

# Kontrola tematyczna i kontrole planowe

dr Agnieszka Baklarz

## Co to jest kontrola tematyczna

- ✓ Uregulowana w art. 123 Ustawy o biegłych rewidentach
- ✓ Nakierowana na konkretne zagadnienie, w tym przypadku na:
  - ✓ ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości w kontrolowanej firmie audytorskiej, w tym ocenę polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości tej firmy zapewniających przestrzeganie przez biegłych rewidentów i firmę audytorską:
    - a) mających zastosowanie standardów badania i kontroli jakości,
    - b) wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w niniejszej ustawie, zasadach etyki zawodowej oraz art. 4 i art. 5 rozporządzenia nr 537/2014,
    - c) innych mających zastosowanie przepisów prawa i wynikających z nich obowiązków;
- ✓ Zakończona sprawozdaniem podsumowującym łącznie wyniki wszystkich kontroli z danego tematu zawierającym ogólne ustalenia i wnioski wraz ze wskazaniem działań zaradczych, jakie firmy audytorskie mają podjąć, w związku z ustaleniami zawartymi w sprawozdaniu.

# Harmonogram prac dla kontroli tematycznych

- ✓ **Przygotowanie** wstępnych wersji **procedur kontroli** w odniesieniu do nowych standardów – **listopad - grudzień 2022 r.**
- ✓ **Losowanie FA do kontroli** - losowanie w 3 warstwach –
  - ✓ FA z TOP 11 – 6 FA
  - ✓ FA średnie – 8 FA (FA wykonuje usługi dla JZP oraz świadczy usługi C1 + C2 poniżej 500kPLN, FA świadczą usługi C1+C2 powyżej 500kPLN, FA świadczy usługi C3 powyżej 500kPLN)
  - ✓ FA małe i mikro – 18 FA
- ✓ **Nabór FA** spoza TOP11 do kontroli tematycznych – od **15 grudnia 2022 – 15 stycznia 2023** (liczba miejsc ograniczona) – formularz pojawi się 15 grudnia na stronie PANA
- ✓ **Przeprowadzenie kontroli tematycznych** w wybranych przez Agencję **FA z TOP11 - styczeń 2023** – czas kontroli nie dłuższy niż 5 dni
- ✓ **Skalowanie procedur kontroli** do mniejszych FA po kontrolach w FA z TOP11 – **do 15 lutego 2023**
- ✓ **Przeprowadzenie kontroli tematycznych** w wybranych przez Agencję **innych FA - luty 2023 do 15 marca 2023** – czas kontroli nie dłuższy niż 2-3 dni dla średnich FA i ok. 1 dnia dla małych i mikro FA
- ✓ **Przygotowanie sprawozdania** z kontroli tematycznej – **do 30 kwietnia 2023**
- ✓ **Publikacja nowych procedur kontroli** po zatwierdzeniu przez Radę Agencji

## Kontrole planowe vs nowe standardy kontroli jakości

- ✓ Kontrole **rozpoczęte przed 31 grudnia 2022 r.** – sprawdzamy wyłącznie na podstawie obecnie obowiązujących przepisów – nie sprawdzamy projektu nowego systemu kontroli jakości
- ✓ Kontrole **rozpoczęte po 1 stycznia 2023 r.** – sprawdzamy sposób zaprojektowania systemu. W przypadku braku systemu zaprojektowanego zgodnie z nowymi zasadami wskazujemy naruszenia prawa. W przypadku nieprawidłowości w istniejącym nowym systemie kontroli jakości wskazujemy zalecenia.