აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IAASB) ხარისხის მართვის სტანდარტების მიმოხილვა

მომხსენებლები:

სიუ ალმონდი

IAASB -ის და ხარისხის მართვის 1-ლი საერთაშორისო სტანდარტის (ხმსს 1) სამუშაო ჯგუფის წევრი

ნატალი კლონარიდისი

დირექტორის მოადგილე, IAASB

ხარისხის მართვის სტანდარტები

ხმსს 1:
ხარისხის მართვა ფირმის დონეზე

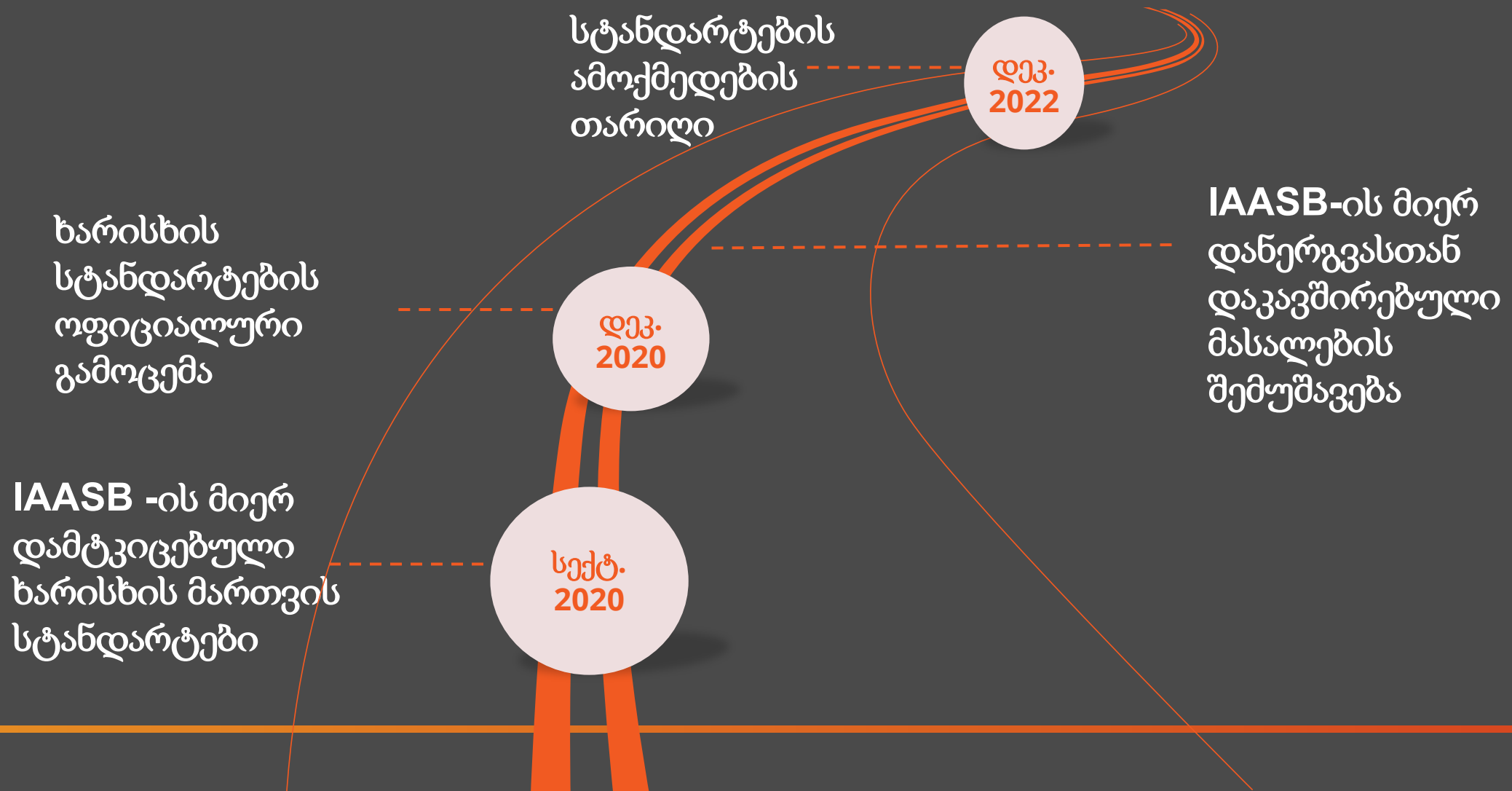
ხმსს 2:
გარიგების ხარისხის მიმოხილვა
(ფირმის დონეზე ხარისხის მართვის ნაწილი)

ასს 220 (გადასინჯული):
ხარისხის მართვა გარიგების დონეზე

ეკონომიკის და ბაზრების ფუნქციონირების მიმართ ნდობის ამაღლება:

- ცვალებად გარემოზე რეაგირებით
- ხარისხის მართვის სტანდარტების სიმტკიცის და ეფექტურობის ზრდით
- ბაზრის მონაწილეთა მზარდ საჭიროებებზე რეაგირებით

ხარისხის მართვის სტანდარტების ამოქმედების ვადები



ხმსს 1

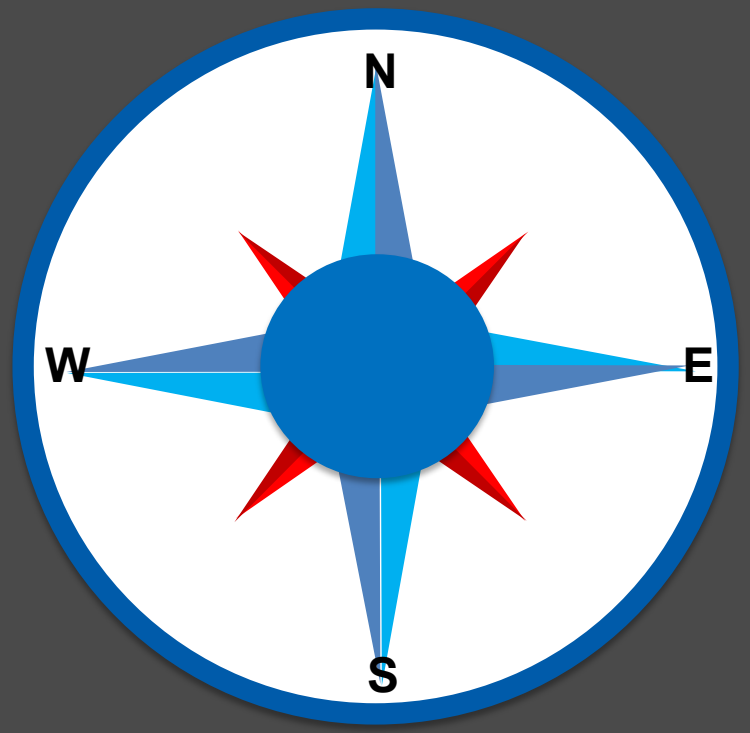
ფირმის ხარისხის მართვის სისტემა

ხმსს 1: სისტემა და მისი კომპონენტები

- ახალი აქცენტი ხარისხის მართვაზე, რისკზე დამყარებული მიდგომის მეშვეობით
- წრფივი და იზოლირებული სისტემიდან განვითარდა ისეთ სისტემად, რომელიც ფუნქციონირებს ციკლური და ინტეგრირებული ფორმით
- პროაქტიური მიდგომა, უწყვეტი ნაკლოვანებების გამოსწორების და გაუმჯობესების ნაკადით
- მორგებული სისტემა, რომელიც ადაპტირდება ფირმის ხასიათის და გარემოებების და მის მიერ შესრულებული გარიგებების მიმართ

ხმსს 1: მმართველობა და ხელმძღვანელობა და საერთო პასუხისმგებლობა სისტემაზე

- ხელმძღვანელობა
  - განსაზღვრული პასუხისმგებლობები
  - საჭიროა სისტემის წლიური შეფასების განხორციელება და შესაბამისი დასკვნის გაკეთება
  - სათანადო კვალიფიკაციები, გავლენა და უფლებამოსილება
  - ხელმძღვანელობის საქმიანობის პერიოდული შეფასება
- ფოკუსირება კულტურაზე, რომელიც აჩვენებს ხარისხისადმი ერთგულებას, რაც დამკვიდრებულია ფირმის შიგნით
  - ფირმის როლი ემსახუროს საზოგადოების ინტერესებს
  - აკავშირებს ხარისხს ფირმის სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებთან და ქმედებებთან
- სხვა საკითხები
  - ორგანიზაციული სტრუქტურა და როლების, პასუხისმგებლობების და უფლებამოსილების განაწილება
  - რესურსების დაგეგმვა, ფინანსური რესურსების ჩათვლით



ხმსს 1: ფირმის რისკის შეფასების პროცესი

ხარისხთან დაკავშირებული ამოცანების განსაზღვრა

- ხმსს 1 -ით მოთხოვნილი ხარისხის ამოცანები
- ხარისხის დამატებითი ამოცანები, როცა აუცილებელია სტანდარტის ამოცანების მიღწევა

ხარისხთან დაკავშირებული რისკების იდენტიფიკაცია და შეფასება

- რისკები, რომელთა დადგომის გონივრული შესაძლებლობა არსებობს და რომლებიც გავლენას ახდენს ხარისხთან დაკავშირებული ამოცანების შესრულებაზე
- პირობების, მოვლენების, გარემოებების, ქმედებების ან უმოქმედობის გარკვევა

საპასუხო ღონისძიებების შემუშავება და განხორციელება

- ფირმის საპასუხო ღონისძიებების შემუშავება და განხორციელება, და სტანდარტით განსაზღვრული გარკვეული საპასუხო ღონისძიებების ჩართვა

დამატების/ მოდიფიცირების საჭიროების მაჩვენებელი ინფორმაციის იდენტიფიკაცია

- ინფორმაციის იდენტიფიკაცია, რომელიც მიუთითებს ხარისხის ამოცანების, რისკების ან საპასუხო ღონისძიებების შევსების/ მოდიფიცირების საჭიროებაზე

კითხვები

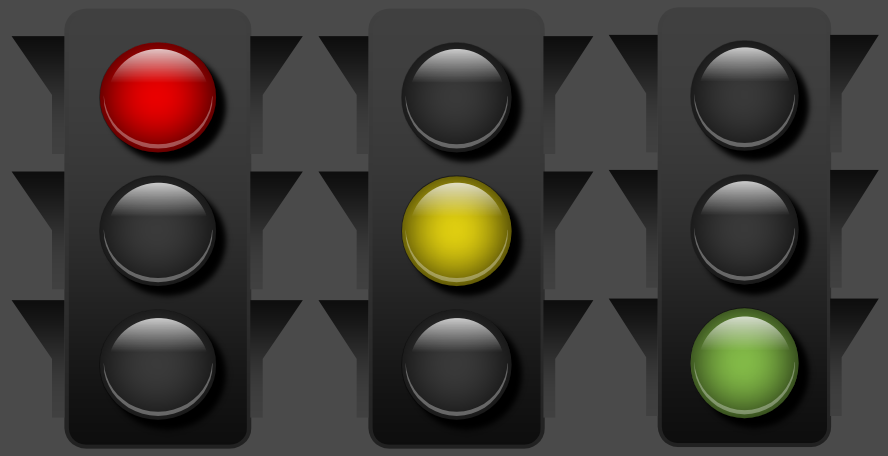
ხმსს 1: რესურსები

- სისტემაში და გარიგებების შესრულებაში გამოყენებული ადამიანური, ტექნოლოგიური და ინტელექტუალური რესურსები
  - რესურსების ადეკვატურობა
  - რესურსების მოპოვება ან შემუშავება, განხორციელება, შენარჩუნება და გამოყენება
    - მოიცავს გარე პირების მოზიდვას საჭიროების შემთხვევაში
  - პერსონალის ანგარიშვალდებულება და მათი ერთგულება ხარისხის მიმართ
- სისტემაში ან გარიგების განხორციელებაში გამოყენებული სერვისის გარე მომწოდებლები
  - კომპონენტის აუდიტორები ფირმის ქსელის გარედან
  - განსაზღვრა, რომ სერვისების პროვაიდერის რესურსები ადეკვატურია გამოსაყენებლად

ხმსს 1: ინფორმაცია და კომუნიკაცია

- სისტემის ოპერირებისთვის საჭირო რელევანტური და სანდო ინფორმაცია
  - ფირმის კულტურაში ჩაშენებული ინფორმაციის გაცვლა
  - საინფორმაციო სისტემის შექმნა
- ორმხრივი, შიდა და გარე კომუნიკაცია
- კომუნიკაცია გარე მხარეებთან
  - ყველა გარე კომუნიკაცია სისტემის შესახებ
  - ლისტინგში შემავალი სუბიექტების აუდიტი - კომუნიკაცია სისტემის შესახებ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან
  - ფირმა რეაგირებს როდესაც სხვაგვარად მიზანშეწონილია გარე მხარეებთან კომუნიკაცია
  - ფირმის მიერ განსაზღვრული კონკრეტული ინფორმაციის კომუნიკაცია, კომუნიკაციის ფორმა და ხასიათი, კომუნიკაციის დრო და მასშტაბი

ხმსს 1: მონიტორინგი და გამოსასწორებელი ღონისძიებები



- *მთელი* სისტემის მონიტორინგი
- მონიტორინგის ღონისძიებების მორგება
  - დამოკიდებულია ბევრ ფაქტორზე მაგ. სისტემის დიზაინზე, ფირმის გარემოებებზე, სისტემის ცვლილებებზე, სისტემის შესახებ ცნობილ ინფორმაციაზე
- დასრულებული გარიგებების შემოწმება
  - გაზრდილი ფოკუსირება სათანადო შერჩევაზე რისკის და მონიტორინგის სხვა ღონისძიებების გათვალისწინებით
  - გარიგების პარტნიორის შერჩევა ციკლურ საფუძველზე
- მიგნებების შეფასების და ნაკლოვანებების იდენტიფიკაციის საფუძვლები და ნაკლოვანებების სიმწვავის და გავრცელების შეფასება
  - ნაკლოვანებების ძირეული მიზეზების მოკვლევის ჩართვა
- ნაკლოვანებების სათანადო გამოსწორება და გამოსასწორებელი ღონისძიებების ეფექტურობის განსაზღვრა
- კომუნიკაცია ხელმძღვანელობასთან, გარიგების გუნდებთან და სხვებთან

კითხვები

ხმსს 1: ფირმის პასუხისმგებლობები ქსელის გამოყენებისას

- ქსელის მოთხოვნები /სერვისები - მაგ. პოლიტიკა ან პროცედურები, მეთოდოლოგია, ი.ტ. აპლიკაციები
- ფირმა პასუხისმგებელია თავის სისტემაზე; არ უნდა იყოს არასათანადოდ დამოკიდებული ქსელზე
- მოთხოვნები მოიცავს:
  - ქსელის მოთხოვნების/ სერვისების გარკვევას
  - ფირმის სისტემაზე ზემოქმედების გარკვევას (მაგ. ადაპტაცია/ შევსება)
  - ფირმის მონიტორინგის ღონისძიებებზე ქსელის დონის მონიტორინგის ღონისძიებების გავლენის განსაზღვრას
  - ქსელის მასშტაბის მონიტორინგის გარკვევას, მათ შორის, თუ როგორ განსაზღვრავს ქსელი თავისი მოთხოვნების დანერგვას ქსელის მასშტაბით
  - ქსელთან ინფორმაციის გაცვლას

ხმსს 1: სხვა ასპექტები

- გარიგების შესრულება
  - პროფესიული განსჯა და პროფესიული სკეპტიციზმი გარიგების დონეზე
- გარიგებების შერჩევა გარიგების ხარისხის (EQ) მიმოხილვისთვის
  - გაფართოებული – მოიცავს ფოკუსირებას მნიშვნელოვანი საზოგადოებრივი დაინტერესების მქონე სუბიექტებზე და როდესაც მიმოხილვა მიზანშეწონილია რისკის საფუძველზე
- ეთიკის რელევანტური მოთხოვნები
  - პრინციპებზე დამყარებული მიდგომა
  - მოიცავს ფირმის გარე მხარეებს (მაგ. ქსელის ფირმებს ან მომსახურების პროვაიდერებს) იმდენად რამდენადაც ეხება მათ ფირმის მოთხოვნები ეთიკასთან დაკავშირებით

კითხვები

ხმსს 2

გარიგების ხარისხის მიმოხილვა

დამოკიდებულება ხმსს 1 -ს და ხმსს 2 -ს შორის

ხარისხთან დაკავშირებული ამოცანების განსაზღვრა

ხარისხთან დაკავშირებული რისკების იდენტიფიკაცია და შეფასება

საპასუხო ღონისძიებების შემუშავება და განხორციელება

ხმსს 1: კონკრეტული საპასუხო ღონისძიებები მოიცავს გარიგების ხარისხის მიმოხილვას და გარიგებების შერჩევას ხარისხის მიმოხილვისთვის :

- ლისტინგში შემავალი სუბიექტების აუდიტი
- კანონით/რეგლამენტით მოთხოვნილი
- ფირმა განსაზღვრავს, რომ გარიგების ხარისხის მიმოხილვა სათანადო საპასუხო ღონისძიებაა ხარისხთან დაკავშირებული ერთი ან მეტი რისკის მიმართ

?

გარიგების ხარისხის (EQ) მიმოხილვა საჭიროა?

ხმსს 2 არ ეხება

ხმსს 2 ეხება:

- გარიგების მიმომხილველის დანიშვნას და შესაფერისობას
- გარიგების ხარისხის მიმოხილვის შესრულებას
- გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაციას

ხმსს 2: მიმოხილვა

- შესაფერისობის მოთხოვნები გარიგების ხარისხის მიმომხილველებისთვის
  - ობიექტურობის წინაშე არსებული საფრთხე: 2- წლიანი შესვენების პერიოდი გარიგების პარტნიორისთვის სანამ გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ფუნქციას შეასრულებს
  - საკმარისი დრო გარიგების ხარისხის მიმოხილვის შესასრულებლად
  - გარიგების ხარისხის კვალიფიციური გარე მიმომხილველის და ასისტენტების გამოყენების დაშვება
  - ღონისძიებები როდესაც გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შესაფერისობა დარღვეულია
- გარიგების ხარისხის მიმოხილვის განხორციელება
  - ფოკუსირება მნიშვნელოვან საკითხებზე და განსჯაზე
  - გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ჩართულობა დროის შესაბამის მომენტში გარიგების განმავლობაში
  - ცალკე მოთხოვნა: შესრულებულია თუ არა ხმსს 2 -ის მოთხოვნები
  - გარიგების პარტნიორს არ შეუძლია გარიგების ანგარიშის დათარიღება გარიგების ხარისხის მიმომხილველისგან შეტყობინების მიღებამდე

ასს 220
(გადასინჯული)

ხარისხის მართვა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის

ასს 220 (გადასინჯული): მიმოხილვა

- გარიგების პარტნიორს აკისრია საერთო პასუხისმგებლობა ხარისხის მართვაზე და უზრუნველყოფაზე
  - საკმარისად და სათანადოდ ჩართული აუდიტის პროცესში
  - გარემო, რომელიც ხაზს უსვამს ფირმის კულტურას და გარიგების გუნდის წევრების მოსალოდნელ ქცევას
- ადამიანური, ტექნოლოგიური და ინტელექტუალური რესურსები
  - გარიგების პარტნიორის და გარიგების გუნდის გადამუშავებული განსაზღვრებები
  - საკმარისი და სათანადო რესურსები გარიგებისთვის
  - სათანადო ღონისძიებების განხორციელება თუ რესურსები არასაკმარისი ან არასათანადოა
- გარიგების შესრულება
  - ხელმძღვანელობის, ზედამხედველობის და მიმოხილვის ხასიათის, დროის და მასშტაბის მორგება გარიგების და რესურსების ბუნებასა და გარემოებებზე
  - სიცხადე თუ რისი მიმოხილვა სჭირდება გარიგების პარტნიორს
- საერთო პასუხისმგებლობა ხარისხის მართვასა და მიღწევაზე

კითხვები

დამხმარე მასალების დაგეგმილი დანერგვა

- პირველად განხორციელების სახელმძღვანელო
  - ფოკუსირება ძირითად სფეროებზე და სტანდარტების შედარებით უფრო კომპლექსურ ასპექტებზე
  - მოქმედი სტანდარტების ძირითადი ცვლილებების ხაზგასმა
- საინფორმაციო ცხრილები
- ვიდეო: განხორციელების საწყისი ძალისხმევა

გამოგვყევით

სოციალურ ქსელში

@IAASB_News

@International Auditing and Assurance Standards Board

@International Auditing & Assurance Standards Board

დარეგისტრირდით ჩვენს ვებგვერდზე და გამოიწერეთ ჩვენი ბიულეტენი
www.iaasb.org

ეწვიეთ ხარისხის მართვის ჩვენს გვერდს:
www.iaasb.org/quality-management

IAASB

აუდიტის და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო

www.iaasb.org

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

საავტორო უფლებებთან, სავაჭრო ნიშნებთან და ნებართვებთან მიმართებით დაგვიკავშირდით მისამართზე: permissions@ifac.org.