

## REGLUR UM GÆÐAEFTIRLIT FLE

### 1. kafli – Gæðanefnd og markmið gæðaeftirlits

#### Gr. 1.1

Gæðanefnd er kosin á aðalfundi FLE sbr. 12. gr. samþykktta félagsins. Gæðanefnd hefur það hlutverk að móta, hafa yfirumsjón með og setja fram tillögur að reglum um gæðaeftirlit innan félagsins. Nánari verklagsreglur um framkvæmd gæðaeftirlits skulu samþykktar af stjórn FLE.

#### Gr. 1.2

Markmið gæðaeftirlits er:

1. að hvetja og aðstoða félagsmenn og fyrirtæki þeirra til að uppfylla ströngustu kröfur sem gerðar eru til starfa þeirra á hverjum tíma.
2. að tryggja að endurskoðendur innan FLE fullnægi þeirri þörf samfélagsins að veita ávallt þjónustu í hæsta gæðaflokki og viðhaldi þar með trausti almennings.

### 2. kafli – Umfang gæðaeftirlits

#### Gr. 2.1

Gæðaeftirlit felur í sér könnun á gæðastjórnun, sbr. leiðbeinandi reglur um gæðastjórnun. Gæðaeftirlitið skal fela í sér sannprófanir á að gæðaeftirlitskerfi starfi á fullnægjandi hátt.

#### Gr. 2.2

Gæðaeftirlitið nær til allra félaga FLE sem bera ábyrgð á endurskoðunarverkefnum. Gæðaeftirlitið getur beinst að endurskoðunarfyrirtæki í heild sinni ef um sameiginlegt gæðastjórnunarkerfi er að ræða í fyrirtækinu.

Gæðaeftirlitið nær að jafnaði til endurskoðenda á sex ára fresti en Gæðanefnd getur ákveðið örara eftirlit vegna sérstakra aðstæðna.

### 3. kafli – Framkvæmd gæðaeftirlits

#### Gr. 3.1

Gæðanefnd ber ábyrgð á framkvæmd eftirlits. Gæðanefnd tilnefnir gæðaeftirlitsmenn í samráði við stjórn FLE. Gæðaeftirlitsmenn skulu vera endurskoðendur með víðtæka reynslu af endurskoðunarstörfum.

Sá sem eftirlitið beinist að getur óskað eftir að fá annan gæðaeftirlitsmann og/eða að eftirlitið nái ekki til tiltekinna verkefna og skal þá rökstyðja beiðni sína þar að lútandi.

#### Gr. 3.2

Gæðaeftirlitsmenn eru bundnir þagnarskyldu um allar upplýsingar sem þeir fá vitneskju um í störfum sínum, sbr. 3. mgr. 7. gr. laga um endurskoðendur.

Ákvæði í 9. gr. laga um endurskoðendur þar sem fjallað er um vanhæfisástæður skulu einnig gilda um gæðaeftirlitsmenn. Sé gæðaeftirlitsmaður talinn vanhæfur skal varamaður kallaður til í hans stað. Gæðaeftirlitsmaður skal sjálfur upplýsa um aðstæður sem leitt gætu til vanhæfis hans.

### **Gr. 3.3**

Gæðaeftirlitið skal framkvæmt á tímabilinu september til desember.

### **Gr. 3.4**

Gæðaeftirlitsmenn skulu taka saman skýrslu um niðurstöður sínar og afhenda til þess aðila sem eftirlitið beinist að innan þriggja vikna frá því að könnun lauk. Þeim sem eftirlitið beinist að skal þá gefast kostur á að koma á framfæri athugasemdum, innan þriggja vikna, sem gæðaeftirlitsmenn taka afstöðu til. Þessar athugasemdir verða hluti af eftirlitsskýrslunni og skal endanleg skýrsla liggja fyrir þremur vikum síðar. Gæðaeftirlitsskýrslur skulu útbúnar með þeim hætti að nafnleyndar sé gætt. Sá sem eftirlitið beinist að fær afrit af endanlegri skýrslu.

### **Gr. 3.5**

Efni eftirlitsskýrslu er trúnaðarmál og skal hvorki birt af gæðaeftirlitsmönnum né þeim sem tekinn var til skoðunar.

### **Gr. 3.6**

Stjórn FLE ber ábyrgð á varðveislu eftirlitsskýrslna. Skýrslur skulu varðveittar með tryggilegum hætti eigi skemur en í 7 ár.

## **4. kafli – Hlutverk og störf Gæðanefndar**

### **Gr. 4.1**

Gæðanefnd metur í samráði við gæðaeftirlitsmenn allar eftirlitsskýrslur á mánaðarlegum fundum á tímabilinu október til mars hvert ár og tekur afstöðu til frekari meðferðar.

Meðferð Gæðanefndar á eftirlitsskýrslu getur verið með eftirfarandi hætti:

1. Ef ekki hafa komið í ljós verulegir annmarkar verður eftirlitsskýrsla varðveitt án frekari afskipta.
2. Ef verulegir annmarkar hafa komið í ljós, skal sá sem eftirlitið beindist að, útbúa áætlun um það hvernig viðkomandi hyggst gera endurbætur innan þriggja vikna frá því að endanleg skýrsla liggur fyrir (sbr. 3.4). Árangur skal metinn með sérstakri skoðun á þeim atriðum þar sem úrbóta var þörf.
3. Ef aðili sem tekinn var til skoðunar bregst ekki við með viðunandi hætti, sbr. lið 2, skal nafnleynd endurskoðandans aflétt gagnvart stjórn FLE og skal Gæðanefnd vísa málinu til stjórnar FLE. Stjórn FLE er bundin þagnarskyldu um þau mál sem til hennar er vísað.

### **Gr. 4.2**

Fundir nefndarinnar eru lögmætir ef allir nefndarmenn eru mættir. Rita skal fundargerð um fundi nefndarinnar.

### **Gr. 4.3**

Gæðanefndarmenn eru bundnir þagnarskyldu um allar þær upplýsingar sem þeir komast að við meðferð mála. Þagnarskyldan gildir ekki gagnvart stjórn FLE í þeim málum sem þangað er vísað.

Ákvæði í 9. gr. laga um endurskoðendur þar sem fjallað er um vanhæfisástæður skulu einnig gilda um gæðanefndarmenn. Sé nefndarmaður talinn vanhæfur skal varamaður kallaður til í hans stað. Gæðanefndarmaður skal sjálfur upplýsa um aðstæður sem leitt gætu til vanhæfis hans.

## **5. kafli – Fjármögnun gæðaeftirlits**

### **Gr. 5.1**

Félagsmaður FLE sem gæðaeftirlitið beinist að greiðir þóknun gæðaeftirlitsmanna samkvæmt tímagjaldi sem ákveðið er árlega af stjórn FLE. FLE stendur undir öðrum kostnaði við gæðaeftirlitið.

## **6. kafli – Skýrslugerð fyrir aðalfund**

### **Gr. 6.1**

Gæðanefnd skal árlega taka saman skýrslu fyrir aðalfund FLE um starfsemina á liðnu starfsári, þar sem fram kemur almennt mat á niðurstöðum gæðaeftirlits.

----- oo0oo -----

Reglur um gæðaeftirlit FLE voru samþykktar á félagsfundi FLE,  
miðvikudaginn 5. maí 2004