

Procesele de control al calității sunt definite în ISQC 1 și avem mai mulți auditor implicați pentru a asigura proceduri adecvate de control al calității

1. Stabilirea responsabilității pentru calitatea auditului

Controlul clasificării calității actului de audit înseamnă că sarcinile fiecărui membru al echipei de audit pe parcursul auditului, vor fi supuse unui control corespunzător de îndeplinire a sarcinilor. Astfel, se va stabili o rețea de control al calității, pentru a defini în mod clar responsabilitățile auditorilor, din cadrul echipei, astfel încât să se stabilească principiile de urmat ale auditorilor, să se stabilească o diviziune clară a responsabilităților și să se realizeze comunicarea în timp util și să se discute asupra problemelor ivite pe parcursul auditului. Chiar dacă problemele vor apărea în urma efectuării auditului, va fi identificată cât mai curând posibil, persoana responsabilă, pe baza divizării responsabilităților.

2. Stabilirea unui sistem de aprobare și examinare a sistemului

- **Revizuirea programului de audit și aprobarea sistemului.** După ce programul de audit este pregătit de către echipa de audit, este revizuit de către liderul echipei de audit și aprobat de către șeful departamentului în cadrul căruia lucrează echipa de audit; problemele de ordin material pot fi puse în aplicare numai după aprobarea de către un lider responsabil al instituției de audit. Echipa de audit care efectuează auditul poate găsi programul de audit incompatibil cu nevoile reale ale entității auditate, și poate face ajustări ale programului de audit pentru care să solicite aprobarea pe baza unor circumstanțe specifice.
- **Probele de audit ale sistemului de verificare** a probelor colectate de auditori în domeniul auditului trebuie revizuite de către liderul echipei de audit și apoi trimise la firma auditată pentru semnare și sigiliu. Auditorii verifică probele de audit cu care firma auditată nu este de acord și obțin noi dovezi dacă apar erori și abateri. Echipa de audit evaluează obiectivitatea, relevanța, adecvarea și legalitatea probelor de audit, înainte de întocmirea raportului de audit. După finalizarea auditului de teren, probele de audit trebuie să fie consolidate și o listă a materialelor de atestare a auditului, pregătite, iar acestea trebuie semnate atât de către liderul echipei de audit, cât și de persoana care pregătește lista, pentru utilizare unificată și custodie.
- **Documentele de lucru de audit pentru revizuirea sistemului de audit.** Documentele de lucru ale sistemului de audit sunt supuse unui sistem strict de revizuire la diferite niveluri. Orice documente de lucru de audit necorespunzătoare se returnează pentru finalizare sau actualizare, astfel încât să se îndeplinească cerințele. Liderul echipei de audit trebuie să revizuiască documentele de lucru de audit elaborate de auditori. Responsabilii cu revizuirea își documentează activitatea și vor emite în scris un raport de revizuire, care trebuie să poarte o semnătură. Dacă se consideră necesar, auditorii pot finaliza și revizui documentele de lucru de audit pe baza raportului de revizuire.

3. Sistemul de revizuire, examinare și îndrumare a raportului de audit

Raportul de audit urmează să fie discutat de către echipa de audit, revizuit și finalizat de către liderul echipei de audit și discutat cu firma auditată. Partenerul responsabil pe calitatea muncii efectuează o revizuire înainte ca Partenerul pe angajament să revizuiască raportul de

audit prezentat de echipa de audit; raportul de audit este emis în numele Companiei de audit Moore Stephens.

4. Sistemul de îndrumare profesională, supraveghere și examinare Compania de audit va începe examinarea prin intermediul unor auditori calificați și experimentați, prin prelevarea de probe a calității lucrărilor la punctele cheie, de pe parcursul auditului, de exemplu, pentru a stabili dacă componența personalului este rezonabilă; dacă sunt adecvate perioadele de timp; dacă probele obținute sunt obiective, pertinente, adecvate și juridice; dacă documentele de audit de lucru și raportul de audit sunt standardizate; și dacă recomandările de audit sunt practice. În timp ce se efectuează examinarea, echipa de audit este asistată în găsirea de soluții la problemele întâmpinate pe perioada auditului, astfel încât Compania de audit să asigure funcții de supraveghere și de examinare, precum și îndrumare și asistență.

Administratorul
BE LEGAL SRL

Elena Panainte

