

Стандарт ISSAI 140

Управление качеством
в BOA

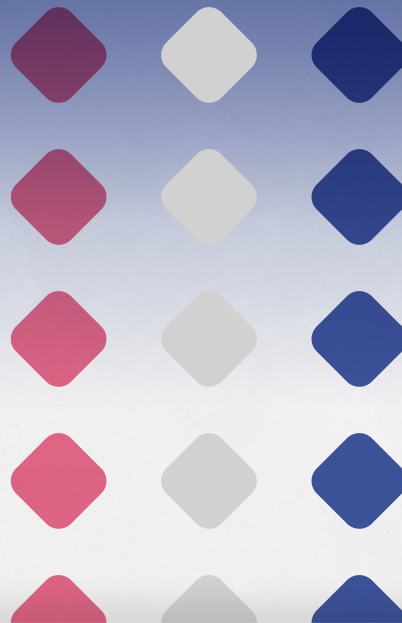


INTOSAI

Стандарты ИНТОСАИ выпущены
Международной организацией
высших органов аудита
ИНТОСАИ в рамках
Системы профессиональных
документов ИНТОСАИ.
Для получения дополнительной
информации посетите сайт
www.issai.org



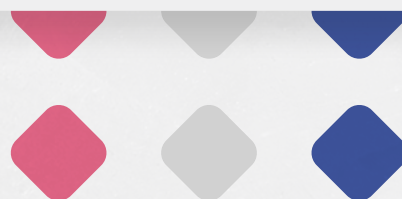
INTOSAI



ИНТОСАИ, 2023

- 1) Прежнее название ISSAI 40
- 2) Стандарт был утвержден в 2010 году
- 3) В связи с созданием Системы профессиональных документов ИНТОСАИ (IFPP) в 2019 году стандарт переименован в ISSAI 140, внесены редакционные изменения
- 4) Заменяет прежний стандарт ISSAI 140 с датой вступления в силу 01.01.2025

Стандарт ISSAI 140 доступен на всех официальных языках ИНТОСАИ: арабском, английском, французском, немецком и испанском



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	5
ПРИНЦИПЫ, ЛЕЖАЩИЕ В ОСНОВЕ СТАНДАРТА	6
ОПРЕДЕЛЕНИЯ	8
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ЛЕЖАЩИЕ В ОСНОВЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ВОА	10
ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	10
Организационное требование 1	10
ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА	13
Организационное требование 2	13
ИДЕНТИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА РИСКОВ КАЧЕСТВА	19
Организационное требование 3	19
РАЗРАБОТКА И РЕАЛИЗАЦИЯ ОТВЕТНЫХ МЕР	21
Организационное требование 4	21
МОНИТОРИНГ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ И УСТРАНЕНИЕ НЕДОСТАТКОВ	23
Организационное требование 5	23
ОЦЕНИВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ И ФОРМУЛИРОВАНИЕ ВЫВОДА О ЕЕ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ	26
Организационное требование 6	26
ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	28
Организационное требование 7	28

- 1) Для достижения *высшими органами аудита* (ВОА) своих стратегических целей и осуществления полномочий необходимо, чтобы все их операционные процессы характеризовались высоким качеством и приводили к высококачественным непосредственным результатам. Качество должно быть встроено в стратегию ВОА, в его организационную культуру, в политики и процедуры. Качество работы и непосредственных результатов ВОА влияют на их репутацию и уровень доверия к ним, а также в конечном счете на возможность результативно осуществлять их полномочия.
- 2) Выполнение ВОА заданий на неизменно высоком уровне качества наилучшим образом отвечает интересам общества. Разработка дизайна, внедрение и функционирование системы управления качеством помогает ВОА достигать этой цели и обеспечивает разумную уверенность в том, что их процессы соответствуют Международным стандартам высших органов аудита (ISSAI) и применимым требованиям законодательных и иных регулирующих актов.
- 3) Стандарты ISSAI способствуют осуществлению ВОА независимого и результативного аудита, и тем самым поддерживают качество, профессионализм и надежность аудита государственного сектора и доверие к нему.
- 4) Стандарт ISSAI 140 «*Управление качеством в ВОА*» предназначен для использования вместе с другими стандартами ISSAI и в соответствии с полномочиями ВОА, национальным законодательством, структурой, масштабом и видами аудита, которые ВОА применяет. Стандартом закладывается необходимая гибкость в применении организационных требований для учета специфических особенностей, уникальных для каждого ВОА.

- 5) Цель стандарта ISSAI 140 заключается в установлении организационных требований, которым должен следовать BOA для управления качеством.¹
- 6) Стандарт ISSAI 140 определяет роль и обязанности BOA на организационном уровне и применим ко всем типам заданий, охватываемым стандартами ISSAI. Стандарт ISSAI 140 также может использоваться при осуществлении судебных полномочий и иной деятельности, осуществляемой BOA.
- 7) Стандарт ISSAI 140 дополняется положениями других профессиональных документов ИНТОСАИ, связанными с управлением качеством для конкретных видов аудита.

1. ISSAI 140 основан на ключевых принципах Международного стандарта управления качеством (ISQM) 1, адаптированных по мере необходимости для применения BOA и контексту государственного сектора, в котором BOA осуществляют свою деятельность. ISQM 1, Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг, Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB).

- 8) Стандарт ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора» предусматривает, что каждый БОА должен разработать дизайн системы управления качеством, внедрить систему управления качеством и обеспечивать её функционирование, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что БОА осуществляет аудит и выполняет иные задания на неизменно высоком уровне качества в соответствии со стандартами ISSAI или иными релевантными стандартами и применимыми требованиями законодательных и иных регулирующих актов². Система управления качеством БОА, как правило, непрерывно и итеративно встраивается в следующие взаимосвязанные компоненты:

- процесс оценки рисков БОА;
- высшее управление и руководство;
- соответствующие этические требования;
- принятие, инициирование и продолжение заданий;
- выполнение заданий;
- ресурсы БОА;
- информация и коммуникации;
- процесс мониторинга и устранения недостатков.

Политики и процедуры управления качеством в БОА должны устанавливать ответственность и назначать ответственных за качество и управление качеством отдельных аудитов.

2. Стандарт ISSAI 100 – Основополагающие принципы аудита государственного сектора, параграф 36.

- 9) Настоящий стандарт определяет организационные требования стандартов ISSAI на основе данного принципа в Стандарте ISSAI 100. BOA должен соблюдать все организационные требования Стандарта ISSAI 140, чтобы иметь возможность заявлять, что аудит проведен в соответствии со стандартами ISSAI. Область применения стандартов ISSAI дополнительно определена в ISSAI 100³.

Стандарт ISSAI 140 определяет требования в следующих областях:

- a) организация системы управления качеством,
- b) постановка целей по обеспечению качества,
- c) идентификация и оценка рисков качества,
- d) выработка и реализация ответных мер,
- e) мониторинг системы управления качеством и устранение выявленных в ней недостатков,
- f) оценивание системы управления качеством и формулирование вывода о результативности системы управления качеством,
- g) документационное обеспечение системы управления качеством.

3. Стандарт ISSAI 100 – Основополагающие принципы аудита государственного сектора, параграфы 7–12.

- 10) **Недостаток (в системе управления качеством BOA) имеет место, когда:**
- a) необходимая цель по обеспечению качества не поставлена или поставлена некорректная цель;
 - b) риск качества или комбинация рисков качества не идентифицирован (не идентифицирована) или не оценен (не оценена) должным образом;
 - c) ответные меры или комбинация мер в ответ на риск качества не снижают (не снижает) до приемлемо низкого уровня вероятность реализации соответствующего риска качества, поскольку меры должным образом не проработаны, не реализованы или работают нерезультативно; или другой элемент системы управления качеством отсутствует, разработка его дизайна надлежащим образом не осуществлена, элемент не внедрен или не функционирует результативно, что приводит к невыполнению требований настоящего стандарта.
- 11) **Задание** – любая работа, выполняемая BOA в рамках стандартов ISSAI.
- 12) **Проверка качества выполнения задания** – объективная оценка значимых суждений и выводов, сделанных аудиторской группой, проводимая лицом, проверяющим качество выполнения задания, и завершаемая до даты аудиторского отчета.
- 13) **Лицо, проверяющее качество выполнения задания** – лицо или группа лиц, являющееся (являющиеся) сотрудником (сотрудниками) BOA или сторонним лицом (сторонними лицами), обладающее (обладающие) необходимыми опытом и профессиональными знаниями для осуществления проверки качества выполнения задания независимо от аудиторской группы.

- 14) **Аудиторская группа** – лица, выполняющие задание, и любые другие лица, которые несут ответственность за задание или выполняют процедуры по заданию, за исключением внешних экспертов и внутренних аудиторов, которые оказывают непосредственную помощь в выполнении задания.
- 15) **Наблюдаемые факты** – в отношении системы управления качеством информация о дизайне, внедрении и функционировании системы управления качеством, указывающая на возможность существования одного или нескольких недостатков.
- 16) **Глава ВОА** – лицо или группа лиц высшего уровня, которое возглавляет (которые возглавляют) орган или управляет (управляют) им и имеет (имеют) право делегировать полномочия и распределять ресурсы внутри органа.
- 17) **Цели по обеспечению качества** – желаемые конечные результаты, которые должны быть достигнуты ВОА в отношении компонентов системы управления качеством.
- 18) **Риск качества** – риск, имеющий разумную вероятность (одновременно):
 - a) реализоваться, и
 - b) самостоятельно или в комбинации с реализацией других рисков, отрицательно повлиять на достижение одной или нескольких целей по обеспечению качества.
- 19) **Ответные меры** – политики и процедуры, разработанные и реализуемые ВОА, а также действия, предпринимаемые в рамках системы управления качеством, в ответ на риск (риски) качества.
 - a) Политики – это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения риска (рисков) качества;
 - b) Процедуры — это действия по реализации политик.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ЛЕЖАЩИЕ В ОСНОВЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ВОО

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

Организационное требование 1

- 20) ВОО надлежит разработать дизайн, внедрить систему управления качеством и обеспечить её функционирование, принимая во внимание меняющиеся характер и условия деятельности ВОО, а также изменения в осуществляемых им заданиях. Система должна охватывать все виды заданий, предусмотренные стандартами ISSAI, она также может охватывать деятельность в рамках судебных полномочий и иную деятельность, осуществляемую ВОО. Система должна быть интегрирована в операционные процессы ВОО.
- 21) Главе ВОО надлежит взять на себя первостепенную ответственность за систему управления качеством.
- 22) ВОО должен разработать и внедрить процесс оценки рисков для:
 - a) постановки целей по обеспечению качества,
 - b) выявления и оценки рисков качества, и
 - c) разработки и реализации мер в ответ на риски качества.
- 23) ВОО должен включить в систему управления качеством цели, связанные с обеспечением его независимости и способности выполнять высококачественную работу в соответствии с принципами и организационными требованиями стандартов ISSAI 130 – Кодекс этики и ISSAI 150 – Компетенции аудитора, а также стандартов ISSAI, применимых к конкретным заданиям.

Руководство по применению

- 24) Управление качеством не является отдельной функцией ВОО; это интеграция такой организационной культуры, которая демонстрирует приверженность качеству в стратегии ВОО, в деятельности и в операционных процессах ВОО. Таким образом, комплексная разработка системы управления качеством и надлежащая организация деятельности и процессов ВОО может способствовать сбалансированному подходу в управлении ВОО и повышению результативности управления качеством. Сильная организационная культура поддерживает разработку дизайна, внедрение и функционирование системы управления качеством для достижения целей ВОО по обеспечению качества.
- 25) Ответственность за систему управления качеством заключается в понимании ее цели в ВОО и создании необходимой управленческой системы для контроля за ее работой.
- 26) Для обеспечения функционирования системы управления качеством глава ВОО может возлагать на отдельных лиц обязанности в системе и ответственность за то, как они выполняют такие обязанности, в том числе допускается:
- a) определение лица или группы лиц с возложением на него (них) обязанностей и ответственности за функционирование системы управления качеством, например, на наиболее высокопоставленное должностное лицо или на группу должностных лиц;
 - b) определение лица или группы лиц, отвечающего (отвечающих) за оперативное управление функционированием отдельных элементов системы, таких как соблюдение требований независимости, а также процесс мониторинга и устранения недостатков.

Все вышеперечисленные обязанности могут быть возложены на одного и того же человека.

- 27) При возложении обязанностей и закреплении ответственности за систему управления качеством или отдельные ее элементы глава БОА может учитывать, обладает ли лицо или группа лиц необходимыми опытом, знаниями, авторитетом и полномочиями, а также достаточным временем для выполнения возлагаемых обязанностей, и понимает ли это лицо (понимают ли эти лица) функции, которые на него (них) возлагаются, и свою ответственность за их выполнение.
- 28) Независимость БОА является необходимым условием для проведения им высококачественной работы. Принципы независимости ИНТОСАИ изложены в принципах ИНТОСАИ (INTOSAI-Ps), прежде всего в Принципе *INTOSAI P-10 «Мексиканская декларация о независимости БОА»*.

ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА

Организационное требование 2

- 29) **БОА должен поставить цели по обеспечению качества, которые необходимо достичь с помощью системы управления качеством, они должны учитывать характер БОА и обстоятельства, в которых БОА осуществляет свою деятельность. Цели по обеспечению качества должны быть поставлены по каждому из компонентов: высшее управление и руководство; соответствующие этические требования; принятие, инициирование и продолжение заданий; выполнение заданий; ресурсы БОА; и информация и коммуникации.**
- 30) **БОА должен оценивать, необходимы ли изменения в целях по обеспечению качества, чтобы реагировать на возможные изменения в характере БОА и обстоятельствах деятельности БОА и/или в выполняемых заданиях. В случае, если такие изменения необходимы, БОА должен поставить дополнительные цели по обеспечению качества или внести изменения в уже поставленные цели.**

Руководство по применению

- 31) В дополнение к стандартам ISSAI требования к конкретным целям по обеспечению качества могут устанавливаться в виде требований нормативных и иных регулирующих актов и иных стандартов.
- 32) Для БОА, осуществляющего выполнение заданий в соответствии со стандартами ISSAI, стандарты ISSAI станут важной основой для постановки целей по обеспечению качества. Например, ISSAI 130 устанавливает принципы честности, независимости и объективности, компетентности, профессионального поведения, а также конфиденциальности и прозрачности в контексте этики. Стандарт ISSAI 150 устанавливает организационные требования к компетентности аудиторов. Следование принципам и соблюдение организационных требований из указанных стандартов относится к целям организации системы управления качеством БОА. В рамках стандартов ISSAI на уровне отдельных заданий по финансовому аудиту, аудиту соответствия и аудиту достижения результатов применяются различные требования. Система управления качеством служит для того, чтобы обеспечить уверенность БОА, что выполнение им заданий осуществляется согласно стандартам ISSAI, применимым к соответствующим видам заданий.

- 33) БОА рекомендуется учитывать контекст своей работы и то, как он может повлиять на свои цели по обеспечению качества.
- 34) БОА может также разделить цели по обеспечению качества на подцели, чтобы упростить идентификацию и оценку рисков достижения целей по обеспечению качества и выработку необходимых ответных мер.
- 35) БОА определяет подходящую периодичность оценки необходимости корректировки целей по обеспечению качества.

Высшее управление и руководство

- 36) Одна (несколько) из перечисленных ниже целей может (могут) относиться к целям по обеспечению качества, ассоциированным с высшим управлением и руководством БОА:
 - a) БОА демонстрирует приверженность качеству в рамках организационной культуры БОА;
 - b) руководители БОА несут ответственность и подотчетны за качество;
 - c) руководители БОА демонстрируют приверженность качеству своими действиями и поведением;
 - d) организационная структура и распределение ролей, обязанностей и полномочий позволяют осуществлять разработку дизайна, внедрение и функционирование системы управления качеством БОА;
 - e) потребности в ресурсах планируются, а ресурсы привлекаются, выделяются и распределяются таким образом, чтобы продемонстрировать приверженность БОА обеспечению качества.
- 37) Руководство БОА не обязательно ограничивается старшими должностными лицами и теми, кто управляет БОА, например, главой БОА.

Соответствующие этические требования

- 38) Поставленные цели по обеспечению качества, касающиеся этических требований, могут подтверждать, что БОА и его сотрудники понимают и выполняют свои обязательства следовать правовым и этическим требованиям (например, изложенным в стандарте ISSAI 130), в том числе связанным с независимостью.

Принятие, инициирование и продолжение заданий

- 39) Поставленные цели по обеспечению качества, связанные с принятием, инициированием и продолжением заданий, могут указывать, что БОА, как правило, принимает, иницирует и продолжает задания только в том случае, если он:
- а) соблюдает стандарты ISSAI и иные применимые стандарты, законодательные и иные регулирующие требования, а также этические требования;
 - б) действует в пределах своих законных полномочий или ответственности;
 - в) и имеет для этого возможности, включая время и ресурсы.
- 40) Возникновение заданий у БОА может следовать (1) из законных полномочий БОА, (2) по запросам законодательных или надзорных органов и (3) по собственной инициативе БОА. В случае установленных законодательством полномочий и запросов БОА может быть обязан выполнить задание, и ему может быть не разрешено принимать решения о принятии или продолжении задания, а также об отказе от принятия или продолжения задания.

Выполнение заданий

- 41) Цели по обеспечению качества, связанные с выполнением заданий, могут устанавливать ожидания относительно того, в какой степени:
- а) аудиторские группы понимают и выполняют свои обязанности в связи с заданиями, включая общую ответственность лица, ответственного за:
 - (I) управление качеством выполнения задания и достижение должного качества выполняемого задания; и
 - (II) достаточное и надлежащее участие на различных этапах задания;

- b) характер, сроки, степень непосредственного руководства работой аудиторских групп и надзор за работой аудиторских групп, а также соответствующие проверки результатов работы аудиторских групп основаны на особенностях заданий, выполняемых аудиторскими группами, и ресурсов, назначенных или предоставленных им; аудиторские группы использовали надлежащее профессиональное суждение и проявляли профессиональный скептицизм;
- c) консультации по значимым вопросам, особенно по трудным или спорным вопросам, проведены, достигнутые договоренности по таким вопросам выполнены и задокументированы в установленном порядке;
- d) разногласия (например, внутри аудиторской группы или между аудиторской командой и проверяющим качество задания, или лицами, осуществляющими деятельность в рамках системы управления качеством BOA) доведены до сведения должностных лиц BOA соответствующего уровня, решены и надлежащим образом задокументированы;
- e) аудиторские отчеты являются надлежащими и отвечают ожиданиям заинтересованных сторон, не ставя под угрозу независимость BOA; и документация по заданию своевременно сформирована, надлежащим образом систематизирована и сохранена для удовлетворения потребностей BOA и соблюдения стандартов ISSAI и любых дополнительных требований законодательства, иных регулирующих актов и других применимых стандартов.

Ресурсы BOA

- 42) Цели по обеспечению качества, связанные с ресурсами BOA, могут включать следующее:
- a) подбор, обучение и удержание персонала, обладающего компетенциями и возможностями для выполнения заданий со стабильно высоким качеством и выполнения обязанностей, связанных с функционированием системы управления качеством BOA;
 - b) сотрудники развивают и поддерживают компетенции, необходимые для выполнения своих функций, оцениваются и несут за это ответственность, либо получают признание при помощи подходящих стимулов;

- с) лица, назначенные для выполнения заданий или для осуществления деятельности в рамках системы управления качеством, для выполнения своих обязанностей обладают необходимыми компетенциями и возможностями, включая достаточное количество времени;
 - d) соответствующие технологические ресурсы (обычно ИТ-приложения, инфраструктура и процессы) приобретаются или разрабатываются, внедряются, обслуживаются и используются для обеспечения функционирования системы управления качеством ВОО и выполнения заданий;
 - e) необходимые интеллектуальные ресурсы (например, методологии, руководства, стандартизированная документация, базы данных и т. д.) приобретаются или разрабатываются, внедряются, поддерживаются и используются для обеспечения функционирования системы управления качеством ВОО и выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества;
 - f) человеческие, технологические или интеллектуальные ресурсы, полученные от внешних поставщиков услуг, подходят для использования в системе управления качеством ВОО и при выполнении заданий.
- 43) ВОО несет ответственность за качество даже при использовании ресурсов внешних поставщиков услуг.

Информация и коммуникации

- 44) Цели по обеспечению качества, связанные с информацией и коммуникациями, могут включать следующее:
- a) информационная система идентифицирует, собирает, обрабатывает и сохраняет в актуальном и надежном состоянии информацию для поддержания системы управления качеством;
 - b) организационная культура признает и усиливает ответственность сотрудников в отношении обмена знаниями внутри ВОО;
 - c) актуальная и надежная информация о системе управления качеством доводится до сведения сотрудников и аудиторских групп, чтобы они могли понимать и выполнять свои обязанности в рамках системы управления качеством или заданий;

- d) сотрудники и аудиторские группы обмениваются информацией внутри ВОО при осуществлении деятельности в рамках системы управления качеством или в рамках выполнения заданий;
- e) актуальная и надежная информация о системе управления качеством доводится до сведения заинтересованных сторон и других внешних сторон.

ИДЕНТИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА РИСКОВ КАЧЕСТВА

Организационное требование 3

- 45) БОА должен выявлять и оценивать риски качества.
- 46) БОА должен оценить, необходимы ли изменения в перечне выявленных рисков качества или в их оценке из-за изменений в обстоятельствах и условиях, в которых БОА осуществляет свою деятельность, или в заданиях БОА. Если такие изменения необходимы, БОА должен выявить и оценить новые риски качества или пересмотреть оценку уже выявленных рисков качества.

Руководство по применению

- 47) БОА определяет подходящую периодичность выявления и проведения оценки рисков качества.
- 48) БОА в оценке условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые могут отрицательно повлиять на достижение его целей по обеспечению качества, а также того, как эти риски могут реализоваться, может помочь учет следующего:
- a) сложность и другие характеристики организационной и операционной среды БОА;
 - b) стратегические и операционные процессы БОА;
 - c) характеристики и стиль управления руководства БОА;
 - d) ресурсы, доступные БОА;
 - e) стандарты ISSAI, а также законы, иные регулирующие акты и иные соответствующие стандарты, действующие в среде, в которой работает БОА;
 - f) различные формы сотрудничества в деятельности БОА;
 - g) характер заданий, выполняемых БОА;
 - h) типы отчетов, которые выпускает БОА; и

- i) объекты, в отношении которых БОА проводит аудит.
- 49) Следующие вопросы могут помочь БОА в оценке степени, в которой риск, отдельно или в сочетании с другими рисками, может отрицательно повлиять на достижение целей по обеспечению качества:
- a) каким образом условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие могут повлиять на достижение целей по обеспечению качества;
 - b) как часто ожидается возникновение соответствующего условия, события, обстоятельства, действия или бездействия;
 - c) сколько времени пройдет после возникновения условия, события, обстоятельства, действия или бездействия для того, чтобы оно вызвало негативный эффект, и будет ли за это время у БОА возможность отреагировать, чтобы смягчить этот эффект; и
 - d) как долго условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие будет влиять на достижение цели по обеспечению качества после того, как оно произошло.
- 50) БОА может использовать рейтинги или баллы, чтобы классифицировать риски.

РАЗРАБОТКА И РЕАЛИЗАЦИЯ ОТВЕТНЫХ МЕР

Организационное требование 4

- 51) **ВОО должен разработать и внедрить меры в ответ на риски качества таким образом, чтобы они основывались на оценках этих рисков и были направлены на управление ими.**
- 52) **ВОО должен оценить, необходимы ли изменения ответных мер из-за изменений в характере и обстоятельствах деятельности ВОО или выполняемых им заданий. Если такие изменения необходимы, ВОО должен разработать и внедрить дополнительные меры в ответ на риски качества или скорректировать ответные меры, выработанные ранее.**

Руководство по применению

- 53) ВОО определяет подходящую периодичность оценки необходимости внесения изменений в ответные меры.
- 54) Соответствующие ответные меры реагирования на риски качества соразмерны оценке этих рисков. Профессиональное суждение помогает ВОО определить, соразмерны ли его ответные действия тому, насколько условия, события и обстоятельства, а также действия или бездействие отрицательно влияют на достижение одной или нескольких целей по обеспечению качества.
- 55) При разработке и внедрении ответных мер в отношении рисков качества ВОО может учитывать следующее:
 - а) характер, сроки и масштабы ответных мер;
 - б) соответствующий уровень, на котором необходимо внедрение ответных мер (например, на институциональном уровне, уровне отдельного задания или их комбинации); и
 - в) необходимость документирования и информирования об ответных мерах для обеспечения их последовательного внедрения.

- 56) Ниже приведены примеры ответных мер, которые ВОО может разработать и внедрить для снижения рисков качества:

ВОО устанавливает политику и процедуры для:

- (I) выявления, оценки и реагирования на угрозы соблюдению соответствующих этических требований; и
 - (II) выявления, информирования, оценки и подготовки отчетности о любых нарушениях соответствующих этических требований и своевременного реагирования на причины и последствия таких нарушений;
- b) ВОО не реже одного раза в год получает документальное подтверждение соблюдения требований независимости от всего персонала, который согласно соответствующим этическим требованиям должен быть независимым;
 - c) ВОО устанавливает политики и процедуры для получения, расследования и разрешения жалоб и заявлений о невыполнении заданий в соответствии с применимыми требованиями;
 - d) ВОО устанавливает политики и процедуры, которые предназначены для ситуаций, когда он обязан в соответствии с полномочиями или по запросу принять и выполнить задание;
 - e) ВОО устанавливает политики и процедуры, которые определяют, является ли проверка качества задания подходящей ответной мерой для устранения одного или нескольких рисков качества, и когда она необходима. Эти политики и процедуры могут касаться следующих вопросов, но не ограничиваются ими:
 - (I) выявление (отбор) конкретных заданий или типов заданий, которые требуют проведения проверки качества выполнения задания;
 - (II) установление требований к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания;
 - (III) прекращение полномочий лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, в случае его несоответствия установленным требованиям;
 - (IV) проведение проверки качества выполнения задания.

МОНИТОРИНГ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ И УСТРАНЕНИЕ НЕДОСТАТКОВ

Организационное требование 5

- 57) **БОА должен организовать процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы:**
- a) **предоставлять уместную, надежную и своевременную информацию о разработке дизайна, внедрении и функционировании системы управления качеством;**
 - b) **выявлять потенциальные сильные стороны и недостатки разработки дизайна, внедрения и функционирования системы управления качеством;**
 - c) **принимать надлежащие меры в ответ на выявленные недостатки, таким образом, чтобы недостатки были своевременно устранены; и**
 - d) **оценивать соблюдение стандартов ISSAI, применимых законодательных и иных регулирующих актов, а также политик и процедур, которые установлены для снижения рисков качества.**
- 58) **Процесс мониторинга и устранения недостатков должен включать:**
- a) **оценивание наблюдаемых фактов для определения наличия недостатков;**
 - b) **оценивание степени серьезности, всеобъемлющего характера и первопричин выявленных недостатков;**
 - c) **выработку и реализацию надлежащих корректирующих действий по устранению этих недостатков; и**
 - d) **оценку того, были ли корректирующие действия надлежащим образом разработаны, внедрены и являются ли они результативными.**

- 59) **БОА должен реагировать на обстоятельства, когда наблюдаемые факты функционирования системы управления качеством указывают на то, что необходимые процедуры были не выполнены во время выполнения задания или выпущенный отчет может не соответствовать ISSAI и применимым законодательным и регулирующим актам.**
- 60) **Процесс мониторинга и устранения недостатков должен включать проверку завершенных заданий. На основании выявленных рисков качества БОА должен установить критерии отбора завершенных заданий для проведения проверки.**
- 61) **БОА должен установить политики и регламентировать процедуры, обеспечивающие объективность лиц, осуществляющих деятельность в рамках мониторинга.**

Руководство по применению

- 62) Процесс мониторинга и устранения недостатков способствует проактивному и непрерывному улучшению качества выполнения заданий и функционирования системы управления качеством, а также позволяет проводить оценку системы управления качеством.
- 63) Организация процесса мониторинга и устранения недостатков может включать:
 - a) разработку мероприятий по мониторингу для выявления сильных сторон в дизайне и функционировании системы управления качеством;
 - b) разработку мероприятий по мониторингу для выявления, оценки и устранения недостатков в дизайне и функционировании системы управления качеством;
 - c) установление критериев отбора заданий для проверки, периодичности проверок и того, кто должен их проводить.
- 64) При определении характера, сроков и объема деятельности по мониторингу БОА может учитывать:
 - a) собственные размер, структуру и организацию;
 - b) причины для проведения оценок рисков качества;
 - c) разработку мер в ответ на риски качества;

- d) разработку процесса оценки рисков BOA;
 - e) изменения в системе управления качеством; и
 - f) результаты предыдущих мероприятий по мониторингу.
- 65) Изменения в системе управления качеством могут включать:
- a) изменения, направленные на устранение выявленного недостатка в системе управления качеством; и
 - b) изменения целей по обеспечению качества, рисков качества или ответных мер, возникающие в результате изменений в характере и обстоятельствах, в которых работает BOA, и заданиях, выполняемых BOA.
- 66) Когда происходят изменения в системе управления качеством, предыдущая деятельность BOA по мониторингу может больше не обеспечивать его информацией для обоснования оценки системы управления качеством. Поэтому целесообразно включить мониторинг этих изменений в деятельность BOA по мониторингу.
- 67) Мониторинг может проводиться посредством проведения постоянных либо периодически проводимых мониторинговых мероприятий. Постоянные мониторинговые мероприятия, как правило, представляют собой повседневную деятельность, встроенную в процессы BOA и выполняемую в режиме реального времени, с учетом реагирования на меняющиеся условия. Периодические мероприятия по мониторингу проводятся BOA на регулярной основе, через определенные интервалы времени.
- 68) Для содействия процессу мониторинга и устранения недостатков BOA может на регулярной основе или с необходимой периодичностью запрашивать обратную связь, которая может помочь BOA в повышении качества и управления качеством с течением времени. Примерами источников обратной связи являются заинтересованные стороны, оценки равными по положению или инструменты, предоставляемые ИНТОСАИ, такие как Система оценки достижения результатов BOA (SAI Performance Measurement Framework).
- 69) Своевременное информирование о выявленных недостатках и об их устранении от лиц, ответственных за конкретные компоненты системы управления качеством, может позволить сотрудникам принять меры по устранению недостатков в соответствии со своими обязанностями.

ОЦЕНИВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ И ФОРМУЛИРОВАНИЕ ВЫВОДА О ЕЕ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Организационное требование 6

- 70) Лицо или лица, на которых возложена ответственность и подотчетность за систему управления качеством, должны оценить систему управления качеством и сделать вывод об этой системе. Оценка должна охватывать определенный период и проводиться не реже одного раза в год.

Руководство по применению

- 71) При проведении оценки лицу (лицам), на которое (которые) возложена ответственность и обязанность отчитываться за систему управления качеством, могут оказывать содействие другие лица. Тем не менее, это лицо или лица, продолжают нести ответственность за проведение оценки и обязаны отчитываться за ее проведение.
- 72) Вывод о системе управления качеством может быть в форме, определенной БОА. Ответственное лицо или лица могут обеспечить уверенность, представив подробные пояснения, какая информация была получена, как она использовалась при оценке и почему были сделаны соответствующие выводы. Вывод может включать наблюдаемые факты и рекомендации или быть дополнен ими.
- 73) Если вывод дан в более стандартизированной форме, ответственное лицо или лица могут прийти к одному из следующих выводов:
- a) система управления качеством обеспечивает БОА разумную уверенность в том, что цель системы управления качеством достигается;
 - b) за исключением вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на дизайн системы управления качеством, её внедрение и функционирование, система управления качеством обеспечивает БОА разумную уверенность в том, что цель системы управления качеством достигается;
 - c) система управления качеством не обеспечивает БОА разумную уверенность в том, что цель системы управления качеством достигается.

- 74) Информацию, лежащую в основе оценки результативности системы управления качеством, можно получить несколькими способами. При регламентации этих процессов ВОО учитывает сложность своей организации, операционную среду и типы выполняемых заданий. В небольших ВОО лицо(а), проводящее оценку, может быть непосредственно вовлечено в процессы мониторинга и устранения выявленных недостатков и, следовательно, быть осведомленным в информации, которая поддерживает оценку системы управления качеством. В более крупных ВОО у лица (лиц), проводящего (проводящих) оценку, может возникнуть необходимость урегулировать процессы для сопоставления, обобщения и передачи информации, необходимой для оценки системы управления качеством.
- 75) Делая вывод о системе управления качеством, лицо (лица), на которых возложена ответственность и подотчетность за систему управления качеством, могут принимать во внимание
- а) процесс оценки рисков управления качеством в ВОО, включая цели ВОО по обеспечению качества, риски качества, а также описание ответных мер и степени, в которой ответные меры ВОО направлены на управление рисками качества; и
 - б) результаты процесса мониторинга и устранения выявленных недостатков, включая:
 - (I) выявление сильных сторон в дизайне и функционировании системы управления качеством,
 - (II) степень серьезности и всеобъемлющий характер выявленных недостатков и их влияние на достижение целей системы управления качеством;
 - (III) были ли разработаны и реализованы ВОО корректирующие действия и результативны ли корректирующие действия, предпринятые до момента оценки; и
 - (IV) было ли надлежащим образом скорректировано влияние выявленных недостатков на систему управления качеством, например, являлись ли надлежащими предпринятые действия.
- 76) Применимые законы, регулирующие акты или иные факторы могут создать обстоятельства, когда целесообразно проинформировать внешние стороны о выводах в отношении оценки результативности системы управления качеством. Рекомендуется регламентировать процедуры информирования внешних сторон для таких обстоятельств.

ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

Организационное требование 7

- 77) БОА должен подготовить документацию о своей системе управления качеством, достаточную для того чтобы:
- a) предоставить доказательства разработки дизайна, внедрения и функционирования системы управления качеством;
 - b) обеспечивать единообразное понимание сотрудниками БОА системы управления качеством, включая их роли и обязанности в системе управления качеством и при выполнении заданий;
 - c) поддерживать последовательное внедрение и функционирование системы управления качеством; и
 - d) поддерживать мониторинг и оценку системы управления качеством.
- 78) БОА должен определить срок хранения документации по системе управления качеством с учетом соответствующих стандартов, законов и регулирующих актов.

Руководство по применению

- 79) На решения, принимаемые БОА по форме, содержанию и объему документации могут влиять факторы, связанные с характером и сложностью БОА и выполняемых им заданий. Области повышенного риска качества, вопросы, требующие более сложных суждений, а также изменения в элементах системы управления качеством могут иметь большее влияние на форму, содержание и объем документации.
- 80) БОА может включать в документационное обеспечение своей системы управления качеством:
- a) цели БОА по обеспечению качества и риски качества;
 - b) описание ответных мер и того, каким образом ответные меры БОА отвечают на риски качества;

- c) информацию, касающуюся процесса мониторинга и устранения выявленных недостатков, включая подтверждение проведения мероприятий по мониторингу, оценки наблюдаемых фактов и выявленных недостатков и их первопричин, корректирующих мер по устранению выявленных недостатков, а также оценки дизайна и внедрения таких мер, предоставления информации по вопросам мониторинга и устранения выявленных недостатков;
- d) основание для выводов, сделанных в отношении оценки системы управления качеством.