

Kontrola tematyczna dotycząca wdrożenia nowych standardów zarządzania jakością

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.

Planowany harmonogram prac

(pod warunkiem wejścia w życie standardów od 1/01/2023 r)

- ✓ **Przygotowanie** wstępnych wersji **procedur kontroli** w odniesieniu do nowych standardów – **listopad - grudzień 2022 r.**
- ✓ **Nabór FA** spoza TOP11 do kontroli tematycznych – **grudzień 2022 – styczeń 2023** (liczba miejsc ograniczona)
- ✓ **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
- ✓ **Przygotowanie sprawozdania** z kontroli tematycznej – **do 30 kwietnia 2023**
- ✓ **Publikacja nowych procedur kontroli** po zatwierdzeniu przez Radę Agencji