

***Wykaz dokumentów i informacji związanych z kontrolami w firmach audytorskich***

PANA przedstawia wykaz dokumentów i informacji, o których udostępnienie będzie występować do firm audytorskich na podstawie art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. Z 2020 r. poz. 1415, ze zm.) (dalej jako ustawa) celem zaplanowania i przeprowadzenia kontroli.

***Informacje ogólne***

1. Zakres wymaganych informacji będzie zależeć od wielkości kontrolowanej firmy audytorskiej oraz rodzaju wykonanych przez nią usług.
2. Informacje i dodatkowe wyjaśnienia można odnotować w kolumnie „uwagi” lub w osobnym pliku z odnotowaniem tego faktu w kolumnie „uwagi”.
3. W kolumnie „Katalog i nazwa pliku (dokumentu)” należy wskazać lokalizację i nazwę plików w przypadku przekazywania dokumentacji w formie elektronicznej lub nazwę dokumentu, gdy informacje są przekazywane w formie papierowej.
4. W przypadku gdy informacja o danym zagadnieniu za konkretny okres była przekazana podczas poprzedniej kontroli PANA i od poprzedniej kontroli nie uległa zmianie należy odnotować to w kolumnie „Brak zmian od poprzedniej kontroli PANA”.
5. Dokumenty i informacje przesyłane drogą elektroniczną powinny być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez osobę przedstawiającą dokument lub sporządzającą informację. Dokumenty/informacje przekazywane w postaci papierowej powinny być opatrzone czytelnym podpisem osoby przedstawiającej dokument lub sporządzającej informację.

***Wykaz dokumentów i informacji związanych z zaplanowaniem kontroli***

| Lp. | Opis zagadnienia | Katalog i nazwa pliku(dokumentu) | Uwagi/nie dotyczy | Brak zmian od poprzedniej kontroli PANA |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Informacje/dokumenty o firmie audytorskiej i jej funkcjonowaniu: |  |  |  |
|  | umowa/statut oraz struktura organizacyjna, |  |  |  |
|  | osoby zarządzające wraz z podziałem odpowiedzialności i czynności, |  |  |  |
|  | właściciele, osoby nadzorujące, |  |  |  |
|  | ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe, |  |  |  |
|  | firmy zależne, stowarzyszone, współpracujące i w inny sposób powiązane – z podaniem struktury zależności i współzależności oraz informacją dotyczącą zakresu współpracy lub innego powiązania (w przypadku firm współpracujących i powiązanych w inny sposób); należy wskazać, czy wszystkie te firmy są traktowane jako sieć, a jeśli nie to należy wskazać, które z nich nie są traktowane jako sieć i dlaczego. |  |  |  |
|  | Dowody potwierdzające podstawy zmian danych na liście firm audytorskich w okresie objętym ostatnim sprawozdaniem z art. 51 ustawy oraz potwierdzenie, że ww. dowody zostały przekazane do PANA w terminie 30 dni od dnia zaistnienia zdarzeń uzasadniających zmiany. |  |  |  |
|  | Kopię aktualnej, oraz za poprzednie 2 lata, polisy ubezpieczeniowej odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej oraz polisy ubezpieczeniowej w zakresie zdarzeń losowych. |  |  |  |
|  | Dokumenty potwierdzające wdrożenie zaleceń z poprzedniej kontroli, jeśli wystąpiły. |  |  |  |
|  | Informacje/dokumenty w zakresie dochodzeń/postępowań dyscyplinarnych, jeśli wystąpiły: |  |  |  |
|  | kopię korespondencji z PIBR w związku z prowadzeniem w okresie od 1 stycznia 2017 r. spraw dyscyplinarnych przeciwko biegłym rewidentom zatrudnionym w firmie audytorskiej lub z nią współpracujących (w tym będących przedmiotem postępowań wyjaśniających),  |  |  |  |
|  | informacje na temat zakończonych dochodzeń/postępowań dyscyplinarnych (w tym sposobu zakończenia) wobec biegłych rewidentów, zatrudnionych w firmie audytorskiej i z którymi firma audytorska aktualnie współpracuje, |  |  |  |
|  | kopię korespondencji z PIBR w związku z prowadzonymi w okresie od 1 stycznia 2017 r. postępowaniami administracyjnymi w sprawie nałożenia kary. |  |  |  |
|  | Informacje/dokumenty w zakresie dotyczącym organizacji pracy i zasad etyki: |  |  |  |
|  | aktualną wersję opracowanego i wdrożonego systemu wewnętrznej kontroli jakości (dalej SWKJ) wraz ze wszystkimi załącznikami, włączając w to metodologię wykonywania określonych usług oraz opis i przyczyny poszczególnych zmian w SWKJ wprowadzonych od 1 stycznia 2017 r., wraz z przykładami dowodów na wdrożenie tych zmian jak: komunikacja mailowa, opis podjętych działań, porównanie zmian w zapisach, przeprowadzone/ planowane szkolenia związane ze zmianami itp., |  |  |  |
| * 1.
 | wewnętrzne akty prawne wprowadzające i zmieniające SWKJ w okresie od 1 stycznia 2017 r., |  |  |  |
|  | aktualną wersję zaprojektowanych i funkcjonujących w firmie audytorskiej zasad etyki, w tym procedur antykorupcyjnych oraz procedur związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy, jeśli są uregulowane poza SWKJ (w przypadku braku opisów takich procedur – opis stosowanych praktyk i narzędzi w tym zakresie); przykłady zdarzeń (jak np. odrzucenie zlecenia, czy brak możliwości kontynuacji zlecenia), wraz z opisem podjętych działań, |  |  |  |
|  | procedury/podręcznik/metodyka wykonywania określonych usług wraz z aktualnymi procedurami wykonywania określonych usług obowiązującymi w firmie audytorskiej w odniesieniu do określonych usług przeprowadzonych w okresie objętym ostatnim sprawozdaniem z art. 51 ustawy, wraz z listami kontrolnymi stosowanymi do potwierdzenia kompletności prezentacji i ujawnień w badanych sprawozdaniach finansowych, wzorcami sprawozdań z badania sprawozdań do komitetu audytu, raportów atestacyjnych itp., |  |  |  |
|  | sprawozdania/raporty z przeprowadzonych, w okresie od 1 stycznia 2017 r., wewnętrznych kontroli zapewnienia jakości (monitorowania), wraz z pełną dokumentacją źródłową stanowiącą podstawę ich sporządzenia (w przypadku inspekcji zleceń badania przeprowadzonej w ramach monitoringu – pełną dokumentacją stanowiącą podstawę wniosków z tej inspekcji) oraz uzasadnieniem dla powierzenia funkcji monitorowania i/lub funkcji inspekcji zleceń osobom, które przeprowadziły ostatni monitoring, |  |  |  |
|  | informacje o wszelkich naruszeniach prawa w okresie od 1 stycznia 2017 r. w przypadku wystąpienia naruszeń; |  |  |  |
|  | opis procedur, jakie stosuje firma audytorska w celu monitorowania oraz oceny adekwatności i skuteczności SWKJ zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy, niezależnie od wymogów przeprowadzenia corocznej oceny SWKJ (art. 50 ust. 3 ustawy) oraz dowody, że firma audytorska, poczynając od 2017r., stosowała się do art. 50 ust. 2 ustawy, |  |  |  |
|  | potwierdzenie dokonania przez kierownictwo najwyższego szczebla przydzielenia wyznaczonej osobie odpowiedzialności operacyjnej za SWKJ oraz uzasadnienie wystarczającego i odpowiedniego doświadczenia i umiejętności oraz niezbędnych uprawnień posiadanych przez tę osobę, |  |  |  |
|  | wskazanie w SWKJ procedur zapewniających zachowanie uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnej postawy, obok pozyskiwania rocznych oświadczeń o niezależności; Podanie przykładów działań w tym zakresie wykonanych w praktyce. |  |  |  |
|  | Informacje o wszelkich sytuacjach konfliktu interesów, jeśli miały miejsce w okresie od 1 stycznia 2017 r., w tym związanych z: |  |  |  |
|  | niezależnością firmy audytorskiej i jej pracowników, |  |  |  |
|  | deklaracjami niezależności sporządzonymi przez firmę audytorską, jej pracowników i współpracowników, |  |  |  |
|  | zachowaniem poufności przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej, |  |  |  |
|  | akceptacją klientów, |  |  |  |
|  | ponownym przyjęciem zleceń, |  |  |  |
|  | kompetencjami pracowników i współpracowników – w tym nieodbyciem szkolenia obligatoryjnego, |  |  |  |
|  | procesem oceny partnerów (wspólników) i pracowników firmy audytorskiej, |  |  |  |
|  | ustanowieniem, wdrożeniem i przestrzeganiem wymogów KSKJ1, |  |  |  |
|  | przestrzeganiem zasad etyki, w tym w zakresie: |  |  |  |
|  | 1. sporów prawnych z klientami,
 |  |  |  |
|  | 1. otrzymywania od klientów prezentów oraz gościnności i innych korzyści majątkowych lub osobistych,
 |  |  |  |
|  | 1. usług związanych z wyceną i ich wpływem na sprawozdanie finansowe badanej jednostki/raport z wykonania określonych usług,
 |  |  |  |
|  | 1. usług aktuarialnych i ich wpływem na sprawozdanie finansowe badanej jednostki,
 |  |  |  |
|  | 1. usług podatkowych i ich wpływem na zagrożenia autokontroli i promowania interesów klienta,
 |  |  |  |
|  | 1. wsparcia w sporze (występowanie w charakterze obrońcy, pełnomocnika klienta w sporach z osobami trzecimi),
 |  |  |  |
|  | 1. pomocy prawnej (prowadzenie spraw sądowych, występowanie w charakterze obrońcy, pełnomocnika klienta w sprawach sądowych, ekspertyzy, opinie i inne usługi pomocnicze w sprawach sądowych, doradztwo prawne i wsparcie w sprawie połączeń i przejęć, a także pomoc dla wewnętrznych działów prawnych klientów),
 |  |  |  |
|  | 1. pośrednictwa w zatrudnianiu lub temu podobne (np. przystąpienie członka zespołu wykonującego określoną usługę do negocjacji w sprawie zatrudnienia u klienta),
 |  |  |  |
|  | 1. pomocy w transakcjach (analizy prawne o charakterze „due diligence”, pomoc przy zawieraniu umów),
 |  |  |  |
|  | 1. pomocy w restrukturyzacji,
 |  |  |  |
|  | 1. prowadzenia ksiąg i pomocy księgowej (księgowość, płace, rachunkowość zarządcza, zapisy księgowe, VAT, przygotowanie sprawozdań finansowych, usługi podatkowe), sporządzania sprawozdań finansowych dla klientów,
 |  |  |  |
|  | 1. procedur i czynności kontrolnych w firmie audytorskiej w odniesieniu do jej byłych pracowników i kadry kierowniczej wyższego szczebla niebędącej biegłymi rewidentami w celu potwierdzenia niezajmowania stanowisk i niepełnienia funkcji kierowniczych bądź nadzorczych w badanych jednostkach.

W przypadku wystąpienia którejś z ww. kwestii należy opisać tę kwestię, wraz z uzasadnieniem, dlaczego dana kwestia nie stanowiła zagrożenia dla niezależności czy zasad etyki, a dla kwestii zidentyfikowanych jako naruszenie albo zagrożenie naruszenia niezależności czy zasad etyki – przedstawić opis podjętych działań odpowiednio korygujących i prewencyjnych. |  |  |  |
|  | Opis działań podejmowanych przez firmę audytorską nastawionych na promowanie kultury jakości, wraz z dowodami/przykładami takich działań. |  |  |  |
|  | Opis sposobu weryfikacji odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej, lub z nią współpracujących, w okresie od 1 stycznia 2018 r. oraz wyniki tej weryfikacji dla ostatniego pełnego trzyletniego cyklu rozliczeniowego i każdego roku w obecnym okresie rozliczeniowym.Opis działań podjętych przez firmę audytorską w przypadkach stwierdzenia niespełnienia wymogów dotyczących obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. |  |  |  |
|  | Opis procesu przeprowadzania ocen rocznych pracowników, biegłych rewidentów oraz partnerów działu audytu wraz z dokumentacją z przeprowadzonych ostatnich ocen. |  |  |  |
|  | W przypadku rozwiązania umowy w okresie od 1 stycznia 2017 r. o świadczenie określonych usług – kopię korespondencji z byłymi klientami dotyczącej przyczyn rozwiązania umowy, a w przypadku zakończenia współpracy z klientem z innych przyczyn – informację zawierającą wyjaśnienie tych przyczyn. |  |  |  |
|  | W przypadku wycofania się ze zlecenia lub ze zlecenia i współpracy z klientem w okresie po 1 stycznia 2017 r. kopię korespondencji z organem regulacyjnym. |  |  |  |
|  | Zestawienie należności od klientów audytowych, o ile występują (na datę oświadczenia), wobec których firma audytorska świadczyła lub świadczy określone usługi (ich wartość nominalną, ich wartość w relacji do całkowitych skumulowanych przychodów od klienta w roku kalendarzowym oraz do całości skumulowanych przychodów firmy audytorskiej), które nie zostały uregulowane w terminie, określające czy trwa współpraca z klientem (tak/nie) oraz ocenę takich przypadków w świetle procedur firmy audytorskiej oraz zakres planowanych/podjętych działań, jeśli współpraca ma miejsce. |  |  |  |
|  | Opis w jaki sposób, wobec nie stosowania ewidencji czasu pracy, firma audytorska upewnia się, iż kluczowy biegły rewident poświęca badaniu odpowiedni, oczekiwany przez nią, czas wraz z opisem stosowanych procedur w tym zakresie i odwołaniem się do wewnętrznych uregulowań (gdy nie dotyczy należy wypełnić odpowiednie części załącznika nr 2 wymienionego w punkcie 22).  |  |  |  |
|  | Opis praktyki przeprowadzania konsultacji, w przypadku niedokumentowania konsultacji w aktach badania, uwzględniający tematy konsultacji przeprowadzonych dla poszczególnych okresów oraz wskazanie, czy wyniki konsultacji zostały zastosowane/wdrożone. W przypadku nieprzeprowadzenia konsultacji należy przesłać pisemne uzasadnienie nieprzeprowadzenia konsultacji. |  |  |  |
|  | Dowody zakomunikowania stronie zamiaru i treści raportu z wykonania określonych usług zawierającego wnioski zmodyfikowane oraz zakomunikowania osobom sprawującym nadzór lub innym o kwestiach, które mogą być odpowiednie do zakomunikowania (oszustwo, podejrzenie oszustwa lub stronniczość podczas sporządzania informacji o przedmiocie uzgodnienia (par.78 MSUA 3000)).  |  |  |  |
|  | Wykaz, w formie tabelarycznej, podwykonawców i świadczonych przez nich usług. |  |  |  |
|  | Przykładowe umowy dotyczące podwykonawców, konsultantów i ekspertów spoza firmy audytorskiej, z których firma audytorska korzystała przy wykonaniu określonych usług w okresie objętym ostatnim sprawozdaniem z art. 51 ustawy. |  |  |  |
|  | Oświadczenie firmy audytorskiej, że w odniesieniu do akt/dokumentacji z wykonania określonych usług (kompletnych i zarchiwizowanych, zamkniętych zgodnie z art. 67 ust 5a ustawy), w okresie objętym ostatnim sprawozdaniem z art. 51 ustawy, przedstawiono listę wszystkich zamkniętych akt/dokumentacji określonych usług (ze wskazaniem tych akt i dokumentacji w oświadczeniu). |  |  |  |
|  | Informację o przypadkach (o ile wystąpiły) przekroczenia obowiązującego w firmie audytorskiej terminu na zamknięcie akt wykonania określonej usługi (w założeniu terminu nie dłuższego niż termin 60 dni wynikający z ustawy) w odniesieniu do określonych usług (w tym badań sprawozdań finansowych) po 2017 r. z podaniem: 1. daty sprawozdania z wykonania określonej usługi (w tym badania),
2. nazwy badanej jednostki
3. najpóźniejszego terminu wynikającego z ustawy lub wewnętrznych procedur firmy audytorskiej na zamknięcie akt zlecenia określonej usługi, w tym badania (jeśli jest krótszy),
4. faktycznego terminu zamknięcia akt zlecenia określonej usługi, w tym badania, wraz z dowodami potwierdzającymi tę datę,
5. przypadków przekroczeń terminów zamknięcia zlecenia określonej usługi, w tym badania, z podaniem powodów tych przekroczeń oraz podjętych działań mających zapobiegać takim przypadkom.
 |  |  |  |
|  | Wypełnione (w formacie Excel), dla roku bieżącego oraz poprzednich 3 lat obrotowych, oświadczenia zgodne ze wzorami w formie arkuszy Excel dostępnych na stronie pana.gov.pl w zakładce *Dla rynku / Kontrole* <https://pana.gov.pl/kontrole/wykaz-dokumentow-i-informacji-zwiazanych-z-zaplanowaniem-kontroli/> ): |  |  |  |
|  | załącznik nr 1 „Lista osób w Dziale Audytu”, |  |  |  |
|  | załącznik nr 2 „Lista usług firmy audytorskiej” (należy wypełnić w każdym wierszu oddzielnie dla każdej usługi), |  |  |  |
|  | załącznik nr 3 „Zestawienie umów z klientami audytowymi na usługi niezwiązane z badaniem sprawozdania finansowego oraz nie będące określonymi usługami”. |  |  |  |
|  | załącznik nr 4 „Pracochłonność usług badania sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego” |  |  |  |
|  | Wyciąg z ksiąg rachunkowych oraz uzgodnienie danych z załączników wymienionych w punkcie 21 do: |  |  |  |
|  | ewidencji księgowej z okresu objętego ostatnim sprawozdaniem z art. 51 ustawy, |  |  |  |
|  | ostatniego sprawozdania finansowego (jeśli dotyczy), |  |  |  |
|  | ostatniego sprawozdania z art. 51 ustawy, |  |  |  |
|  | zapłaty zaliczek za rok bieżący i rok poprzedni, |  |  |  |
|  | potwierdzonej zapłaty ostatecznej kwoty opłaty z tytułu nadzoru.  |  |  |  |
|  | Oświadczenie FA obejmujące m.in. przypadki braku danych, informacji czy procedur lub sytuacji, gdy dane zagadnienie nie wystąpiło w praktyce firmy audytorskiej – załącznik nr 6. |  |  |  |
|  | Wskazanie (opis) wybranych procedur i procesów funkcjonujących w FA – załącznik nr 7. |  |  |  |
|  | Oświadczenie FA, że przekazane informacje są kompletne i aktualne - załącznik nr 8 |  |  |  |

Załącznik nr 5

Polska Agencja Nadzoru Audytowego

ul. Kolejowa 1, 01 – 217 Warszawa

WSKAZANIE INNEGO ADRESU DO DORĘCZANIA DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH Z PROWADZONĄ KONTROLĄ

…………………………………………………………………………………………………...

(nazwa firmy audytorskiej i jej numer na liście firm audytorskich)

zgodnie z art. 115b ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.)[[1]](#footnote-1) wskazujemy następujący adres elektroniczny służący do doręczeń

…………………………………………………………………………………………………...

(wskazany adres elektroniczny do doręczeń)

*……………………………………………………………..*

*(data i podpis osoby upowa*ż*nionej)*

Załącznik nr 6

**Oświadczenie firmy audytorskiej**

My, niżej podpisani / Ja, niżej podpisany(-a):

.…………………….…………………………………………………………………………....,

…………………….…………………………………………………………………………….,

działający(-a) w imieniu firmy audytorskiej:

……………………………………………………………………………………………...........

adres:……………………………………………………………………………………………

nr na liście firm audytorskich ………………………………………..........................................

oświadczamy/oświadczam, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że:

1. FA jest mikroprzedsiębiorcą/ małym przedsiębiorcą/ średnim przedsiębiorcą/ pozostałym przedsiębiorcą\* w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162).
2. Dane na liście firm audytorskich są zgodne/niezgodne ze stanem faktycznym.
3. FA nie była/była\* podmiotem kontrolowanym przez KKN/KNA/PANA\* w wyniku której nie wydano/wydano \* zalecenia.
4. Są prowadzone/Nie są prowadzone/Były prowadzone\* dochodzenia/postępowania dyscyplinarne przeciwko biegłym rewidentom zatrudnionym w firmie audytorskiej lub z nią współpracujących (w tym będących przedmiotem postępowań wyjaśniających) w okresie
od 1 stycznia 2017 r.
5. Są/Były/Nie są i nie były prowadzone w okresie od 1 stycznia 2017 r. postępowania administracyjne wobec FA w sprawie nałożenia kary.
6. Były naruszenia/ Nie było\* naruszeń prawa w okresie od 1 stycznia 2017 r.
7. Były sytuacje/Nie było sytuacji\* konfliktu interesów, które miały miejsce w okresie
od 1 stycznia 2017 r.
8. Wszyscy/Nie wszyscy\* biegli rewidenci zatrudnieni w firmie audytorskiej, lub z nią współpracujący, w okresie od 1 stycznia 2018 r. odbyli obligatoryjne doskonalenie zawodowe.
9. Wystąpiły/Nie wystąpiły\* przypadki wycofania się ze zlecenia lub ze zlecenia i współpracy
z klientem w okresie od 1 stycznia 2017 r.
10. Wynagrodzenie za określone usługi (w tym badanie) za poprzednie 2 lata nie spełnia wymogów/spełnia wymogi\* dotyczące wynagrodzenia, o których mowa w art. 80 ustawy.
11. Wystąpiły/Nie wystąpiły\* przypadki zakomunikowania stronie zamiaru i treści raportu
z wykonania określonych usług zawierającego wnioski zmodyfikowane oraz zakomunikowania osobom sprawującym nadzór lub innym o kwestiach, które mogą być odpowiednie
do zakomunikowania (oszustwo, podejrzenie oszustwa lub stronniczość podczas sporządzania informacji o przedmiocie uzgodnienia (par.78 MSUA 3000).
12. Na dzień wydania oświadczenia brak jest dokumentacji/są dokumentacje\* z wykonania określonych usług, które nie zostały zamknięte, a których termin zamknięcia upłynął.
13. Występują/Nie występują\* należności od klientów audytowych, wobec których firma audytorska świadczyła lub świadczy określone usługi, które nie zostały uregulowane,
a współpraca nadal trwa.
14. Wystąpiły/ Nie wystąpiły\* przyczyny (np. brak zasobów), które uniemożliwiły lub okazały się zagrożeniem dla firmy audytorskiej dla wywiązania się z warunków umowy o badanie
lub niewywiązania się z niej w terminie.
15. FA stosuje kasową/memoriałową\* metodę rozpoznawania przychodów.

|  |  |
| --- | --- |
| *Osoby reprezentujące firmę audytorską:* | *……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upowa*ż*nionej do reprezentowania firmy audytorskiej)**……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy audytorskiej)**……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy audytorskiej)* |

\*niepotrzebne skreślić

Załącznik nr 7

**System wewnętrznej kontroli jakości**

My, niżej podpisani / Ja, niżej podpisany(-a):

.…………………….…………………………………………………………………………....,

…………………….…………………………………………………………………………….,

działający(-a) w imieniu firmy audytorskiej:

……………………………………………………………………………………………...........

adres:……………………………………………………………………………………………

nr na liście firm audytorskich ………………………………………..........................................

wskazujemy/wskazuję w aktualnie obowiązującym SWKJ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Zakres | Rozdział (punkt) w SWKJ | Uwagi/katalog zawierający opis\*/ nazwa załącznika/ nazwa pliku | Brak zmian od poprzedniej kontroli PANA |
|  | opis stosowanych procedur związanych ze składaniem oświadczeń o niezależności (okresowych i związanych z konkretnymi zleceniami). |  |  |  |
|  | opis stosowanego procesu planowania i nadzorowania wykonywania określonych usług, w tym: |  |  |  |
|  | dokumentowania alokacji wystarczających i odpowiednich zespołów do wykonania określonych usług oraz ewentualnych w nich zmian, |  |  |  |
|  | narzędzi stosowanych do dokumentowania planowania i monitorowania realizacji określonych usług; przedstawienie, o ile wystąpiły zdarzenia, przykładów zastosowania ww. narzędzi w reakcji firmy audytorskiej na powstałe w trakcie realizacji określonych usług opóźnienia po stronie badanych podmiotów lub firmy audytorskiej.  |  |  |  |
|  | opis procedur akceptacji zleceń – w odniesieniu do określonych usług, ze szczególnym uwzględnieniem oceny ryzyka klienta/zlecenia oraz wystarczalności i kompetencji zasobów; przykłady przypadków nieprzyjęcia zlecenia/odrzucenia klienta z powodu niewystarczających zasobów, czasu lub środków.  |  |  |  |
|  | opisu procedur/narzędzi, które mają zapewnić, że: |  |  |  |
|  | do każdego badania firma audytorska wyznacza przynajmniej jednego kluczowego biegłego rewidenta, kierując się koniecznością zapewnienia wysokiej jakości badania oraz spełnienia wymogów w zakresie niezależności i kompetencji umożliwiających właściwe przeprowadzenie badania, |  |  |  |
|  | firma audytorska zapewnia kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiednie zasoby, w tym zespół wykonujący badanie, posiadający kompetencje i możliwości niezbędne do właściwego wykonania danego badania, |  |  |  |
|  | kluczowy biegły rewident bierze czynny udział w przeprowadzaniu badania, |  |  |  |
|  | kluczowy biegły rewident i firma audytorska przeznacza wystarczającą ilość czasu i odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania, |  |  |  |
|  | właściciel, wspólnicy ani członkowie zarządu oraz organów nadzorczych firmy audytorskiej lub podmiotu powiązanego z firmą audytorską nie mogą ingerować, w sposób zagrażający niezależności i obiektywizmowi biegłego rewidenta, w przeprowadzanie przez niego badania sprawozdania finansowego, |  |  |  |
|  | kluczowy biegły rewident, biegli rewidenci przeprowadzający badanie ustawowe w imieniu firmy audytorskiej, pracownicy firmy audytorskiej oraz osoby należące do kadry kierowniczej wyższego szczebla niebędące kluczowymi biegłymi rewidentami, jak również osoby fizyczne, z których usług korzysta lub które nadzoruje dany biegły rewident lub firma audytorska, jeżeli są biegłymi rewidentami, nie mogą w badanej jednostce sprawować funkcji i zajmować stanowisk, zgodnie z art. 76 ustawy, w terminach określonych w ww. przepisach (monitorowanie aktywności zawodowej pracowników audytu). |  |  |  |
|  | opis procedur mających zapewnić, że wynagrodzenie za określone usługi (w tym badanie) spełnia wymogi dotyczące wynagrodzenia, o których mowa w art. 80 ustawy. |  |  |  |
|  | opis wdrożonych procedur oraz narzędzi zapewniających, że dokumentacja klientów oraz akta badań spełniają wymogi art. 67 ustawy – odpowiednio ust. 3 i ust. 4 – wraz z wzorcami dokumentacji/kwestionariuszy dotyczących stosowania ww. wymogów oraz przykłady ich zastosowań. W razie braku uregulowań w SWKJ opis wdrożonych ww. procedur oraz narzędzi. |  |  |  |
|  | opis stosowanej procedury dokumentowania wniesienia skargi i reagowania na nią przez firmę audytorską. Załączyć rejestr/ewidencję skarg i zażaleń ze strony klientów jeśli zostały dokonane wpisy. |  |  |  |
|  | opis stosowanych narzędzi w zakresie zgłaszania skarg wewnętrznych (pracowniczych) w ramach firmy audytorskiej oraz opis przypadków skarg i reakcji na nie kierownictwa firmy audytorskiej, wraz z dokumentacją źródłową.  |  |  |  |
|  | opis czynności, które zapewniają, że biegli rewidenci współpracujący z firmą audytorską na zasadzie podwykonawstwa stosują jej standardy kontroli jakości, są zaznajomieni i stosują jej metodologię badania oraz – iż stosowane przez nich własne programy badania podlegały przeglądowi spójności z metodologią badania firmy audytorskiej/krajowymi standardami badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Jeśli takie czynności wystąpiły należy przesłać dowody na przeprowadzenie każdej z ww. czynności (co najmniej trzy - jeśli jest ich więcej). |  |  |  |
|  | opis stosowanych: |  |  |  |
|  | procedur kontroli dostępu do postaci papierowej i elektronicznej dokumentacji/akt poszczególnych badań lub usług, |  |  |  |
|  | polityk w zakresie haseł, kopii bezpieczeństwa, |  |  |  |
|  | narzędzi zapobiegania utracie danych np. kradzieży, pożarowi, zalaniu itp. (zabezpieczenie dostępu do danych i ich nośników, zabezpieczenie przepływu informacji oraz katalogów; fizyczne zabezpieczenie dokumentacji w postaci papierowej np. czujniki alarmowe, przeciwpożarowe). |  |  |  |

\*W przypadku, jeśli stosowane procedury/działania są bardziej szczegółowe niż opisane w SWKJ albo nie są w SWKJ bezpośrednio uregulowane, należy opisać stosowane procedury i załączyć do odpowiedzi. W przypadku odpowiedzi przekazywanej elektronicznie należy wskazać w powyższej tabeli w uwagach nazwę pliku i katalogu, w którym został zamieszczony opis. W przypadku nie występowania opisanych procedur/działań w FA należy odnotować ten fakt w kolumnie „uwagi”.

|  |  |
| --- | --- |
| *Osoby reprezentujące firmę audytorską:* | *……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upowa*ż*nionej do reprezentowania firmy audytorskiej)**……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy audytorskiej)**……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy audytorskiej)* |

Załącznik nr 8

**Oświadczenie firmy audytorskiej**

My, niżej podpisani / Ja, niżej podpisany(-a)\*:

.…………………….…………………………………………………………………………....,

…………………….…………………………………………………………………………….,

działający(-a) w imieniu firmy audytorskiej:

……………………………………………………………………………………………...........

adres:……………………………………………………………………………………………

nr na liście firm audytorskich ………………………………………..........................................

oświadczamy/oświadczam\*, zgodnie z najlepszą wiedzą i przekonaniem, że informacje są kompletne i aktualne na dzień oświadczenia.

|  |  |
| --- | --- |
| *Osoby reprezentujące firmę audytorską:* | *……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upowa*ż*nionej do reprezentowania firmy audytorskiej)**……………………………………………………………..**(data i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy audytorskiej)* |

\*niepotrzebne skreślić

1. Dalej: ustawa [↑](#footnote-ref-1)