i>				
4.	Eșantionul de dosare finalizate include cel puțin o misiune efectuată pentru fiecare partener de misiune?				

PARTEA C MISIUNILE DE AUDIT – SITUAȚIILE FINANCIARE ISTORICE

Enumerați, în funcție de partener, misiunile de audit pentru care a fost selectată și efectuată inspecția unei misiuni efectuate:

Partenerul de misiune	Numele clientului	Finalul anului	Numele monitorului misiunilor efectuate	Referința la lista de verificare privind inspecția dosarelor finalizate
				<i>[Un exemplu privind această listă de verificare este inclus drept Anexa D din prezenta Serie]</i>

PARTEA D MISIUNILE DE REVIZUIRE – SITUAȚIILE FINANCIARE ISTORICE

Enumerați, în funcție de partener, misiunile de revizuire pentru care a fost selectată și efectuată inspecția unei misiuni efectuate:

Partenerul de misiune	Numele clientului	Finalul anului	Numele monitorului misiunilor efectuate	Referința la lista de verificare privind inspecția dosarelor finalizate
				<i>[În prezenta Serie nu este inclus un exemplu privind această listă de verificare]</i>

PARTEA E ALTE MISIUNI DE ASIGURARE

Enumerați, în funcție de partener, alte misiuni pentru care a fost selectată și efectuată inspecția unei misiuni efectuate:



Partenerul de misiune	Numele clientului	Finalul anului	Numele monitorului misiunilor efectuate	Referința la lista de verificare privind inspecția dosarelor finalizate
				<i>[În prezenta Serie nu este inclus un exemplu privind această listă de verificare]</i>

*Exemplele includ misiuni precum acele misiuni efectuate în conformitate cu următoarele standarde:

ISAE 3000 (revizuit) Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice

ISAE 3400 Examinarea informațiilor financiare prospective

ISAE 3402 Rapoarte de asigurare privind controalele dintr-o organizație prestatoare de servicii

ISAE 3410 Misiuni de asigurare privind declarațiile referitoare la gazele cu efect de seră

ISAE 3420 Misiuni de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare proforma incluse într-un prospect de emisiune

Domeniul altor standarde de asigurare va evolua în timp, inclusiv evoluțiile actuale în ceea ce privește asigurarea sustenabilității. Această listă trebuie verificată cu standardele actuale relevante de fiecare dată când se utilizează ajutorul pentru documentație.

PARTEA F SERVICII CONEXE

Enumerați, în funcție de partener, misiunile de servicii conexe pentru care a fost selectată și efectuată inspecția unui misiuni efectuate:

Partenerul de misiune	Numele clientului	Finalul anului	Numele monitorului misiunilor efectuate	Referința la lista de verificare privind inspecția dosarelor finalizate
				<i>[În prezenta Serie nu sunt incluse exemple de astfel de liste de verificare pentru toate serviciile conexe, cu excepția misiunilor de compilare – A se vedea Anexa E]</i>

*Exemplele includ misiuni precum acele misiuni efectuate în conformitate cu următoarele standarde:

ISRS 4410 (revizuit) Misiuni de compilare

ISAE 3400 Examinarea informațiilor financiare prospective

PARTEA G REZUMATUL REZULTATELOR

	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație
1. S-au constatat deficiențe care par să fie sistematice, repetitive sau semnificative în alt mod și care necesită măsuri corective prompte?				
2. Există probe conform cărora un raport emis de firmă ar fi putut să fie inadecvat?				
3. Au existat probe conform cărora procedurile necesare ale misiunii nu au fost efectuate?				
4. Au fost toate deficiențele raportate în scris către partenerul responsabil (partenerii responsabili), precum și către persoana responsabilă pentru SOQM? <i>(Deficiențele trebuie luate în considerare în evaluarea SOQM-ului și pentru a asigura luarea de măsuri de remediere.)</i>				

ANEXA D:

AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – INSPECȚIA CICLICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT EFECTUATE

PARTEA A – MONITORIZAREA ANUALĂ A SOQM-ULUI

Numele monitorului misiunilor efectuate: _____

Descrieți pe scurt modul în care calificările monitorului misiunilor efectuate sunt relevante pentru această misiune:

[Descrierea trebuie să asigure faptul că persoana are competența și capacitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod eficient activitățile de monitorizare.]

Standardele și dispozițiile aplicabile: Toate ISA-urile relevante (inclusiv ISA 220 (revizuit), *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare*), dispozițiile de etică relevante și politicile și procedurile firmei, așa cum au fost încorporate în SOQM (SOQM-ul este în conformitate cu ISQM 1, *Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe*, și ISQM 2, *Revizuirea calității misiunilor*)

Numele clientului	
Partenerul de misiune*	
Alți membri ai echipei misiunii decât partenerii de misiune, dacă este cazul	
Finalul de an al dosarului inspectat:	
Data raportului de audit	
Data finalizării inspecției	
Data discutării constatărilor	

NOTĂ: Acest ajutor pentru documentație este destinat utilizării de către o persoană cu competențe și experiență adecvate care îndeplinește rolul de monitor. El nu tratează sau identifică toate standardele și dispozițiile aplicabile, ci mai degrabă amintește unele dispoziții-cheie pentru monitorul care are competențele și capacitățile de a fi conștient de toate dispozițiile în efectuarea unei misiuni de audit. Ultima întrebare din acest ajutor pentru documentație necesită considerente privind toate dispozițiile relevante, chiar dacă nu sunt tratate explicit în acest ajutor pentru documentație.

ANEXA D:

AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – INSPECȚIA CICLICĂ A MISIUNILOR DE AUDIT EFECTUATE

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
1. Întocmirea generală a dosarului Susține abordarea adoptată (listele de verificare utilizate) faptul că dispozițiile actuale ale tuturor ISA-urilor relevante vor fi îndeplinite prin utilizarea unei metodologii adecvate pentru efectuarea misiunii?					
2. Dispozițiile de etică Documentează dosarul conformitatea cu dispozițiile de etică relevante?					
3. Calitatea la nivelul misiunii Demonstrează documentația dosarului faptul că partenerul de misiune și-a asumat responsabilitatea pentru calitatea misiunii și că misiunea a fost efectuată în conformitate cu politicile/procedurile SOQM-ului din cadrul firmei?					
4. Acceptarea și continuarea misiunii Include dosarul o scrisoare de misiune semnată care stabilește dispozițiile din ISA 210, <i>Convenirea asupra termenelor misiunilor de audit</i> , și a fost această scrisoare semnată/obținută înainte de începerea misiunii? Dacă este vorba despre o misiune recurentă, există documentație privind evaluarea măsurii în care există orice modificări ale circumstanțelor și a măsurii în care conducerii trebuie să i se reamintească despre termenele existente ale misiunii?					
5. Comunicarea cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernarea (PRCG) Documentează dosarul orice comunicări cu conducerea și/sau cu PRCG, dacă este cazul, considerate relevante, inclusiv planificarea misiunii? (A se vedea ISA 260 (revizuit), <i>Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea</i> , și ISA 265, <i>Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere</i>)					
6. A existat o evaluare documentată a măsurii în care o revizuire a calității misiunii este adecvată pe baza politicilor din SOQM? (A se vedea ISQM 2, <i>Revizuirea calității misiunilor</i>)					

Inspekția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>7. Efectuarea misiunii – Înțelegerea entității și a mediului acesteia</p> <p>Documentează dosarul faptul că procedurile de evaluare a riscului au fost efectuate pentru a susține faptul că entitatea a fost suficient de bine înțeleasă pentru a permite efectuarea auditului, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Înțelegerea cadrului de raportare financiară aplicabil și a politicilor contabile ale entității, precum și a tuturor modificărilor acestora din anul curent. • Structura organizatorică, proprietatea și guvernanta entității, precum și modelul său de afaceri, inclusiv măsura în care modelul de afaceri integrează utilizarea tehnologiei informației. • Factorii legați de industrie, factorii de reglementare sau alți factori externi. • Măsurile utilizate, pe plan intern și extern, pentru a evalua performanța financiară a entității. • Obiectivele, strategiile și riscurile afacerii. • Evaluarea și revizuirea performanței financiare. • Modul în care factorii de risc inerent afectează susceptibilitatea aserțiunilor la denaturare? <p>Considerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estimările. • Continuitatea activității. <p>(A se vedea ISA 315 (revizuit în 2019), <i>Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</i>, și ISA 250 (revizuit), <i>Luarea în considerare a legilor și a reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare</i>)</p>					
<p>8. Efectuarea misiunii – Pragul de semnificație</p> <p>Documentează dosarul valorile și factorii (de exemplu, utilizatorii situațiilor financiare, factorii calitativi și criteriile de referință cantitative adecvate) analizați la determinarea nivelului pragului de semnificație (inclusiv pragul de semnificație pentru situațiile financiare în ansamblu, pragul de semnificație funcțional și, dacă este cazul, nivelul pragului de semnificație pentru anumite clase de tranzacții, solduri ale conturilor sau prezentări de informații, împreună cu toate revizuirile calculelor inițiale)?</p> <p>(A se vedea ISA 320, <i>Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit</i>)</p>					

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>9. Efectuarea misiunii – Evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</p> <p>Documentează dosarul evaluarea riscurilor de denaturare inerente la nivel financiar și la nivelul aserțiunilor, inclusiv evaluarea oricăror riscuri determinate ca fiind semnificative?</p> <p>Tratează evaluarea riscului inerent la nivelul aserțiunilor clasele de tranzacții, soldurile conturilor și prezentările de informații?</p> <p>(Vă reamintim că unele domenii precum veniturile și tranzacțiile cu părțile afiliate sunt mai susceptibile de a reprezenta un risc semnificativ și trebuie tratate în mod specific.)</p> <p>(A se vedea ISA 315 (revizuit în 2019), <i>Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</i>, și ISA 240, <i>Responsabilitățile auditorului privind fraudă într-un audit al situațiilor financiare</i>)</p>					
<p>10. Efectuarea misiunii – Înțelegerea sistemului de control intern și elaborarea și implementarea controalelor</p> <p>Documentează dosarul înțelegerea componentelor sistemului de control intern al entității, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediul de control relevant pentru întocmirea situațiilor financiare. • Procesul de evaluare a riscurilor. • Sistemul informatic și comunicările. • Activitățile de control (politicile și procedurile care răspund la riscuri „controalele interne”). • Procesul de monitorizare cu privire la sistemul de control intern? <p>Documentează dosarul evaluarea elaborării și implementării controalelor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Domeniile cu risc semnificativ. • Înregistrările contabile. • Controalele pentru care este planificată utilizarea lor ca bază. • Alte controale, după caz? <p>Documentează dosarul riscurile legate de utilizarea tehnologiei și au fost tratate orice riscuri pentru care doar procedurile de fond nu ar furniza suficiente probe de audit adecvate?</p> <p>Documentează dosarul orice deficiențe privind controlul care ar afecta auditul și comunicarea cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernanta, după caz?</p> <p>(A se vedea ISA 315 (revizuit în 2019), <i>Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</i>)</p>					

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>11. Efectuarea misiunii – Teste ale controalelor</p> <p>În cazul în care este planificată utilizarea controalelor ca bază, documentează dosarul evaluarea riscului de control și rezultatele testelor controalelor?</p> <p>Considerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dacă testarea este efectuată prin rotație, aceasta nu poate depăși 3 ani și este posibilă doar dacă nu au existat modificări importante sau nu tratează riscuri semnificative. • Testarea trebuie să trateze eficacitatea operațională din timpul perioadei de raportare auditate. <p>(A se vedea ISA 315 (revizuit în 2019), <i>Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</i>)</p>					
<p>12. Efectuarea misiunii – Discuția echipei de audit</p> <p>Documentează dosarul faptul că are loc o discuție a echipei (sau o reflecție, dacă este vorba despre un practician individual)?</p> <p>Au avut loc schimburi de idei privind potențialii factori de risc de fraudă?</p> <p>A fost discutată aplicarea cadrului de raportare financiară aplicabil?</p> <p>(A se vedea ISA 315 (revizuit în 2019), <i>Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</i>, și ISA 240, <i>Responsabilitățile auditorului privind fraudă într-un audit al situațiilor financiare</i>)</p>					
<p>13. Efectuarea misiunii – Reconsiderarea (privind existența riscului)</p> <p>Documentează dosarul faptul că a existat o evaluare a măsurii în care evaluarea inițială a riscurilor rămâne adecvată pe măsură ce se obțin probe suplimentare sau aceasta trebuie revizuită?</p> <p>(A se vedea ISA 315 (revizuit în 2019), <i>Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă</i>)</p>					
<p>14. Efectuarea misiunii – Proceduri de fond</p> <p>Documentează dosarul suficiente informații pentru a evalua modul în care au fost obținute probele?</p> <p>Considerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborarea adecvată a procedurilor pentru a face legătura cu riscurile identificate la nivelul aserțiunilor. • Utilizarea unei organizații prestatoare de servicii. • Metodologia și rezultatele eșantionării. Etc. <p>(A se vedea diverse ISA-uri)</p>					

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>15. Efectuarea misiunii – Reconcilierea cu evidențele de la bază Documentează dosarul faptul că informațiile financiare au fost reconciliate cu evidențele contabile de la bază? (A se vedea ISA 330, <i>Răspunsurile auditorului la riscurile evaluate</i>)</p>					
<p>16. Efectuarea misiunii – Concluzia Documentează dosarul o evaluare finală destinată reconsiderării și sprijinul pentru formarea unei concluzii/opinii? Considerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedurile analitice finale efectuate cu privire la situațiile financiare finale. • Revizuirea evenimentelor ulterioare. • Rezumatul erorilor neajustate realizat și inclus în dosar. • Pragul de semnificație reevaluat. • Rezumatul aspectelor care trebuie comunicate conducerii/persoanelor responsabile cu guvernanta în mod succint. • Scrisoarea de reprezentare a conducerii obținută. Etc. <p>(A se vedea diverse ISA-uri; exemplele includ ISA 450, <i>Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului</i>, și ISA 580, <i>Declarații scrise</i>)</p>					
<p>17. Raportul de audit Include versiunea finală a situațiilor financiare un raport de audit care este în conformitate cu ISA-urile relevante? (A se vedea ISA 700 (revizuit), <i>Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare</i>, ISA 701, <i>Comunicarea aspectelor-cheie de audit în raportul auditorului independent</i>, ISA 705 (revizuit), <i>Modificări ale opiniei din raportul auditorului independent</i>, ISA 706 (revizuit), <i>Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent</i>, după caz)</p>					

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>18. Raportul de audit – Data Identificați data raportului de audit _____</p> <p>Există documentație care atestă că data raportului de audit este adecvată? Adică documentează dosarul aprobarea în vederea publicării situațiilor financiare și a fost aceasta documentată înainte de (sau la) data raportului? (A se vedea ISA 700 (revizuit), <i>Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare</i>)</p>					
<p>19. Documentația generală Susține documentația dosarului faptul că au fost îndeplinite cerințele actuale ale tuturor standardelor și dispozițiilor? Considerentele pot include documentația privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificarea și efectuarea auditului. • Supravegherea personalului/altor persoane. • Efectuarea revizuirii activității de către personal/alte persoane. • Scepticismul profesional. • Unele elemente sau proceduri imprevizibile (frauda). • Testarea înregistrărilor contabile. • Utilizarea de specialiști, juriști, ingineri, statisticieni, evaluatori etc. • Utilizarea tehnicilor de audit automatizate. • Considerentele privind auditul grupului, dacă este cazul. • Utilizarea auditului intern, dacă este cazul. • Considerentele speciale în cazul unei misiuni inițiale. Etc. <p>(A se vedea ISA 230, <i>Documentația de audit</i>, și diverse ISA-uri)</p>					

REZUMATUL CONSTATĂRILOR

Constatarea (de mai sus)	Comunicată partenerului/ practicianului	Comunicată persoanei care are responsabilitatea operațională a SOQM-ului Da/Nu	Transferată în Anexa B Da/Nu

ANEXA E: AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – INSPECȚIA CICLICĂ A MISIUNILOR DE COMPILARE EFECTUATE

(Formatul acestui ajutor pentru documentație ar putea fi modificat pentru a trata alte servicii conexe.)

Numele monitorului misiunilor efectuate: _____

<p>Descrieți pe scurt modul în care calificările monitorului misiunilor efectuate sunt relevante pentru această misiune:</p>
<p><i>[Descrierea trebuie să asigure faptul că persoana are competența și capacitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod eficient activitățile de monitorizare.]</i></p>

Standardul aplicabil: ISRS 4410 (revizuit), Misiuni de compilare

Numele clientului	
Partenerul de misiune*	
Alți membri ai echipei misiunii decât partenerii de misiune, dacă este cazul	
Finalul de an al dosarului inspectat:	
Data raportului misiunii de compilare	
Data finalizării inspecției	
Data discutării constatărilor	



Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>1. Întocmirea generală a dosarului Susține abordarea adoptată (listele de verificare utilizate) faptul că dispozițiile actuale ale ISRS 4410 (revizuit), <i>Misiuni de compilare</i>, vor fi îndeplinite prin utilizarea unei metodologii adecvate pentru efectuarea misiunii?</p>					
<p>2. Dispozițiile de etică Documentează dosarul conformitatea cu dispozițiile de etică relevante? (A se vedea ISRS 4410.21)</p>					
<p>3. Calitatea la nivelul misiunii Demonstrează documentația dosarului faptul că <i>partenerul de misiune</i>* și-a asumat responsabilitatea pentru calitatea misiunii și că misiunea a fost efectuată în conformitate cu politicile/procedurile SOQM-ului din cadrul firmei? (A se vedea ISRS 4410.23)</p>					
<p>4. Acceptarea și continuarea misiunii Include dosarul o scrisoare de misiune semnată care stabilește dispozițiile din ISRS 4410 (revizuit) și a fost această scrisoare semnată/obținută înainte de începerea misiunii? Dacă este vorba despre o misiune recurentă, există documentație privind evaluarea măsurii în care există orice modificări ale circumstanțelor și a măsurii în care conducerii trebuie să i se reamintească despre termenele existente ale misiunii? (A se vedea ISRS 4410.24-26)</p>					
<p>5. Comunicarea cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernarea (PRCG) Documentează dosarul comunicările cu conducerea și/sau cu PRCG cu privire la orice aspecte considerate importante? (A se vedea ISRS 4410.27)</p>					
<p>6. Efectuarea misiunii – Înțelegerea Documentează dosarul faptul că entitatea a fost suficient de bine înțeleasă pentru a putea fi efectuată misiunea, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Activitatea și operațiunile entității? • Sistemul contabil și evidențele contabile ale entității? • Cadrul de raportare financiară aplicabil, inclusiv orice aplicări specifice industriei? <p>(A se vedea ISRS 4410.28)</p>					

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
<p>7. Efectuarea misiunii – Discuțiile cu conducerea/PRCG Dacă practicianul a oferit asistență în formularea raționamentelor importante, include dosarul documentația privind discuțiile necesare cu conducerea/PRCG? (A se vedea ISRS 4410.30)</p>					
<p>8. Efectuarea misiunii – Reconsiderarea Documentează dosarul faptul că practicianul a citit informațiile financiare compilate dată fiind înțelegerea de către practician a activității și operațiunilor entității și a cadrului de raportare financiară aplicabil înainte de finalizarea misiunii pentru a evalua respectarea obligațiilor etice? (A se vedea ISRS 4410.31)</p>					
<p>9. Efectuarea misiunii – Informațiile înșelătoare (adică incomplete/inexacte sau nesatisfăcătoare în alt fel) Documentează dosarul dacă practicianul a făcut o evaluare a măsurii în care orice informație a părut înșelătoare luând în considerare înregistrările, explicațiile documentelor? Dacă da, au fost aspectele aduse la cunoștința conducerii și au fost acestea suplimentare sau corectate? (A se vedea ISRS 4410.32)</p>					
<p>10. Efectuarea misiunii – Reconcilierea cu evidențele de la bază Documentează dosarul faptul că informațiile financiare compilate au fost reconciliate cu evidențele contabile de la bază? (A se vedea ISRS 4410.38 litera (b))</p>					
<p>11. Versiunea finală a informațiilor financiare Include dosarul versiunea finală a informațiilor financiare compilate și o descriere a cadrului de raportare financiară aplicabil inclus? (A se vedea ISRS 4410.40)</p>					

Inspecția misiunii efectuate (procedurile sugerate)	Da	Nu	N/A	Comentarii/Documentație	Constatări Da/Nu
12. Raportul misiunii de compilare Include versiunea finală a informațiilor financiare un raport al misiunii de compilare care este în conformitate cu ISRE 4410 (revizuit) și inclus în dosar? (A se vedea ISRS 4410.37)					
13. Raportul misiunii de compilare – Data Identificați data raportului misiunii de compilare _____ Există documentație care atestă că data raportului misiunii de compilare este adecvată? Adică documentează dosarul recunoașterea de către conducere a responsabilității sale pentru versiunea finală a informațiilor financiare compilate și a fost obținută această recunoaștere înainte de data raportului? (A se vedea ISRS 4410.41)					
14. Documentația generală Susține documentația faptul că dispozițiile actuale ale ISRS 4410 (revizuit), <i>Misiuni de compilare</i> , au fost îndeplinite?					

REZUMATUL CONSTATĂRILOR

Constatarea (de mai sus)	Comunicată partenerului/ practicianului	Comunicată persoanei care are responsabilitatea operațională a SOQM-ului Da/Nu	Transferată în Anexa B Da/Nu

ANEXA F: AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – RAPORTUL PRIVIND MONITORIZAREA ȘI REMEDIEREA

Întocmirea unui raport privind monitorizarea și remedierea complet:

- Va furniza un rezumat al procesului de monitorizare și remediere;
- Va îndeplini dispozițiile privind documentația ale ISQM 1 pentru acest proces; și
- Va facilita comunicarea în cadrul firmei, dacă este necesar.

În unele firme, poate fi adecvat să aveți două versiuni ale raportului privind monitorizarea și remedierea:

- Un raport întocmit pentru a fi utilizat de persoana care are responsabilitatea finală pentru SOQM; și
- O a doua versiune a raportului care include aspectele relevante, cu accent pe îndrumările privind remedierea care i-ar fi distribuite personalului.

Dacă sunteți practician individual și angajați un monitor extern, raportul privind monitorizarea și remedierea poate documenta, de asemenea, rezultatele monitorizării externe. Trebuie să solicitați de la monitorul extern un raport care să răspundă tuturor nevoilor dvs. În prezenta Anexă este inclus un model de raport privind monitorizarea externă și acesta trebuie modificat după cum este necesar în circumstanțele respective.

Comunicarea	Da/Nu	Referință încrucișată la raport/notă
Există probe privind faptul că partenerul responsabil (partenerii responsabili) pentru SOQM-ul din cadrul firmei le-a (le-au) comunicat cel puțin o dată pe an partenerilor adecvați și altor persoane adecvate cu privire la: <ul style="list-style-type: none"> • Procedurile de monitorizare și remediere efectuate în ultimul an; • Concluziile trase din astfel de proceduri; și • Descrierea tuturor deficiențelor sistemice, repetitive sau a altor deficiențe semnificative constatate și a măsurilor luate pentru rezolvarea unor astfel de deficiențe? 		



MODEL DE RAPORT AL MONITORULUI PRIVIND CALITATEA

Către: (Partenerul responsabil (Partenerii responsabili) pentru SOQM-ul din cadrul firmei)

Revizuire efectuată între (data începerii) și (data finalizării)

Perioada acoperită: de la (data de început) până la (data de sfârșit)

Numele proprietarului unic/partenerului (partenerilor) pentru care au fost revizuite dosarele:

Am fost însărcinat/angajat să efectuez o inspecție de monitorizare pentru firmă, inclusiv o revizuire a SOQM-ului și inspecția misiunilor efectuate.

Observații și concluzii generale

1. Conducerea SOQM-ului din cadrul firmei pare [*să fie/să nu fie*] atribuită unui partener sau unei alte persoane cu experiență și autoritate suficiente și adecvate.

(Introduceți explicația în cazul în care concluzia este negativă.)

2. Firma [*documentează/nu documentează*] SOQM-ul, inclusiv răspunsurile la riscurile la adresa calității identificate și răspunsurile (politicile/procedurile și toate activitățile de remediere).

(Introduceți explicația oferită de partenerul responsabil (partenerii responsabili) pentru SOQM, în cazul în care documentația SOQM-ului este incompletă.)

3. În opinia mea, documentația SOQM-ului *[este/nu este]* conformă din toate punctele de vedere relevante cu dispozițiile ISQM 1 *[sau cu alte dispoziții adecvate aferente jurisdicției]*.

4. *[Am găsit/nu am găsit]* următoarele procese/politici/proceduri și/sau documentație lipsă sau inadecvate în SOQM-ul dvs. în următoarele componente:

	Componenta SOQM-ului	Comentariu (Niciunul sau detaliile care urmează să fie incluse)
1.	Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei	
2.	Guvernanța și conducerea	
3.	Dispozițiile de etică relevante	
4.	Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice	
5.	Efectuarea misiunii	
6.	Resursele: Resursele umane Resursele intelectuale Resursele tehnologice	
7.	Informațiile și comunicarea	
8.	Procesul de monitorizare și remediere	

5. *[Am găsit/Nu am găsit]* probe potrivit cărora partenerul responsabil (partenerii responsabili) pentru SOQM-ul din cadrul firmei le-a (le-au) comunicat cel puțin o dată pe an partenerilor adecvați și altor persoane adecvate cu privire la procedurile de monitorizare efectuate în cursul anului anterior, concluziile trase din astfel de proceduri și descrierea tuturor deficiențelor sistemice, repetitive sau a altor deficiențe semnificative constatate și a măsurilor luate pentru rezolvarea unor astfel de deficiențe.

6. Am revizuit cel puțin o misiune pentru fiecare partener.

Pentru misiunile revizuite, m-am asigurat că nu sunt nici membru al echipei misiunii, nici persoana care revizuieste calitatea misiunii.

Introduceți detaliile fiecărei misiuni selectate (inclusiv numele partenerului, tipul misiunii, numele clientului și data finalului de an financiar)

7. *[Am găsit/nu am găsit]* în dosarele misiunilor deficiențe care păreau să fie sistematice, repetitive sau semnificative și să necesite măsuri corective prompte.

Introduceți detaliile privind astfel de deficiențe constatate.

8. [Am găsit/nu am găsit] probe care indică faptul că un raport emis de firmă ar fi putut fi inadecvat.
Introduceți detaliile privind probele care indică posibilitatea ca un raport emis să nu fi fost adecvat.

9. [Am găsit/nu am găsit] probe care indică faptul că un raport emis de firmă ar fi putut fi inadecvat.
Introduceți detaliile privind probele care indică posibilitatea ca un raport emis să nu fi fost adecvat.

10. Am raportat toate deficiențele constatate, împreună cu motivele (cauza principală) care stau la baza apariției acestora, în cursul revizuirii mele către partenerul responsabil (partenerii responsabili) pentru SOQM.

11. Pentru dosarele revizuite, am completat listele de verificare pentru inspecția dosarelor adecvate. [Atașate la acest raport drept anexe].

Numele monitorului (monitorilor) _____
privind calitatea: _____

Data raportului monitorului privind
calitatea: _____

ANEXA G: DEFINIȚII

Tabelul următor include câteva dintre definițiile incluse în ISQM 1, cu unele comentarii.
Este important să utilizați limbajul standardului în planificarea, discuțiile, execuția și documentația dvs.

Extrasul din ISQM 1, punctul 16	Comentarii
(i) Firmă – Un practician individual, un parteneriat sau o corporație ori o altă entitate de profesioniști contabili, sau echivalentul unei astfel de entități din sectorul public. (A se vedea punctul A18)	Rețineți natura incluzivă a termenului firmă și atunci când citiți standardele, dacă sunteți un practician individual fără personal, citiți standardul recunoscând că vi se aplică, dar cheia va fi identificarea oportunităților scalabile.
(j) Entitate cotate – O entitate ale cărei acțiuni, titluri sau datorii sunt cotate sau listate pe o bursă de valori recunoscută ori sunt tranzacționate conform reglementărilor unei burse de valori recunoscute sau ale unui alt organism echivalent.	Nu a fost tratată în această Serie. Atunci când citiți standardele, puteți ignora orice discuție legată de entitățile cotate, dacă specificați că politica prevede să nu acceptați astfel de clienți.
(k) Firmă din rețea – O firmă sau o entitate care îi aparține rețelei firmei.	Nu a fost tratată în această Serie.
(l) Rețea – O structură mai mare: (A se vedea punctul A19) (i) Care are ca scop cooperarea; și (ii) Care are ca scop clar împărțirea profitului sau a costurilor ori care are aceiași proprietari, este sub control comun sau are aceeași conducere, are politici sau proceduri comune de management al calității, are o strategie de afaceri comună, utilizează un nume de marcă comun sau utilizează în comun o parte semnificativă a resurselor profesionale.	Nu a fost tratată în această Serie. Atunci când citiți standardele, puteți ignora orice discuție legată de rețea și de firmele din rețea, dacă nu sunteți membru al unei rețele și documentați acest lucru atunci când revizuiți/documentați natura firmei.
(o) Raționament profesional – Aplicarea formării, a cunoștințelor și a experienței relevante, în contextul standardelor profesionale, pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la direcțiile de acțiune adecvate pentru proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei.	Raționamentul profesional va fi utilizat pe parcursul tuturor părților procesului aferent SOQM-ului. Documentarea unor astfel de raționamente ar fi inclusă în principiile generale ale documentării.
(p) Standarde profesionale – Standardele pentru misiuni ale IAASB, așa cum sunt definite în <i>Prefața la reglementările internaționale de management al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe</i> a IAASB, precum și dispozițiile de etică relevante.	Atunci când citiți standardele, rețineți că acestea includ standardele referitoare la misiuni care sunt relevante și dispozițiile de etică relevante.

Extrasul din ISQM 1, punctul 16	Comentarii
(q) Obiective referitoare la calitate – Rezultatele dorite în legătură cu componentele sistemului de management al calității care trebuie îndeplinite de către firmă.	Rețineți natura incluzivă a termenului firmă și atunci când citiți standardele, dacă sunteți un practician individual fără personal, citiți standardul recunoscând că vi se aplică, dar cheia va fi identificarea oportunităților scalabile.
(r) Risc la adresa calității – Un risc care prezintă o posibilitate rezonabilă: (i) De a apărea; și (ii) De a afecta negativ, individual sau în combinație cu alte riscuri, îndeplinirea unuia sau mai multor obiective referitoare la calitate.	Rețineți că veți identifica multe riscuri, dar un risc la adresa calității este unul care are o „probabilitate” rezonabilă de a apărea și va avea o „probabilitate” rezonabilă de a avea un impact negativ asupra unuia sau mai multor obiective referitoare la calitate.
(v) Prestator de servicii (în contextul ISQM 1) – O persoană sau o organizație externă firmei care furnizează o resursă care este utilizată în sistemul de management al calității sau la efectuarea misiunilor. Prestatorii de servicii nu includ rețeaua firmei, alte firme din rețea ori alte structuri sau organizații din rețea. (A se vedea punctele A28, A105)	Prestatorii de servicii sunt uneori utilizați în firmele mici, cum ar fi prestatorii de servicii de IT, asistența tehnică, contractanții angajați temporar pentru a ajuta la îndeplinirea misiunilor de la o entitate care nu este afiliată firmei etc. Important este să observați referința la prestatorii de servicii din standard și să fiți conștienți de faptul că anumite componente ale SOQM-ului dvs. li se aplică acestora. Atunci când rezumați/documentați structura firmei dvs., includeți prestatorii de servicii și obțineți și revizuiți contractele pentru a vedea modul în care acordul se încadrează în obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și răspuns și modul în care poate fi necesar să interacționați cu prestatorul de servicii.
(w) Personal – Alți profesioniști decât partenerii, inclusiv orice experți pe care îi angajează firma	Chiar dacă este puțin probabil ca o firmă mică să angajeze un expert, este important să rețineți faptul că experții firmei sunt considerați „personal” atunci când aplicați standardele.
(x) Sistem de management al calității – Un sistem elaborat, implementat și utilizat de o firmă pentru a-i furniza acesteia asigurarea rezonabilă că: (i) Firma și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și-și desfășoară misiunile în conformitate cu aceste standarde și dispoziții; și (ii) Rapoartele aferente misiunilor emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.	Denumit în general SOQM.

Tabelul următor include câteva dintre definițiile incluse în ISQM 1, cu unele comentarii, care sunt legate de procesul de monitorizare și remediere.

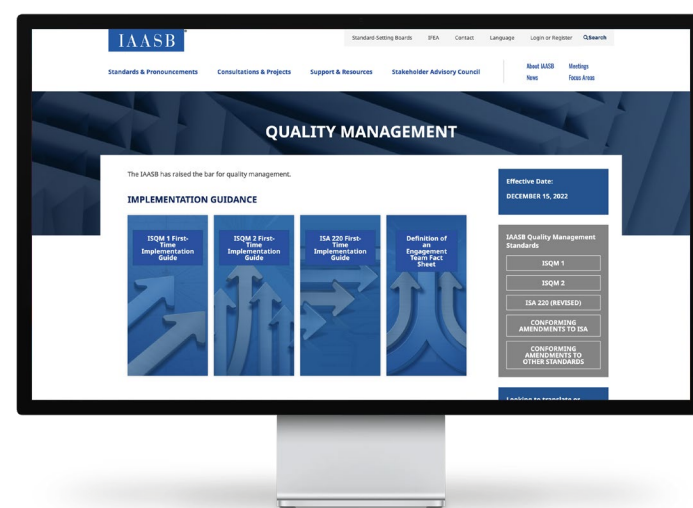
Extrasul din ISQM 1, punctul 16	Comentarii
<p>(a) Deficiență în sistemul de management al calității din cadrul firmei (denumită „deficiență” în ISQM 1) – Aceasta există atunci când: (A se vedea punctele A10, A159-A160)</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Nu este stabilit un obiectiv referitor la calitate necesar pentru îndeplinirea obiectivului sistemului de management al calității; (ii) Un risc la adresa calității sau o combinație de riscuri la adresa calității nu este identificat(ă) sau evaluat(ă) în mod adecvat; (A se vedea punctul A11) (iii) Un răspuns sau o combinație de răspunsuri nu micșorează la un nivel acceptabil de redus probabilitatea apariției unui risc la adresa calității conex deoarece răspunsul nu este elaborat, implementat sau utilizat (răspunsurile nu sunt elaborate, implementate sau utilizate) eficient în mod adecvat; ori (iv) Un alt aspect al sistemului de management al calității este absent sau nu este elaborat, implementat ori utilizat eficient în mod adecvat, astfel încât o dispoziție a acestui ISQM nu a fost tratată. (A se vedea punctul A12) 	<p>Uneori, cuvintele „constatare” și „deficiență” nu sunt folosite în mod consecvent. Este important să folosiți limbajul standardului pentru a evita confuziile. Potrivit clarificărilor din ISQM 1, punctul A10, firma identifică deficiențele prin evaluarea constatărilor. O deficiență poate apărea dintr-o constatare sau dintr-o combinație de constatări. Este o chestiune de raționament profesional, aplicând factori cantitativi și calitativi, dacă o constatare sau o combinație de constatări este o deficiență. Evaluarea unei (unor) constatări și evaluarea gravității și a gradului de generalizare ale unei deficiențe identificate, inclusiv analiza cauzelor principale, pot fi complicate, iar documentarea acestui proces și a concluziilor la care s-a ajuns este importantă.</p>
<p>(b) Documentația misiunii – Evidența activităților efectuate, a rezultatelor obținute și a concluziilor la care a ajuns practicianul (uneori este folosit și termenul „documente de lucru”).</p>	<p>Această Serie utilizează termenul „documente de lucru”.</p>
<p>(c) Partener de misiune – Partenerul sau o altă persoană, numită de firmă, care este responsabil(ă) pentru misiune și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul care este emis în numele firmei și care, dacă este necesar, are autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare. (Prin „partener de misiune” și „partener” se vor înțelege echivalentele lor din sectorul public, dacă este cazul.)</p>	<p>Identificarea partenerului de misiune nu este o problemă pentru un practician individual, deoarece cei doi reprezintă aceeași persoană, dar pentru firma cu 2-5 parteneri, identificarea specifică a partenerului de misiune și identificarea clară a responsabilităților partenerilor de misiune sunt importante.</p>

Extrasul din ISQM 1, punctul 16	Comentarii
(f) Echipa misiunii – Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea și orice alte persoane care efectuează proceduri aferente misiunii. (A se vedea punctul A13)	Notați includerea formulării „orice alte persoane” care efectuează proceduri.
(g) Inspekții externe – Inspekții sau investigații desfășurate de o autoritate de supraveghere externă în legătură cu sistemul de management al calității din cadrul firmei sau cu misiunile efectuate de firmă. (A se vedea punctul A14)	
(h) Constatări (în legătură cu un sistem de management al calității) – Informații despre elaborarea, implementarea și utilizarea sistemului de management al calității care au fost colectate în urma desfășurării activităților de monitorizare, a inspekțiilor externe și din alte surse relevante, care indică faptul că pot exista una sau mai multe deficiențe. (A se vedea punctele A15-A17)	Rețineți faptul că o constatare poate fi, de asemenea, adunată nu doar direct din activitățile de monitorizare, ci poate apărea și din inspekțiile externe sau din alte surse relevante.

ANEXA H: RESURSE

1

Citiți standardele, care sunt disponibile pe site-ul web al IAASB: iaasb.org/quality-management. Pagina web dedicată include cele trei standarde, precum și ghidurile pentru implementarea pentru prima dată și alte resurse.



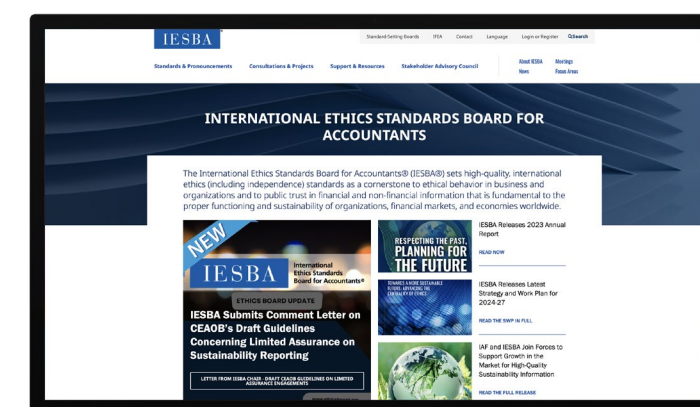
2

Vizitați pagina web dedicată a IFAC, ifac.org/qualitymanagement. Pe această pagină web veți găsi diverse resurse pentru a vă ajuta în ce privește planul dvs. de implementare.



3

Vizitați pagina web a International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) pentru Codul etic actual la adresa: ethicsboard.org



International Ethics Standards Board for Accountants®

Handbook of the
International Code of Ethics
for Professional Accountants
including
International Independence Standards

2024 Edition

[Manualul Codului Etic
Internațional pentru
Profioniștii Contabili
din 2024](#)

ANEXA I: AJUTOR PENTRU DOCUMENTAȚIE – REVIZUIT

Prezenta Anexă revede dispozițiile privind documentația din ISQM 1 împreună cu ajutoarele pentru documentație introduse în toate cele trei Părți ale acestei Serii pentru a vă reaminti importanța dispozițiilor privind documentația.

Așa cum a fost stabilit în Partea I a acestei Serii, unul dintre elementele-cheie ale parcursului către implementarea SOQM-ului dvs. este să înțelegeți de unde a pornit firma dvs. și cum poate profita de ce există deja în ceea ce privește managementul calității. Acest lucru va presupune o reflecție asupra și o recunoaștere a faptului că poate fi necesară o schimbare în mentalitatea dvs. În trecut, concentrarea dvs. asupra standardelor privind controlul calității este posibil să fi condus firma dvs. prin dezvoltarea și documentarea politicilor și procedurilor (rezultatelor) folosind un manual.

Prin urmare, nu doar rezultatele sau politicile și procedurile trebuie documentate. ISQM 1 impune ca documentarea SOQM-ului firmei să fie suficientă pentru:

- A sprijini o înțelegere consecventă a SOQM-ului de către personal, inclusiv înțelegerea rolurilor și responsabilităților acestora în ceea ce privește SOQM-ul și efectuarea misiunilor;
- A sprijini implementarea și funcționarea consecvente ale răspunsurilor; și
- A furniza probe privind elaborarea, implementarea și utilizarea răspunsurilor, pentru a sprijini evaluarea SOQM-ului de către persoana căreia i-au fost atribuite (persoanele cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM.

Procesul de evaluare a riscului

Documentația privind riscurile la adresa calității poate include motivele care stau la baza evaluării riscurilor la adresa calității, și anume apariția și efectul asupra realizării obiectivelor referitoare la calitate luate în considerare. În Partea I a acestei Serii, vi s-a recomandat să documentați procesul și analizele pentru stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității și elaborarea răspunsurilor la astfel de riscuri. Acest lucru v-ar furniza un istoric privind baza pentru deciziile luate de firmă cu privire la dezvoltarea SOQM-ului său. Această documentație ar putea include ordinea de zi și procesele-verbale aferente ședințelor și discuțiilor și orice manuale realizate etc.

Documentația misiunii

Componenta SOQM-ului pentru efectuarea misiunilor include documentația misiunii. Documentația misiunii este adunată în timp util după data raportului aferent misiunii și este menținută și păstrată în mod adecvat pentru a întâmpina nevoile firmei și pentru a respecta legislația, reglementările, dispozițiile de etică relevante sau standardele profesionale.

Dispozițiile privind documentația misiunii vor fi stabilite în standardul specific misiunii care este aplicat și nu vor fi discutate în detaliu în această Serie. Cu toate acestea, multe dintre politicile și procedurile pentru efectuarea misiunii vor fi adesea preluate prin abonarea la un manual

Acestea sunt principiile dispozițiilor privind documentarea. Raționamentul profesional va fi utilizat pe parcursul tuturor părților procesului aferent SOQM-ului. Documentarea unor astfel de raționamente ar fi inclusă în principiile generale ale documentării.

de audit și revizuire (sau un echivalent al acestuia) ori din resursele tehnologice și intelectuale utilizate de firmă acolo unde sunt utilizate astfel de resurse. În aceste cazuri, politica și procedura vor consta în asigurarea faptului că documentația privind abonamentul și orice manuale aferente (inclusiv modelele standardizate) sunt actualizate pentru a reflecta implicațiile relevante ale standardelor privind managementul calității. Partea a II-a include unele ajutoare pentru documentație care pot fi utile pentru componenta referitoare la efectuarea misiunii.

Dispozițiile privind documentația din ISQM 1 sunt rezumate mai jos:

Dispoziția privind documentația din ISQM 1 (ISQM 1, punctele .57-.60)		Comentariul și/sau referința din cadrul acestei Serii
Dispozițiile privind documentația trebuie să includă:		
(a) Identificarea persoanei căreia i-au fost atribuite (persoanelor cărora le-au fost atribuite) responsabilitatea și răspunderea finale pentru SOQM și responsabilitatea operațională pentru SOQM.	A se vedea Anexa C din Partea a II-a a acestei Serii, pentru Studiul de caz, care include un exemplu cu scopul de a ajuta la documentarea responsabilităților pentru un practician individual.	
(b) Obiectivele referitoare la calitate și riscurile la adresa calității ale firmei.	A se vedea Anexa D din Partea I a acestei Serii pentru o discuție privind obiectivele referitoare la calitate și exemple de întrebări pentru a facilita discuția și documentarea.	
Documentația referitoare la procesul de monitorizare și remediere trebuie să includă:		
(i) Probele privind activitățile de monitorizare efectuate. (ii) Evaluarea constatărilor și a deficiențelor identificate, precum și a cauzei (cauzelor) lor principale conexe. (iii) Măsurile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate și evaluarea elaborării și implementării unor astfel de măsuri de remediere. (iv) Comunicările privind monitorizarea și remedierea. (v) Concluzia privind evaluarea SOQM-ului.	Dispozițiile privind documentația pentru procesul de monitorizare și remediere sunt tratate în această Parte și sunt incluse cinci Ajutoare pentru documentație: <ul style="list-style-type: none"> • Anexa B poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea procesului anual de monitorizare și remediere pentru SOQM și la evaluarea SOQM-ului. • Anexa C poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea procesului ciclic de monitorizare și remediere pentru misiunile specifice. • Anexa D poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea inspecției misiunilor de audit efectuate ca parte a procesului de monitorizare și remediere. • Anexa E poate fi utilizată pentru a ajuta la documentarea inspecției misiunilor de compilare efectuate ca parte a procesului de monitorizare și remediere. • Anexa F poate fi utilizată pentru a ajuta la întocmirea raportului monitorului. 	
Documentația pentru SOQM trebuie să îndeplinească următoarea dispoziție:		
Firma va stabili pentru păstrarea documentației pentru SOQM o perioadă de timp care este suficientă pentru a-i permite firmei să monitorizeze elaborarea, implementarea și utilizarea SOQM-ului firmei sau pentru o perioadă mai lungă dacă acest lucru este impus prin legi sau reglementări.	Documentația SOQM-ului trebuie păstrată periodic. Din moment ce evaluarea SOQM-ului va avea loc anual, ar fi practic să se păstreze anual o versiune care coincide cu data evaluării. Din moment ce SOQM-ul are multe componente, se sugerează ca o versiune electronică să fie arhivată și stocată în siguranță împreună cu documentația privind evaluarea.	

Este furnizat un rezumat al modelelor și ajutoarelor pentru documentație incluse în Partea a II-a din această Serie care pot ajuta la documentarea SOQM-ului dvs. împreună cu ajutoarele pentru documentație incluse în prezenta Parte:

Rezumatul modelelor incluse în Partea a II-a

- Modelul 1 Model de caiet de lucru pentru evaluarea riscurilor
- Modelul 2 Posibil format: Analiza lacunelor
- Modelul 3 Studiu de caz: Dispozițiile de etică relevante
- Modelul 4 Studiu de caz: Acceptarea și continuarea
- Modelul 5 Exemplu ilustrativ: Analiza lacunelor

Rezumatul Ajutoarelor pentru documentație din Partea a II-a

- Confirmarea independenței (Anexa D din Partea a II-a)
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor (Anexa F din Partea a II-a)
- Resursele și consultarea externă (Anexa G din Partea a II-a)
- Revizuirea calității misiunii (Anexa H din Partea a II-a)

Proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații IFAC sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale IFAC.

IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau hotărăște să nu acționeze în baza materialului din această publicație, indiferent dacă o astfel de pierdere este cauzată de neglijență sau din alt motiv.

Logoul IFAC, „International Federation of Accountants” și „IFAC” sunt mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în SUA și în alte țări.

Drepturi de autor © 2024 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea sau transmiterea ori pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazurilor în care documentul este utilizat doar în scop individual și necomercial. Contactați permissions@ifac.org.

Documentul *Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici. Partea a III-a: Monitorizarea și remedierea*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în septembrie 2024 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în martie 2025 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet ale traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici. Partea a III-a: Monitorizarea și remedierea* © 2024 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici. Partea a III-a: Monitorizarea și remedierea* © 2025 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Quality Management Series: Small Firm Implementation. Installment Three: Monitoring and Remediation*.

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