



دورة إدارة الجودة في مكاتب المراجعة وفق 1 ISQM و2 ISQM: تصميم النظام ومتابعته وفحص جودة الارتباط



دورة إدارة الجودة في مكاتب المراجعة وفق 1 ISQM و 2 ISQM: تصميم النظام ومتابعته وفحص جودة الارتباط

مقدمة:

دورة إدارة الجودة في مكاتب المراجعة وفق 1 ISQM و 2 ISQM دورة تمتد 5 أيام للشركاء وقادة الجودة والمديرين في مكاتب المراجعة الخارجية والمحاسبة، وتنتهي بإعداد خطة تحسين نظام إدارة الجودة لمكتب دراسة حالة. ففي كثير من المكاتب تبقى مخاطر الجودة دون تحديد، وتكرر أوجه القصور من ارتباط إلى آخر، وتصل ملاحظات الفحص الخارجي دون سبب جذري موثق، ويقود المشاركون للارتباطات أو يملكون سياسات المكتب أو يراجعون الملفات في عملهم اليومي، ويتعلمون عبر دراسة حالة لسياسات مكتب ونتائج متابعة وملفات مراجع جودة. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في إدارة الجودة وفق 1 ISQM و 2 ISQM.

أهداف الدورة:

- وضع أهداف الجودة على مستوى المكتب وتحديد مخاطر الجودة وتقييمها وتصميم الاستجابات لها عبر عملية تقييم المخاطر في 1 ISQM المعيار الدولي لإدارة الجودة للمكاتب
- تهيئة الحوكمة والقيادة والمتطلبات الأخلاقية ومتطلبات الاستقلال وإجراءات قبول العملاء واستمرار العلاقة بوصفها مكونات في نظام المكتب
- موازنة الموارد البشرية والتقنية والفكرية ومقدمي الخدمات وتدفعات المعلومات مع أهداف الجودة في المكتب
- تشغيل دورة متابعة ومعالجة تقييم أوجه القصور من حيث الجسامة والانتشار وتتبعها حتى أسبابها الجذرية
- تعيين فحص جودة الارتباط وتحديد نطاقه وتوثيقه وفق 2 ISQM معيار فحص جودة الارتباط، بما في ذلك أهلية المراجع وموضوعيته وفترة التهيئة
- إعداد التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة وملف أدلة جاهز للفحص الخارجي

الفئة المستهدفة:

- الشركاء المسؤولون عن نظام إدارة الجودة في المكتب أو عن خط خدمة داخله
- قادة الجودة وإدارة المخاطر الذين يصممون سياسات المكتب وخطط المتابعة وإجراءات المعالجة
- مديرو المنهجية والممارسة المهنية المسؤولون عن أدوات المراجعة والإرشادات والتشاور
- كبار المديرين والمديرين التنفيذيين المعينون أو المرشحون لمهمة مراجع جودة الارتباط
- مديرو الممارسة والعمليات الذين ينسقون سجلات الاستقلال وقبول العملاء وتوزيع الموارد

محاوِر الدورة:

اليوم 1: من 1 ISQC إلى نظام إدارة جودة قائم على المخاطر

- نطاق 1 ISQM وهدفه وهيكل مكوناته الثمانية
- مقابلة سياسات 1 ISQC بمتطلبات مكونات 1 ISQM
- صلة الشريك المسؤول عن الارتباط في ISA 220 المعدل بنظام المكتب
- مصفوفة إسناد المسؤولية النهائية والتشغيلية لقيادات المكتب
- تشخيص خط الأساس للجودة في المكتب بخريطة حرارية للمكونات

اليوم 2: تقييم مخاطر المكتب والحوكمة والمتطلبات الأخلاقية

- سجل أهداف الجودة المبني على الأهداف المطلوبة في 1 ISQM
- تحديد مخاطر الجودة من الظروف والأحداث والتصرفات
- تصميم الاستجابات بربط السياسات والإجراءات بالمخاطر المقيمة
- ثقافة الحوكمة والقيادة والمساءلة ومعايير تقييم أداء الشركاء
- إقرارات الاستقلال وسجلات المخالفات ومتابعة المتطلبات الأخلاقية

اليوم 3: القبول وأداء الارتباط والموارد والمعلومات

- تقييم مخاطر قبول العملاء واستمرار العلاقة ومسار الموافقة
- سياسات التشاور واختلاف الآراء والإشراف في أداء الارتباط
- كفاءة الموارد البشرية وتخطيط عبء العمل وسجلات تدوير الشركاء
- الموارد التقنية والتحقق من أدوات المراجعة قبل تعميمها في المكتب
- تقييم الاعتماد على مقدمي الخدمات ومتطلبات الشبكة

اليوم 4: المتابعة وتحليل الأسباب الجذرية وفحص جودة الارتباط

- خطة أنشطة المتابعة للملفات الجارية والملفات المكتملة
- مصفوفة تقييم جسامة أوجه القصور ومدى انتشارها
- مقابلات تحليل الأسباب الجذرية ومخطط عظم السمكة وتحديد ملاك المعالجة
- تعيين المراجع وأهليته و ضمانات فترة التهدة وفق 2 ISQM
- فحص الأحكام المهمة والتوثيق قبل تأريخ التقرير وفق 2 ISQM

اليوم 5: دراسة حالة لإعداد خطة تحسين نظام إدارة الجودة

- مراجعة سجل مخاطر الجودة وفجوات الاستجابة في مكتب الحالة
- ربط ملاحظات الفحص في مكتب الحالة بأسبابها الجذرية وإجراءات المعالجة
- مساءلة ملف فحص جودة الارتباط في الحالة وقرار الاعتماد
- خلاصة التقييم السنوي للنظام وحزمة التواصل مع القيادة
- عرض خطة تحسين نظام إدارة الجودة والدفاع عنها أمام لجنة المراجعة

المهارات التي ستكتسبها:

- تقييم مخاطر الجودة
- وضع أهداف الجودة
- إدارة مخالفات الاستقلال
- تقييم مخاطر قبول العملاء
- تصميم برنامج المتابعة
- تحليل الأسباب الجذرية
- فحص جودة الارتباط
- إعداد تقرير تقييم النظام

لماذا تحضر هذه الدورة:

- إعداد خطة تحسين نظام إدارة الجودة لمكتب دراسة حالة يكيّفها الشريك المدير وقائد الجودة لنظام المكتب نفسه
- الحسم في جسامه القصور أو انتشاره، وفي الارتباطات التي تحتاج إلى فحص جودة، وفي أهلية المراجع المرشح
- تفادي تكرار ملاحظات الفحص وتأخر المعالجة ومخاطر الجودة غير الموثقة التي تضعف التقييم السنوي للمكتب
- نقل أهداف الجودة ونتائج المتابعة وإجراءات المعالجة إلى الشركاء والمراجعين وفريق الممارسة عبر مواد الحالة

الخاتمة:

بعد العودة إلى المكتب يسلم المشاركون خطة تحسين نظام إدارة الجودة إلى الشريك المدير والشريك صاحب المسؤولية التشغيلية عن الجودة. ويعتمدان عليها في إعادة ضبط سجل مخاطر الجودة، وإسناد إجراءات المعالجة إلى ملاكها، واختيار الارتباطات الخاضعة لفحص الجودة، ودعم التقييم السنوي للنظام. وبعد أول دورة متابعة لاحقة، يقارن المكتب أعداد أوجه القصور وأسبابها الجذرية وملاحظات الفحص بالدورة السابقة، ثم يحدث استجاباته ومعايير اختيار المراجعين.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة إدارة الجودة في مكاتب المراجعة وفق ISQM 1 و ISQM 2؟

يحتاج المشارك إلى خبرة في قيادة ارتباطات المراجعة أو التأكيد، أو مراجعة الملفات، أو امتلاك سياسات المكتب، مع معرفة بمعايير المراجعة الدولية. ويفيده إحضار دليل جودة أو تقرير متابعة أو سياسة استقلال بعد إخفاء البيانات لمقارنة الحالة بمكتبه.

بم تختلف دورة إدارة الجودة في مكاتب المراجعة وفق ISQM 1 و ISQM 2 عن دورة معايير المراجعة الخارجية؟

تعمل هذه الدورة على مستوى المكتب: نظام إدارة الجودة والمتابعة والمعالجة وفحص جودة الارتباط. أما دورة معايير المراجعة الخارجية فتتبع ارتباطا واحدا من تقييم المخاطر حتى تقرير المراجع، وتتناول دورات جودة المراجعة الداخلية لإدارة المراجعة داخل الشركة.

ما المقصود بفحص جودة الارتباط وفق ISQM 2 في إدارة الجودة بمكاتب المراجعة؟

هو تقييم موضوعي للأحكام المهمة التي اتخذها فريق الارتباط والاستنتاجات التي توصل إليها، يجريه مراجع مؤهل ويكتمل قبل تأريخ تقرير الارتباط. ويحدد ISQM 1 الارتباطات التي تحتاج إليه، ويحدد ISQM 2 طريقة إجراءاته.

ماذا يعود به المشارك من دورة إدارة الجودة في مكاتب المراجعة وفق ISQM 1 و ISQM 2؟

يعود المشارك بخطة تحسين نظام إدارة الجودة لمكتب دراسة حالة، تضم سجل مخاطر الجودة ومراجعة فجوات الاستجابة ونتائج الأسباب الجذرية وسجل مساعلة فحص جودة الارتباط وحزمة تواصل للتقييم السنوي قابلة للتكييف.