

МСВОИ 140

Контрол на качеството за ВОИ

Принципите на ИНТОСАЙ се издават от Международната организация на Върховните одитни институции ИНТОСАЙ като част Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ.

За повече информация
посетете

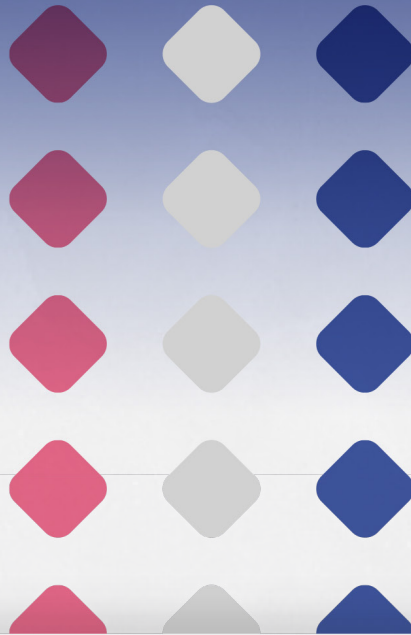
www.issai.org



INTOSAI



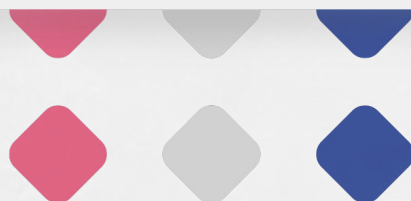
INTOSAI



ИНТОСАЙ, 2019 г.

- 1) Известен преди като МСВОИ 40
- 2) Приет през 2010 г.
- 3) След учредяването на Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ документът е преименуван на МСВОИ 140 с редакционни поправки от 2019 г.

МСВОИ 140 е достъпен на всички официални езици на ИНТОСАЙ: арабски, английски, френски, немски и испански



СЪДЪРЖАНИЕ

1.	ВЪВЕДЕНИЕ	5	
2.	ОБХВАТ НА МСВОИ 140	6	
3.	ПРЕГЛЕД НА МСКК-1	8	
4.	КАКВО ПРЕДСТАВЛЯВА СИСТЕМАТА ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО?		9
5.	СТРУКТУРА НА МСВОИ 140	10	
6.	РАМКА НА СИСТЕМАТА ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ВОИ		11
	Елемент 1: Отговорности на ръководството за качеството на работата във ВОИ		11
	Елемент 2: Приложими етични изисквания	12	
	Елемент 3: Приемане и продължаване на ангажимент		13
	Елемент 4: Човешки ресурси	15	
	Елемент 5: Изпълнение на одити и друга дейност		17
	Елемент 6: Текущо наблюдение (мониторинг)	18	
7.	ТЪЛКУВАНЕ НА ТЕРМИНИТЕ	21	

Целта на МСВОИ 140 – Контрол на качеството за ВОИ, е да подпомогне ВОИ при създаването и поддържането на подходяща система за контрол на качеството, която да обхваща цялата им дейност. Този документ трябва да помогне на ВОИ да създадат система за контрол на качеството, която да е подходяща за техния мандат и конкретните условия и да отговаря на рисковете, свързани с качеството.

Основното предизвикателство пред всички ВОИ е постоянното извършване на висококачествени одити и друга дейност. Качеството на работата, извършена от ВОИ, влияе върху тяхната репутация и надеждност и в крайна сметка върху способността им да изпълняват своя мандат.

За да може една система за контрол на качеството да е ефективна, тя трябва да е част от стратегията, културата, политиките и дейностите на всяка ВОИ, обобщени в това ръководство. По този начин качеството е основа за изпълнението на дейността и изготвянето на докладите на всяка ВОИ, а не допълнителен процес, който следва написването на доклада.

Този документ е неразделна част от международните стандарти на Върховните одитни институции (МСВОИ). Принципите и указанията за приложение в този МСВОИ са предназначени да се използват съвместно с други МСВОИ.

Всяка ВОИ сама трябва да реши как да изпълнява МСВОИ 140, предвид мандата и структурата си, рисковете пред нея и естеството на работата, която извършва.

МСВОИ 140 е основан на ключовите принципи на Международните стандарти за контрол на качеството, МСКК-1, и е адаптиран така, че да се прилага за ВОИ. Въпреки че МСКК-1 включва някои въпроси, специфични за одитните организации в публичния сектор и в много отношения е подходящ за ВОИ, основните принципи изискват известно тълкувание, за да могат да бъдат прилагани от ВОИ. МСВОИ 140 отразява мандата на ВОИ, който в много случаи е по-широк от този на професионална фирма за одит и изразяване на увереност. МСВОИ 140 осигурява принципи и указания за приложение, които да помогнат на ВОИ да прилагат основните принципи на МСКК-1 в цялостната си работа, в съответствие с техния мандат и конкретните обстоятелства. Този документ очертава мерки за контрол на качеството, които са подходящи за постигане на високо качество в публичния сектор.

Въпреки че общата цел и основни принципи на МСВОИ 140 са съвместими с МСКК-1, изискванията на този МСВОИ са адаптирани за нуждите на ВОИ. Ето защо изискванията не са същите като тези за МСКК-1.

Като признава и използва основните принципи на МСКК-1, МСВОИ 140 създава обща рамка за контрол на качеството във ВОИ. Тази рамка е създадена, за да се прилага при системата за контрол на качеството на цялостната работа, извършвана от ВОИ (напр. финансови одити, одити за съответствие, одити на изпълнението и всяка друга работа, която се извършва от ВОИ).

МСВОИ 140 се фокусира върху организационните аспекти на качеството на одита в цялата ВОИ. МСВОИ 140 също осигурява рамка, която допълва други ръководства на ИНТОСАЙ, включително тези за контрол на качеството на ниво конкретен ангажимент (напр. отделен финансов одит, одит за съответствие, одит на изпълнението или друга работа, извършвана от ВОИ).

Стандарти и указания за контрол на качеството при индивидуален ангажимент могат да се открият в:

- Финансов одит: вж. МСВОИ 2200 и МСВОИ 2620 – дават указания по отношение на контрол на качеството за финансови одити;
- Одит на изпълнението: вж. МСВОИ 3000/79 – дава указания; Указание 3910/100-108 дава допълнителни насоки за контрол на качеството за одити на изпълнението;

- Одит на съответствието: МСВОИ 4000/80-88 – дава указания по отношение на контрол на качеството на одити за съответствие.

Ако ВОИ иска да заяви, че спазва МСКК-1 (и МОС), тя трябва да вземе под внимание изискванията на МСКК-1. Изискванията за прилагане на МОС са описани в Указанията за финансов одит.

МСКК-1 са достъпни от сайта на Международна федерация на счетоводителите(МФС).

Някои от термините, използвани в МСКК-1, трябва да бъдат тълкувани за ВОИ. Тези тълкувания са посочени в раздел 7 на този документ.

МСКК-1 разглежда отговорностите на една фирма във връзка със системата ѝ за контрол на качеството на извършени одити и прегледи на финансови отчети, и други ангажименти за изразяване на увереност и свързани по съдържание услуги.

МСКК-1 обяснява, че „ цел на фирмата е да създаде и поддържа система за контрол на качеството, която да дава разумна степен на увереност, че:

- а) фирмата и служителите ѝ се съобразяват с професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания; и
- б) докладите, издадени от фирмата или нейни съдружници, са подходящи при тези обстоятелства .

Рамката на МСВОИ 140 изпълнява същата цел с оглед на мандата и конкретните обстоятелства на всяка ВОИ.

МСВОИ 140 използва елементите на рамката за контрол на качеството, описани в МСКК-1. МСВОИ 140 също разглежда въпросите от особено значение за одита в публичния сектор, които влияят върху системата за контрол на качеството на ВОИ. МСКК-1 изброява елементите на системата за контрол на качеството, както следва:

- а) Задължения на ръководството за качество във фирмата;
- б) Приложими етични изисквания;
- в) Приемане и продължаване на връзките с клиентите и специфични ангажименти;
- г) Човешки ресурси;
- д) Изпълнение на ангажименти; и
- е) Текущо наблюдение (мониторинг).

Освен горепосочените елементи, МСКК-1 отбелязва необходимостта да се документират политиките и процедурите на фирмата за контрол на качеството и да се съобщят на служителите на фирмата.

Елементите на системата за контрол на качеството, съдържащи се в МСКК-1, са приложими за обхвата на работа, извършвана от ВОИ (който може да е по-широк от термина „ангажимент“ на МСКК-1). Ето защо, основните принципи на МСКК-1 трябва да се вземат под внимание от ВОИ, когато изграждат системата за контрол на качеството.

Най-важната цел за всяка ВОИ е да вземе под внимание рисковете за качеството на своята работа и да създаде система за контрол на качеството, която да отговаря адекватно на тези рискове. Рисковете за качеството зависят от мандата и функциите на всяка ВОИ и условията и средата, при които тя функционира. Тези рискове могат да възникнат при много различни аспекти от работата на ВОИ. Например рискове за качеството могат да възникнат при прилагането на професионална оценка, изготвянето и изпълнението на политики и процедури или методите, използвани от ВОИ за оповестяване резултатите от тяхната дейност. Поддържането на система за контрол на качеството изисква непрекъснато текущо наблюдение и стремеж към постоянно усъвършенстване.

Раздел 6 на МСВОИ 140 е представен по един и същ начин за всеки елемент, определен в МСКК-1, както следва:

- Ключов принцип в МСКК-1;
- Ключов принцип, адаптиран за ВОИ;
- Насоки за приложение от ВОИ.

**ЕЛЕМЕНТ 1: ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА
КАЧЕСТВОТО НА РАБОТАТА ВЪВ ВОИ****Ключов принцип в МСКК-1:**

„Фирмата изготвя политики и процедури, чиято цел е да насърчават вътрешната култура на основата, че качеството е от съществено значение при изпълнението на ангажиментите. Тези политики и процедури изискват от главния изпълнителен директор на фирмата (или изпълняващия еквивалентна длъжност) или, ако е уместно, управителният съвет на съдружниците на фирмата (или негов еквивалентен орган) да поемат крайната отговорност за системата за контрол на качеството на фирмата“ .

Ключов принцип, адаптиран за ВОИ

ВОИ трябва да създаде политики и процедури, чиято цел е да насърчават вътрешна култура на основата, че качеството е от съществено значение при изпълнението на цялата ѝ дейност. Тези политики и процедури трябва да се определят от ръководителя на ВОИ, който носи цялостна отговорност за системата за контрол на качеството.

НАСОКИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ВОИ:

- Ръководителят на ВОИ може да е физическо лице или група лица, в зависимост от мандата и конкретните обстоятелства във ВОИ;
- Ръководителят на ВОИ трябва да носи цялостна отговорност за качеството на работата, извършвана от ВОИ ;
- Ръководителят на ВОИ може да делегира отговорността за управление на системата за контрол на качеството на лице или лица с достатъчен и подходящ опит да поемат тази роля;
- ВОИ трябва да се стремят да придобият култура, която признава и награждава висококачествената работа в цялата ВОИ. За постигането на такава култура е необходимо ръководителят на ВОИ да определи „правилния тон на върха“ , който подчертава важността на качеството в цялостната работа на ВОИ, включително работата, която се възлага на външни изпълнители. Тази култура зависи също от ясни, последователни и чести действия на всички нива на управление на

ВОИ, които подчертават особеното значение на качеството;

- В стратегията на ВОИ трябва да се приеме като най-важно изискване за ВОИ постигането на качество в цялостната ѝ дейност, така че политическите, икономическите или други съображения да не компрометират качеството на извършената работа;
- ВОИ трябва да оповестят ясно политиките и процедурите за контрол на качеството на служителите на ВОИ и на външни изпълнители, на които е възложено да извършват работа за ВОИ;
- ВОИ трябва да осигурят наличието на достатъчно ресурси за поддържане на системата за контрол на качеството в рамките на ВОИ;

ЕЛЕМЕНТ 2: ПРИЛОЖИМИ ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ

Ключов принцип в МСКК-1:

„Фирмата създава политики и процедури, които да осигурят разумна степен на увереност, че фирмата и нейният персонал спазват съответните етични изисквания“ .

Ключов принцип, адаптиран за ВОИ
ВОИ трябва да създаде политики и процедури, които да осигурят разумна степен на увереност, че ВОИ и нейния персонал, както и други страни, на които е възложено да извършват дейност за ВОИ, спазват съответните етични изисквания.

НАСОКИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ВОИ:

- ВОИ трябва да подчертаят необходимостта от изпълнение на съответните етични изисквания при извършване на тяхната дейност;
- Целият персонал на ВОИ и всички страни, на които е възложено с договор да извършват дейност за ВОИ, трябва да покажат подходящо етично поведение;
- Ръководителят на ВОИ и висшият персонал на ВОИ трябва да бъдат пример за етично поведение;
- Съответните етични изисквания трябва да включват всички изисквания, определени в правната рамка, която управлява дейността на ВОИ;
- Етичните изисквания за ВОИ могат да включват или да ползват Етичния кодекс на ИНТОСАЙ (МСВОИ 130) и етичните изисквания на Международната федерация на счетоводителите (МФС), съобразени с техния мандат и условия и с положението на техния професионален персонал;
- ВОИ трябва да осигурят наличието на политики и процедури в съответствие с МСВОИ 130, т.е.:

- почтеност;
- независимост, обективност и безпристрастност;
- професионална дискретност; и
- компетентност;
- ВОИ трябва да осигурят, че всички страни, на които е възложено с договор да извършват работа за ВОИ, са подписали необходимите споразумения за поверителност;
- ВОИ трябва да преценят използването на писмени декларации от персонала, потвърждаващи съответствие с етичните изисквания на ВОИ;
- ВОИ трябва да осигурят политики и процедури за своевременно уведомяване на ръководителя на ВОИ за нарушаване на етичните изисквания и да дадат възможност на ръководителя на ВОИ да предприеме подходящи действия за разрешаване на такива въпроси;
- ВОИ трябва да осигурят подходящи политики и процедури, които да гарантират независимостта на ръководителя на ВОИ, целия персонал и всички лица, на които е възложено да извършват работа за ВОИ

(За повече информация относно независимостта на ВОИ виж ИНТОСАЙ-П 10 „Декларацията от Мексико за независимостта на ВОИ” и Указание 9030 „Добри практики, свързани с независимостта на ВОИ”)

- ВОИ трябва да изготвят политики и процедури, които да подчертават необходимостта от ротация на основния персонал от одитори, с цел намаляване на риска от създаване на близки отношения с одитираната организация. ВОИ могат да разгледат и други мерки за намаляване на риска от сближаване.

ЕЛЕМЕНТ 3: ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА АНГАЖИМЕНТ

Ключов принцип в МСКК-1:

„Фирмата създава политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и за специфични ангажименти, разработени с цел да осигурят разумна степен на увереност, че се приемат или поддържат само взаимоотношенията или ангажиментите, при които фирмата:

- а) е компетентна да изпълни ангажимента и разполага с възможностите, времето и ресурсите да го направи;
- б) може да спази необходимите етични изисквания; и
- в) е взела под внимание почтеността на клиента и не разполага с

информация, която би довела до заключението, че на клиента му липсва почтеност“ .

Ключов принцип, адаптиран за ВОИ
<p>ВОИ трябва да създаде политики и процедури, които да осигурят разумна степен на увереност, че ВОИ ще извършва единствено одити и друга дейност, когато:</p> <p>а) е компетентна да извърши ангажимента и разполага с възможностите, включително времето и ресурсите да го направи;</p> <p>(б) може да спази необходимите етични изисквания; и</p> <p>(в) е взела под внимание почтеността на одитираната организация и е преценила как да се справи с риска за качеството, който възниква.</p>

Политиките и процедурите трябва да отразяват обхвата на изпълнената работа от всяка ВОИ. В много случаи ВОИ имат малка свобода на действие за работата, която извършват. ВОИ извършват дейност в три основни категории:

- Работа, която трябва да изпълнят съгласно техния мандат и законовите разпоредби и която са задължени да изпълнят;
- Работа, която се изисква съгласно мандата им, но те имат свобода на действие по отношение на времето, обхвата и/или естеството на работа;
- Работа, която може да избират дали да извършват.

НАСОКИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ВОИ:

- За всички изпълнявани одити и други ангажименти ВОИ трябва да създадат системи, които да преценят риска за качеството, който възниква при изпълнението на дейността им. Те са различни в зависимост от вида на работата, която се извършва;
- ВОИ обикновено работят с ограничени ресурси. ВОИ трябва да вземат под внимание своята работна програма и дали имат ресурси да изпълнят обхвата от дейности при желаното ниво на качество. За да постигнат това, ВОИ трябва да имат установена система за приоритизиране на своята дейност, която да взема под внимание необходимостта от поддържане на качество. Ако ресурсите не са достатъчни и представляват риск за качеството, ВОИ трябва да има създадени процедури за информиране на ръководителя на ВОИ за липсата на ресурси и, където е необходимо, също и законодателната власт или бюджетните органи;
- ВОИ трябва да прецени в съответствие с ИНТОСАЙ-П 10 дали

съществува съществен риск за нейната независимост;

- При наличието на такъв риск ВОИ трябва да реши и документират как планира да подходи към риска и да осигури процес на одобрение, който да е надлежно документиран;
- Когато почтеността на одитираната организация е съмнителна, ВОИ трябва да вземе под внимание рисковете, произтичащи от способностите на персонала, нивото на ресурсите и всякакви етични въпроси, които могат да възникнат в одитираната организация;
- ВОИ трябва да осигури процедури за приемане и продължаване на нейната дейност, включително на работа, възложена на външни изпълнители. Ако ВОИ реши да изпълни тази работа, тя трябва да получи одобрение на решението на подходящо ниво във ВОИ, както и възможност за оценка и управление на включените рискове;
- ВОИ трябва да осигури процедури за управление на риска, които да са подходящи за намаляване на рисковете от изпълнение на работата. Реакцията на риска може да включва:
 - внимателно определяне на обхвата на работата, която ще се изпълнява;
 - определяне на старши/по-опитен персонал, отколкото обикновено се назначава; и
 - извършване на по-задълбочен преглед на контрола на качеството на работата преди изготвяне на доклад.
- ВОИ трябва да обмисли оповестяване на специфични въпроси в докладите си, които обикновено биха накарали ВОИ да не приема извършването на одит или друга дейност.

ЕЛЕМЕНТ 4: ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Ключов принцип в МСКК-1:

„Фирмата създава политики и процедури за предоставяне на разумна степен на увереност, че тя разполага с достатъчно персонал, притежаващ компетентност, способности и ангажираност с етичните принципи, с цел:

- а) изпълнението на ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания; и
- б) да позволяват на фирмата или съдружниците, отговорни за ангажимента, да издават доклади, които са подходящи за конкретните обстоятелства .

НАСОКИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ВОИ:

- ВОИ могат да ползват различни източници, за да осигурят

необходимите умения и знания, които трябва да притежават за изпълнение на обхвата на тяхната дейност, независимо дали се изпълнява от служителите на ВОИ или е възложена на външни изпълнители;

- ВОИ трябва да осигурят ясно разпределение на отговорността за цялата работа, извършвана от ВОИ;

- ВОИ трябва да гарантират, че нейните служители и страните, на които е възложено да извършат работа за ВОИ (напр. фирми на дипломирани счетоводители или консултантски фирми), притежават необходимата обща компетентност да извършват работата;

- ВОИ трябва да приемат, че при определени обстоятелства нейните служители и лицата, на които е възложено да извършат работа за ВОИ, може да са персонално задължени да изпълняват изискванията на професионални органи в допълнение към изискванията на ВОИ;

- ВОИ трябва да изготвят политики и процедури по отношение на човешките ресурси, които да гарантират качеството и ангажираността с етичните принципи на ВОИ. Тези политики и процедури включват:

- набиране на персонал (и квалификацията на назначения персонал);

- оценка на изпълнението;

- професионално развитие;

- възможности (включително достатъчно време за извършване на задачите при спазване на необходимия стандарт за качество);

- компетентност (включително етична и техническа компетентност);

- кариерно развитие;

- повишение в длъжност;

- компенсации; и

- оценка на личните нужди.

- ВОИ трябва да поощряват усвояването на знания и обучението на всички служители, да насърчават тяхното професионално развитие и да осигурят обучение на персонала, съобразено с последните новости в професията;

- ВОИ трябва да гарантират, че персоналят и лицата, на които е възложено да работят за ВОИ, ясно разбират ситуацията в публичния сектор, в който функционира ВОИ, както и работата, която трябва да изпълнят;

- ВОИ трябва да гарантират, че качеството и етичните принципи на ВОИ са основни инструменти при оценка на дейността на персонала и

на лицата, на които е възложено да работят за ВОИ.

ЕЛЕМЕНТ 5: ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТИ И ДРУГА ДЕЙНОСТ

Ключов принцип в МСКК-1:

„Фирмата създава политики и процедури, разработени с цел предоставяне на разумна степен на увереност, че ангажиментите са изпълнени в съответствие с професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания и че фирмата или съдружниците, отговорни за ангажимента, издават доклади, които са подходящи за съответните обстоятелства. Тези политики и процедури включват:

- а) въпроси, които поддържат качеството на изпълнение на ангажимента;
- б) отговорности за упражняване на надзор; и
- в) отговорности за извършване на преглед .

НАСОКИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ВОИ:

- ВОИ трябва да въведат подходящи политики, процедури и инструменти, като например одитни методологии, за изпълнение на обхвата от дейности, които са задължение на ВОИ, включително и дейности, възложени на външни изпълнители ;
- ВОИ трябва да създадат политики и процедури, които насърчават високо качество и противодействат или предотвратяват лошо качество. Това включва изграждането на среда, която насърчава правилното използване на професионални оценки и подпомага подобряването на качеството. Извършената дейност трябва да подлежи на преглед като средство, което допринася за качеството и насърчава усвояването на знания и развитие на персонала;
- При възникване на трудни или спорни въпроси ВОИ трябва да осигурят подходящи ресурси (като технически експерти) за разрешаването им;
- ВОИ трябва да гарантират спазването на приложимите стандарти при изпълнението на цялостната им дейност. Ако не се спазва някое изискване в някой стандарт, причините за това трябва да са надлежно документирани и одобрени;
- ВОИ трябва да гарантират, че различията в становищата във ВОИ са ясно документирани и разрешени преди публикуване на доклада на ВОИ;
- ВОИ трябва да въведат подходящи политики и процедури за контрол на качеството (като задължение за извършване на надзор и преглед, както и преглед на контрола върху качеството на ангажимента) за цялата извършена работа (включително финансови одити, одити на изпълнението и одити за съответствие). ВОИ трябва да отчитат важността на извършените прегледи за контрол на качеството на ангажимента

върху тяхната работа. Когато се извършва преглед на контрола на качеството на ангажимента, повдигнатите въпроси трябва да се решат задоволително, преди ВОИ да публикуват доклада си;

- ВОИ трябва да въведат процедури за одобрение на доклади за публикуване. Някои дейности на ВОИ може да имат високо ниво на сложност и значимост, което налага интензивен контрол на качеството преди публикуване на доклада;
- Ако ВОИ прилагат специфични процедури, свързани с правила за доказателствата (като например ВОИ от съдебен тип), те трябва да гарантират надлежно спазване на тези процедури;
- ВОИ трябва да се стремят към своевременно приключване на одитите и всяка друга дейност, като признават, че ползата от дейността на ВОИ намалява, ако тя не е изпълнена своевременно;
- ВОИ трябва своевременно да изготвят документация (като одитни работни документи) за извършената дейност;
- ВОИ трябва да гарантират, че цялата документация (като одитни работни документи) е собственост на ВОИ независимо дали дейността е изпълнена от служители на ВОИ, или от външни изпълнители;
- ВОИ трябва да въведат необходимите процедури за удостоверяване на констатациите и да дадат възможност за коментари за лицата, които са директно засегнати от дейността на ВОИ, преди окончателно приключване на работата, независимо дали докладът е публично оповестен от ВОИ, или не;
- ВОИ трябва да гарантират запазването на цялата документация за периодите, определени в закони, разпоредби, професионални стандарти и указания;
- ВОИ трябва да балансират поверителността на документацията с необходимостта от прозрачност и отчетност. ВОИ трябва да създадат прозрачни процедури за справяне с искания за информация, които са съвместими с тяхното законодателство.

ЕЛЕМЕНТ 6: ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ (МОНИТОРИНГ)

Ключов принцип в МСКК-1:

„Фирмата установява процес на текущо наблюдение с цел да осигури разумна степен на увереност, че политиката и процедурите, свързани със системата за контрол на качеството, са подходящи, адекватни и функционират ефективно. Този процес:

- а) включва постоянно разглеждане и оценка на системата на фирмата за контрол на качеството, включително периодична проверка на поне един приключен ангажимент за всеки съдружник, отговорен за ангажимента;
- б) изисква отговорността за процеса на текущо наблюдение да бъде

възложен на съдружник или няколко съдружници, или на други лица с достатъчен и подходящ опит и правомощия във фирмата, за да поемат тази отговорност; и

в) изисква лицата, които изпълняват ангажимента или прегледа за контрол на качеството на ангажимента, да не участват в проверка на ангажиментите”.

Ключов принцип, адаптиран за ВОИ

„ВОИ трябва да установи процес на текущо наблюдение с цел да осигури разумна степен на увереност, че политиките и процедурите, свързани със системата за контрол на качеството, са подходящи, адекватни и функционират ефективно. Процесът на текущо наблюдение трябва да:

а) включва постоянно разглеждане и оценка на системата на ВОИ за контрол на качеството, включително преглед на извадка от извършена работа като част от общата извършена работа от ВОИ;

б) изисква отговорността за процеса на текущо наблюдение да бъде възложена на съдружник или няколко съдружници с достатъчен и подходящ опит и правомощия във ВОИ, за да поемат тази отговорност; и

в) изисква лицата, които извършват прегледа, да са независими (т.е. да не са участвали при изпълнение на дейността или при преглед за контрол на качеството на дейността).

НАСОКИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ВОИ:

- ВОИ трябва да въведат системата за контрол на качеството, която включва независимо текущо наблюдение на различни контроли във ВОИ (като използват персонал, който не е включен при изпълнение на дейността);
- Ако се възложи изпълнение на работа на външен изпълнител, ВОИ трябва да се уверят, че фирмите, на които е възложено изпълнението, имат ефективни системи за контрол на качеството;
- ВОИ трябва да са сигурни, че резултатите от текущото наблюдение на системата за контрол на качеството се докладват своевременно на ръководителя на ВОИ, за да дадат му възможност да предприеме необходимите действия;
- Където е уместно, ВОИ трябва да разгледат възможността да ангажират друга ВОИ или друга подходяща организация да извърши независим преглед на цялата система за контрол на качеството (като партньорска проверка);
- Където е възможно, ВОИ може да разгледат други начини за провеждане на текущо наблюдение върху качеството на тяхната работа, които може да включват, но да не се ограничават с:
 - независим академичен преглед;

- проучвания от заинтересована страна/лице;
- последващи прегледи на препоръките; или
- обратна връзка от одитиран обект (напр. проучване от клиент).
- ВОИ трябва да имат процедури за разглеждане на жалби или обвинения за качеството на работата, извършена от ВОИ;
- ВОИ трябва да вземат под внимание дали съществуват законодателни или други изисквания за оповестяване на докладите за текущото наблюдение или отговор на публични жалби или обвинения относно работата, извършена от ВОИ .

Ако ВОИ иска да се увери, че спазва МСКК-1 (и МСО), тя трябва да се съобрази с изискванията на МСКК-1. МСКК-1 включва дефиниции на някои термини. При прилагане на МСВОИ 140 следните термини, използвани в МСКК-1, може да се тълкуват, както следва:

„Фирма”	Терминът „фирма” се отнася за ВОИ като цяло. Там, където ръководителят на ВОИ назначава служител, дипломиран експерт-счетоводител или одиторска компания, или друго лице с подходяща квалификация за извършване на одити или друга дейност, терминът „фирма” се отнася за комбинацията от ръководителя на ВОИ, лицето, назначено да извърши одити или друга дейност и, ако е подходящо, фирмата, в която назначеното лице е съдружник, член или служител.
„Ангажимент”	Терминът „ангажимент” означава извършената работа при упражняване на функциите на ВОИ (напр. финансов одит при съответната компетентност на всяка ВОИ).
„Партньор по ангажимент”	Терминът „партньор по ангажимент” се отнася за служителя, дипломирания експерт-счетоводител или друго лице с подходяща квалификация, което носи отговорност за работата и за изготвения от името на ръководителя на ВОИ доклад в съответствие с политиките и процедурите на ВОИ.
„Клиент”	Терминът „клиент” се отнася за обекта или обектите от публичния сектор, които са предмет на одит или друга дейност, извършена от ВОИ (напр. одитираната организация).

Указанията, посочени в този МСВОИ, са в съответствие с тези термини.