Një pamje e përgjithshme e Standardeve të Menaxhimit të Cilësisë të BSNAS-së

Prezantojnë:

Sue Almond

Anëtare e BSNAS-së dhe anëtare e Task-Forcës 1 ISQM

Natalie Klonaridis

Zëvendësdrejtore, BSNAS

IAASB International Auditing and Assurance Standards Board

Standardet e Menaxhimit të Cilësisë

ISQM 1:
Menaxhimi i cilësisë në nivel firme

ISQM 2:
Shqyrtimet e cilësisë së angazhimit
(pjesë e menaxhimit të cilësisë në nivel firme)

SNA 220 (i rishikuar):
Menaxhimi i cilësisë në nivel angazhimi

Rritja e besimit në ekonomi dhe në funksionimin e tregut përmes:

- Reagimit ndaj një mjedisi në ndryshim e sipër
- Rritjes së forcës dhe efektivitetit të standardeve të menaxhimit të cilësisë
- Dhënies zgjidhje të nevojave në rritje të pjesëmarrësve të tregut

International Auditing and Assurance Standards Board

Afatet e Standardeve të Menaxhimit të Cilësisë

dhjetor 2022 — Data e hyrjes në fuqi të standardeve

Hartimi i materialeve të zbatimit nga BSNAS-ja

dhjetor 2020 — Standardet e Menaxhimit të Cilësisë publikohen formalisht

shtator 2020 — Standardet e Menaxhimit të Cilësisë miratohen nga BSNAS-ja

ISQM 1

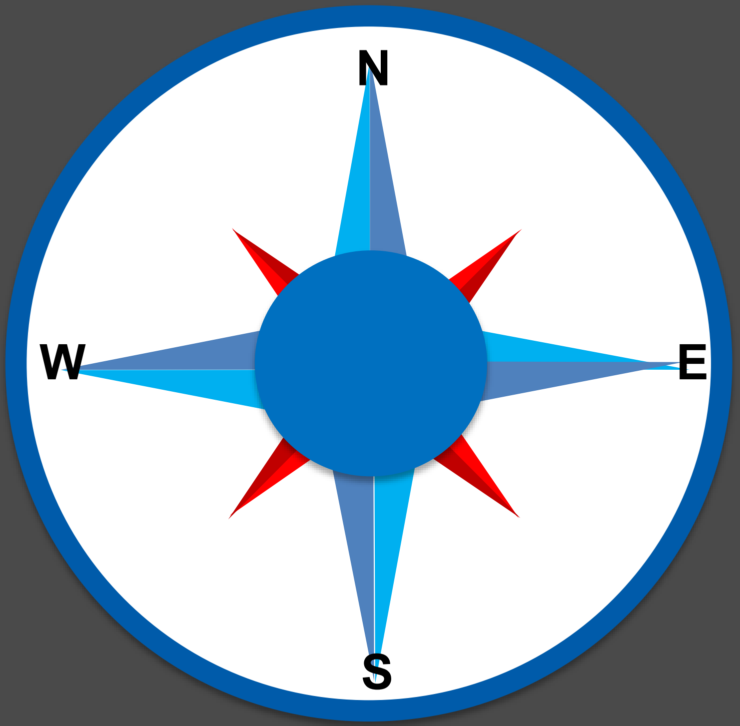
Sistemi i menaxhimit të cilësisë në firmë

ISQM 1: Sistemi dhe komponentët e tij

- Fokusi i ri te menaxhimi i cilësisë, nëpërmjet një qasjeje të bazuar në risk
- Është zhvilluar nga një sistem linear dhe i izoluar, për t'u bërë një sistem që vepron në mënyrë të përsëritur dhe të integruar
- Qasje proaktive, me qarkullim të vijuar të masave përmirësuese
- Sistem i përshtatur sipas natyrës dhe rrethanave të firmës dhe angazhimeve që kryen

ISQM 1: Drejtimi i brendshëm dhe udhëheqja dhe përgjegjësia e përgjithshme për sistemin

- Udhëheqja
  - Përgjegjësitë e përcaktuara
  - I kërkohet të kryejë një vlerësim vjetor të sistemit dhe të arrijë në përfundime për këtë
  - Kualifikimet e duhura, influenca dhe autoriteti
  - Vlerësime periodike të rezultateve të udhëheqjes
- Fokusi te kultura që dëshmon angazhim për cilësinë, e cila e përshkon të gjithë firmën
  - Roli i firmës në shërbimin e interesit publik
  - Lidh cilësinë me vendimet dhe veprimet strategjike të firmës
- Çështje të tjera
  - Struktura organizative dhe caktimi i roleve, përgjegjësive dhe autoritetit
  - Planifikimi i burimeve, përfshirë burimet financiare



IAASB International Auditing and Assurance Standards Board

ISQM 1: Procesi i analizës së risqeve në firmë

Vendosja e objektivave të cilësisë

- Objektivat e cilësisë që kërkon ISQM 1
- Objektiva të tjerë shtesë të cilësisë, sipas nevojës, për të arritur objektivin e standardit

Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve ndaj cilësisë

- Risqet me një probabilitet të arsyeshëm realizmi dhe që cenojnë arritjen e një objektivi të cilësisë
- Të kuptuarit e kushteve, ngjarjeve, rrethanave, veprimeve ose mosveprimeve

Hartimi dhe zbatimi i përgjigjeve

- Hartimi dhe zbatimi i përgjigjeve të firmës dhe përfshirja e disa përgjigjeve të caktuara në standard

Identifikimi i informacioneve që tregojnë nevojën për të shtuar / ndryshuar

- Identifikimi i informacioneve që tregojnë nevojën për shtesa / ndryshime në objektivat e cilësisë, risqet e cilësisë ose përgjigjet

Pyetje

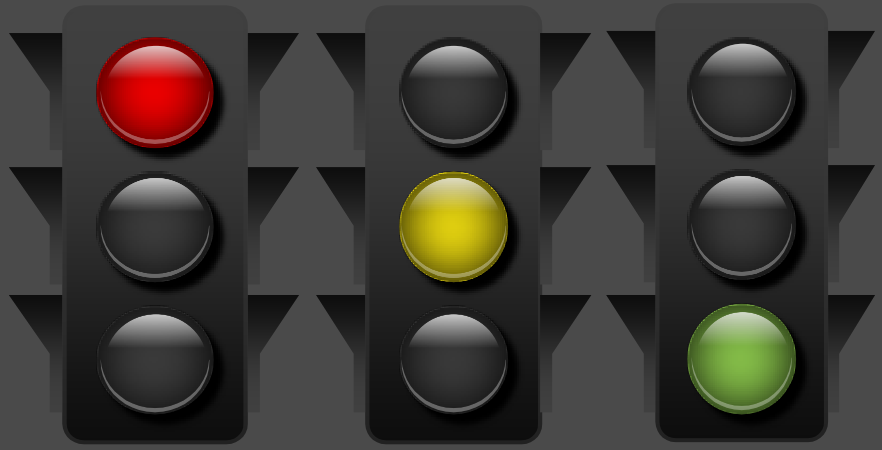
ISQM 1: Burimet

- Burimet njerëzore, teknologjike dhe intelektuale të përdorura në sistem dhe në kryerjen e angazhimeve
  - Përshtatshmëria e burimeve
  - Marrja ose zhvillimi, zbatimi, mirëmbajtja dhe përdorimi i burimeve
    - Përfshin marrjen e personave të jashtëm, sipas nevojës
- Llogaridhënia e personelit dhe angazhimi për cilësinë
- Ofruesit e shërbimeve të jashtme të përdorur në sistem ose në kryerjen e angazhimeve
  - Audituesit nga jashtë rrjetit të firmës
  - Marrja e vendimit që burimet e ofruesit të shërbimeve janë të përshtatshme për t'u përdorur

ISQM 1: Informacioni dhe komunikimi

- Informacione aktuale dhe të besueshme të nevojshme për ta shfrytëzuar sistemin
  - Shkëmbimi i informacioneve i mishëruar në kulturën e firmës
  - Krijimi i një sistemi informimi
- Komunikimi i dyanshëm, brenda dhe jashtë
- Komunikimi me palët e jashtme
  - I gjithë komunikimi i jashtëm mbi sistemin
  - Auditimet e subjekteve të listuara në bursë – Komunikimi mbi sistemin me ata të cilëve u është ngarkuar detyra e drejtimit të brendshëm
  - Qëndrim i vendosur kur duhet përndryshe të komunikohet me palë të jashtme
  - Informacioni specifik i komunikuar, forma e komunikimit dhe natyra, koha dhe shkalla e komunikimit të përcaktuar nga firma

ISQM 1: Monitorimi dhe ndreqja



- Monitorohet ***i tërë*** sistemi
- Përshtaten aktivitetet monitoruese
  - Varet nga shumë faktorë, p.sh., skema e sistemit, rrethanat e firmës, ndryshimet në sistem, informacionet që dihen për sistemin
  - Inspektohen angazhimet e përfunduara

Rritja e fokusit te përzgjedhja e duhur që merr në konsideratë riskun dhe te aktivitetet e tjera monitoruese

  - Përzgjedhja e partnerëve të angazhimit me bazë ciklike
- Kuadri për vlerësimin e gjetjeve dhe identifikimin e mangësive dhe vlerësimin e rëndësisë dhe përhapjes së mangësive
  - Përfshin hetimin e shkaqeve në rrënjë të mangësive
- Ndreqja e duhur e mangësive dhe konstatimi nëse masat korrigjuese janë efektive
- Komunikimi me udhëheqjen, ekipet e angazhimit dhe të tjerët

Pyetje

ISQM 1: Përgjegjësitë e firmës kur përdor rrjetin

- Kërkesat / shërbimet e rrjetit – p.sh., politikat dhe procedurat, metodika, aplikacionet informatike
- Firma përgjegjëse për sistemin e vet; nuk duhet mbështetur më te rrjeti në mënyrë të parregullt

- Kërkesat përfshijnë:
  - Të kuptuarit e kërkesave / shërbimeve të rrjetit
  - Të përcaktuarit e efektit te sistemi i firmës (p.sh., përshtatje / shtesë)
  - Të përcaktuarit e efektit të aktiviteteve monitoruese në nivel rrjeti te aktivitetet monitoruese të firmës
  - Të kuptuarit e monitorimit të mbarë rrjetit, përfshirë mënyrën se si rrjeti konstaton nëse kërkesat e rrjetit janë zbatuar në mbarë rrjetin
  - Të shkëmbyerit e informacioneve me rrjetin

ISQM 1: Aspekte të tjera

- Realizimi i angazhimit
  - Gjykimi profesional dhe skepticizmi profesional në nivel angazhimi
- Përzgjedhja e angazhimeve për shqyrtimin e cilësisë së angazhimit (CA)
  - Zgjeruar – përfshin fokusin te njësitë ekonomike me interes të konsiderueshëm publik dhe kur shqyrtimi është i duhur sipas riskut
- Kërkesa të tjera etike përkatëse
  - Qasje e bazuar në parime
  - Përfshin faktorë të tjerë të jashtëm për firmën (p.sh., firmat e rrjetit ose ofruesit e shërbimeve) për aq sa për to zbatohen kërkesat përkatëse etike të firmës

Pyetje

ISQM 2

Shqyrtimet e cilësisë së angazhimit

Raporti midis ISQM 1 dhe ISQM 2

ISQM 2 nuk zbatohet

Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve ndaj cilësisë

Hartimi dhe zbatimi i përgjigjeve

ISQM 1: Përgjigjet e përcaktuara përfshijnë shqyrtimet e CA-së dhe përzgjedhjen e angazhimeve për shqyrtim të CA-së:

- Auditimet e njësive ekonomike të listuara
- Siç e kërkon akti ligjor/nënligjor
- Angazhimet që firma përcakton se shqyrtimi i CA-së është një përgjigje e duhur për t'i dhënë zgjidhje një apo më shumë risqeve të cilësisë

?

Kërkohet shqyrtimi i CA-së?

ISQM 2 nuk zbatohet

ISQM 2 zbatohet:

- Emërimi dhe plotësimi i kushteve nga shqyrtuesi i CA-së
- Kryerja e shqyrtimit të CA-së
- Dokumentimi i shqyrtimit të CA-së

ISQM 2: Informacion i përgjithshëm

- Kriteret e pranimit për shqyrtuesit e CA-së
- Rreziqet ndaj objektivitetit: Periudhë 2-vjeçare largimi për një partner angazhimi përpara se të shërbejë si shqyrtues i CA-së
- Kohë e mjaftueshme për kryerjen e shqyrtimit të CA-së
- Përdorim i lejuar i shqyrtuesve dhe asistentëve të jashtëm të kualifikuar të CA-së
- Veprimet kur zhvlerësohet plotësimi i kushteve nga shqyrtuesi i CA-së
- Kryerja e shqyrtimeve të CA-së
- Fokusi te çështjet me rëndësi dhe gjykimet me rëndësi
- Përfshirja e shqyrtuesit të CA-së në pikat e duhura kohore gjatë angazhimit
- Kërkesa për gjakftohtësi: nëse janë plotësuar ose jo kërkesat e performancës të ISQM 2
- Partneri i angazhimit nuk lejohet t'i vendosë datë raportit të angazhimit deri në marrje njoftimi përfundimi nga shqyrtuesi i CA-së

SNA 220 (i rishikuar)

Menaxhimi i cilësisë për auditimin e pasqyrave financiare

SNA 220 (i rishikuar): Informacion i përgjithshëm

- Partneri i angazhimit ka përgjegjësinë e përgjithshme për menaxhimin dhe arritjen e cilësisë
  - I angazhuar mjaftueshëm dhe siç duhet gjatë të gjithë auditimit
  - Mjedis që thekson kulturën e firmës dhe sjelljen e pritur nga anëtarët e ekipit të angazhimit
- Burimet njerëzore, teknologjike dhe intelektuale
  - Përcaktimet e rishikuara të partnerit të angazhimit dhe ekipit të angazhimit
  - Burime të mjaftueshme dhe të duhura për angazhimin
  - Merren masat e duhura nëse burimet janë të pamjaftueshme ose të papërshtatshme
- Realizimi i angazhimit
  - Përshtatet natyre, koha dhe shkalla e drejtimit, mbikëqyrjes dhe shqyrtimit sipas natyrës dhe rrethanave të angazhimit dhe burimeve
  - Qartësi mbi atë se çfarë duhet të shqyrtojë partneri i angazhimit
- Shikimi në mënyrë të distancuar i përgjegjësisë së përgjithshme për menaxhimin dhe arritjen e cilësisë

Pyetje

Materialet e planifikuara ndihmëse për zbatimin

- Udhëzuesit për zbatimin për herë të parë
  - Fokusi te fushat kyçe dhe aspektet më komplekse të standardeve
  - Theksohen ndryshime kyçe nga standardet ekzistuese
- Fletët përmbledhëse të fakteve
- Video: Përpjekjet e para për zbatim

Si të na ndiqni

- Na ndiqni në mediat sociale
  - @IAASB_News
  - @International Auditing and Assurance Standards Board
  - @International Auditing & Assurance Standards Board

- Regjistrohuni në faqen tonë në internet dhe pajtohuni në buletinin tonë të lajmeve
- www.iaasb.org
- Vizitoni faqen tonë mbi menaxhimin e cilësisë:
- www.iaasb.org/quality-management

IAASB

International Auditing and Assurance Standards Board®

www.iaasb.org

IAPN. ISA. ISAE. ISQC. ISRE. ISRS.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to permissions or contact permissions@ifac.org.