

الدليل 3: مسؤوليات جودة التدقيق

يُعد نظام إدارة جودة التدقيق مسؤولية رئيس الجهاز الأعلى للرقابة أو الأفراد المعنيين، كما ورد في الفقرة 26 من معيار الإيساي 140 المعدل، غير أن ضمان جودة التدقيق يتطلب التزامًا ومشاركة جميع الأفراد في الجهاز الأعلى للرقابة، بدءًا من الرئيس وصولًا إلى الموظفين على كافة المستويات، ويهدف ذلك إلى ضمان التشغيل السليم وفعالية آليات الجودة المعتمدة. تشمل المسؤوليات الخاصة بالأفراد داخل الجهاز الأعلى للرقابة ما يلي:

المسؤوليات في إدارة جودة التدقيق

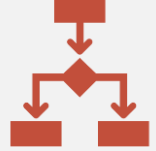
- أن يتحمل المسؤولية النهائية والمساءلة الكاملة عن تصميم نظام إدارة جودة التدقيق وتشغيله.
- يقيم نظام إدارة جودة التدقيق ويخلص إلى نتيجة.
- يفهم المعايير والمبادئ الواردة في معيار الإيساي 140، بما في ذلك الأدلة الإرشادية ذات الصلة بالتطبيق أو التنفيذ.
- يحدد المسؤوليات التشغيلية المتعلقة بنظام إدارة جودة التدقيق.
- يُسند المسؤوليات إلى الأفراد ذوي الخبرة والمعرفة والنفوذ والصلاحيات والوقت الملائم، بما في ذلك مراعاة المتطلبات الخاصة بالمدققين وفقًا للمعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة 150.
- يفهم المعايير والمبادئ الواردة في المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة 140 وينفذها، بما في ذلك الأدلة ذات الصلة بالتطبيق أو التنفيذ.
- ينهض بالمسؤوليات التشغيلية المتعلقة بنظام إدارة جودة التدقيق، وفق ما يُسند إليه من رئيس الجهاز الأعلى للرقابة.
- يسهم بفعالية في عملية تقييم المخاطر الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة، عند الاقتضاء.
- يشرف بشكل فعال على المدققين لضمان التنفيذ السليم لنظام إدارة جودة التدقيق بما يتماشى مع أعلى معايير الجودة.
- يفهم معايير ومبادئ الإيساي 140 وينفذها، بما في ذلك الأدلة ذات الصلة بالتطبيق أو التنفيذ، إلى جانب سياسات وإجراءات وتوجيهات الجهاز الأعلى للرقابة المتعلقة بنظام إدارة جودة التدقيق.
- **المسؤوليات الخاصة بفريق المهمة الرقابية**
- التأكد من إجراء مراجعات شاملة ودقيقة، مع تقديم الإشراف والاستشارات الاستراتيجية بما يتماشى مع المعايير المعتمدة.
- يتبع إجراءات الجهاز الأعلى للرقابة في التعامل مع اختلافات الآراء، ويستعين بالخبراء عند الحاجة.
- ينفذ منهجيات التدقيق الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة بدقة، ويكمل كافة وثائق التدقيق في المهلة الزمنية المحددة.
- يأخذ في الاعتبار نتائج عملية الرصد الأخيرة، مما يضمن تحسين مهمات التدقيق.
- يلتزم بمعايير الإيساي الدولية ويضمن الالتزام بالمبادئ الأخلاقية ذات الصلة.
- يحافظ على استقلاليته التامة تجاه الكيان الخاضع للتدقيق.
- **المسؤوليات الخاصة بمدققي جودة مهمة التدقيق**
- إجراء تقييم محايد ودقيق للأحكام الجوهرية التي توصل إليها فريق المهمة الرقابية، والنتائج التي خلص إليها.
- يلتزم تمامًا بسياسات الجهاز الأعلى للرقابة ومتطلبات التوثيق المتعلقة بمراجعات جودة مهمة التدقيق.
- يحافظ على استقلاليته التامة عن الكيان الخاضع للتدقيق وفريق المهمة الرقابية.
- يتمتع بإحاطة واسعة بالمعايير والمبادئ الواردة في معيار الإيساي 140، بما في ذلك دليل التطبيق أو التنفيذ ذي الصلة، إضافة إلى سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة، وتوجيهاته، وأفضل الممارسات في نظام إدارة جودة التدقيق، والسياسات الخاصة بالرصد.
- يتولى رصد نظام إدارة جودة التدقيق على المستوى التنظيمي رصدًا شاملاً، ويتضمن ذلك مراجعة عينات من عمليات التدقيق على مستوى المهمة.
- يُحدد أوجه القصور في نظام إدارة جودة التدقيق و يقترح إجراءات تصحيحية مناسبة عند الاقتضاء.
- عند الاقتضاء، يُسهم في تقييم نظام إدارة جودة التدقيق استنادًا إلى المراجعات المنفذة على المستوى التنظيمي وعلى مستوى المهمة. (ملاحظة: لا يُقلل ذلك من مسؤولية الفرد المكلف بالمسؤولية النهائية عن نظام إدارة جودة التدقيق).
- يقدم تقارير مفصلة وشاملة عن نتائج الرصد مباشرة إلى رئيس الجهاز الأعلى للرقابة.
- يضمن استقلاليته التامة عن إدارة الجهاز الأعلى للرقابة، والكيان الخاضع للتدقيق، وفريق المهمة الرقابية، ومراجع جودة مهمة التدقيق.

توضّح المزيد من التفاصيل في المناقشة المتعلقة بعملية الرصد والتصحيح.

الشخص أو المجموعة المسؤولة



على سبيل المثال، رئيس
الجهاز الأعلى للرقابة



الإدارة العليا أو الإدارة
الوسطى



مشرفو التدقيق، قادة
الفرق، أعضاء الفرق،
الموظفون الآخرون،
ومدقّو جودة التدقيق



الفرد (الأفراد) أو
المجموعة المسؤولة عن
الرصد