

Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością 1

Wybrane elementy

Szkolenie online

22 listopada 2022 r.



Standardy Zarządzania Jakością



MSZJ 1:
Zarządzanie
jakością na
poziomie firmy



MSZJ 2:
Kontrole
jakości
wykonania
zlecenia



**MSB 220
(zmieniony):**
Zarządzanie
jakością na
poziomie
zlecenia

MSZJ 1: Struktura i elementy



- Standard składa się z:
 - Ośmiu elementów
 - Innych wymogów dotyczących szczegółowych tematów
- Elementy odnoszą się do:
 - Procesów
 - Środowiska, w którym działa system
 - Rzeczy niezbędnych do działania systemu
 - Szczegółowych tematów o fundamentalnym znaczeniu dla wykonania zlecenia
- Elementy nie są liniowe i odseparowane; działają w sposób iteracyjny i zintegrowany
 - Reagowanie na zmiany
 - Ciągłe dokonywanie korekt i ulepszeń

Zasoby w MSZJ 1

Zasoby ludzkie

Zasoby technologiczne

Zasoby intelektualne

Zasoby finansowe

Element Ład korporacyjny i przywództwo:

- Zapotrzebowanie na zasoby - w tym zasoby finansowe - jest planowane, a zasoby są pozyskiwane, alokowane lub przydzielane konsekwentnie do zaangażowania firmy w jakość.
 - Ma zastosowanie do wszystkich zasobów, w tym zasobów finansowych

Element Zasoby:

- Zasoby ludzkie, technologiczne i intelektualne

Zasoby technologiczne i intelektualne

Zasoby technologiczne

- Zaprojektowanie, wdrożenie lub działanie SZJ
- Wykorzystywane przez zespoły wykonujące zlecenia do wykonywania zleceń
- Umożliwiają skuteczne działanie aplikacji IT

Zasoby intelektualne

Np. metodyka, przewodniki, listy kontrolne, dostęp do źródeł informacji

Jaki jest cel?

- Odpowiednie
- Uzyskane lub opracowane
- Wdrożone
- Utrzymywane
- Stosowane
- Zasoby intelektualne – zgodne ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi

Kto się zalicza do Zasobów ludzkich?

Osoby w firmie

Personel – partnerzy i pracownicy firm

- Pracownicy to specjaliści niebędący partnerami, w tym zatrudnieni przez firmę eksperci
- Partnerzy i pracownicy w innych strukturach firmy (np. centrum świadczenia usług w firmie)

Osoby spoza firmy wykorzystywane w SZJ lub przy wykonywaniu zleceń – tj.:

- Osoby z sieci firmy
- Osoby zatrudnione przez dostawcę usług

Osoby spoza firmy

SŁOWNICZEK POJĘĆ

Zespół wykonujący zlecenie – wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie oraz wszelkie inne osoby, które wykonują procedury podczas zlecenia, z wyłączeniem zewnętrznego eksperta³ oraz audytorów wewnętrznych, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc podczas zlecenia.

Dla zleceń badania przeprowadzonych zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach, przez zespół wykonujący badanie należy rozumieć wszystkie osoby zaangażowane w przeprowadzanie badania, w szczególności biegłych rewidentów, osoby przeprowadzające kontrolę jakości wykonania zlecenia, kadre kierowniczą wyższego szczebla oraz osoby odbywające aplikację, uczestniczących w przeprowadzonym badaniu, a także zatrudnianych przez firmę audytorską ekspertów oraz inne osoby wykonujące, w ramach danego badania, czynności na zlecenie lub pod kontrolą biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej. Członkowie zespołu wykonującego badanie w szczególności są niezależni od badanej jednostki i nie biorą udziału w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę co najmniej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzenia badania. Audytorzy wewnętrzni badanej jednostki nie mogą zapewniać bezpośredniej pomocy w rozumieniu paragrafu 14(b) KSB 610 (Z)* podczas wykonywania zlecenia badania.

MSZJ 1: Jak odnosi się do wewnętrznych i zewnętrznych zasobów ludzkich

MSZJ 1: Wymogi odnoszące się do wszystkich osób?

Wymogi w stosunku do zespołów wykonujących zlecenia:

- Obowiązki zespołu wykonującego zlecenie
- Kierowanie, nadzór i kontrola
- Stosowanie zawodowego osądu i sceptycyzmu
- Rozbieżności opinii
- Przydzielanie członków zespołu wykonującego zlecenie
- Wymiana informacji
- Komunikowanie spraw związanych z monitorowaniem i korygowaniem

Wymogi w stosunku do osób wykonujących czynności w ramach SZJ

- Przydzielanie osób do wykonania czynności w ramach SZJ
- Osoby wykonujące działania monitorujące
- Komunikowanie spraw związanych z monitorowaniem i korygowaniem

MSZJ 1: Wymogi odnoszące się tylko do personelu

- Ostateczną odpowiedzialność za SZJ i rozliczalność w tym zakresie: przypisano Dyrektorowi Generalnemu (CEO) firmy/partnerowi zarządzającemu/zarządowi składającemu się z partnerów firmy
- Kultura firmy: odpowiedzialność personelu za jakość wykonywanych zleceń lub działań w ramach SZJ oczekiwane zachowanie personelu
- Stosowne wymogi etyczne
- Zatrudnianie, rozwój i utrzymanie personelu
- Obowiązek wymiany informacji przez personel
- Potwierdzenie przestrzegania wymogów niezależność

MSZJ 1: Wymogi odnoszące się tylko do osób spoza firmy

- Stosowne wymogi etyczne (tylko w zakresie, w jakim mają zastosowanie)
- Pozyskiwanie osób ze źródeł zewnętrznych
- Dostawcy usług i sieci, gdy wiąże się to z zasobami ludzkimi

Monitorowanie i korygowanie: Co się zmieniło?

Zmodernizowane, promujące większą proaktywność i ciągłe doskonalenie

- Skoncentrowanie na monitorowaniu SZJ jako całości
- Nowe ramowe założenia dotyczące oceny ustaleń i identyfikowania słabości oraz oceny zidentyfikowanych słabości
- Solidniejsze korygowanie

Dlaczego?

- Identyfikowanie słabości w celu ich skorygowania
- Potrzeba informacji o SZJ - kierownictwo firmy, partnerzy odpowiedzialni za zlecenie i pozostali w firmie (w tym kontrolerzy jakości wykonania zlecenia)

Proces monitorowania i korygowania

Projektowanie
i wykonywanie działań
monitorujących

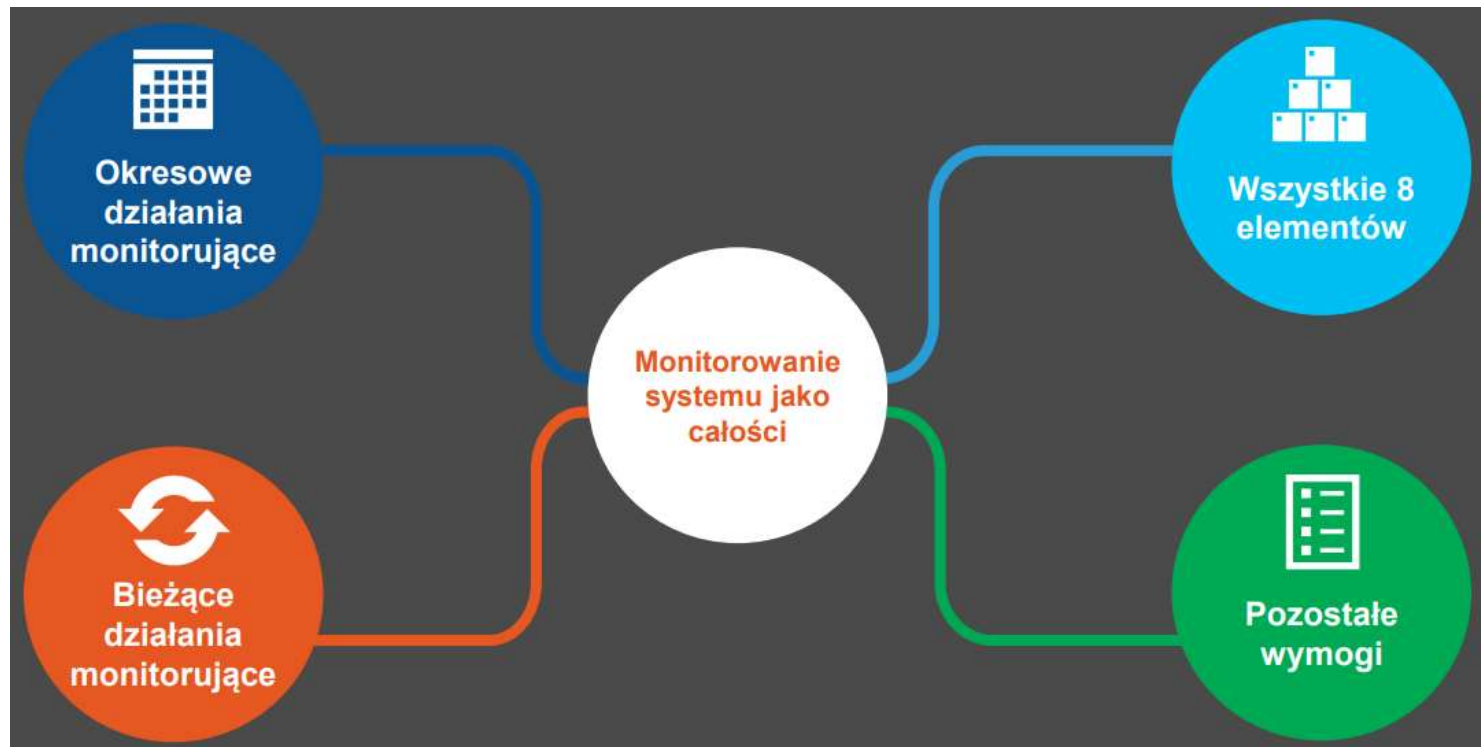
Ocena ustaleń
i identyfikacja
słabości, oraz ocena
zidentyfikowanych
słabości

Reagowanie na
zidentyfikowane
słabości

Komunikowanie

- Zintegrowany i interaktywny proces
- Operacyjna odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania
- Polityki lub procedury dla osób wykonujących działania monitorujące
 - Kompetencje i możliwości (w tym wystarczający czas)
 - Obiektywizm

Projektowanie i wykonywanie działań monitorujących



Projektowanie i wykonywanie działań monitorujących



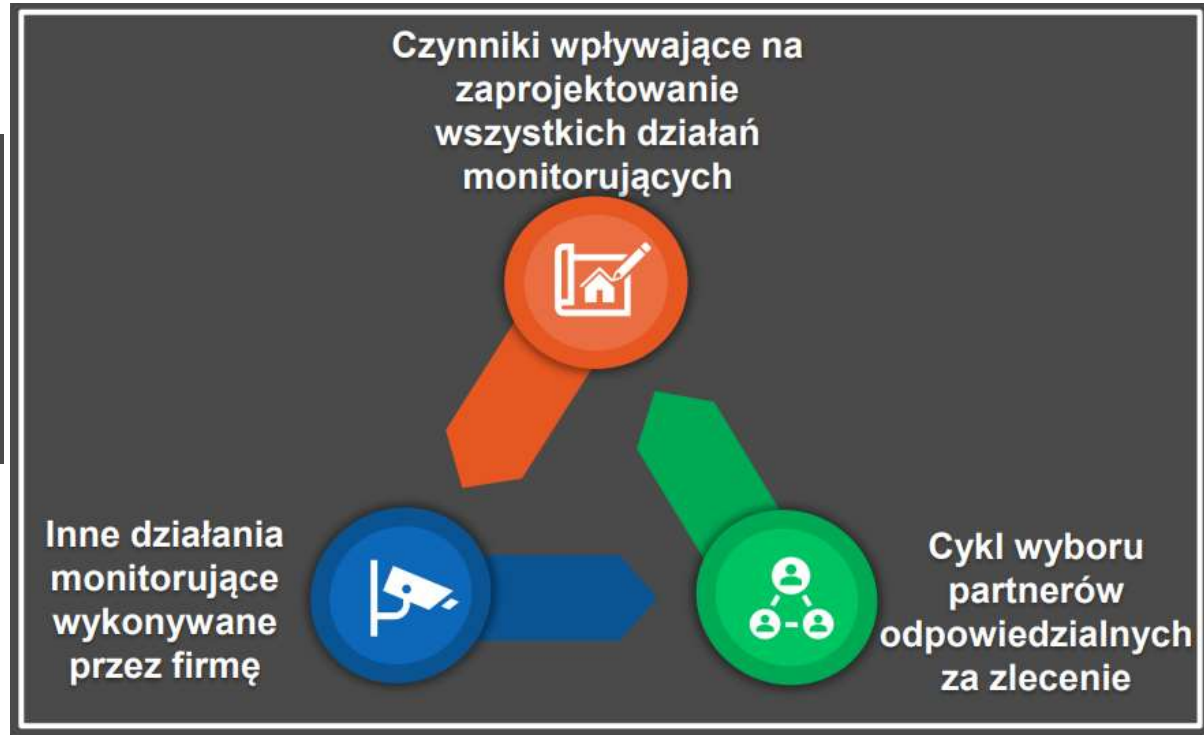
Przykłady pozostałych czynników: Wielkość, struktura i organizacja firmy, zaangażowanie sieci, zasoby, które zostaną wykorzystane

Projektowanie i wykonywanie działań monitorujących: Inspekcje zlecenia

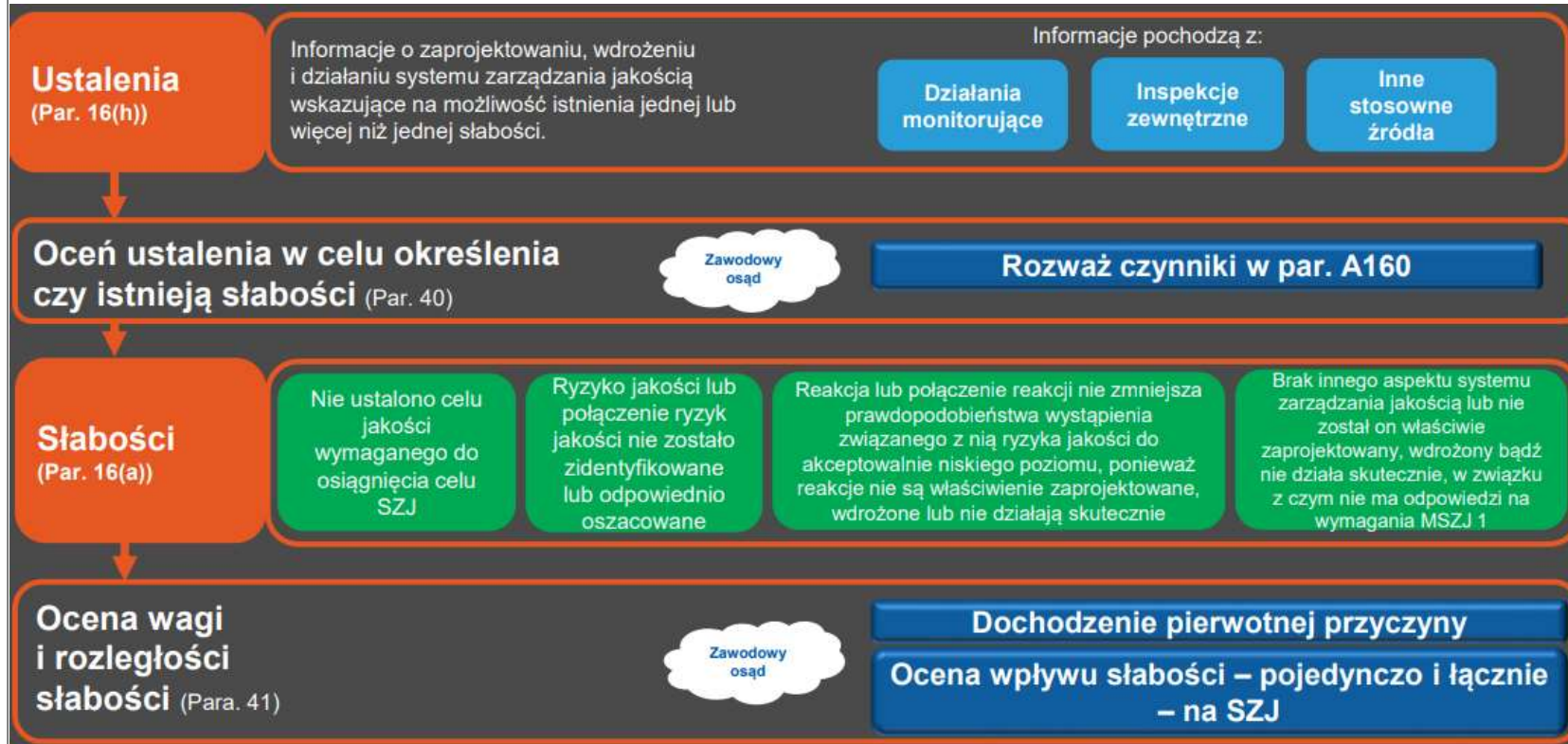
Wybór:

- Zlecenia
- Partnerów odpowiedzialnych za zlecenie

Rozważania przy dokonywaniu wyboru



Ocena ustaleń i identyfikacja słabości oraz ocena zidentyfikowanych słabości



Reagowanie na zidentyfikowane słabości



Zaprojektuj i wdróż działania naprawcze

- Odpowiadające na pierwotną przyczynę

Zareaguj także, gdy ustalenia w zakresie zleceń wskazują na pominięte procedury lub nieodpowiednie sprawozdanie



Oceń działania naprawcze

- Czy działania naprawcze zostały odpowiednio zaprojektowane, by odpowiedzieć na zidentyfikowane słabości i ich pierwotną przyczynę (jedną lub kilka) oraz czy zostały wdrożone?
- Czy działania naprawcze, które zostały wdrożone w zakresie wcześniejszych słabości, są skuteczne?



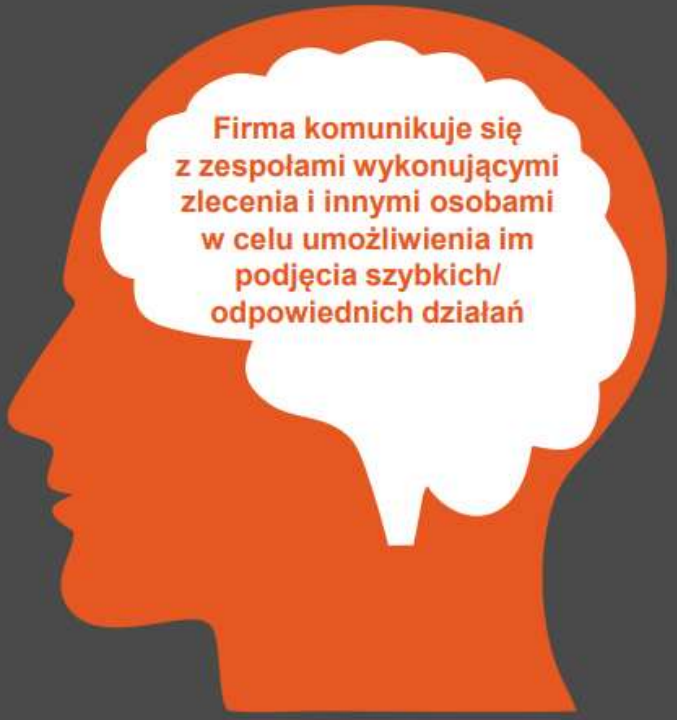
Podjmij odpowiednie działania

- Działania naprawcze nie zostały odpowiednio zaprojektowane, nie zostały wdrożone lub nie działają skutecznie

Komunikowanie



Osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za monitorowanie i korygowanie, komunikuje się z pozostałymi członkami kierownictwa



Firma komunikuje się z zespołami wykonującymi zlecenia i innymi osobami w celu umożliwienia im podjęcia szybkich/ odpowiednich działań

Dziękuję za uwagę