# **DESATERO**

# **PRO MONITORING IMPLEMENTACE ISQM 1 U MALÝCH A STŘEDNÍCH AUDITORSKÝCH PRAXÍ**

Dne 15. prosince 2022 se stal účinným mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1, který auditorským praxím ukládá povinnost navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality. Systém řízení kvality zahrnuje proces řízení rizik a šest dalších složek, které by již měly být v chodu auditorské praxe zavedeny. Celý systém řízení kvality by měl být završen osmou složkou, a to monitorovacím a nápravným procesem.

Monitoring by měl auditorské praxi poskytnout relevantní, spolehlivé a včasné informace o návrhu, zavedení a fungování systému řízení kvality.

Vzhledem k tomu, že do jednoho roku od účinnosti tohoto standardu, tedy do 15. prosince 2023, by měl být tento monitoring proveden a zdokumentován, představuje Komora auditorů České republiky následující „desatero”, které by mělo malým a středním auditorským praxím pomoci v ujištění, že jsou v implementaci ISQM 1 na správné cestě a že také naplní očekávání standardu ISQM 1 při provádění monitorovacího a nápravného procesu.

Dále uvedené desatero nenahrazuje v žádném případě potřebnou znalost standardu ISQM 1 nebo již prezentovanou případovou studii. Není tak úplným a vyčerpávajícím seznamem povinností vyplývajících ze standardu ISQM 1.

Malé a střední auditorské praxe budou také často postaveny před nutnost celý monitorovací proces outsourcovat mimo svoji praxi, a to na základě smlouvy s jiným subjektem. Druh této smlouvy není předepsán. Je však třeba zdůraznit, že smlouva musí zajistit základní očekávání standardu ISQM 1 od monitorovací činnosti, tj. zajištění toho, aby

* konkrétní osoby provádějící monitorovací činnost měly náležité odborné předpoklady a schopnosti,
* osoby provádějící monitorovací činnost byly objektivní a nezávislé,
* bylo jasně stanoveno, jaká část monitorovacího procesu bude prováděna externím poskytovatelem monitoringu a jeho odpovědnost,
* byl stanoven rozsah výstupu monitorovacího procesu, zejména pro účely jeho vyhodnocení a archivace auditorskou praxí,
* byla ošetřena povinnost mlčenlivost osob provádějících monitorovací činnost.

Zároveň by bylo vhodné, aby tato smlouva specifikovala, zda má osoba provádějící monitorování vyhodnocovat zjištění, tj. zda má činit závěry o tom, zda se jedná o nedostatek a v případě, že ano, zda má vyšetřovat jejich příčiny.

Věříme, že uvedené desatero pomůže malým a středním auditorským praxím vyrovnat se s očekáváním ISQM 1 v monitorovacím procesu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Identifikoval jsem osobu/y odpovědné za systém řízení kvality?
 | Ano/Ne  | Reference na ISQM 1 | Reference na dokumentaci |
| Popis: |  | **odst. 20−21** |  |
| 1. Mám pokryto všech 8 složek ISQM 1?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 6** |  |
| 1. Identifikoval jsem pro každý relevantní kvalitativní cíl rizika ohrožující kvalitu a navrhl jsem a zavedl odpovídající reakce na ně?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 28−34** |  |
| 1. Mám navržen monitorovací a nápravný proces jako jednu ze složek svého systému řízení kvality?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 35−47** |  |
| 1. Byl proveden monitoring do 15. prosince 2023?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 13** |  |
| 1. Provedla monitorování osoba (auditor) nezávislá na mé společnosti / auditorské praxi?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 39(b)****odst. A156** |  |
| 1. Zahrnulo monitorování testování provozní účinnosti zavedených kontrol/procesů?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. A154** |  |
| 1. Byla zjištění monitoringu označena jako nedostatky s následnou analýzou příčin? Byla navržena nápravná opatření?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 40−42** |  |
| 1. Provedla osoba odpovědná za systém řízení kvality jeho vyhodnocení u auditorské praxe a učinila jeden ze tří závěrů a)–c) níže ohledně naplňování jeho cílů?
2. Systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.
3. S výjimkou záležitostí týkajících se zjištěných nedostatků, které mají závažný, ale nikoli rozsáhlý dopad na návrh, zavedení a fungování systému řízení kvality, tento systém poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.
4. Systém řízení kvality neposkytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 54** |  |
| 1. Byl průběh a výsledky monitoringu zdokumentován a archivován?
 | **Ano/Ne**  | **Reference na ISQM 1** | **Reference na dokumentaci** |
| Popis: |  | **odst. 57−60** |  |