

În situații excepționale, când există justificări acceptabile, pentru a sprijini industria în vederea efectuării auditurilor interne/ monitorizării conformării organizației cu cerințele relevante și a realizării evaluărilor furnizorilor și subcontractanților, AACR poate aproba utilizarea "auditului la distanță", dacă în urma analizei unei solicitări documentată corect, constată că utilizarea TIC constituie o alternativă adecvată la prezența fizică a auditorului la fața locului.

În acest context, sintagma „audit la distanță” este înțeleasă ca un audit efectuat cu utilizarea oricăror instrumente de comunicare video și audio, în timp real, înlocuind prezența fizică a auditorului la fața locului.

Exemple de utilizare a TIC în timpul auditurilor pot include, dar nu se limitează la:

- întâlniri și interviuri organizate prin tele-conferință/ video-conferință, incluzând partajare audio, video și date;
- evaluarea documentelor și înregistrărilor prin intermediul mijloacelor de acces la distanță în timp real;
- înregistrarea, în timp real, în timpul procesului de audit, a informațiilor și dovezilor obiective cu ajutorul înregistrărilor video și/sau audio;
- acces vizual (video live) și audio la facilități, magazii, scule și echipamente, procese, operațiuni etc.

Pentru acceptarea de către AACR a unei derogări de la prevederile procedurilor de audit aprobate prin intermediul manualului de prezentare a organizației, trebuie luate în considerare elementele prezentate mai jos:

- procesul de audit la distanță trebuie descris într-o procedură documentată, transmisă spre aprobarea AACR odată cu cererea de derogare de la prevederile procedurilor aprobate;
- procedura mai sus menționată trebuie să reflecte cel puțin următoarele:
  - metodologia de utilizare a TIC, demonstrând totodată că este suficient de flexibilă pentru a optimiza procesul de audit convențional;
  - este definit și stabilit un sistem de control adecvat pentru a evita abuzurile care ar putea compromite integritatea procesului de audit;
  - măsurile întreprinse pentru a asigura menținerea securității și confidențialității pe parcursul activităților de audit (protecția datelor și protejarea proprietății intelectuale a organizației);
  - obținerea, în scris, a acordului organizației/ auditatului conform căruia aceștia asigură cooperarea deplină și furnizarea datelor reale și valabile, așa cum sunt solicitate;
- planul de audit la distanță trebuie să conțină informații referitoare la:
  - platforma utilizată pentru efectuarea auditului la distanță (de ex. Go-To-Meeting, WebEx, Microsoft Lync, Microsoft TEAMS, etc.);
  - modalitatea de acordare a accesului pentru auditor;
  - testarea compatibilității platformei între auditat și auditor înainte de audit;
  - luarea în considerare a utilizării camerelor web, camerelor foto, drone etc., atunci când este dorită sau necesară evaluarea fizică a unui produs, proces etc.;

- identificarea modului în care va fi utilizat TIC și gradul de utilizare a acesteia în timpul auditului pentru a optimiza eficacitatea și eficiența, menținând în același timp integritatea procesului de audit;
- dacă este necesar, coordonarea orelor cuprinse în planificarea activităților, în funcție de fusul orar
- aspecte de protecție a datelor.
- pentru selectarea echipamentului și configurației TIC utilizată la efectuarea auditului la distanță, trebuie avut în vedere:
  - caracterul adecvat al rezoluției video și câmpului vizual pentru verificarea ce va fi efectuată;
  - necesitatea utilizării mai multor camere sau microfoane și faptul că persoana care efectuează verificarea poate comuta între ele, are posibilitatea de a opri procesul, de a pune o întrebare, de a muta echipamentul etc.;
  - posibilitatea de a controla direcția de vizionare, zoom-ul și iluminarea;
  - adecvarea fidelității audio la evaluarea efectuată; și
  - capacitatea de comunicare în timp real și neîntreruptă între persoanele din ambele locații, care participă la auditul de la distanță.
- când se utilizează TIC, auditorii și alte persoane implicate (de exemplu, piloți drone, experți tehnici) trebuie să aibă competența și capacitatea de a înțelege și de a folosi instrumentele TIC utilizate pentru a obține rezultatele dorite ale auditului / evaluării. Auditorul trebuie să fie, de asemenea, conștient de riscurile și oportunitățile TIC utilizate și de impactul pe care aceasta le poate avea asupra validității și obiectivității informațiilor colectate.
- rapoartele de audit și înregistrările conexe trebuie să indice măsura în care TIC a fost utilizată pentru realizarea auditului la distanță și eficacitatea TIC în atingerea obiectivelor de audit. De asemenea trebuie să existe înregistrări referitoare la orice element care nu a putut fi revizuit complet.