

ISQM 1 aneb jak být zdravý

Jak si zajistit zdravý život? Použít selský rozum. Nejprve si uvědomit, jaká zdravotní rizika mi hrozí vzhledem k mému věku, váze, aktuálnímu stavu či životnímu stylu. A potom se rozhodnout, jak těmto rizikům předejít. Co jíst, jaký sport provozovat, jak hodně pracovat i kolik odpočívat. A občas nechat svůj zdravotní stav posoudit preventivně lékařem.

Jak si zajistit zdravou auditorskou praxi? Použít ISQM 1. Nejprve si vyhodnotit, jaká rizika mi hrozí¹ vzhledem k velikosti mé praxe, počtu spolupracovníků, portfoliu klientů či poskytovaným službám. A potom se rozhodnout, jak těmto rizikům předejít. Jak svoji praxi řídit², jak hlídat etická pravidla³, jak vybírat klienty⁴, jak provádět zakázky⁵, jak zajistit schopné spolupracovníky⁶ a jak sdílet informace⁷. A občas nechat svoji praxi posoudit preventivně jiným odborníkem⁸.

Proč ten příměr? Protože ISQM 1 není nic jiného než příručka pro zdravou auditorskou praxi. A rází jednoduchou myšlenku, že nejlépe si vhodné kroky určí auditor sám. Jen to musí udělat včas a zodpovědně. Neodfláknout to a nedělat to jen naoko. Se zdravím se nehazarduje. Čas na potřebnou analýzu a zavedení potřebných kroků již nastal v prosinci 2022. A protože brzy uplyne první rok života dle ISQM 1, nastává čas na poslední krok, výše zmíněnou preventivní prohlídku. Do 15. prosince 2023 by si měl každý auditor zajistit nezávislé posouzení celého svého systému řízení kvality (tzv. monitoring⁸). Aby se dozvěděl, jestli žije zdravě. Přiložené desatero je stručnou pomůckou, na co při této preventivní prohlídce (alias monitoringu) nezapomenout.

Michal Štěpán

předseda Výboru pro metodiku auditu KA ČR

Složky systému řízení kvality dle ISQM 1

1 Proces vyhodnocení rizik (odst. 23–27)

2 Správa a řízení a vedení (odst. 28)

3 Příslušné etické požadavky (odst. 29)

4 Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem (odst. 30)

5 Realizace zakázky (odst. 31)

6 Zdroje (odst. 32)

7 Informace a komunikace (odst. 33)

8 Monitorovací a nápravný proces (odst. 35–47)