

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Nr sprawy	
Nr kontroli	
Nazwa firmy audytorskiej	
Nr na liście firm audytorskich	

Agenda spotkania w sprawie omówienia SWKJ FA

Data spotkania:

Uczestnicy spotkania:

Zagadnienia szczegółowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
I. Organizacja SWKJ w FA		
1	Czy FA opracowała i wdrożyła SWKJ FA w obowiązującym terminie oraz czy wyznaczyła osobę odpowiedzialną za ten system? Prosimy o przekazanie kopii aktu wewnętrznego wprowadzającego do stosowania w FA nowy SWKJ oraz uchwałę wyznaczającą osobę odpowiedzialną za SWKJ FA zgodnie z art. 50 ust. 4 Ustawy.	
2	Proszę omówić strukturę wewnętrzną SWKJ FA, a w tym przedstawić: - czy SWKJ FA odnosi się do wszystkich ośmiu elementów wymienionych w par. 6 KSKJ 1, - czy SWKJ FA jest sporządzony w całości w języku polskim?	
3	Proszę omówić zakres usług objętych SWKJ FA celem potwierdzenia, że SWKJ FA dostosowany jest do charakteru i okoliczności firmy oraz rodzaju i okoliczności zleceń wykonywanych przez firmę, a w tym przedstawić: - czy FA świadczy usługi badań SF JZP (np. banki, ubezpieczenia, fundusze inwestycyjne),	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA świadczy istotne usługi wymienione w art. 47 ust. 2 Ustawy? <p>Proszę omówić czy, i w jaki sposób FA zaadresowała ryzyka jakości wynikające ze specyfiki świadczonych przez nią usług.</p>	
4	<p>Proszę omówić strukturę organizacyjną FA w zakresie przydzielonej odpowiedzialności za SWKJ FA (par. 20 KSKJ 1), a w tym przedstawić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA przydzieliła ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ FA, - czy FA przydzieliła odpowiedzialność operacyjną za SWKJ FA, - czy FA przydzieliła odpowiedzialność operacyjną za konkretne aspekty SWKJ FA? <p>Czy osoby odpowiedzialne za funkcje wymienione powyżej posiadają odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w FA oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność?</p> <p>Czy osoba odpowiedzialna za SWKJ FA jest biegłym rewidentem? (art. 50 ust. 4 Ustawy)</p>	
II. Proces oszacowania ryzyka przez firmę		
5	<p>Proszę omówić sposób udokumentowania procesu oszacowania ryzyka przez FA (par. 8 KSKJ 1), a w tym przedstawić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła cele jakości oraz wszelkie dodatkowe cele jakości uznane przez FA za niezbędne do osiągnięcia celów SWKJ FA, - czy dla ustalonych celów jakości FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka dla osiągnięcia tych celów, - czy FA zaprojektowała i wdrożyła reakcje w odpowiedzi na ryzyka jakości w taki sposób, który bazuje na przyczynach dokonania danego oszacowania ryzyk jakości i odpowiada na nie, - czy FA zawarła w swoim SWKJ rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres reakcji firmy w odpowiedzi na ryzyka jakości? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
6	Proszę omówić sposób szacowania ryzyka jakości (matryca ryzyka), a w tym przedstawić: - czy FA identyfikuje i oszacowuje ryzyka jakości poprzez uwzględnienie prawdopodobieństwa i wpływu w jakim mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości? (par. 25 KSKJ 1)	
7	Czy FA ustanowiła polityki i procedury, aby identyfikować i rozważać informacje o zmianach charakteru i okoliczności firmy lub jej zleceń? (par. 27 KSKJ 1)	
III. Ład korporacyjny i przywództwo		
8	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do ładu korporacyjnego i przywództwa, a w tym, czy obejmują następujące elementy (par. 28 KSKJ 1): a) kulturę FA, b) odpowiedzialność kierownictwa za jakość oraz obowiązek rozliczenia kierownictwa z jakości, c) działania i zachowania kierownictwa FA świadczące o zaangażowaniu w jakość, d) odpowiednie dostosowanie struktury organizacyjnej, przydziału ról i umocowania, aby umożliwiły zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ FA, e) planowanie zapotrzebowania na zasoby (w tym finansowe) oraz pozyskiwanie, alokowanie lub przydzielanie zasobów adekwatnie do zaangażowania FA w jakość?	
9	Jakie reakcje na ryzyka jakości zaprojektowała FA w celu wzmocnienia wewnętrznej kultury FA oraz które potwierdzałyby właściwy „ton z góry” ustalony przez kierownictwo?	
10	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyka jakości w zakresie rozliczenia osób z pełnionych przez nich funkcji (odpowiedzialności za SWKJ FA) poprzez dokonywanie okresowych ocen ich wyników wymaganych przez par. 56 KSKJ 1?	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
11	Jakie reakcje zaprojektowała FA w odpowiedzi na ryzyka jakości odnoszące się do właściwego planowania zasobów finansowych FA? (np. strategia FA, plany na przyszłość FA, budżety)	
IV. Stosowne wymogi etyczne		
12	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do stosownych wymogów etycznych (par. 29 KSKJ 1)?	
13	Jakie reakcje na ryzyka jakości zaprojektowała FA odnoszące się do niewłaściwego zrozumienia przez jej personel stosownych wymogów etycznych oraz nieprawidłowego wypełniania przez nich obowiązków, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA zaprojektowała przeprowadzanie cyklicznych szkoleń dla personelu w zakresie wymogów etycznych? Jak często? - czy FA ustanowiła procedurę konsultacji w przypadku wątpliwości dotyczących wymogów etycznych? - czy FA przydzieliła odpowiedzialność za aktualizację polityk dotyczących stosownych wymogów etycznych, w tym niezależności? 	
14	Czy FA ustaliła polityki lub procedury w celu zidentyfikowania, oceny i zareagowania na zagrożenia dla zgodności ze stosownymi wymogami etycznymi? (par. 34a KSKJ 1)	
15	Czy FA ustaliła polityki lub procedury w celu zidentyfikowania, komunikowania, oceny i raportowania wszelkich naruszeń stosownych wymogów etycznych oraz odpowiedniego reagowania na przyczyny i konsekwencje naruszeń w odpowiednim czasie? (par. 34a KSKJ 1)	
16	Czy FA ustanowiła procedurę uzyskiwania, co najmniej raz w roku, udokumentowanego potwierdzenia zgodności z wymogami niezależności od całego personelu, od którego stosowne wymogi etyczne wymagają niezależności? (par. 34b KSKJ 1) W jaki sposób FA monitoruje kompletność oświadczeń oraz ryzyko zmiany treści podpisywanych oświadczeń?	
17	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygnięcia skarg i	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<p>zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy? (par. 34c KSKJ 1)</p> <p>Czy FA ustanowiła rozwiązania organizacyjne, które dotyczą postępowania w przypadku incydentów mogących mieć poważne skutki dla rzetelności czynności podejmowanych przez FA lub biegłych rewidentów działających w jej imieniu w zakresie badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej oraz sposobu dokumentowania takich incydentów? (par. 34-1 KSKJ 1)</p>	
18	<p>Czy FA dokonała identyfikacji stron trzecich, w tym sieć oraz dostawców usług, dla których zaprojektowała wymagane reakcje na ryzyka jakości odnoszące się do niewłaściwego zrozumienia przez nich stosownych wymogów etycznych oraz nieprawidłowego wypełniania swoich obowiązków? (par. 29b KSKJ 1)</p>	
19	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące uzyskiwania od FA i członków zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania oświadczeń o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia? (art. 74 ust. 2 Ustawy).</p> <p>W jaki sposób FA monitoruje kompletność oświadczeń oraz ryzyko zmiany treści podpisywanych oświadczeń?</p>	
20	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące wymogu wynikającego z art. 75 Ustawy, tj. że właściciel, wspólnicy ani członkowie zarządu oraz organów nadzorczych FA lub podmiotu powiązanego z tą FA nie mogą ingerować w przeprowadzanie przez biegłego rewidenta badania SF w sposób zagrożający jego niezależności i obiektywizmowi?</p>	
21	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące wymogu wynikającego z art. 76 Ustawy odnoszącego się do okresowego zakazu zatrudnienia kluczowego biegłego rewidenta</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	oraz biegłych rewidentów przeprowadzających badanie ustawowe w imieniu FA w badanym podmiocie?	
22	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do wprowadzenia zabezpieczeń służących zmniejszeniu do akceptowalnego poziomu zagrożenia zażyłości wynikającego z długotrwałego zaangażowania w zlecenie, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła jasne kryteria od kiedy identyfikuje ryzyko zagrożenia zażyłości wynikające z długotrwałego zaangażowania oraz następnie jakie stosuje konkretne zabezpieczenia? 	
23	<p>Czy FA ustanowiła w przypadku badania JZP:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) mechanizm rotacji FA, b) mechanizm rotacji KBR, c) mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci Rozporządzenia nr 537/2014, d) procedury określające tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonania zlecenia a kluczowym biegłym rewidentem, o których mowa w art. 8 ust. 6 zdanie drugie Rozporządzenia nr 537/2014, e) mechanizm rotacji kontrolera jakości (4 lata) i okresu karencji (3 lata) (par. 19-1 KSKJ 2, R540.12 Kodeks IESBA) f) polityki zakazujące świadczenia usług wymienionych w art. 136 Ustawy? 	
24	Czy FA ustanowiła procedury monitorujące limit całkowitego wynagrodzenia za usługi inne niż badanie na rzecz JZP, jej jednostki dominującej oraz jednostek przez nią kontrolowanych w wysokości 70% średniego wynagrodzenia za badanie ustawowe? (art. 4 ust. 2 Rozporządzenia nr 537/2014)	
25	Czy FA ustanowiła procedury monitorujące czy całkowite wynagrodzenie otrzymane od JZP za każde z 3 ostatnich kolejnych lat obrotowych nie przekracza 15 % całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez FA za przeprowadzenie badań ustawowych w każdym z tych lat obrotowych? (art. 4 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014)	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
26	Czy FA ustanowiła procedurę w odniesieniu do wymogu ograniczenia wysokości przychodu uzyskanego z tytułu usług na rzecz podmiotów nie-JZP (maks. 40% całkowitego rocznego przychodu FA)? (art. 70 Ustawy).	
V. Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń		
27	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń (par. 30 KSKJ 1)?	
28	Czy FA określiła zakres informacji pozyskiwanych przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń na temat: <ul style="list-style-type: none"> - rodzaju i okoliczności zlecenia, - uczciwości i wartości etycznych klienta (w tym kierownictwa oraz, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór)? <p>Czy FA ustaliła procedury AML?</p>	
29	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyka jakości odnoszące się do zdolności FA do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ocenia dostępność odpowiednich zasobów do wykonania zlecenia, - czy FA ocenia, czy firma i zespół wykonujący zlecenie są w stanie wypełnić swoje obowiązki w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, - czy w przypadku usług badania, FA wyznacza kluczowego biegłego rewidenta wpisanego do rejestru PIBR? 	
30	W jaki sposób FA dokumentuje spełnienie wymogu art. 74 ust. 1 Ustawy odnoszącego się do obowiązku oceny i udokumentowania przed przyjęciem i kontynuowaniem zlecenia badania (przez FA oraz KBR), że: <ul style="list-style-type: none"> - spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy; 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności lub zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania; - dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania; - osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada odpowiednie uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań SF? 	
31	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do nieprzestrzegania wymogów dotyczących wynagrodzenia za badanie, o których mowa w art. 80 Ustawy, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła procedurę kalkulacji wynagrodzenia za zlecenie w taki sposób, aby odzwierciedlało ono pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje, oraz - czy FA ustaliła sposób dokumentowania powyższego procesu? 	
32	<p>W jaki sposób FA zapewnia i monitoruje, że przystąpienie do realizacji zlecenia członków zespołu ma miejsce dopiero po zakończeniu procesu akceptacji i kontynuacja relacji z klientem oraz zlecenia?</p>	
33	<p>Czy FA ustaliła proces kontynuacji relacji z klientem i zleceń tj. czy proces oceny klienta i zlecenia odbywa się corocznie dla umów kilkuletnich?</p>	
34	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do okoliczności, gdy po zaakceptowaniu lub kontynuacji relacji z klientem lub konkretnego zlecenia FA dowie się o informacjach, które mogłyby spowodować odrzucenie relacji z klientem lub konkretnego zlecenia, gdyby informacje te były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia? (par. 34d KSKJ 1)</p>	
35	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do okoliczności, w których wycofanie się ze zlecenia jest właściwym/możliwym działaniem? (art. 66 ust. 7 UoR)</p>	
VI. Wykonanie zlecenia, w tym przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia		

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
36	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do wykonywania zlecenia (par. 31 KSKJ 1)?	
37	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury dla zleceń wykonywanych przez zespół audytowy, a w tym zawarła ustalenia odnoszące się do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kierowania zespołu przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - informowania przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie o obowiązkach zespołu, - przeglądu pracy zespołu przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - faktu, że praca wykonana przez mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie? <p>(par. 31a-b KSKJ 1)</p> <p>Czy powyższe polityki i procedury uwzględniają rozszerzone wymogi dla usług badania wynikające z KSB 220 (Z)?</p>	
38	<p>W jaki sposób FA monitoruje spełnienie wymogu art. 66 ust. 4 Ustawy, tj. że KBR i FA przeznaczają wystarczającą ilość czasu i odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania?</p> <p>Czy i w jaki sposób FA monitoruje obciążenie pracą KBR i innych członków zespołu wykonującego badanie?</p>	
39	Jakie FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do stosowania odpowiedniego zawodowego osądu oraz zawodowego sceptycyzmu przez zespoły wykonujące zlecenie? (par. 31c KSKJ 1)	
40	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do konsultacji w sprawach trudnych lub spornych, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła rodzaj i zakres takich konsultacji, - czy FA ustaliła sposób wdrożenia ustalonych wniosków z konsultacji? <p>(par. 31d KSKJ 1)</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
41	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do rozbieżności opinii występujących w gronie zespołu wykonującego zlecenie lub pomiędzy zespołem wykonującym zlecenie a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach SWKJ FA, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA określiła sposób zgłaszania rozbieżności opinii, - sposób ich rozstrzygnięcia, - sposób wdrażania uzgodnionych wniosków oraz - sposób dokumentowania powyższego procesu? <p>(par. 31e KSKJ 1)</p>	
42	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do tworzenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akt badań, o których mowa w art. 67 ust. 4 Ustawy, - akt usług atestacyjnych innych niż badania, - akt usług pokrewnych? <p>Czy FA sporządza dokumentację klienta zgodnie z art. 67 ust. 3 Ustawy?</p>	
43	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do zamknięcia akt badań, akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie oraz akt zleceń usług pokrewnych, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła moment zamknięcia akt nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania z wykonania tych usług, - czy FA ustaliła okres ich przechowywania przez co najmniej 8 lat od dnia ich zamknięcia? <p>W jaki sposób FA zapewnia, że zarchiwizowane akta zleceń zostały zamknięte na dany moment oraz że nie jest możliwa modyfikacja zawartości akt zleceń po dacie ich zamknięcia?</p> <p>(art. 67 ust. 5-7 Ustawy)</p>	
44	<p>Czy FA rozważała ryzyko jakości odnoszące się do możliwości dokonywania zmian oraz uzupełniania dokumentacji zlecenia przez zespół wykonujący zlecenie w okresie pomiędzy datą sporządzenia sprawozdania z wykonania usługi a datą jego archiwizacji?</p> <p>Jeśli tak, jakie FA zaprojektowała reakcje na powyższe ryzyko jakości?</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
45	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do prawidłowego przechowywania dokumentacji zlecenia oraz zarchiwizowanych akt zleceń, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA zapewnia odpowiednie back-upy posiadanych dokumentacji, - czy FA zapewnia odpowiedni sposób przechowywania papierowych i elektronicznych zarchiwizowanych akt zleceń? <p>(par. 31f KSKJ 1)</p>	
46	<p>Czy FA ma zaprojektowany w swoim SWKJ przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia?</p> <p>(par. 34f KSKJ 1)</p> <p>Jakie kryteria zostały ustalone do objęcia danego zlecenia przeglądem kontroli jakości, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy wymagają objęcia przeglądem kontroli jakości wykonania zlecenia badania SF jednostek notowanych na giełdzie (JZP, na alternatywnym rynku np. NC), - czy FA ustaliła jasne kryteria dla badań i innych zleceń dla których FA ustala, że kontrola jakości wykonania zlecenia jest odpowiednią reakcją odpowiadającą na ryzyko jakości? 	
46	<p>Czy FA zaprojektowała w swoim SWKJ kryteria w zakresie wyznaczania kontrolera jakości wykonania zlecenia, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła politykę wyznaczania kontrolera jakości wykonania zlecenia, - czy FA określiła wymagane kwalifikacje dla kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz że jest biegłym rewidentem, - czy FA ustaliła polityki w zakresie zabezpieczenia dla zagrożeń obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia, - czy FA ustaliła polityki w zakresie utraty kwalifikacji przez kontrolera jakości do wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, oraz ustaliła polityki w zakresie odpowiednich działań, jakie powinna podjąć FA w takich okolicznościach, - czy FA ustaliła 4- letni okres rotacji oraz 2-letni okres karencji dla realizacji zleceń innych niż badanie SF JZP? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<p>Czy FA ma ustalony sposób monitorowania mechanizmu rotacji kontrolera jakości oraz partnera odpowiedzialnego za zlecenie (jeżeli dla niego również został ustalony mechanizm rotacji)?</p>	
47	<p>Czy FA ma zaprojektowany w swoim SWKJ sposób dokumentowania przeglądu kontroli jakości zlecenia, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy zawiera spełnienie wymagania, że sprawozdanie z wykonania usługi nie może być datowane przed datą zakończenia przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia, - czy zawiera zapewnienie, iż w ramach przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia, kontroler jakości wykonuje wszystkie elementy kontroli jakości wykonania zlecenia wskazane w par. 25-26 KSKJ 2, - czy zawiera zapewnienie, iż w ramach przeglądu kontroli jakości wykonania badania SF JZP kontroler jakości ocenia elementy wymagane w art. 8 ust. 5 Rozporządzenia nr 537/2014, - czy zawiera wymaganie od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz ustalenia, że jest ona wystarczająca, aby umożliwić doświadczonemu praktykowi nie mającemu wcześniej związku z tym zleceniem zrozumienie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia lub osób go wspomagających, a także zrozumienie wniosków wyciągniętych podczas kontroli, - czy zawiera ustalenie, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> o nazwiska kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz osób, które pomagały w kontroli jakości wykonania zlecenia, o identyfikację poddanej kontroli dokumentacji zlecenia, o podstawę ustalenia kontrolera jakości wykonania zlecenia zgodnie z par. 27 KSKJ 2, 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> o powiadomienia wymagane zgodnie z par. 26-27 KSKJ 2 oraz o datę zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, <p>- czy zawiera ustalenie, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia jest włączana do dokumentacji zlecenia (par. 29 KSKJ 2)?</p>	
VII. Zasoby		
48	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do zasobów (par. 32 KSKJ 1)?	
49	Czy FA ma ustalone działania, które są podejmowane w celu rozwoju kompetencji personelu? Np. programy szkoleniowe.	
50	Czy FA ma ustalone działania, w celu monitorowania spełnienia wymogu ODZ przez biegłych rewidentów FA? Czy monitoring ustalony jest w cyklu rocznym (weryfikuje min. roczne wymogi) czy monitoruje jedynie spełnienie wymogu cyklu trzyletniego?	
51	<p>Czy FA ma ustaloną politykę wynagrodzeń w FA? (art. 64 ust. 1 pkt 5 Ustawy)</p> <p>Czy polityki wynagrodzeń ustanowione przez FA, w tym polityki udziału w zyskach, uwzględniają, że kwota przychodów, które firma audytorska lub biegły rewident uzyskują ze świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie jest brana pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie uzyskiwania wysokiej jakości badania oraz nie stanowi elementu wynagrodzenia jakichkolwiek osób biorących udział w badaniu lub mogących na nie wpłynąć?</p>	
52	<p>Jakie FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury celem zapewnienia, że zasoby technologiczne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, a w tym:</p> <p>- czy FA dokonała identyfikacji posiadanych przez siebie odpowiednich zasobów technologicznych tj. czy posiada wykaz, listę dostępnych zasobów,</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie utrzymywania zasobów technologicznych tj. ustaliła kto jest właścicielem zasobu (FA/dostawca usług), kto odpowiada za aktualizację oraz odpowiednie działanie zasobu, za odnawianie licencji, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie prawidłowego wykorzystywania zasobu (tj. czy zostały zapewnione odpowiednie szkolenia personelu z zakresu obsługi danego zasobu, opracowane instrukcje użytkownika itp.)? 	
53	<p>Czy FA zaprojektowała polityki i procedury w celu zapewnienia bezpieczeństwa informacji oraz prawidłowego działania środowiska IT, a w tym czy FA zaadresowała poniższe aspekty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bezpieczeństwo przekazywania informacji (szyfrowanie, bezpieczeństwo komunikacji), - bezpieczeństwo przechowywania informacji (kopie, lokalizacja serwerów), - kontrola dostępu, - zarządzanie incydentami związanymi z bezpieczeństwem informacji? 	
54	<p>Czy FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury zapewniające, że odpowiednie zasoby intelektualne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA dokonała identyfikacji posiadanych przez siebie odpowiednich zasobów intelektualnych tj. czy posiada wykaz, listę dostępnych zasobów, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie utrzymywania zasobów intelektualnych tj. ustaliła kto jest właścicielem zasobu (FA/dostawca usług), kto odpowiada za aktualizację, zgodność z przepisami, reagowanie na nowe wytyczne wydane przez organy ustanawiające standardy, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie prawidłowego wykorzystywania tj. czy zostały zapewnione 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	odpowiednie szkolenia personelu z zakresu właściwego korzystania z danego zasobu?	
VIII. Informacja i komunikacja		
55	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do informacji i komunikacji? (par. 33 KSKJ 1)	
56	Czy FA w zakresie komunikacji wewnątrz firmy: - ustanowiła bezpośrednią linię komunikacyjną między osobami, które ponoszą operacyjną odpowiedzialność za jakość z osobami, które ponoszą ostateczną odpowiedzialność za jakość, - ustanowiła zasady komunikowania o nieprawidłowościach (wynikających z monitoringu FA, z zewnętrznych wyników kontroli np. PANA)?	
57	Czy FA zaprojektowała procedury w celu zapewnienia, że informacje są przekazywane na zewnątrz gdy jest to wymagane przez przepisy prawa bądź regulacje, a w tym: - czy FA opracowała zasady komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór zgodnie z obowiązującymi wymogami prawnymi? (par. 34e(i) KSKJ 1) Czy powyższe zasady komunikowania się uwzględniają informacje, które należy zapewnić podczas komunikowania się na zewnątrz, w tym rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres oraz odpowiednią formę komunikacji? (par. 34e(iii) KSKJ 1)	
58	Czy FA zaprojektowała procedury w celu zapewnienia, że informacje są przekazywane na zewnątrz gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje, a w tym: - czy FA opracowała zasady komunikowania się kiedy z innych przyczyn właściwe jest komunikowanie się ze stronami trzecimi? np. PANA? Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów raportowania do PANA:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ol style="list-style-type: none"> 1. sprawozdanie roczne (termin: koniec lutego każdego roku; narzędzie: system STREFA), 2. informacja o przychodach z tytułu usług atestacyjnych i usług powiązanych wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, prognozy na dany i kolejne lata kalendarzowe (termin: koniec lutego każdego roku, prognoza: do 15 października każdego roku); narzędzie: system STREFA), 3. zawiadomienie o zmianie danych zawartych w rejestrze firm audytorskich – zdarzenie, nie później niż 30 dni po zmianie (termin: sterowany zdarzeniami, nie później niż 30 dni po zmianie; narzędzie: system STREFA), 4. informacja o rozwiązaniu umowy o badanie (termin: natychmiast; narzędzie: system STREFA), 5. informacja w zakresie wymogów wynikających z art. 90 Ustawy (odpowiedzi na pisma PANA), 6. informacje, o których BR lub FA powzięła wiadomość podczas przeprowadzania badania ustawowego JZP, o zamiarze wydania negatywnej opinii z zastrzeżeniem lub zastrzeżenia (termin: natychmiast; narzędzie: powiadomienie), 7. informacja o publikacji rocznego sprawozdania z przejrzystości (termin: cztery miesiące po zakończeniu roku obrotowego; narzędzie: system STREFA)? <p>(par. 34e(ii-iii) KSKJ 1)</p>	
59	Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do prawidłowego i terminowego ustalania opłaty za nadzór i wpłacania do PANA?	
60	<p>Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów raportowania do KNF:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. informacje, o których BR lub FA powzięła wiadomość podczas przeprowadzania badania ustawowego JZP, o zamiarze wydania negatywnej opinii z zastrzeżeniem lub zastrzeżenia (termin: natychmiast; narzędzie: powiadomienie). 2. informacja o rozwiązaniu umowy o badanie z JZP (termin: natychmiast; narzędzie: powiadomienie)? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
61	Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów zamieszczania odpowiednich informacji w sprawozdaniach z przejrzystości – ustalenie zakresu informacji, szczegółowości, poprawności?	
62	Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów komunikacji z poprzednim i nowym audytorem?	
63	Czy FA ustaliła polityki w zakresie zakazów komunikowania na zewnątrz firmy, w tym odniosła się do tajemnicy zawodowej, zachowania poufności?	
IX. Proces monitorowania i korygowania, w tym ocena SWKJ FA		
64	Jakie FA zaprojektowała działania monitorujące? Czy FA wyróżnia bieżące i okresowe działania monitorujące w swoim SWKJ?	
65	Czy FA zaprojektowała okresowe działania monitorujące obejmujące inspekcję zakończonych zleceń, a w tym: - czy FA ustaliła, które zlecenia i których partnerów odpowiedzialnych za zlecenie wybrać, - czy FA ustaliła długość cyklu, w jakim FA wybiera co najmniej jedno zakończone zlecenie dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - czy FA określiła sposób wyznaczania osoby wykonującej inspekcję (w tym aby posiadała odpowiednie kompetencje i możliwości dla skutecznego wykonywania działań monitorujących), - czy FA ustaliła polityki zakazujące wykonywania jakiegokolwiek inspekcji zlecenia przez członków zespołu wykonujących to zlecenie lub kontrolera jakości wykonania tego zlecenia, - czy FA ustaliła sposób dalszego postępowania wobec partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który otrzymał negatywną ocenę w wyniku wykonanej inspekcji zakończonego zlecenia? (par. 38 KSKJ 1)	
66	Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do wykonanych działań monitorujących, a w tym:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ocenia ustalenia w celu określenia, czy istnieją słabości zidentyfikowane w procesie monitorowania i korygowania, - czy FA ocenia wagę i rozległość słabości poprzez przeprowadzenie dochodzenia pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości, - czy FA projektuje i wdraża działania naprawcze w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości? (par. 40-42 KSKJ 1)	
67	Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do osoby, której przydzielono odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy ta osoba ocenia, czy działania naprawcze są odpowiednio zaprojektowane i wdrożone, - czy ta osoba informuje osoby: operacyjnie i ostatecznie odpowiedzialne za SWKJ o opisie wykonanych działaniach monitorujących, zidentyfikowanych słabościach, podjętych działaniach naprawczych? (par. 43, 46 KSKJ 1)	
68	Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność za SWKJ, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy dokonuje ona oceny SWKJ FA na określony moment w czasie i co najmniej raz w roku, - czy formułuje wnioski na temat SWKJ FA zgodnie z par. 54 KSKJ 1? (par. 53-54 KSKJ 1)	
69	Czy FA ustaliła okres przechowywania dokumentacji SWKJ FA przez co najmniej 8 lat?	
X. Wymogi sieci lub usługi sieciowe		
70	Jakie wymogi sieci obowiązują FA w zakresie działania SWKJ FA, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - z jakich usług lub zasobów zapewnionych przez sieć korzysta FA, - w jaki sposób FA dostosowuje wymogi sieci, aby były odpowiednie do stosowania w ramach SWKJ FA (zgodne z KSKJ 1)? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
71	Czy sieć wykonuje działania monitorujące związane z działaniem SWKJ FA? Proszę o omówienie rodzaju działań monitorujących, obowiązków FA w związku z tymi działaniami, zasad uzyskiwania od sieci informacji o ustaleniach i zidentyfikowanych słabościach SWKJ, zasad uzyskiwania od sieci przynajmniej raz w roku ogólnej oceny SWKJ.	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Nr sprawy	
Nr kontroli	
Nazwa firmy audytorskiej	
Nr na liście firm audytorskich	

Agenda spotkania w sprawie omówienia SWKJ FA

Data spotkania:

Uczestnicy spotkania:

Zagadnienia szczegółowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
I. Organizacja SWKJ w FA		
1	Czy FA opracowała i wdrożyła SWKJ FA w obowiązującym terminie oraz czy wyznaczyła osobę odpowiedzialną za ten system? Prosimy o przekazanie kopii aktu wewnętrznego wprowadzającego do stosowania w FA nowy SWKJ oraz uchwałę wyznaczającą osobę odpowiedzialną za SWKJ FA zgodnie z art. 50 ust. 4 Ustawy.	
2	Proszę omówić strukturę wewnętrzną SWKJ FA, a w tym przedstawić: - czy SWKJ FA odnosi się do wszystkich ośmiu elementów wymienionych w par. 6 KSKJ 1, - czy SWKJ FA jest sporządzony w całości w języku polskim?	
3	Proszę omówić zakres usług objętych SWKJ FA celem potwierdzenia, że SWKJ FA dostosowany jest do charakteru i okoliczności firmy oraz rodzaju i okoliczności zleceń wykonywanych przez firmę, a w tym przedstawić: - czy FA świadczy istotne usługi wymienione w art. 47 ust. 2 Ustawy?	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	Proszę omówić czy, i w jaki sposób FA zaadresowała ryzyka jakości wynikające ze specyfiki świadczonych przez nią usług.	
4	<p>Proszę omówić strukturę organizacyjną FA w zakresie przydzielonej odpowiedzialności za SWKJ FA (par. 20 KSKJ 1), a w tym przedstawić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA przydzieliła ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ FA, - czy FA przydzieliła odpowiedzialność operacyjną za SWKJ FA, - czy FA przydzieliła odpowiedzialność operacyjną za konkretne aspekty SWKJ FA? <p>Czy osoby odpowiedzialne za funkcje wymienione powyżej posiadają odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w FA oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność?</p> <p>Czy osoba odpowiedzialna za SWKJ FA jest biegłym rewidentem? (art. 50 ust. 4 Ustawy)</p>	
II. Proces oszacowania ryzyka przez firmę		
5	<p>Proszę omówić sposób udokumentowania procesu oszacowania ryzyka przez FA (par. 8 KSKJ 1), a w tym przedstawić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła cele jakości oraz wszelkie dodatkowe cele jakości uznane przez FA za niezbędne do osiągnięcia celów SWKJ FA, - czy dla ustalonych celów jakości FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka dla osiągnięcia tych celów, - czy FA zaprojektowała i wdrożyła reakcje w odpowiedzi na ryzyka jakości w taki sposób, który bazuje na przyczynach dokonania danego oszacowania ryzyk jakości i odpowiada na nie, - czy FA zawarła w swoim SWKJ rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres reakcji firmy w odpowiedzi na ryzyka jakości? 	
6	Proszę omówić sposób szacowania ryzyka jakości (matryca ryzyka), a w tym przedstawić:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	- czy FA identyfikuje i oszacowuje ryzyka jakości poprzez uwzględnienie prawdopodobieństwa i wpływu w jakim mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości? (par. 25 KSKJ 1)	
7	Czy FA ustanowiła polityki i procedury, aby identyfikować i rozważać informacje o zmianach charakteru i okoliczności firmy lub jej zleceń? (par. 27 KSKJ 1)	
III. Ład korporacyjny i przywództwo		
8	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do ładu korporacyjnego i przywództwa, a w tym, czy obejmują następujące elementy (par. 28 KSKJ 1): a) kulturę FA, b) odpowiedzialność kierownictwa za jakość oraz obowiązek rozliczenia kierownictwa z jakości, c) działania i zachowania kierownictwa FA świadczące o zaangażowaniu w jakość, d) odpowiednie dostosowanie struktury organizacyjnej, przydziału ról i umocowania, aby umożliwiły zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ FA, e) planowanie zapotrzebowania na zasoby (w tym finansowe) oraz pozyskiwanie, alokowanie lub przydzielanie zasobów adekwatnie do zaangażowania FA w jakość?	
9	Jakie reakcje na ryzyka jakości zaprojektowała FA w celu wzmocnienia wewnętrznej kultury FA oraz które potwierdzałyby właściwy „ton z góry” ustalony przez kierownictwo?	
10	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyka jakości w zakresie rozliczenia osób z pełnionych przez nich funkcji (odpowiedzialności za SWKJ FA) poprzez dokonywanie okresowych ocen ich wyników wymaganych przez par. 56 KSKJ 1?	
11	Jakie reakcje zaprojektowała FA w odpowiedzi na ryzyka jakości odnoszące się do właściwego planowania zasobów finansowych FA? (np. strategia FA, plany na przyszłość FA, budżety)	
IV. Stosowne wymogi etyczne		

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
12	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do stosownych wymogów etycznych (par. 29 KSKJ 1)?	
13	Jakie reakcje na ryzyka jakości zaprojektowała FA odnoszące się do niewłaściwego zrozumienia przez jej personel stosownych wymogów etycznych oraz nieprawidłowego wypełniania przez nich obowiązków, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA zaprojektowała przeprowadzanie cyklicznych szkoleń dla personelu w zakresie wymogów etycznych? Jak często? - czy FA ustanowiła procedurę konsultacji w przypadku wątpliwości dotyczących wymogów etycznych? - czy FA przydzieliła odpowiedzialność za aktualizację polityk dotyczących stosownych wymogów etycznych, w tym niezależności? 	
14	Czy FA ustaliła polityki lub procedury w celu zidentyfikowania, oceny i zareagowania na zagrożenia dla zgodności ze stosownymi wymogami etycznymi? (par. 34a KSKJ 1)	
15	Czy FA ustaliła polityki lub procedury w celu zidentyfikowania, komunikowania, oceny i raportowania wszelkich naruszeń stosownych wymogów etycznych oraz odpowiedniego reagowania na przyczyny i konsekwencje naruszeń w odpowiednim czasie? (par. 34a KSKJ 1)	
16	Czy FA ustanowiła procedurę uzyskiwania, co najmniej raz w roku, udokumentowanego potwierdzenia zgodności z wymogami niezależności od całego personelu, od którego stosowne wymogi etyczne wymagają niezależności? (par. 34b KSKJ 1) W jaki sposób FA monitoruje kompletność oświadczeń oraz ryzyko zmiany treści podpisywanych oświadczeń?	
17	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygania skarg i zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy? (par. 34c KSKJ 1)	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	Czy FA ustanowiła rozwiązania organizacyjne, które dotyczą postępowania w przypadku incydentów mogących mieć poważne skutki dla rzetelności czynności podejmowanych przez FA lub biegłych rewidentów działających w jej imieniu w zakresie badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej oraz sposobu dokumentowania takich incydentów? (par. 34-1 KSKJ 1)	
18	Czy FA dokonała identyfikacji stron trzecich, w tym dostawców usług, dla których zaprojektowała wymagane reakcje na ryzyka jakości odnoszące się do niewłaściwego zrozumienia przez nich stosownych wymogów etycznych oraz nieprawidłowego wypełniania swoich obowiązków? (par. 29b KSKJ 1)	
19	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące uzyskiwania od FA i członków zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania oświadczeń o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia? (art. 74 ust. 2 Ustawy). W jaki sposób FA monitoruje kompletność oświadczeń oraz ryzyko zmiany treści podpisywanych oświadczeń?	
20	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące wymogu wynikającego z art. 75 Ustawy, tj. że właściciel, wspólnicy ani członkowie zarządu oraz organów nadzorczych FA lub podmiotu powiązanego z tą FA nie mogą ingerować w przeprowadzanie przez biegłego rewidenta badania SF w sposób zagrażający jego niezależności i obiektywizmowi?	
21	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące wymogu wynikającego z art. 76 Ustawy odnoszącego się do okresowego zakazu zatrudnienia kluczowego biegłego rewidenta oraz biegłych rewidentów przeprowadzających badanie ustawowe w imieniu FA w badanym podmiocie?	
22	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do wprowadzenia zabezpieczeń służących zmniejszeniu do	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	akceptowalnego poziomu zagrożenia zażyłości wynikającego z długotrwałego zaangażowania w zlecenie, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła jasne kryteria od kiedy identyfikuje ryzyko zagrożenia zażyłości wynikające z długotrwałego zaangażowania oraz następnie jakie stosuje konkretne zabezpieczenia? 	
23	Czy FA ustanowiła procedurę w odniesieniu do wymogu ograniczenia wysokości przychodu uzyskanego z tytułu usług na rzecz podmiotów nie-JZP (maks. 40% całkowitego rocznego przychodu FA)? (art. 70 Ustawy).	
V. Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń		
24	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń (par. 30 KSKJ 1)?	
25	Czy FA określiła zakres informacji pozyskiwanych przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń na temat: <ul style="list-style-type: none"> - rodzaju i okoliczności zlecenia, - uczciwości i wartości etycznych klienta (w tym kierownictwa oraz, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór)? Czy FA ustaliła procedury AML?	
26	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyka jakości odnoszące się do zdolności FA do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ocenia dostępność odpowiednich zasobów do wykonania zlecenia, - czy FA ocenia, czy firma i zespół wykonujący zlecenie są w stanie wypełnić swoje obowiązki w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, - czy w przypadku usług badania, FA wyznacza kluczowego biegłego rewidenta wpisanego do rejestru PIBR? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
27	<p>W jaki sposób FA dokumentuje spełnienie wymogu art. 74 ust. 1 Ustawy odnoszącego się do obowiązku oceny i udokumentowania przed przyjęciem i kontynuowaniem zlecenia badania (przez FA oraz KBR), że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy; - nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności lub zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania; - dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania; - osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada odpowiednie uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań SF? 	
28	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do nieprzestrzegania wymogów dotyczących wynagrodzenia za badanie, o których mowa w art. 80 Ustawy, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła procedurę kalkulacji wynagrodzenia za zlecenie w taki sposób, aby odzwierciedlało ono pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje, oraz - czy FA ustaliła sposób dokumentowania powyższego procesu? 	
29	<p>W jaki sposób FA zapewnia i monitoruje, że przystąpienie do realizacji zlecenia członków zespołu ma miejsce dopiero po zakończeniu procesu akceptacji i kontynuacja relacji z klientem oraz zlecenia?</p>	
30	<p>Czy FA ustaliła proces kontynuacji relacji z klientem i zleceń tj. czy proces oceny klienta i zlecenia odbywa się corocznie dla umów kilkuletnich?</p>	
31	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do okoliczności, gdy po zaakceptowaniu lub kontynuacji relacji z klientem lub konkretnego zlecenia FA dowie się o informacjach, które mogłyby spowodować odrzucenie relacji z klientem lub konkretnego zlecenia, gdyby informacje te były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia? (par. 34d KSKJ 1)</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
32	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do okoliczności, w których wycofanie się ze zlecenia jest właściwym/możliwym działaniem? (art. 66 ust. 7 UoR)	
VI. Wykonanie zlecenia, w tym przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia		
33	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do wykonywania zlecenia (par. 31 KSKJ 1)?	
34	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury dla zleceń wykonywanych przez zespół audytowy, a w tym zawarła ustalenia odnoszące się do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kierowania zespołu przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - informowania przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie o obowiązkach zespołu, - przeglądu pracy zespołu przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - faktu, że praca wykonana przez mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie? <p>(par. 31a-b KSKJ 1)</p> <p>Czy powyższe polityki i procedury uwzględniają rozszerzone wymogi dla usług badania wynikające z KSB 220 (Z)?</p>	
35	<p>W jaki sposób FA monitoruje spełnienie wymogu art. 66 ust. 4 Ustawy, tj. że KBR i FA przeznaczają wystarczającą ilość czasu i odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania?</p> <p>Czy i w jaki sposób FA monitoruje obciążenie pracą KBR i innych członków zespołu wykonującego badanie?</p>	
36	Jakie FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do stosowania odpowiedniego zawodowego osądu oraz zawodowego sceptycyzmu przez zespoły wykonujące zlecenie? (par. 31c KSKJ 1)	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
37	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do konsultacji w sprawach trudnych lub spornych, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">- czy FA ustaliła rodzaj i zakres takich konsultacji,- czy FA ustaliła sposób wdrożenia ustalonych wniosków z konsultacji? <p>(par. 31d KSKJ 1)</p>	
38	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do rozbieżności opinii występujących w gronie zespołu wykonującego zlecenie lub pomiędzy zespołem wykonującym zlecenie a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach SWKJ FA, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">- czy FA określiła sposób zgłaszania rozbieżności opinii,- sposób ich rozstrzygnięcia,- sposób wdrażania uzgodnionych wniosków oraz- sposób dokumentowania powyższego procesu? <p>(par. 31e KSKJ 1)</p>	
39	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do tworzenia:</p> <ul style="list-style-type: none">- akt badań, o których mowa w art. 67 ust. 4 Ustawy,- akt usług atestacyjnych innych niż badania,- akt usług pokrewnych? <p>Czy FA sporządza dokumentację klienta zgodnie z art. 67 ust. 3 Ustawy?</p>	
40	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do zamknięcia akt badań, akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badania oraz akt zleceń usług pokrewnych, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">- czy FA ustaliła moment zamknięcia akt nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania z wykonania tych usług,- czy FA ustaliła okres ich przechowywania przez co najmniej 8 lat od dnia ich zamknięcia? <p>W jaki sposób FA zapewnia, że zarchiwizowane akta zleceń zostały zamknięte na dany moment oraz że nie jest możliwa modyfikacja zawartości akt zleceń po dacie ich zamknięcia?</p> <p>(art. 67 ust. 5-7 Ustawy)</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
41	<p>Czy FA rozważała ryzyko jakości odnoszące się do możliwości dokonywania zmian oraz uzupełniania dokumentacji zlecenia przez zespół wykonujący zlecenie w okresie pomiędzy datą sporządzenia sprawozdania z wykonania usługi a datą jego archiwizacji?</p> <p>Jeśli tak, jakie FA zaprojektowała reakcje na powyższe ryzyko jakości?</p>	
42	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do prawidłowego przechowywania dokumentacji zlecenia oraz zarchiwizowanych akt zleceń, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA zapewnia odpowiednie back-upy posiadanych dokumentacji, - czy FA zapewnia odpowiedni sposób przechowywania papierowych i elektronicznych zarchiwizowanych akt zleceń? <p>(par. 31f KSKJ 1)</p>	
43	<p>Czy FA ma zaprojektowany w swoim SWKJ przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia?</p> <p>(par. 34f KSKJ 1)</p> <p>Jakie kryteria zostały ustalone do objęcia danego zlecenia przeglądem kontroli jakości, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy wymagają objęcia przeglądem kontroli jakości wykonania zlecenia badania SF jednostek notowanych na giełdzie (JZP, na alternatywnym rynku np. NC), - czy FA ustaliła jasne kryteria dla badań i innych zleceń dla których FA ustala, że kontrola jakości wykonania zlecenia jest odpowiednią reakcją odpowiadającą na ryzyko jakości? 	
44	<p>Czy FA zaprojektowała w swoim SWKJ kryteria w zakresie wyznaczania kontrolera jakości wykonania zlecenia, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła politykę wyznaczania kontrolera jakości wykonania zlecenia, - czy FA określiła wymagane kwalifikacje dla kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz że jest biegłym rewidentem, - czy FA ustaliła polityki w zakresie zabezpieczenia dla zagrożeń obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia, 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła polityki w zakresie utraty kwalifikacji przez kontrolera jakości do wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, oraz ustaliła polityki w zakresie odpowiednich działań, jakie powinna podjąć FA w takich okolicznościach, - czy FA ustaliła 4- letni okres rotacji oraz 2-letni okres karencji dla realizacji zleceń innych niż badanie SF JZP? <p>Czy FA ma ustalony sposób monitorowania mechanizmu rotacji kontrolera jakości oraz partnera odpowiedzialnego za zlecenie (jeżeli dla niego również został ustalony mechanizm rotacji)?</p>	
45	<p>Czy FA ma zaprojektowany w swoim SWKJ sposób dokumentowania przeglądu kontroli jakości zlecenia, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy zawiera spełnienie wymagania, że sprawozdanie z wykonania usługi nie może być datowane przed datą zakończenia przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia, - czy zawiera zapewnienie, iż w ramach przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia, kontroler jakości wykonuje wszystkie elementy kontroli jakości wykonania zlecenia wskazane w par. 25-26 KSKJ 2, - czy zawiera wymaganie od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz ustalenia, że jest ona wystarczająca, aby umożliwić doświadczonemu praktykowi nie mającemu wcześniej związku z tym zleceniem zrozumienie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia lub osób go wspomagających, a także zrozumienie wniosków wyciągniętych podczas kontroli, - czy zawiera ustalenie, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> o nazwiska kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz osób, które pomagały w kontroli jakości wykonania zlecenia, o identyfikację poddanej kontroli dokumentacji zlecenia, 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> o podstawę ustalenia kontrolera jakości wykonania zlecenia zgodnie z par. 27 KSKJ 2, o powiadomienia wymagane zgodnie z par. 26-27 KSKJ 2 oraz o datę zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, <p>- czy zawiera ustalenie, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia jest włączana do dokumentacji zlecenia (par. 29 KSKJ 2)?</p>	
VII. Zasoby		
46	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do zasobów (par. 32 KSKJ 1)?	
47	Czy FA ma ustalone działania, które są podejmowane w celu rozwoju kompetencji personelu? Np. programy szkoleniowe.	
48	Czy FA ma ustalone działania, w celu monitorowania spełnienia wymogu ODZ przez biegłych rewidentów FA? Czy monitoring ustalony jest w cyklu rocznym (weryfikuje min. roczne wymogi) czy monitoruje jedynie spełnienie wymogu cyklu trzyletniego?	
49	<p>Czy FA ma ustaloną politykę wynagrodzeń w FA? (art. 64 ust. 1 pkt 5 Ustawy)</p> <p>Czy polityki wynagrodzeń ustanowione przez FA, w tym polityki udziału w zyskach, uwzględniają, że kwota przychodów, które firma audytorska lub biegły rewident uzyskują ze świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie jest brana pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie uzyskiwania wysokiej jakości badania oraz nie stanowi elementu wynagrodzenia jakichkolwiek osób biorących udział w badaniu lub mogących na nie wpłynąć?</p>	
50	Jakie FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury celem zapewnienia, że zasoby technologiczne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, a w tym:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA dokonała identyfikacji posiadanych przez siebie odpowiednich zasobów technologicznych tj. czy posiada wykaz, listę dostępnych zasobów, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie utrzymywania zasobów technologicznych tj. ustaliła kto jest właścicielem zasobu (FA/dostawca usług), kto odpowiada za aktualizację oraz odpowiednie działanie zasobu, za odnawianie licencji, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie prawidłowego wykorzystywania zasobu (tj. czy zostały zapewnione odpowiednie szkolenia personelu z zakresu obsługi danego zasobu, opracowane instrukcje użytkownika itp.)? 	
51	<p>Czy FA zaprojektowała polityki i procedury w celu zapewnienia bezpieczeństwa informacji oraz prawidłowego działania środowiska IT, a w tym czy FA zaadresowała poniższe aspekty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bezpieczeństwo przekazywania informacji (szyfrowanie, bezpieczeństwo komunikacji), - bezpieczeństwo przechowywania informacji (kopie, lokalizacja serwerów), - kontrola dostępu, - zarządzanie incydentami związanymi z bezpieczeństwem informacji? 	
52	<p>Czy FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury zapewniające, że odpowiednie zasoby intelektualne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA dokonała identyfikacji posiadanych przez siebie odpowiednich zasobów intelektualnych tj. czy posiada wykaz, listę dostępnych zasobów, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie utrzymywania zasobów intelektualnych tj. ustaliła kto jest właścicielem zasobu (FA/dostawca usług), kto odpowiada za aktualizację, zgodność z przepisami, reagowanie na nowe wytyczne wydane przez organy ustanawiające standardy, 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie prawidłowego wykorzystywania tj. czy zostały zapewnione odpowiednie szkolenia personelu z zakresu właściwego korzystania z danego zasobu? 	
VIII. Informacja i komunikacja		
53	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do informacji i komunikacji? (par. 33 KSKJ 1)	
54	Czy FA w zakresie komunikacji wewnątrz firmy: <ul style="list-style-type: none"> - ustanowiła bezpośrednią linię komunikacyjną między osobami, które ponoszą operacyjną odpowiedzialność za jakość z osobami, które ponoszą ostateczną odpowiedzialność za jakość, - ustanowiła zasady komunikowania o nieprawidłowościach (wynikających z monitoringu FA, z zewnętrznych wyników kontroli np. PANA)? 	
55	Czy FA zaprojektowała procedury w celu zapewnienia, że informacje są przekazywane na zewnątrz gdy jest to wymagane przez przepisy prawa bądź regulacje, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA opracowała zasady komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór zgodnie z obowiązującymi wymogami prawnymi? (par. 34e(i) KSKJ 1) Czy powyższe zasady komunikowania się uwzględniają informacje, które należy zapewnić podczas komunikowania się na zewnątrz, w tym rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres oraz odpowiednią formę komunikacji? (par. 34e(iii) KSKJ 1)	
56	Czy FA zaprojektowała procedury w celu zapewnienia, że informacje są przekazywane na zewnątrz gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje, a w tym: <ul style="list-style-type: none"> - czy FA opracowała zasady komunikowania się kiedy z innych przyczyn właściwe jest komunikowanie się ze stronami trzecimi? np. PANA? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<p>Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów raportowania do PANA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprawozdanie roczne (termin: koniec lutego każdego roku; narzędzie: system STREFA), 2. informacja o przychodach z tytułu usług atestacyjnych i usług powiązanych wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, prognozy na dany i kolejne lata kalendarzowe (termin: koniec lutego każdego roku, prognoza: do 15 października każdego roku); narzędzie: system STREFA), 3. zawiadomienie o zmianie danych zawartych w rejestrze firm audytorskich – zdarzenie, nie później niż 30 dni po zmianie (termin: sterowany zdarzeniami, nie później niż 30 dni po zmianie; narzędzie: system STREFA), 4. informacja o rozwiązaniu umowy o badanie (termin: natychmiast; narzędzie: system STREFA), 5. informacja w zakresie wymogów wynikających z art. 90 Ustawy (odpowiedzi na pisma PANA), (par. 34e(ii-iii) KSKJ 1) 	
57	Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do prawidłowego i terminowego ustalania opłaty za nadzór i wpłacania do PANA?	
58	Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów komunikacji z poprzednim i nowym audytorem?	
59	Czy FA ustaliła polityki w zakresie zakazów komunikowania na zewnątrz firmy, w tym odniosła się do tajemnicy zawodowej, zachowania poufności?	
IX. Proces monitorowania i korygowania, w tym ocena SWKJ FA		
60	<p>Jakie FA zaprojektowała działania monitorujące? Czy FA wyróżnia bieżące i okresowe działania monitorujące w swoim SWKJ?</p>	
61	<p>Czy FA zaprojektowała okresowe działania monitorujące obejmujące inspekcję zakończonych zleceń, a w tym: - czy FA ustaliła, które zlecenia i których partnerów odpowiedzialnych za zlecenie wybrać,</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła długość cyklu, w jakim FA wybiera co najmniej jedno zakończone zlecenie dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - czy FA określiła sposób wyznaczania osoby wykonującej inspekcję (w tym aby posiadała odpowiednie kompetencje i możliwości dla skutecznego wykonywania działań monitorujących), - czy FA ustaliła polityki zakazujące wykonywania jakiegokolwiek inspekcji zlecenia przez członków zespołu wykonujących to zlecenie lub kontrolera jakości wykonania tego zlecenia, - czy FA ustaliła sposób dalszego postępowania wobec partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który otrzymał negatywną ocenę w wyniku wykonanej inspekcji zakończonego zlecenia? (par. 38 KSKJ 1) 	
62	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do wykonanych działań monitorujących, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ocenia ustalenia w celu określenia, czy istnieją słabości zidentyfikowane w procesie monitorowania i korygowania, - czy FA ocenia wagę i rozległość słabości poprzez przeprowadzenie dochodzenia pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości, - czy FA projektuje i wdraża działania naprawcze w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości? (par. 40-42 KSKJ 1) 	
63	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do osoby, której przydzielono odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy ta osoba ocenia, czy działania naprawcze są odpowiednio zaprojektowane i wdrożone, - czy ta osoba informuje osoby: operacyjnie i ostatecznie odpowiedzialne za SWKJ o opisie wykonanych działaniach monitorujących, zidentyfikowanych słabościach, podjętych działaniach naprawczych? (par. 43, 46 KSKJ 1) 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
64	Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność za SWKJ, a w tym: - czy dokonuje ona oceny SWKJ FA na określony moment w czasie i co najmniej raz w roku, - czy formułuje wnioski na temat SWKJ FA zgodnie z par. 54 KSKJ 1? (par. 53-54 KSKJ 1)	
65	Czy FA ustaliła okres przechowywania dokumentacji SWKJ FA przez co najmniej 8 lat?	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Nr sprawy	
Nr kontroli	
Nazwa firmy audytorskiej	
Nr na liście firm audytorskich	

Agenda spotkania w sprawie omówienia SWKJ FA

Data spotkania:

Uczestnicy spotkania:

Zagadnienia szczegółowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
I. Organizacja SWKJ w FA		
1	Czy FA opracowała i wdrożyła SWKJ FA w obowiązującym terminie oraz czy wyznaczyła osobę odpowiedzialną za ten system? Prosimy o przekazanie kopii aktu wewnętrznego wprowadzającego do stosowania w FA nowy SWKJ oraz uchwałę wyznaczającą osobę odpowiedzialną za SWKJ FA zgodnie z art. 50 ust. 4 Ustawy.	
2	Proszę omówić strukturę wewnętrzną SWKJ FA, a w tym przedstawić: - czy SWKJ FA odnosi się do wszystkich ośmiu elementów wymienionych w par. 6 KSKJ 1, - czy SWKJ FA jest sporządzony w całości w języku polskim?	
3	Proszę omówić zakres usług objętych SWKJ FA celem potwierdzenia, że SWKJ FA dostosowany jest do charakteru i okoliczności firmy oraz rodzaju i okoliczności zleceń wykonywanych przez firmę, a w tym przedstawić: - czy FA świadczy istotne usługi wymienione w art. 47 ust. 2 Ustawy?	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	Proszę omówić czy, i w jaki sposób FA zaadresowała ryzyka jakości wynikające ze specyfiki świadczonych przez nią usług.	
4	<p>Proszę omówić strukturę organizacyjną FA w zakresie przydzielonej odpowiedzialności za SWKJ FA (par. 20 KSKJ 1), a w tym przedstawić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA przydzieliła ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ FA, - czy FA przydzieliła odpowiedzialność operacyjną za SWKJ FA, - czy FA przydzieliła odpowiedzialność operacyjną za konkretne aspekty SWKJ FA? <p>Czy osoby odpowiedzialne za funkcje wymienione powyżej posiadają odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w FA oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność?</p> <p>Czy osoba odpowiedzialna za SWKJ FA jest biegłym rewidentem? (art. 50 ust. 4 Ustawy)</p>	
II. Proces oszacowania ryzyka przez firmę		
5	<p>Proszę omówić sposób udokumentowania procesu oszacowania ryzyka przez FA (par. 8 KSKJ 1), a w tym przedstawić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła cele jakości oraz wszelkie dodatkowe cele jakości uznane przez FA za niezbędne do osiągnięcia celów SWKJ FA, - czy dla ustalonych celów jakości FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka dla osiągnięcia tych celów, - czy FA zaprojektowała i wdrożyła reakcje w odpowiedzi na ryzyka jakości w taki sposób, który bazuje na przyczynach dokonania danego oszacowania ryzyk jakości i odpowiada na nie, - czy FA zawarła w swoim SWKJ rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres reakcji firmy w odpowiedzi na ryzyka jakości? 	
6	Proszę omówić sposób szacowania ryzyka jakości (matryca ryzyka), a w tym przedstawić:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	- czy FA identyfikuje i oszacowuje ryzyka jakości poprzez uwzględnienie prawdopodobieństwa i wpływu w jakim mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości? (par. 25 KSKJ 1)	
7	Czy FA ustanowiła polityki i procedury, aby identyfikować i rozważać informacje o zmianach charakteru i okoliczności firmy lub jej zleceń? (par. 27 KSKJ 1)	
III. Ład korporacyjny i przywództwo		
8	Czy FA w zakresie ładu korporacyjnego i przywództwa ustaliła cele jakości, które są dla niej adekwatne (biorąc pod uwagę jej skalę działalności i złożoność), oszacowała ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości? (par. 28 KSKJ 1)nie do zaangażowania FA w jakość?	
9	Jakie reakcje zaprojektowała FA w odpowiedzi na ryzyka jakości odnoszące się do właściwego planowania zasobów finansowych FA tj. dotyczącego ryzyka niewystarczających zasobów finansowych na realizację podjętych zleceń, w tym ryzyko niewypłacalności kontrahentów?	
IV. Stosowne wymogi etyczne		
10	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do stosownych wymogów etycznych (par. 29 KSKJ 1)?	
11	Czy FA ustaliła polityki lub procedury odnoszące się do przestrzegania stosownych wymogów etycznych (kodeksu IESBA) w celu zidentyfikowania, oceny i zareagowania na zagrożenia dla zgodności ze stosownymi wymogami etycznymi? (par. 34a KSKJ 1, par. 34-1 KSKJ 1) Czy FA posiada polityki lub procedury pozwalające na ustalenie, czy zgłosić naruszenie stronom trzecim, takim jak osoby sprawujące nadzór jednostką, której dotyczy naruszenie lub zewnętrzny organ nadzoru? (par. 34a KSKJ 1, art. 66 ust. 7-9 UoR)	
12	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygania skarg i zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy? (dotyczy składania skarg przez inne osoby spoza firmy np. klientów) (par. 34c KSKJ 1, par. 34-1 KSKJ 1)	
13	Czy FA dokonała identyfikacji stron trzecich, w tym dostawców usług, dla których zaprojektowała wymagane reakcje na ryzyka jakości odnoszące się do niewłaściwego zrozumienia przez nich stosownych wymogów etycznych oraz nieprawidłowego wypełniania swoich obowiązków? (par. 29b KSKJ 1)	
14	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości dotyczące uzyskiwania od FA i członków zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania oświadczeń o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia? (art. 74 ust. 2 Ustawy). W jaki sposób FA monitoruje kompletność oświadczeń oraz ryzyko zmiany treści podpisywanych oświadczeń?	
15	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do wprowadzenia zabezpieczeń służących zmniejszeniu do akceptowalnego poziomu zagrożenia zażyłości wynikającego z długotrwałego zaangażowania w zlecenie, a w tym: - czy FA ustaliła jasne kryteria od kiedy identyfikuje ryzyko zagrożenia zażyłości wynikające z długotrwałego zaangażowania oraz następnie jakie stosuje konkretne zabezpieczenia?	
16	Czy FA ustanowiła procedurę w odniesieniu do wymogu ograniczenia wysokości przychodu uzyskanego z tytułu usług na rzecz podmiotów nie-JZP (maks. 40% całkowitego rocznego przychodu FA)? (art. 70 Ustawy).	
V. Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń		
17	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń (par. 30 KSKJ 1)?	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
18	<p>Czy FA określiła zakres informacji pozyskiwanych przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń na temat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzaju i okoliczności zlecenia, - uczciwości i wartości etycznych klienta (w tym kierownictwa oraz, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór)? <p>Czy FA ustaliła procedury AML?</p>	
19	<p>Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyka jakości odnoszące się do zdolności FA do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ocenia dostępność odpowiednich zasobów do wykonania zlecenia, - czy FA ocenia, czy firma i zespół wykonujący zlecenie są w stanie wypełnić swoje obowiązki w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, - czy w przypadku usług badania, FA wyznacza kluczowego biegłego rewidenta wpisanego do rejestru PIBR? 	
20	<p>W jaki sposób FA dokumentuje spełnienie wymogu art. 74 ust. 1 Ustawy odnoszącego się do obowiązku oceny i udokumentowania przed przyjęciem i kontynuowaniem zlecenia badania (przez FA oraz KBR), że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy; - nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności lub zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania; - dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania; - osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada odpowiednie uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań SF? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
21	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do nieprzestrzegania wymogów dotyczących wynagrodzenia za badanie, o których mowa w art. 80 Ustawy, a w tym: - czy FA ustaliła procedurę kalkulacji wynagrodzenia za zlecenie w taki sposób, aby odzwierciedlało ono pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje, oraz - czy FA ustaliła sposób dokumentowania powyższego procesu?	
22	W jaki sposób FA zapewnia i monitoruje, że przystąpienie do realizacji zlecenia członków zespołu ma miejsce dopiero po zakończeniu procesu akceptacji i kontynuacja relacji z klientem oraz zlecenia?	
23	Czy FA ustaliła proces kontynuacji relacji z klientem i zleceń tj. czy proces oceny klienta i zlecenia odbywa się corocznie dla umów kilkuletnich?	
24	Czy FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do okoliczności, gdy po zaakceptowaniu lub kontynuacji relacji z klientem lub konkretnego zlecenia FA dowie się o informacjach, które mogłyby spowodować odrzucenie relacji z klientem lub konkretnego zlecenia, gdyby informacje te były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia? (par. 34d KSKJ 1)	
VI. Wykonanie zlecenia, w tym przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia		
25	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do wykonywania zlecenia (par. 31 KSKJ 1)?	
26	W jaki sposób FA monitoruje spełnienie wymogu art. 66 ust. 4 Ustawy, tj. że KBR i FA przeznaczają wystarczającą ilość czasu i odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania? Czy i w jaki sposób FA monitoruje obciążenie pracą KBR?	
27	Jakie FA zaprojektowała reakcje na ryzyko jakości odnoszące się do stosowania odpowiedniego zawodowego osądu oraz zawodowego sceptycyzmu przez KBR? (par. 31c KSKJ 1)	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
28	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do konsultacji w sprawach trudnych lub spornych, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła rodzaj i zakres takich konsultacji, - czy FA ustaliła sposób wdrożenia ustalonych wniosków z konsultacji? <p>(par. 31d KSKJ 1)</p>	
29	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do rozbieżności opinii występujących pomiędzy KBR a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach SWKJ FA, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA określiła sposób zgłaszania rozbieżności opinii, - sposób ich rozstrzygania, - sposób wdrażania uzgodnionych wniosków oraz - sposób dokumentowania powyższego procesu? <p>(par. 31e KSKJ 1)</p>	
30	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do tworzenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akt badań, o których mowa w art. 67 ust. 4 Ustawy, - akt usług atestacyjnych innych niż badania, - akt usług pokrewnych? <p>Czy FA sporządza dokumentację klienta zgodnie z art. 67 ust. 3 Ustawy?</p>	
31	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do zamknięcia akt badań, akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie oraz akt zleceń usług pokrewnych, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła moment zamknięcia akt nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania z wykonania tych usług, - czy FA ustaliła okres ich przechowywania przez co najmniej 8 lat od dnia ich zamknięcia? <p>W jaki sposób FA zapewnia, że zarchiwizowane akta zleceń zostały zamknięte na dany moment oraz że nie jest możliwa modyfikacja zawartości akt zleceń po dacie ich zamknięcia?</p> <p>(art. 67 ust. 5-7 Ustawy)</p>	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
32	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury odnoszące się do prawidłowego przechowywania dokumentacji zlecenia oraz zarchiwizowanych akt zleceń, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA zapewnia odpowiednie back-upy posiadanych dokumentacji, - czy FA zapewnia odpowiedni sposób przechowywania papierowych i elektronicznych zarchiwizowanych akt zleceń? <p>(par. 31f KSKJ 1)</p>	
33	<p>Czy FA ma zaprojektowany w swoim SWKJ przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia?</p> <p>(par. 34f KSKJ 1)</p> <p>Jakie kryteria zostały ustalone do objęcia danego zlecenia przeglądem kontroli jakości, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy wymagają objęcia przeglądem kontroli jakości wykonania zlecenia badania SF jednostek notowanych na giełdzie (JZP, na alternatywnym rynku np. NC), - czy FA ustaliła jasne kryteria dla badań i innych zleceń dla których FA ustala, że kontrola jakości wykonania zlecenia jest odpowiednią reakcją odpowiadającą na ryzyko jakości? 	
34	<p>Czy FA zaprojektowała w swoim SWKJ kryteria w zakresie wyznaczania kontrolera jakości wykonania zlecenia, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła politykę wyznaczania kontrolera jakości wykonania zlecenia, - czy FA określiła wymagane kwalifikacje dla kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz że jest biegłym rewidentem, - czy FA ustaliła polityki w zakresie zabezpieczenia dla zagrożeń obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia, - czy FA ustaliła polityki w zakresie utraty kwalifikacji przez kontrolera jakości do wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, oraz ustaliła polityki w zakresie odpowiednich działań, jakie powinna podjąć FA w takich okolicznościach, 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła 4- letni okres rotacji oraz 2-letni okres karencji dla realizacji zleceń innych niż badanie SF JZP? 	
35	<p>Czy FA ma zaprojektowany w swoim SWKJ sposób dokumentowania przeglądu kontroli jakości zlecenia, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy zawiera spełnienie wymagania, że sprawozdanie z wykonania usługi nie może być datowane przed datą zakończenia przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia, - czy zawiera zapewnienie, iż w ramach przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia, kontroler jakości wykonuje wszystkie elementy kontroli jakości wykonania zlecenia wskazane w par. 25-26 KSKJ 2, - czy zawiera wymaganie od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz ustalenia, że jest ona wystarczająca, aby umożliwić doświadczonemu praktykowi nie mającemu wcześniej związku z tym zleceniem zrozumienie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia lub osób go wspomagających, a także zrozumienie wniosków wyciągniętych podczas kontroli, - czy zawiera ustalenie, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> o nazwiska kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz osób, które pomagały w kontroli jakości wykonania zlecenia, o identyfikację poddanej kontroli dokumentacji zlecenia, o podstawę ustalenia kontrolera jakości wykonania zlecenia zgodnie z par. 27 KSKJ 2, o powiadomienia wymagane zgodnie z par. 26-27 KSKJ 2 oraz o datę zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	- czy zawiera ustalenie, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia jest włączana do dokumentacji zlecenia (par. 29 KSKJ 2)?	
VII. Zasoby		
36	Czy FA w zakresie zasobów ustaliła cele jakości, które są dla niej adekwatne (biorąc pod uwagę jej skalę działalności i złożoność), ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości? (par. 32 KSKJ 1)	
37	Czy FA ma ustalone działania, w celu monitorowania spełnienia wymogu ODZ przez biegłego rewidenta FA?	
38	Czy FA ma ustalone działania (reakcje na ryzyko jakości) w sytuacji gdy zidentyfikuje, że nie posiada wystarczających zasobów ludzkich do realizacji zlecenia np. w wyniku długookresowego zwolnienia lekarskiego KBRA? (par. 32c KSKJ 1)	
39	Jakie FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury celem zapewnienia, że zasoby technologiczne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, a w tym: - czy FA dokonała identyfikacji posiadanych przez siebie odpowiednich zasobów technologicznych tj. czy posiada wykaz, listę dostępnych zasobów, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie utrzymywania zasobów technologicznych tj. ustaliła kto jest właścicielem zasobu (FA/dostawca usług), kto odpowiada za aktualizację oraz odpowiednie działanie zasobu, za odnawianie licencji?	
40	Czy FA zaprojektowała polityki i procedury w celu zapewnienia bezpieczeństwa informacji oraz prawidłowego działania środowiska IT, a w tym czy FA zaadresowała poniższe aspekty: - bezpieczeństwo przekazywania informacji (szyfrowanie, bezpieczeństwo komunikacji), - bezpieczeństwo przechowywania informacji (kopie, lokalizacja serwerów), - kontrola dostępu,	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	- zarządzanie incydentami związanymi z bezpieczeństwem informacji?	
41	<p>Czy FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury zapewniające, że odpowiednie zasoby intelektualne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA dokonała identyfikacji posiadanych przez siebie odpowiednich zasobów intelektualnych tj. czy posiada wykaz, listę dostępnych zasobów, - czy FA ustanowiła odpowiednie procedury w zakresie utrzymywania zasobów intelektualnych tj. ustaliła kto jest właścicielem zasobu (FA/dostawca usług), kto odpowiada za aktualizację, zgodność z przepisami, reagowanie na nowe wytyczne wydane przez organy ustanawiające standardy? 	
VIII. Informacja i komunikacja		
42	Czy FA ustaliła cele jakości, ryzyka jakości oraz reakcje na te ryzyka jakości odnoszące się do informacji i komunikacji? (par. 33 KSKJ 1)	
43	<p>Czy FA zaprojektowała procedury w celu zapewnienia, że informacje są przekazywane na zewnątrz gdy jest to wymagane przez przepisy prawa bądź regulacje, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA opracowała zasady komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór zgodnie z obowiązującymi wymogami prawnymi? (par. 34e(i) KSKJ 1) <p>Czy powyższe zasady komunikowania się uwzględniają informacje, które należy zapewnić podczas komunikowania się na zewnątrz, w tym rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres oraz odpowiednią formę komunikacji? (par. 34e(iii) KSKJ 1)</p>	
44	Czy FA zaprojektowała procedury w celu zapewnienia, że informacje są przekazywane na zewnątrz gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje, a w tym:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<p>- czy FA opracowała zasady komunikowania się kiedy z innych przyczyn właściwe jest komunikowanie się ze stronami trzecimi? np. PANA?</p> <p>Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów raportowania do PANA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprawozdanie roczne (termin: koniec lutego każdego roku; narzędzie: system STREFA), 2. informacja o przychodach z tytułu usług atestacyjnych i usług powiązanych wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, prognozy na dany i kolejne lata kalendarzowe (termin: koniec lutego każdego roku, prognoza: do 15 października każdego roku); narzędzie: system STREFA), 3. zawiadomienie o zmianie danych zawartych w rejestrze firm audytorskich – zdarzenie, nie później niż 30 dni po zmianie (termin: sterowany zdarzeniami, nie później niż 30 dni po zmianie; narzędzie: system STREFA), 4. informacja o rozwiązaniu umowy o badanie (termin: natychmiast; narzędzie: system STREFA), 5. informacja w zakresie wymogów wynikających z art. 90 Ustawy (odpowiedzi na pisma PANA), (par. 34e(ii-iii) KSKJ 1) 	
45	Czy FA ustaliła procedury w odniesieniu do wymogów komunikacji z poprzednim i nowym audytorem?	
46	Czy FA ustaliła polityki w zakresie zakazów komunikowania na zewnątrz firmy, w tym odniosła się do tajemnicy zawodowej, zachowania poufności?	
IX. Proces monitorowania i korygowania, w tym ocena SWKJ FA		
47	Jakie FA zaprojektowała działania monitorujące? Czy FA wyróżnia bieżące i okresowe działania monitorujące w swoim SWKJ?	
48	Czy FA zaprojektowała okresowe działania monitorujące obejmujące inspekcję zakończonych zleceń, a w tym:	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	<ul style="list-style-type: none"> - czy FA ustaliła, które zlecenia i których partnerów odpowiedzialnych za zlecenie wybrać, - czy FA ustaliła długość cyklu, w jakim FA wybiera co najmniej jedno zakończone zlecenie dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - czy FA określiła sposób wyznaczania osoby wykonującej inspekcję (w tym aby posiadała odpowiednie kompetencje i możliwości dla skutecznego wykonywania działań monitorujących), - czy FA ustaliła polityki zakazujące wykonywania jakiegokolwiek inspekcji zlecenia przez członków zespołu wykonujących to zlecenie lub kontrolera jakości wykonania tego zlecenia, - czy FA ustaliła sposób dalszego postępowania wobec partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który otrzymał negatywną ocenę w wyniku wykonanej inspekcji zakończonego zlecenia? (par. 38 KSKJ 1) 	
49	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do wykonanych działań monitorujących, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy FA ocenia ustalenia w celu określenia, czy istnieją słabości zidentyfikowane w procesie monitorowania i korygowania, - czy FA ocenia wagę i rozległość słabości poprzez przeprowadzenie dochodzenia pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości, - czy FA projektuje i wdraża działania naprawcze w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości? (par. 40-42 KSKJ 1) 	
50	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do osoby, której przydzielono odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania, a w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy ta osoba ocenia, czy działania naprawcze są odpowiednio zaprojektowane i wdrożone, - czy ta osoba informuje osobę operacyjnie i ostatecznie odpowiedzialną za SWKJ o opisie wykonanych działaniach monitorujących, zidentyfikowanych słabościach, podjętych działaniach naprawczych? 	

Załącznik 8B1 SPOTKANIE W SPRAWIE SWKJ

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
	(par. 43, 46 KSKJ 1)	
51	Czy FA ustaliła polityki i procedury w odniesieniu do osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność za SWKJ, a w tym: - czy dokonuje ona oceny SWKJ FA na określony moment w czasie i co najmniej raz w roku, - czy formułuje wnioski na temat SWKJ FA zgodnie z par. 54 KSKJ 1? (par. 53-54 KSKJ 1)	
52	Czy FA ustaliła okres przechowywania dokumentacji SWKJ FA przez co najmniej 8 lat?	

Załącznik 13C SWKJ_OCENA

Nr sprawy	
Nr kontroli	
Nazwa firmy audytorskiej	
Nr na liście firm audytorskich	

SWKJ - SPOSTRZEŻENIA Z KONTROLI

Lp.	Obszar	Wykonane czynności kontrolne	Zidentyfikowano ustalenia? (Tak/Nie/ND)	Ustalenia
I.	Organizacja SWKJ w FA			
II.	Proces oszacowania ryzyka przez firmę			
III.	Ład korporacyjny i przywództwo			
IV.	Stosowne wymogi etyczne			
V.	Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń			
VI.	Wykonanie zlecenia, w tym przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia			
VII.	Zasoby			
VIII.	Informacja i komunikacja			
IX.	Proces monitorowania i korygowania, w tym ocena SWKJ FA			
X.	Wymogi sieci lub usługi sieciowe			

Załącznik 13C SWKJ_OCENA

.....
(data i podpis osoby kontrolującej)

.....
(data i podpis osoby kontrolującej)

.....
(data i podpis osoby kontrolującej)

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

Cel procedury:

Sprawdzenie czy firma audytorska opracowała system wewnętrznej kontroli jakości spełniający cele krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) ustanowionych uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

Legenda:

FA – firma audytorska

KBR – kluczowy biegły rewident

SWKJ – system wewnętrznej kontroli jakości

KSKJ 1 - Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), ustanowiony uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

KSKJ 2 - Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), ustanowiony uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

KSB 220(Z) - Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 3 do Uchwały, który zastępuje załącznik nr 1.3 do Uchwały Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm., ustanowiony uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

Ustawa - ustawa z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302)

Rozporządzenie 537/2014 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczególnych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66)

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

Lp.	Obszar	Opis	Nr testu	Przepis	Możliwe wskazania nieprawidłowości
I. Organizacja SWKJ w FA					
1.1	Organizacja SWKJ w FA	Czy FA przyjęła do stosowania nowy SWKJ terminowo? Czy FA podjęła w powyższym zakresie stosowną uchwałę?	1	KSKJ 1.13	FA nie przyjęła do stosowania SWKJ spełniającego cele krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) ustanowionych uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r. w terminie.
1.2	Organizacja SWKJ w FA	Czy FA zaprojektowała swój SWKJ zgodnie z zakresem określonym w par. 1 KSKJ 1, tj. do wszystkich świadczonych usług? (np. FA może świadczyć usługi typu KSUP 2400Z, KSUA 3000Z zatem wymogi wobec KBR w zakresie zarządzania na poziomie zlecenia również powinny być uwzględnione w SWKJ FA. FA może świadczyć usługi wynikające z art. 47 ust. 2 Ustawy – zatem w SWKJ FA powinna uwzględnić tego typu usługi).	2	KSKJ 1.1	FA nie zaprojektowała swojego SWKJ zgodnie z zakresem określonym w par. 1 KSKJ 1.
1.3	Organizacja SWKJ w FA	Czy SWKJ FA odnosi się do następujących ośmiu elementów: (a) proces oszacowania ryzyka przez firmę; (b) ład korporacyjny i przywództwo; (c) stosowne wymogi etyczne; (d) akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń; (e) wykonywanie zlecenia; (f) zasoby; (g) informacje i komunikacja oraz (h) proces monitorowania i korygowania? (FA może używać innej terminologii lub innych założeń koncepcyjnych do opisywania elementów swojego systemu zarządzania jakością).	3	KSKJ 1.6	Procedury dostosowawcze SWKJ FA są niewystarczające w celu odpowiedniego reagowania na zmiany rodzaju i okoliczności firmy oraz jej zleceń. SWKJ FA nie odnosi się do elementów wymienionych w par. 6 KSKJ 1. FA może używać innej terminologii lub innych założeń koncepcyjnych do opisywania elementów swojego SWKJ, jakkolwiek brak racjonalnego uzasadnienia nieujęcia w SWKJ wybranego elementu oznaczać będzie nieefektywne zaprojektowanie SWKJ zgodnie z nowymi standardami.
1.4	Organizacja SWKJ w FA	Czy w zaprojektowanym SWKJ FA jest zawarte, że osoba odpowiedzialna za SWKJ, co najmniej raz w roku, oceniła i wyciągnęła wniosek, czy SWKJ zapewnia FA racjonalną pewność, że cele systemu, o których mowa w paragrafie 14(a) i (b) KSKJ 1, są osiągnane?	4	KSKJ 1.9	FA nie wyznaczyła osoby odpowiedzialnej za ocenę i wyciągnięcie wniosku, czy SWKJ zapewnia FA racjonalną pewność, że cele systemu, o których mowa w paragrafie 14(a) i (b) KSKJ 1 są osiągnane.
1.5	Organizacja SWKJ w FA	Czy SWKJ FA dostosowany jest do charakteru i okoliczności firmy oraz rodzaju i okoliczności zleceń wykonywanych przez firmę?	5-6	KSKJ 1.10	SWKJ FA nie jest dostosowany do charakteru i okoliczności zleceń wykonywanych przez firmę.
1.6	Organizacja SWKJ w FA	Czy FA przydzieliła:	7	KSKJ 1.18, KSKJ 1.20	FA nie przydzieliła:

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		(a) osobie ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ, (b) osobie odpowiedzialność operacyjną za SWKJ (c) osobie odpowiedzialność operacyjną za konkretne aspekty SWKJ, w tym: (i) zgodność z wymogami niezależności oraz (ii) proces monitorowania i korygowania?			(a) osobie ostatecznej odpowiedzialności i konieczności rozliczenia się SWKJ, (b) osobie odpowiedzialności operacyjnej za SWKJ, (c) osobie odpowiedzialności operacyjnej za konkretne aspekty SWKJ w tym: (i) zgodność z wymogami niezależności oraz (ii) proces monitorowania i korygowania.
1.7	Organizacja SWKJ w FA	Czy osoba, której przydzielono odpowiedzialność za SWKJ FA posiada odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w firmie oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność oraz rozumie(-ją) przydzielone jej(im) funkcje i jest(są) rozliczana(-e) z ich wypełniania? Czy osoba, której przydzielono odpowiedzialność za SWKJ FA, posiada odpowiedni wpływ i umocowanie w firmie, aby wykonywać przydzieloną jej rolę? Czy w mniej złożonej FA ostateczną odpowiedzialność i rozliczalność za SWKJ przydzielono jednemu partnerowi zarządzającemu?	8	KSKJ 1.21, KSKJ 1.A34, KSKJ 1.A35	Osoba, której przydzielono odpowiedzialność za SWKJ FA nie posiada odpowiedniego doświadczenia, wiedzy, wpływu lub umocowania w firmie, wystarczającego czasu, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność bądź nie rozumie przydzielonych jej funkcji, czy też nie jest rozliczana z ich wypełniania.
1.8	Organizacja SWKJ w FA	Czy FA wyznaczyła jako osobę odpowiedzialną za SWKJ biegłego rewidenta?	8	KSKJ 1.21-1	FA nie wyznaczyła jako osobę odpowiedzialną za SWKJ biegłego rewidenta.
1.9	Organizacja SWKJ w FA	Czy istnieje struktura organizacyjna w FA potwierdzająca, że osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ, zgodność z wymogami niezależności oraz proces monitorowania i korygowania, ma bezpośrednią linię komunikacji z osobą, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ?	9	KSKJ 1.22	Brak potwierdzenia w strukturze organizacyjnej FA, że osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ, zgodność z wymogami niezależności oraz proces monitorowania i korygowania, ma bezpośrednią linię komunikacji z osobą, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ.
1.10	Organizacja SWKJ w FA	Czy SWKJ FA obejmuje w szczególności polityki, procedury oraz rozwiązania, a także mechanizmy, o których mowa w art. 64 Ustawy?	10	KSKJ 1.19-1	SWKJ FA nie obejmuje polityk, procedur bądź rozwiązań, czy mechanizmów, o których mowa w art. 64 Ustawy.
1.11	Organizacja SWKJ w FA	Czy dokumentacja SWKJ FA jest sporządzona w języku polskim?	11	KSKJ 1.19-1	Dokumentacja SWKJ FA nie jest sporządzona w języku polskim.
II. Proces oszacowania ryzyka przez firmę					
2.1	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy FA zastosowała par. 7 KSKJ I w zakresie obowiązku stosowania podejścia opartego na ryzyku podczas projektowania, wdrażania i działania elementów SWKJ jakością?	12	KSKJ 1.7, KSKJ 1.A4	FA nie zastosowała podejścia opartego na ryzyku podczas projektowania, wdrażania i działania elementów SWKJ.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		Czy zauważalne są powiązania pomiędzy elementami SWKJ FA? Czy przy wszystkich usługach FA stosuje proces oszacowania ryzyka na poziomie zlecenia/ na poziomie klienta?			Poszczególne elementy SWKJ FA nie obejmują swoim zakresem wszystkich usług świadczonych przez FA. W zaprojektowanym SWKJ FA istnieją braki powiązań pomiędzy jej poszczególnymi elementami.
2.2	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy FA ustaliła w swoim SWKJ cele jakości /wszelkie dodatkowe cele jakości uznane przez firmę za niezbędne do osiągnięcia celów SWKJ?	13	KSKJ 1.8, KSKJ 1.23	FA nie ustaliła w zaprojektowanym SWKJ obowiązkowych celów jakości.
2.3	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy dla ustalonych celów jakości FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka dla osiągnięcia tych celów?	14	KSKJ 1.8, KSKJ 1.16(a)	FA nie zidentyfikowała/ nie oszacowała ryzyk dla osiągnięcia celów jakości ustalonych przez siebie.
2.4	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy FA zaprojektowała i wdrożyła reakcje w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości? Czy FA zaprojektowała i wdrożyła reakcje w celu odpowiedzi na ryzyka jakości w taki sposób, który bazuje na przyczynach dokonania danego oszacowania ryzyk jakości i odpowiada na nie?	15	KSKJ 1.8, KSKJ 1.23, KSKJ 1.26	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości.
2.5	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy FA zawarła w swoim SWKJ rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres reakcji firmy w odpowiedzi na ryzyka jakości?	15	KSKJ 1.8	FA nie zawarła w swoim SWKJ rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu reakcji firmy w odpowiedzi na ryzyka jakości.
2.6	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy FA uzyskała zrozumienie warunków, zdarzeń, okoliczności, działań lub zaniechań, które mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości zgodnie z par. 25 KSKJ 1?	13	KSKJ 1.25	FA nie posiada narzędzi, polityk, procedur, aby identyfikować i rozważać informacje o charakterze i okolicznościach firmy lub jej zleceń.
2.7	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, zaprojektowane w celu zidentyfikowania informacji wskazujących na dodatkowe cele jakości lub dodatkowe bądź zmodyfikowane ryzyka jakości lub reakcje, które są potrzebne ze względu na zmiany charakteru i okoliczności firmy lub jej zleceń? Czy FA ma polityki i procedury, aby identyfikować i rozważać informacje o zmianach charakteru i okoliczności firmy lub jej zleceń?	13	KSKJ 1.27, KSKJ 1.A52	FA nie posiada narzędzi, polityk, procedur, aby identyfikować i rozważać informacje o zmianach charakteru i okoliczności firmy lub jej zleceń.
III. Ład korporacyjny i przywództwo					
3.1	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy FA ustaliła cele jakości odnoszące się do ładu korporacyjnego i przywództwa?	16	KSKJ 1.28	FA nie ustaliła celów jakości w odniesieniu do ładu korporacyjnego i przywództwa.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

3.2	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy cele jakości dotyczące ładu korporacyjnego i przywództwa obejmują następujące elementy: a) kulturę FA, b) odpowiedzialność kierownictwa za jakość oraz obowiązek rozliczenia kierownictwa z jakości, c) działania i zachowania kierownictwa FA świadczące o zaangażowaniu w jakość, d) odpowiednie dostosowanie struktury organizacyjnej, przydziału ról i umocowania, aby umożliwiły zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ, e) planowanie zapotrzebowania na zasoby (w tym finansowe) oraz pozyskiwanie, alokowanie lub przydzielanie zasobów adekwatnie do zaangażowania FA w jakość?	16	KSKJ 1.28	FA nie ustaliła wszystkich obowiązkowych celów jakości dotyczących ładu korporacyjnego i przywództwa.
3.3	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy kultura FA, jej wartości i oczekiwane postawy zawodowe odnoszą się do: a) roli FA w służbie interesowi publicznemu, b) znaczenia etyki zawodowej, wartości i postaw, c) odpowiedzialności całego personelu za jakość związaną z wykonywaniem zleceń, d) znaczenia jakości w strategicznych decyzjach i działaniach FA, w tym priorytetach operacyjnych i finansowych?	17	KSKJ 1.28(a), KSKJ 1.A55-A56	FA nie uwzględniła w swojej kulturze wszystkich wartości i postaw zawodowych wymaganych przez KSKJ 1.
3.4	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy FA ustaliła kryteria kontrolne dla poszczególnych wartości i postaw zawodowych składających się na kulturę FA?	18	KSKJ 1.28(a), KSKJ 1.A55	FA nie monitoruje czy przyjęte przez nią wartości są stosowane w trakcie realizacji zleceń oraz wykonywania czynności w ramach SWKJ.
3.5	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy firma audytorska regularnie prowadzi szkolenia na temat swoich wartości i postaw? Jakie środki stosuje FA w celu zapewnienia, że personel FA jest w stanie działać zgodnie z oczekiwanymi zachowaniami? Czy FA docenia znaczenie uczenia się na błędach w ramach swoich oczekiwanych zachowań (kultura ciągłego doskonalenia)? Czy system zarządzania wynikami i nagradzania zachęca do zachowań zgodnych z kulturą firmy?	19	KSKJ 1.28(a), KSKJ 1.A55	Personel FA nie stosuje do realizacji zleceń przyjętych przez FA wartości i postaw.
3.6	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy jakość audytu jest zawarta w całej strategii firmy? Czy FA stosuje zachęty skoncentrowane na priorytetach finansowych i operacyjnych, które mogą zniechęcać do zachowań świadczących o przywiązaniu do jakości?	20	KSKJ 1.28(a), KSKJ 1.A56	FA stosuje zachęty, które skoncentrowane są na priorytetach finansowych i operacyjnych, które mogą zniechęcać do zachowań świadczących o zaangażowaniu w jakość.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

3.7	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy FA zaprojektowała procedury umożliwiające dokonanie okresowych ocen wyników osoby(-ób), której(-ym) przydzielono: - ostateczną odpowiedzialność za SWKJ, - operacyjną odpowiedzialność za SWKJ?	21	KSKJ 1.28(b), KSKJ 1.56, KSKJ 1.A57	Kierownictwo FA nie jest rozliczane z odpowiedzialności za SWKJ.
3.8	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy kierownictwo wykazuje zaangażowanie w jakość poprzez swoje działania i zachowania?	22	KSKJ 1.28(c), KSKJ 1.A58	Kierownictwo FA nie wykazuje zaangażowania w jakość.
3.9	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy FA określiła kanały komunikacji, które są wykorzystywane do dostarczania otwartych i spójnych komunikatów?	23	KSKJ 1.28(c), KSKJ 1.A58	Kierownictwo FA nie wykazuje zaangażowania w jakość.
3.10	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy struktura organizacyjna FA oraz przydział ról, obowiązków i umocowania są odpowiednie, aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ?	24	KSKJ 1.28(d), KSKJ 1.A32, KSKJ 1.A59	Struktura organizacyjna FA, przydział obowiązków i ról zostały nieodpowiednio zaprojektowane. Uniemożliwiają zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ.
3.11	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy FA planuje zapotrzebowanie na zasoby (aktualne i przewidywane)?	25	KSKJ 1.28(e), KSKJ 1.A61	FA nie planuje zapotrzebowania na zasoby, co może mieć istotny wpływ na jakość w przypadku wystąpienia niedoborów zasobów.
3.12	Ład korporacyjny i przywództwo	Czy FA ma opracowane procedury radzenia sobie z nieprzewidywanymi potrzebami w zakresie zasobów, gdy się pojawiają?	26	KSKJ 1.28(e), KSKJ 1.A61	FA nie planuje zapotrzebowania na zasoby, co może mieć istotny wpływ na jakość w przypadku wystąpienia niedoborów zasobów.
IV. Stosowne wymogi etyczne					
4.1	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła cele jakości odnoszące się do stosownych wymogów etycznych?	27	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła celów jakości w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych.
4.2	Stosowne wymogi etyczne	Czy cele jakości ustalone przez FA odnoszące się do stosownych wymogów etycznych obejmują obowiązki: a) FA i jej personelu w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienia stosownych wymogów etycznych, którym podlega firma i zlecenia firmy, • wypełniania swoich obowiązków w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, którym podlega firma i zlecenia firmy, b) innych w tym sieci, firm należących do sieci, osób z sieci lub z firm należących do sieci lub dostawców usług, którzy podlegają stosownym wymogom etycznym, którym podlega firma i zlecenia firmy w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienia stosownych wymogów etycznych, które mają do nich zastosowanie oraz 	27	KSKJ 1.29, KSKJ 1.A22, KSKJ 1.A24, KSKJ 1.A65	FA nie ustaliła wszystkich obowiązkowych celów jakości dotyczących stosownych wymogów etycznych.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> wypełniania swoich obowiązków w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, które mają do nich zastosowanie? 			
4.3	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła polityki i procedury niezbędne do uzyskania wystarczającej pewności, że firma i jej personel przestrzegają stosowne wymogi etyczne?	28	KSKJ 1.29, art. 69 ust. 1 Ustawy	FA nie ustaliła polityk i procedur zapewniających potwierdzenie, że FA i personel przestrzegają stosowne wymogi etyczne.
4.4	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła polityki i procedury dotyczące zabezpieczeń, które mogą okazać się właściwe, by zapobiec zagrożeniom nieprzestrzegania podstawowych zasad etyki?	28	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła polityk i procedur zapewniających potwierdzenie, że FA i personel przestrzegają stosowne wymogi etyczne.
4.5	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła polityki i procedury informujące personel o wymogach niezależności oraz, tam gdzie ma to zastosowanie, innych osób podlegających tym wymogom?	29	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła polityk i procedur zapewniających potwierdzenie, że FA i personel przestrzegają stosowne wymogi etyczne.
4.6	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki i procedury w sposób umożliwiający uzyskanie wystarczającej pewności, że firma i jej personel (w tym personel firm należących do sieci) zachowują niezależność zgodnie z art. 69-73 Ustawy?	30-32	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła polityk i procedur zapewniających potwierdzenie, że FA i personel zachowują niezależność.
4.7	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki i procedury w zakresie zakazu żądania i przyjmowania korzyści majątkowych i osobistych przez KBR, FA, jej pracowników uczestniczących w przeprowadzaniu badania oraz osobę fizyczną, biorącą bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje KBR lub FA, a także osoby blisko z nimi związane?	33	KSKJ 1.29, art. 71 Ustawy	FA nie ustaliła polityk i procedur w zakresie zakazu żądania i przyjmowania korzyści majątkowych i osobistych przez FA oraz zespół audytorski.
4.8	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA określa w swoim SWKJ długotrwałe angażowanie do przeprowadzania zlecenia, które jako zagrożenie zażyłości jest omawiane w kodeksie etyki i czy są opisane zabezpieczenia, które mogą być odpowiednie w związku z tego rodzaju zagrożeniem? Czy FA ustaliła zasady i procedury określające kryteria wskazujące na potrzebę wprowadzenia zabezpieczeń służących zmniejszeniu do akceptowalnego poziomu zagrożenia zażyłości wynikającego z długotrwałego angażowania do przeprowadzania zlecenia atestacyjnego tego samego personelu wyższego szczebla?	34	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła polityk i procedur odnośnie zagrożeń niezależności wynikających z długotrwałej zażyłości.
4.9	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła polityki i procedury rotacji kluczowego biegłego rewidenta po upływie ustalonego z góry okresu?	35	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła polityk i procedur odnośnie zagrożeń niezależności wynikających z długotrwałej zażyłości.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

4.10	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki i procedury adresujące ryzyko zagrożenia niezależności odnośnie ograniczenia wysokości przychodu uzyskanego z tytułu usług na rzecz jednostki innej niż JZP (maks. 40% całkowitego rocznego przychodu firmy audytorskiej)?	36	KSKJ 1.29, art. 70 ust. 1 Ustawy	FA nie ustaliła polityk i procedur ograniczających zagrożenie niezależności FA w związku z przekroczeniem progu 40% całkowitego rocznego przychodu FA uzyskanego z tytułu usług na rzecz jednostki innej niż JZP.
4.11	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki i procedury monitorujące czy całkowite wynagrodzenie otrzymane od JZP za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych nie przekracza 15 % całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez FA, za przeprowadzenie badań ustawowych w każdym z tych lat obrotowych? Czy FA zaprojektowała procedury odnośnie obowiązku ujawnienia tego faktu komitetowi ds. audytu i omówienia z nim zagrożenia dla jej niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń?	37-38	KSKJ 1.29, art. 4 ust. 3 Rozporządzenia 537/2014	FA nie ustaliła polityk i procedur adresujących zagrożenie niezależności w związku z przekroczeniem progu 15% całkowitego wynagrodzenia od JZP, za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych.
4.12	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki i procedury monitorujące przeterminowanie wynagrodzeń od klientów audytowych? Czy FA posiada zaległe, przeterminowane powyżej 60 dni istotne wynagrodzenia od klientów audytowych, które mogą stanowić zagrożenie utraty niezależności?	39	KSKJ 1.29	FA nie ustaliła polityk i procedur ograniczających zagrożenie niezależności w związku z przeterminowaniem powyżej 60 dni istotnych wynagrodzeń od klientów audytowych.
4.13	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła polityki lub procedury w celu zidentyfikowania, oceny i zareagowania na zagrożenia dla zgodności ze stosowanymi wymogami etycznymi dotyczącymi: - zidentyfikowania, komunikowania, oceny i raportowania wszelkich naruszeń stosownych wymogów etycznych oraz - odpowiedniego reagowania na przyczyny i konsekwencje naruszeń w odpowiednim czasie? Czy sprawy, na które FA określiła swoje reakcje w powyższej procedurze w związku z naruszeniami stosownych wymogów etycznych obejmują: • informowanie odpowiedniego personelu o naruszeniach stosownych wymogów etycznych, • ocenę znaczenia naruszenia i jego wpływu na zgodność ze stosowanymi wymogami etycznymi, • działania, które należy podjąć w celu zadowalającego zareagowania na konsekwencje naruszenia, w tym, że takie działania należy podjąć tak szybko, jak to możliwe, • ustalenie, czy zgłosić naruszenie stronom trzecim, takim jak osoby sprawujące nadzór nad jednostką, której dotyczy naruszenie lub zewnętrzny organ nadzoru oraz	40	KSKJ 1.34(a), KSKJ 1.A117-A119	FA nie ustanowiła polityk lub procedur odnoszących się do zagrożeń dla zgodności ze stosowanymi wymogami etycznymi oraz do naruszeń stosownych wymogów etycznych.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> ustalenie odpowiednich działań, które należy podjąć w stosunku do osoby(-ób) odpowiedzialnej(-ych) za naruszenie? 			
4.14	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła procedurę uzyskiwania, co najmniej raz w roku, udokumentowanego potwierdzenia zgodności z wymogami niezależności od całego personelu, od którego stosowne wymogi etyczne wymagają niezależności?	41	KSKJ 1.34(b)	FA nie ustanowiła procedury uzyskiwania od całego personelu rocznych potwierdzeń zgodności z wymogami niezależności.
4.15	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygania skarg i zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy?	42	KSKJ 1.34(c), KSKJ 1.A120-121	FA nie ustanowiła polityk lub procedur dotyczących skarg i zarzutów w zakresie niezgodności wykonanej pracy ze standardami zawodowymi, stosownymi regulacjami prawnymi oraz politykami i procedurami firmy.
4.16	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki lub procedury przeciwdziałające sytuacji, gdy właściciele, wspólnicy (w tym komplementariusze) lub udziałowcy (akcjonariusze), członkowie zarządu lub innego organu zarządzającego, członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego FA lub podmiotu powiązanego z FA, ingerują w przeprowadzanie badania w sposób zagrażający niezależności lub obiektywizmowi biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie w imieniu FA?	43	KSKJ 1.34-1, art. 64 ust. 1 pkt 1a), art. 75 Ustawy	FA nie ustanowiła polityk lub procedur przeciwdziałających ingerowaniu w przeprowadzenie badania przez kierownictwo oraz osoby sprawujące nadzór nad FA w sposób zagrażający niezależności lub obiektywizmowi KBR.
4.17	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki lub procedury zapewniające, że pracownicy i inne osoby, z których usług korzysta lub które nadzoruje, i które biorą bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, posiadali odpowiednią wiedzę i doświadczenie w zakresie przydzielonych im obowiązków oraz, aby wykonywane przez nich zlecenie badania było zgodne z obowiązującymi dla tego zlecenia standardami badania oraz obowiązującymi wymogami ustawowymi w zakresie niezależności oraz rotacji FA i KBR?	44	KSKJ 1.34-1	FA nie ustanowiła polityk lub procedur zapewniających, że zespół przeprowadzający zlecenie będzie miał odpowiednią wiedzę i doświadczenie, a zlecenie będzie przeprowadzane zgodnie ze standardami badania oraz obowiązującymi wymogami ustawowymi w zakresie niezależności oraz rotacji FA i KBR.
4.18	Stosowne wymogi etyczne	Czy FA ustanowiła polityki lub procedury zapewniające, że zlecenie usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej będzie przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu i wymogami ustawowymi?	44	KSKJ 1.34-1	FA nie ustanowiła polityk lub procedur zapewniających, że zlecenia usług atestacyjnych innych niż badanie lub usługi pokrewnych będzie przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu i wymogami ustawowymi.
V. Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń					
5.1	Akceptacja i kontynuacja	Czy FA ustaliła cele jakości odnoszące się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń?	45	KSKJ 1.30	FA nie ustaliła celów jakości w odniesieniu do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

5.2	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy cele jakości odnoszące się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń obejmują:</p> <p>a) osądy FA czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub konkretne zlecenie na podstawie:</p> <p>(i) informacji uzyskanych na temat rodzaju i okoliczności zlecenia, uczciwości i wartości etycznych klienta oraz</p> <p>(ii) zdolności FA do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi,</p> <p>b) weryfikację czy priorytety finansowe i operacyjne FA nie prowadzą do niewłaściwych osądów dotyczących tego, czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub konkretne zlecenie.</p>	45	KSKJ 1.30	FA nie ustaliła wszystkich obowiązkowych celów jakości dotyczących ładu akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń.
5.3	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy FA określiła zakres informacji pozyskiwanych przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń na temat rodzaju i okoliczności zlecenia?</p> <p>Czy informacje te obejmują przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - branżę jednostki, dla której podejmowane jest zlecenie oraz stosowne czynniki regulacyjne, - rodzaj jednostki, na przykład jej działalność, strukturę organizacyjną, własność i ład korporacyjny, jej model biznesowy i w jaki sposób jest ona finansowana oraz - rodzaj zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia i mające zastosowanie kryteria? 	46	KSKJ 1.30(a), KSKJ 1.A67	FA nie pozyskuje przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń informacji na temat rodzaju i okoliczności zlecenia. FA nie jest w stanie prawidłowo oszacować ryzyka zlecenia.
5.4	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy FA określiła zakres informacji pozyskiwanych przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń na temat uczciwości i wartości etycznych klienta?</p> <p>Czy informacje te obejmują przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzaj jednostki, dla której wykonywane jest zlecenie, w tym złożoność jej struktury własnościowej i kierownictwa, - rodzaj działalności klienta, w tym jego praktyki biznesowe, - informacje na temat postawy głównych właścicieli klienta, kluczowego kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór wobec takich zagadnień jak agresywna interpretacja standardów rachunkowości oraz środowisko kontroli wewnętrznej, - czy klient agresywnie dąży do utrzymania wynagrodzenia firmy na tak niskim poziomie jak to możliwe, 	47-48	KSKJ 1.30(a), KSKJ 1.A68	FA nie pozyskuje przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń informacji na temat uczciwości i wartości etycznych klienta. FA nie jest w stanie prawidłowo oszacować ryzyka zlecenia.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> - oznaki ograniczenia zakresu pracy narzuconego przez klienta, - oznaki, że klient mógł być zaangażowany w pranie brudnych pieniędzy lub w inną działalność przestępczą, - przyczyny proponowanego powołania firmy i niepowołanie dotychczasowej firmy, - tożsamość i biznesowa reputacja stron powiązanych? 			
5.5	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy FA zaprojektowała procedurę potwierdzającą, że posiada zdolność do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi?</p> <p>Czy ocena ta obejmuje takie czynniki jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dostępność odpowiednich zasobów do wykonania zlecenia, • posiadanie dostępu do informacji w celu wykonania zlecenia lub do osób, które takie informacje dostarczają oraz • czy firma i zespół wykonujący zlecenie są w stanie wypełnić swoje obowiązki w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych? 	49	KSKJ 1.30(b), KSKJ 1.A72	FA nie dokonuje oceny czy posiada zdolność do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi. FA nie jest w stanie prawidłowo oszacować ryzyka zlecenia.
5.6	Akceptacja i kontynuacja	Czy FA ustanowiła procedury kalkulacji wynagrodzenia za badanie, świadczenie usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych w taki sposób, aby odzwierciedlało ono pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje (art. 80 ust. 2 Ustawy)?	50-51	KSKJ 1.30-1	Wynagrodzenia za badanie, świadczenie usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych są ustalane niezgodnie z art. 80 ust. 2 Ustawy.
5.7	Akceptacja i kontynuacja	Czy FA ustanowiła procedury dokumentowania sposobu ustalenia wynagrodzenia za przeprowadzenie badania zgodnie z art. 80 ust. 2 Ustawy?	50-51	KSKJ 1.30-1	Kalkulacja wynagrodzenia za badanie nie jest udokumentowana zgodnie z wymogami art. 80 ust. 2 Ustawy.
5.8	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury, które odnoszą się do okoliczności, gdy po zaakceptowaniu lub kontynuacji relacji z klientem lub konkretnego zlecenia FA dowie się o informacjach, które mogłyby spowodować odrzucenie relacji z klientem lub konkretnego zlecenia, gdyby informacje te były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia?</p> <p>Czy procedury te obejmują przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • podjęcie konsultacji w ramach firmy lub z radcą prawnym, • rozważenie, czy istnieje wymóg zawodowy, prawny lub regulacyjny, aby firma kontynuowała zlecenie, 	52-54	KSKJ 1.34(d)(i), KSKJ 1.A122	FA nie posiada polityk i procedur odnoszących się do sytuacji pozyskania informacji, które mogłyby spowodować odrzucenie relacji z klientem lub konkretnego zlecenia, gdyby informacje te były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> omówienie działania, które firma może podjąć na podstawie stosownych faktów i okoliczności, z odpowiednim szczeblem kierownictwa jednostki oraz osobami sprawującymi nadzór lub stroną zlecającą, gdy zostanie ustalone, że wycofanie się jest właściwym działaniem: <ul style="list-style-type: none"> poinformowanie kierownika jednostki klienta i osób sprawujących nadzór lub strony angażującej o tej decyzji i przyczynach wycofania się, rozważenie, czy istnieje wymóg zawodowy, prawny lub regulacyjny, aby firma zgłaszała organom regulacyjnym wycofanie się ze zlecenia lub zarówno ze zlecenia, jak i z relacji z klientem, wraz z powodami wycofania się? 			
5.9	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury, które odnoszą się do okoliczności, gdy FA jest zobowiązana przepisem prawa lub regulacją do zaakceptowania relacji z klientem lub konkretnego zlecenia?</p> <p>Czy procedury te obejmują przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> rozważenie przez FA wpływu informacji na wykonanie zlecenia przekazanie przez FA informacji partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie i poproszenie go o zwiększenie zakresu i częstotliwości kierowania i nadzoru nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz przeglądu ich pracy, przydzielenie do zlecenia bardziej doświadczonego personelu, ustalenie, że należy wykonać kontrolę jakości wykonania zlecenia? 	55	KSKJ 1.34(d)(ii), KSKJ 1.A123	FA nie posiada polityk i procedur odnoszących się do sytuacji, gdy FA jest zobowiązana przepisem prawa lub regulacją do zaakceptowania relacji z klientem lub konkretnego zlecenia.
5.10	Akceptacja i kontynuacja	<p>Czy FA ustanowiła procedury pozwalające ocenić i udokumentować czy FA oraz KBR przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania:</p> <ol style="list-style-type: none"> spełniają wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy; istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania; dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania; 	56	KSKJ 1.34-1	FA nie posiada procedur i narzędzi pozwalających ocenić i udokumentować czy FA oraz KBR spełniają wymogi ustawowe, pozwalające zaakceptować lub kontynuować zlecenie.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		4. osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania?			
5.11	Akceptacja i kontynuacja	Czy FA ustanowiła rozwiązania organizacyjne, które zapobiegają zagrożeniom dla niezależności FA oraz biegłych rewidentów działających w jej imieniu, a także mają na celu wykrywanie zagrożeń, ich eliminowanie lub zarządzanie nimi oraz ich ujawnianie przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej?	57	KSKJ 1.34-1	FA nie posiada procedur i narzędzi pozwalających zapobiegać zagrożeniom dla niezależności FA oraz KBR, a także mających na celu wykrywanie zagrożeń, ich eliminowanie lub zarządzanie nimi oraz ich ujawnianie przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej.
5.12	Akceptacja i kontynuacja	Czy FA ustanowiła rozwiązania organizacyjne, które dotyczą postępowania w przypadku incydentów mogących mieć poważne skutki dla rzetelności czynności podejmowanych przez FA lub biegłych rewidentów działających w jej imieniu w zakresie badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej oraz sposobu dokumentowania takich incydentów?	57	KSKJ 1.34-1	FA nie posiada procedur i narzędzi dotyczących incydentów mogących mieć poważne skutki dla rzetelności czynności podejmowanych przez FA lub biegłych rewidentów działających w jej imieniu w zakresie badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej oraz sposobu dokumentowania takich incydentów.
VI. Wykonanie zlecenia, w tym przegląd kontroli jakości wykonania zlecenia					
6.1	Wykonanie zlecenia	Czy FA ustaliła cele jakości odnoszące się do wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości?	58	KSKJ 1.31	FA nie ustaliła celów jakości w odniesieniu do wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości.
6.2	Wykonanie zlecenia	Czy cele jakości dotyczące wykonywania zleceń obejmują: a) zrozumienie i wypełnienie przez zespoły wykonujące zlecenie swoich obowiązków w związku ze zleceniami, w tym, jeśli ma to zastosowanie, całościową odpowiedzialność partnerów odpowiedzialnych za zlecenie za zarządzanie i zapewnienie jakości podczas zlecenia oraz za wystarczające i odpowiednie zaangażowanie w trakcie całego zlecenia, b) odpowiednie dostosowanie charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu kierowania i nadzoru nad zespołami wykonującymi zlecenie oraz przeglądu wykonanej	58	KSKJ 1.31	FA nie ustaliła wszystkich obowiązkowych celów jakości dotyczących wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<p>pracy w zależności od rodzaju i okoliczności zleceń oraz zasobów przydzielonych lub udostępnionych zespołom wykonującym zlecenie, a praca wykonywana przez mniej doświadczonych członków zespołu jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie,</p> <p>c) odpowiednie zastosowanie przez zespoły wykonujące zlecenie zawodowego osądu i, gdy ma to zastosowanie ze względu na rodzaj zlecenia, zawodowego sceptycyzmu,</p> <p>d) podejmowanie konsultacji w sprawach trudnych lub spornych oraz wdrażanie uzgodnionych wniosków,</p> <p>e) zgłaszanie FA i rozstrzyganie rozbieżności opinii wewnątrz zespołu wykonującego zlecenie lub między zespołem wykonującym zlecenie a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach SWKJ firmy,</p> <p>f) zebranie dokumentacji zlecenie w odpowiednim czasie po dacie sprawozdania ze zlecenia oraz odpowiednie utrzymywanie jej i przechowywanie w celu zaspokojenia potrzeb firmy i przestrzegania przepisów prawa, regulacji, stosownych wymogów etycznych lub standardów zawodowych?</p>			
6.3	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury potwierdzające, że partner odpowiedzialny za zlecenie ustalił, że charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu:</p> <p>a) zostały zaplanowane i wykonane zgodnie z politykami lub procedurami firmy, standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz</p> <p>b) są odpowiednie do charakteru i okoliczności zlecenia badania oraz zasobów przydzielonych lub udostępnionych zespołowi wykonującemu zlecenie przez firmę?</p>	59	KSKJ 1.31(b), KSKJ 1.A76, KSB 220(Z).30	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur dotyczących kierowania i nadzoru nad pracą zespołu wykonującego zlecenie przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie.
6.4	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA ustaliła zasadę, że praca wykonana przez mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie?</p>	60	KSKJ 1.31(b), KSB 220(Z).30, KSB 220(Z).A81	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur dotyczących kierowania i nadzoru nad pracą zespołu wykonującego zlecenie.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

6.5	Wykonanie zlecenia	<p>Czy w ramach kierowania pracami zespołu wykonującego zlecenie, FA określiła procedurę informowania przez partnera o obowiązkach zespołu takich jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przyczynianie się do zarządzania i zapewniania jakości na poziomie zlecenia poprzez ich osobiste zachowanie, komunikację i działania; • pozostawanie dociekliwym i wyczulonym na nieświadomą lub świadomą stronniczość biegłego rewidenta przy stosowaniu zawodowego sceptycyzmu podczas zbierania i oceny dowodów badania ; • wypełnianie stosownych wymogów etycznych; • obowiązki odpowiednich partnerów, gdy w przeprowadzanie zlecenia badania zaangażowany jest więcej niż jeden partner; • obowiązki odpowiednich członków zespołu wykonującego zlecenie w zakresie wykonywania procedur badania oraz bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie w zakresie kierowania, nadzoru i przeglądu pracy mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie; • rozumienie celów wykonywanej pracy oraz szczegółowych instrukcji dotyczących rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu planowanych procedur badania, przedstawionych w ogólnej strategii badania i planie badania; • reagowanie na zagrożenia dla zapewnienia jakości oraz oczekiwanej reakcji zespołu wykonującego zlecenie (na przykład, ograniczenia budżetu lub zasobów nie powinny skutkować modyfikacją planowanych procedur badania lub niewykonaniem planowanych procedur badania przez członków zespołu wykonującego zlecenie)? 	61	KSKJ 1.31(b), KSB 220(Z).30, KSB 220(Z).A85	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur dotyczących kierowania i nadzoru nad pracą zespołu wykonującego zlecenie.
6.6	Wykonanie zlecenia	<p>Czy w ramach nadzoru nad pracami zespołu wykonującego zlecenie, FA określiła procedury obejmujące następujące sprawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • śledzenie postępów zlecenia badania, co obejmuje monitorowanie: <ul style="list-style-type: none"> – postępów w stosunku do planu badania; – czy osiągnięty został cel wykonanej pracy oraz – bieżącej adekwatności przydzielonych zasobów; 	60	KSKJ 1.31(b), KSB 220(Z).30, KSB 220(Z).A86	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur dotyczących kierowania i nadzoru nad pracą zespołu wykonującego zlecenie.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> • podejmowanie odpowiednich działań w celu zareagowania na kwestie pojawiające się podczas zlecenia, w tym, na przykład, ponowne przydzielenie planowanych procedur badania bardziej doświadczonym członkom zespołu wykonującego zlecenie, gdy dane kwestie są bardziej złożone niż początkowo przewidywano; • identyfikowanie spraw do konsultacji lub rozważenia przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie podczas zlecenia badania; • zapewnianie coachingu i szkoleń w miejscu pracy, aby pomóc członkom zespołu wykonującego zlecenie w rozwijaniu umiejętności lub kompetencji; • stworzenie środowiska, gdzie członkowie zespołu wykonującego zlecenie zgłaszają swoje obawy bez strachu przed odwetem? 			
6.7	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury potwierdzające, że partner odpowiedzialny za zlecenie dokonuje przeglądu pracy zespołu wykonującego zlecenie?</p> <p>Czy procedury te wskazują na obowiązek objęcia przeglądem:</p> <ol style="list-style-type: none"> znaczących spraw; znaczących osądów, w tym tych dotyczących trudnych lub spornych spraw zidentyfikowanych podczas zlecenia badania oraz wyciągniętych wniosków; oraz innych spraw, które, według zawodowego osądu partnera odpowiedzialnego za zlecenie, są stosowne dla obowiązków partnera odpowiedzialnego za zlecenie? 	62	KSKJ 1.31(b), KSKJ 1.A76, KSB 220(Z).31, KSB 220(Z).A90-A93	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur dotyczących przeglądu pracy zespołu wykonującego zlecenie przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie.
6.8	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA określiła szczególne wymagania odnoszące się do przeglądu pracy zespołu wykonującego zlecenie w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu przeglądu dokumentacji badania; • różnych rodzajów przeglądu, jakie mogą być odpowiednie w różnych sytuacjach (np. przegląd każdego pojedynczego dokumentu roboczego lub wybranych dokumentów roboczych); oraz • od których członków zespołu wykonującego zlecenie wymagane jest wykonanie różnych rodzajów przeglądu? 	62	KSKJ 1.31(b), KSKJ 1.A76, KSB 220(Z).31, KSB 220(Z).A89	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur dotyczących przeglądu pracy zespołu wykonującego zlecenie.
6.9	Wykonanie zlecenia	Czy FA ustanowiła polityki i procedury ograniczające możliwe utrudnienia w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu na poziomie zlecenia?	63	KSKJ 1.31(c), KSKJ 1.A78, KSB 220(Z).A34	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur ograniczających możliwe utrudnienia w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu na poziomie zlecenia.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

6.10	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury dotyczące konsultacji w sprawach trudnych lub spornych oraz wdrażania uzgodnionych wniosków?</p> <p>Czy procedury te obejmują obowiązek potwierdzenia przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie następujących kwestii:</p> <p>a) ustalenia, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie przeprowadzili odpowiednie konsultacje podczas zlecenia badania, zarówno w ramach zespołu wykonującego zlecenie, jak i pomiędzy członkami zespołu wykonującego zlecenie, a innymi osobami na odpowiednim poziomie wewnątrz firmy lub poza nią;</p> <p>b) ustalenia, że rodzaj i zakres takich konsultacji oraz wnioski z nich wynikające zostały uzgodnione ze stroną udzielającą konsultacji; oraz</p> <p>c) ustalenia, że uzgodnione wnioski zostały wdrożone?</p>	64-66	KSKJ 1.31(d), KSKJ 1.A79, KSB 220(Z).35	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur odnoszących się do konsultacji w sprawach trudnych lub spornych oraz wdrażania wniosków.
6.11	Wykonanie zlecenia	<p>Czy w odniesieniu do rozbieżności opinii występujących w gronie zespołu wykonującego zlecenie lub pomiędzy zespołem wykonującym zlecenie a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach SWKJ firmy, w tym tymi, które udzielają konsultacji, FA ustaliła polityki i procedury określające sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zgłaszania, • rozstrzygania, • wdrażania wniosków • dokumentowania powyższego procesu? 	67-68	KSKJ 1.31(e), KSKJ 1.A82, KSB 220(Z).37-38, KSB 220(Z).A107-A108	FA nie ustanowiła odpowiednich polityk i procedur określających sposób rozstrzygania rozbieżności opinii.
6.12	Wykonanie zlecenia	Czy FA ustanowiła procedurę zamknięcia akt badania, akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie oraz akt zleceń usług pokrewnych, nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania z wykonania tych usług i przechowywać je przez okres co najmniej 8 lat od dnia ich zamknięcia?	69-72	KSKJ 1.31(f), KSKJ 1.A83-A85	FA nie ustanowiła procedury zamknięcia akt badania oraz ich archiwizacji w ustawowych terminach.
6.13	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeprowadzania badań, 2. wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie, 3. wykonywania usług pokrewnych? 	73-75	KSKJ 1.34-1	FA nie ustanowiła obowiązkowych polityk i procedur przeprowadzania badań, wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie oraz wykonywania usług pokrewnych.
6.14	Wykonanie zlecenia	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury tworzenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. akt badań, o których mowa w art. 67 ust. 4 Ustawy, 2. akt usług atestacyjnych innych niż badanie, 3. akt usług pokrewnych? 	76	KSKJ 1.34-1	FA nie ustanowiła obowiązkowych polityk i procedur tworzenia akt badania, akt usług atestacyjnych innych niż badanie oraz akt usług pokrewnych.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

6.15	Wykonanie zlecenia	Czy w przypadku badania JZP, FA ustanowiła: 1. mechanizm rotacji KBR, 2. mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci Rozporządzenia 537/2014, 3. procedury określające tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonywania zlecenia a KBR, o którym mowa w art. 8 ust. 6 zdanie drugie Rozporządzenia 537/2014?	77-79	KSKJ 1.34-1	FA nie ustanowiła obowiązkowych mechanizmów i procedur odnoszących się do badania JZP.
6.16	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, które odnoszą się do kontroli jakości wykonania zlecenia zgodnie z KSKJ 2 oraz wymagają kontroli jakości wykonania zlecenia dla: (i) badań sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie, (ii) badań lub innych zleceń, dla których kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana przez przepisy prawa lub regulacje oraz badań lub innych zleceń, dla których firma ustala, że kontrola jakości wykonania zlecenia jest odpowiednią reakcją odpowiadającą na jedno lub więcej niż jedno ryzyko jakości?	134	KSKJ 1.34(f), art. 8 Rozporządzenia 537/2014	Brak odpowiednich lub odpowiednio szczegółowych polityk i procedur które odnoszą się do kontroli jakości wykonania zlecenia zgodnie z KSKJ 2.
6.17	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, które wymagają przydzielenia odpowiedzialności za wyznaczanie kontrolerów jakości wykonania zlecenia osobie(-om) posiadającej(-ym) kompetencje, możliwości i odpowiednie umocowanie w firmie do wypełnienia takiej odpowiedzialności?	135-136	KSKJ 2.17	Brak odpowiednich lub odpowiednio szczegółowych polityk i procedur, które wymagają przydzielenia odpowiedzialności za wyznaczanie kontrolerów jakości wykonania zlecenia osobie(-om) posiadającej(-ym) kompetencje, możliwości i odpowiednie umocowanie w firmie do wypełnienia takiej odpowiedzialności.
6.18	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, które określają kryteria dla odpowiednich kwalifikacji, aby zostać wyznaczonym na kontrolera jakości wykonania zlecenia?	137	KSKJ 2.18	Brak odpowiednich lub odpowiednio szczegółowych polityk i procedur, które określają kryteria dla odpowiednich kwalifikacji, aby zostać wyznaczonym na kontrolera jakości wykonania zlecenia.
6.19	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, które odnoszą się do zagrożeń dla obiektywizmu stwarzanych przez wyznaczenie na kontrolera jakości wykonania zlecenia osoby, która wcześniej była partnerem odpowiedzialnym za zlecenie? Np. takie polityki lub procedury, które określają dwuletni lub dłuższy, jeżeli jest wymagany przez stosowne wymogi etyczne, okres przerwy, zanim partner odpowiedzialny za zlecenie może przyjąć rolę kontrolera jakości wykonania zlecenia?	138	KSKJ 2.19	Brak odpowiednich lub odpowiednio szczegółowych polityk i procedur, które odnoszą się do zagrożeń dla obiektywizmu stwarzanych przez wyznaczenie na kontrolera jakości wykonania zlecenia osoby, która wcześniej była partnerem odpowiedzialnym za zlecenie.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

6.20	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła okres pełnienia funkcji kontrolera jakości wykonania danego zlecenia na maksimum 4 lata oraz co najmniej dwuletni okres karencji przed powtórnią nominacją na funkcję kontrolera jakości wykonania zlecenia?	139	KSKJ 2.19-1	Brak odpowiednich lub odpowiednio szczegółowych polityk i procedur w zakresie rotacji oraz okresu karencji kontrolera jakości.
6.21	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki i procedury dla osób wspomagających kontrolera jakości wykonania zlecenia, które wymagają, żeby osoby takie miały kompetencje, możliwości i czas na wykonanie powierzonych im obowiązków oraz przestrzegały stosownych wymogów etycznych, w tym w odniesieniu do zagrożeń dla ich obiektywizmu i niezależności oraz, jeżeli ma to zastosowanie, przepisów prawa i regulacji?	140	KSKJ 2.20	FA nie ustaliła polityk i procedur dla osób wspomagających kontrolera jakości wykonania zlecenia, które wymagają, żeby osoby takie miały kompetencje, możliwości i czas na wykonanie powierzonych im obowiązków oraz przestrzegały stosownych wymogów etycznych, w tym w odniesieniu do zagrożeń dla ich obiektywizmu i niezależności oraz, jeżeli ma to zastosowanie, przepisów prawa i regulacji.
6.22	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, które: (a) wymagają od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia całościowej odpowiedzialności za wykonanie kontroli jakości wykonania zlecenia oraz odnoszą się do odpowiedzialności kontrolera jakości wykonania zlecenia za określenie charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu kierowania i nadzoru nad osobami pomagającymi podczas kontroli oraz za przegląd ich pracy?	141	KSKJ 2.21	FA nie ustaliła polityk lub procedur, które wymagają od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia całościowej odpowiedzialności za wykonanie kontroli jakości wykonania zlecenia bądź odnoszą się do odpowiedzialności kontrolera jakości wykonania zlecenia za określenie charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu kierowania i nadzoru nad osobami pomagającymi podczas kontroli oraz za przegląd ich pracy.
6.23	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury, które odnoszą się do okoliczności, w których kontroler jakości wykonania zlecenia utracił odpowiednie kwalifikacje do wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, oraz odpowiednich działań, jakie powinna podjąć FA, w tym procesu identyfikacji i wyznaczenia zastępstwa w takich okolicznościach?	142	KSKJ 2.22	FA nie ustaliła polityk lub procedur, które odnoszą się do okoliczności, w których kontroler jakości wykonania zlecenia utracił odpowiednie kwalifikacje do wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia.
6.24	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła procedurę postępowania kontrolera jakości wykonania zlecenia w sytuacji gdy kontroler jakości wykonania zlecenia dowiedział się o utracie przez niego odpowiednich kwalifikacji?	142	KSKJ 2.23	FA nie ustaliła procedury postępowania kontrolera jakości wykonania zlecenia w sytuacji gdy kontroler jakości wykonania zlecenia dowiedział się o utracie przez niego odpowiednich kwalifikacji.
6.25	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dotyczące wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, które odnoszą się do: (a) odpowiedniego rozłożenia w czasie wskazanych w par. 25-26 KSKJ 2 procedur kontroli jakości wykonania zlecenia,	143-144	KSKJ 2.24	FA nie ustaliła polityk lub procedur dotyczących wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, które odnoszą się do par. 24 KSKJ 2.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		(b) ustalenia zasady wykluczającej możliwość datowania przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie sprawozdania ze zlecenia do momentu otrzymania powiadomienia od kontrolera jakości wykonania zlecenia, że kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona, okoliczności, gdy charakter i zakres dyskusji zespołu wykonującego zlecenie z kontrolerem jakości wykonania zlecenia na temat znaczącego osądu powodują zagrożenie dla obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz odpowiednie działania, które należy podjąć w tych okolicznościach?			
6.26	Przegląd kontrolera jakości	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przed wydaniem sprawozdań, o których mowa w art. 10 i 11 Rozporządzenia 537/2014, przeprowadza się kontrolę jakości wykonania zlecenia (zwaną dalej w niniejszym artykule: „kontrolą”), aby ocenić, czy biegły rewident lub kluczowy partner firmy audytorskiej mogli w sposób racjonalny dojść do opinii i wniosków wyrażonych w projektach tych sprawozdań, 2. Kontrolę przeprowadza kontroler jakości wykonania zlecenia badania (zwany dalej w niniejszym artykule: „kontrolerem”). Kontroler ten jest biegłym rewidentem niebiorącym udziału w przeprowadzaniu badania ustawowego, którego dotyczy kontrola, 3. W drodze odstępstwa od ust. 2, w przypadku gdy badanie ustawowe przeprowadzane jest przez firmę audytorską i wszyscy biegli rewidenty brali udział w wykonaniu badania ustawowego, lub w przypadku gdy badanie ustawowe przeprowadzane jest przez biegłego rewidenta, a biegły rewident nie jest partnerem ani pracownikiem firmy audytorskiej, firma audytorska lub biegły rewident zapewnia, by kontrolę przeprowadził inny biegły rewident? <p>Ujawnienie dokumentów lub informacji niezależnemu kontrolerowi do celów niniejszego artykułu nie stanowi naruszenia tajemnicy zawodowej. Dokumenty lub informacje ujawniane kontrolerowi do celów niniejszego artykułu objęte są tajemnicą zawodową.</p>	145	KSKJ 2.24-1, art. 10 i 11 Rozporządzenia 537/2014	FA nie ustaliła polityk i procedur dotyczących kontroli jakości wykonania zlecenia dla badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

6.27	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustanowiła w swoich politykach i procedurach zapisy zgodne z art. 64 ust. 1 pkt 6 c) Ustawy, gdzie w przypadku badania jednostek zainteresowana publicznie przewiduje się procedury określające tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonania zlecenia a kluczowym biegłym rewidentem, o których mowa w art. 8 ust. 6 zdanie drugie Rozporządzenia 537/2014?	146	Art. 8 ust. 6 Rozporządzenia 537/2014, art. 64 ust. 1 pkt 6 c) Ustawy, KSKJ 2.24-2	FA nie ustanowiła w swoich politykach i procedurach zapisów, gdzie w przypadku badania jednostek zainteresowana publicznie przewiduje się procedury określające tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonania zlecenia a kluczowym biegłym rewidentem, o których mowa w art. 8 ust. 6 zdanie drugie Rozporządzenia 537/2014.
6.28	Przegląd kontrolera jakości	Czy ustanowione przez FA polityki i procedury oraz wdrożone narzędzia zapewniają, że kontroler jakości wykonuje wszystkie elementy kontroli jakości wykonania zlecenia wskazane w par. 25 KSKJ 2, czyli: (a) czyta oraz uzyskuje zrozumienie informacji przekazywanych przez: (i) zespół wykonujący zlecenie na temat rodzaju i okoliczności zlecenia oraz jednostki oraz (ii) firmę, związanych z procesem monitorowania i korygowania firmy, w szczególności zidentyfikowanych słabości, które mogą dotyczyć lub wpływać na obszary dotyczące znaczących osądów, dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie, (b) omawia z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie i, jeżeli ma to zastosowanie, innymi członkami zespołu wykonującego zlecenie, znaczące sprawy i znaczące osądy dokonane podczas planowania, wykonania oraz raportowania na temat zlecenia, (c) w oparciu o informacje uzyskane w (a) i (b), przegląda wybraną dokumentację zlecenia dotyczącą znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i ocenia: (i) podstawę dokonania tych znaczących osądów, w tym, gdy ma to zastosowanie do danego rodzaju zlecenia, stosowanie zawodowego sceptycyzmu przez zespół wykonujący zlecenie, (ii) czy wyciągnięte wnioski są poparte dokumentacją zlecenia oraz (iii) czy wyciągnięte wnioski są odpowiednie, (d) dla badań sprawozdań finansowych, ocenia podstawę ustalenia przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, że	147	KSKJ 2.25	Kontroler jakości zlecenia nie wykonuje kontroli jakości wykonania zlecenia zgodnie z par. 25 KSKJ 2.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<p>stosowne wymogi etyczne dotyczące niezależności zostały wypełnione,</p> <p>(e) ocenia, czy odbyły się odpowiednie konsultacje w sprawach trudnych lub spornych, bądź w sprawach dotyczących rozbieżności opinii, a także wnioski wynikające z tych konsultacji,</p> <p>(f) dla badań sprawozdań finansowych ocenia podstawę ustalenia przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, że zaangażowanie partnera odpowiedzialnego za zlecenie było wystarczające i odpowiednie podczas całego zlecenia badania, tak aby partner odpowiedzialny za zlecenie miał podstawę do ustalenia, że dokonane znaczące osądy i wyciągnięte wnioski są odpowiednie, biorąc pod uwagę rodzaj i okoliczności zlecenia,</p> <p>(g) przegląda:</p> <p>(i) dla badań sprawozdań finansowych, sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat, w tym, jeżeli ma to zastosowanie, opis kluczowych spraw badania,</p> <p>(ii) dla zleceń przeglądu, sprawozdanie finansowe lub informację finansową wraz ze sprawozdaniem ze zlecenia na ich temat lub</p> <p>dla zleceń innych usług atestacyjnych i pokrewnych, sprawozdanie ze zlecenia oraz, gdy ma to zastosowanie, informację o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia?</p>			
6.29	Przegląd kontrolera jakości	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego ocenie kontrolera jakości wykonania zlecenia podlega (zgodnie z Rozporządzeniem 537/2014) przynajmniej:</p> <p>(a) niezależność biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej od badanej jednostki;</p> <p>(b) znaczące rodzaje ryzyka istotne dla badania ustawowego, zidentyfikowane przez biegłego rewidenta lub kluczowego partnera firmy audytorskiej w trakcie wykonywania badania ustawowego, oraz środki podjęte przez nich w celu odpowiedniego zarządzania tymi rodzajami ryzyka;</p> <p>(c) uzasadnienie biegłego rewidenta lub kluczowego partnera firmy audytorskiej, w szczególności w odniesieniu do poziomu istotności oraz znaczących rodzajów ryzyka, o których mowa w lit. b);</p>	148	KSKJ 2.25-1, art. 8 ust. 5 Rozporządzenia 537/2014	FA nie ustaliła polityk i procedur, zgodnie z którymi w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego ocenie kontrolera jakości wykonania zlecenia podlegają elementy opisane w par. 25-1 KSKJ 2.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		(d) ewentualne prośby do zewnętrznych ekspertów o poradę oraz zastosowanie się do otrzymanych porad; (e) charakter i zakres skorygowanych i nieskorygowanych zniekształceń w sprawozdaniach finansowych, zidentyfikowanych w trakcie przeprowadzania badania; (f) tematy omawiane z komitetem ds. audytu oraz organami zarządzającymi lub nadzorczymi badanej jednostki; (g) tematy omawiane z właściwymi organami oraz, w stosownych przypadkach, z innymi stronami trzecimi; czy dokumenty i informacje wybrane z dokumentacji przez kontrolera potwierdzają opinię biegłego rewidenta lub kluczowego partnera firmy audytorskiej wyrażoną w projektach sprawozdań, o których mowa w art. 10 i 11 Rozporządzenia 537/2014?			
6.30	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie którymi kontroler omawia wyniki kontroli z kluczowym biegłym rewidentem lub kluczowym partnerem firmy audytorskiej, a w przypadku ewentualnych sporów między kluczowym biegłym rewidentem lub partnerem firmy audytorskiej a kontrolerem ustalają tryb ich rozstrzygania?	149	KSKJ 2.25-2, art. 8 ust. 6 Rozporządzenia 537/2014	FA nie ustaliła polityk i procedur, zgodnie którymi kontroler omawia wyniki kontroli z kluczowym biegłym rewidentem lub kluczowym partnerem firmy audytorskiej, a w przypadku ewentualnych sporów między kluczowym biegłym rewidentem lub partnerem firmy audytorskiej a kontrolerem ustalają tryb ich rozstrzygania.
6.31	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie którymi dla badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek dominujących, będących jednostkami zainteresowania publicznego, kontroler jakości wykonania zlecenia rozpatruje sprawy opisane w paragrafie 25-1 (a)-(h) KSKJ 2 dla jednostek konsolidowanych oraz omawia wyniki swojego przeglądu z każdym odpowiednim kluczowym biegłym rewidentem?	150	KSKJ 2.25-3	FA nie ustaliła polityk i procedur, zgodnie którymi dla badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek dominujących, będących jednostkami zainteresowania publicznego, kontroler jakości wykonania zlecenia rozpatruje sprawy opisane w paragrafie 25-1 (a)-(h) KSKJ 2 dla jednostek konsolidowanych oraz omawia wyniki swojego przeglądu z każdym odpowiednim kluczowym biegłym rewidentem.
6.32	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury powiadamiania partnera odpowiedzialnego za zlecenie w przypadku gdy kontroler jakości wykonania zlecenia ma obawy, że znaczące osądy dokonane przez zespół wykonujący zlecenie lub wyciągnięte na tej podstawie wnioski nie są odpowiednie? Ustanowione procedury powinny przewidywać, że w przypadku braku możliwości rozwiania tych obaw, kontroler jakości wykonania	151	KSKJ 2.26	FA nie ustaliła polityk lub procedur powiadamiania partnera odpowiedzialnego za zlecenie w przypadku gdy kontroler jakości wykonania zlecenia ma obawy, że znaczące osądy dokonane przez zespół wykonujący zlecenie lub wyciągnięte na tej podstawie wnioski nie są odpowiednie.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		zlecenia informuje odpowiednie osoby w firmie, że kontrola jakości wykonania zlecenia nie może zostać zakończona.			
6.33	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dotyczące zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, które obejmują sposób ustalenia przez kontrolera jakości wykonania zlecenia czy wymogi zawarte w KSKJ 2 w odniesieniu do wykonania kontroli jakości wykonania zlecenia zostały wypełnione oraz, czy kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona, a jeśli tak, to ustalenia sposobu powiadomienia partnera odpowiedzialnego za zlecenie, że kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona?	152	KSKJ 2.27	FA nie ustaliła polityk lub procedur dotyczących zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, które obejmują sposób ustalenia przez kontrolera jakości wykonania zlecenia czy wymogi zawarte w KSKJ 2 w odniesieniu do wykonania kontroli jakości wykonania zlecenia zostały wypełnione.
6.34	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki i procedury, które wymagają od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz ustalenia, że jest ona wystarczająca aby umożliwić doświadczonemu praktykowi nie mającemu wcześniej związku z tym zleceniem zrozumienie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia lub osób go wspomagających a także zrozumienie wniosków wyciągniętych podczas kontroli? Ponadto czy procedury ustalone przez FA zobowiązują kontrolera jakości do ustalenia, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia obejmuje: (a) nazwiska kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz osób, które pomagały w kontroli jakości wykonania zlecenia, (b) identyfikację poddanej kontroli dokumentacji zlecenia, (c) podstawę ustalenia kontrolera jakości wykonania zlecenia zgodnie z paragrafem 27 KSKJ 2 (d) powiadomienia wymagane zgodnie z paragrafami 26 i 27 KSKJ 2 oraz datę zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia?	153-154	KSKJ 2.28-30	FA nie ustaliła polityk i procedur, które wymagają od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz ustalenia, że jest ona wystarczająca aby umożliwić doświadczonemu praktykowi nie mającemu wcześniej związku z tym zleceniem zrozumienie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia lub osób go wspomagających a także zrozumienie wniosków wyciągniętych podczas kontroli.
6.35	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego kontroler odnotowuje przynajmniej: (a) ustne i pisemne informacje przekazywane przez biegłego rewidenta lub kluczowego partnera firmy audytorskiej dla uzasadnienia istotnych osądów i głównych ustaleń z wykonanych procedur badania oraz wniosków	155	Art. 8 ust. 4 Rozporządzenia 537/2014, KSKJ 2.30-1	FA nie ustaliła polityk i procedur zgodnie z par. 30-1 KSKJ 2.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		wyciągniętych na podstawie tych ustaleń, bez względu na to, czy są one przekazywane na żądanie kontrolera; opinie biegłego rewidenta lub kluczowego partnera firmy audytorskiej, wyrażone w projektach sprawozdań, o których mowa w art. 10 i 11 Rozporządzenia 537/2014?			
6.36	Przegląd kontrolera jakości	Czy FA ustaliła polityki i procedury, które wymagają aby biegły rewident lub firma audytorska i kontroler przechowywali dokumentację wyników kontroli wraz z ustaleniami leżącymi u podstaw jej wyników?	156	KSKJ 2.30-2	FA nie ustaliła polityk i procedur, które wymagają aby biegły rewident lub firma audytorska i kontroler przechowywali dokumentację wyników kontroli wraz z ustaleniami leżącymi u podstaw jej wyników.
VII. Zasoby					
7.1	Zasoby	Czy FA ustaliła w swoim SWKJ cele jakości /wszelkie dodatkowe cele jakości, które odnoszą się do pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przydzielania zasobów w odpowiednim czasie aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ?	80	KSKJ 1.32	FA nie ustaliła w swoim SWKJ celów jakości, które odnoszą się do pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przydzielania zasobów w odpowiednim czasie aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ.
7.2	Zasoby	Czy cele jakości dotyczące zasobów obejmują: (a) zatrudnianie, rozwijanie i utrzymywanie personelu, który posiada kompetencje i możliwości w zakresie: (i) spójnego wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości, w tym posiada wiedzę lub doświadczenie stosowne do zleceń wykonywanych przez firmę lub (ii) wykonywania czynności lub wypełniania obowiązków związanych z funkcjonowaniem SWKJ firmy, (b) zapewnienie, że personel wykazuje zaangażowanie w jakość poprzez swoje działania i zachowania, rozwija i utrzymuje odpowiednie kompetencje do wykonywania swoich ról i jest w odpowiednim czasie rozliczany lub doceniany poprzez terminowe oceny, wynagrodzenia, awanse i inne zachęty, (c) pozyskiwanie osób ze źródeł zewnętrznych, (tj. z sieci, z innej firmy należącej do sieci lub od dostawcy usług), gdy firma nie posiada wystarczającego lub odpowiedniego personelu, aby umożliwić działanie SWKJ firmy lub wykonywanie zleceń, (tj. z sieci, z innej firmy należącej do sieci lub od dostawcy usług), (d) przydzielanie do każdego zlecenia członków zespołu wykonującego zlecenie, w tym partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który posiada odpowiednie kompetencje i	80	KSKJ 1.32	FA nie ustaliła wszystkich obowiązkowych celów jakości dotyczących zasobów, spełniających wymogi jakości.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<p>możliwości, w tym dysponuje wystarczającym czasem, aby spójnie wykonywać zlecenia spełniające wymogi jakości,</p> <p>(e) do wykonywania czynności w ramach SWKJ przydzielanie osób, które mają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, aby wykonać takie czynności,</p> <p>(f) pozyskiwanie lub rozwijanie, wdrażanie, utrzymywanie i wykorzystywanie odpowiednich zasobów technologicznych, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń,</p> <p>(g) pozyskiwanie lub rozwijanie, wdrażanie, utrzymywanie i wykorzystywanie odpowiednich zasobów intelektualnych, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości, a także zapewnienie, że zasoby intelektualne są spójne ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, gdzie ma to zastosowanie,</p> <p>(h) pozyskiwanie od dostawców usług takich zasobów ludzkich, technologicznych lub intelektualnych, które są odpowiednie do wykorzystania w SWKJ firmy oraz podczas wykonywania zleceń, biorąc pod uwagę cele jakości, o których mowa w paragrafie 32 (d),(e),(f) oraz (g)?</p>			
7.3	Zasoby	<p>Czy FA ustanowiła procedury zapewniające, że zatrudnieni pracownicy posiadają kompetencje i możliwości w zakresie spójnego wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości, w tym posiadają wiedzę i doświadczenie stosowne do zleceń wykonywanych przez firmę lub do wykonywania czynności lub wypełniania obowiązków związanych z funkcjonowaniem SWKJ firmy?</p> <p>Przykładowe procedury mogą obejmować:</p> <ul style="list-style-type: none"> - planowanie i procesy rekrutacji, - politykę rozwoju kariery, - programy szkoleniowe, - mechanizmy oceny oraz - wynagrodzenia, awanse i inne zachęty. 	81-82	KSKJ 1.32(a), KSKJ 1.A88 – A90	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące zasobów ludzkich.
7.4	Zasoby	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury w celu zapewnienia, że personel wykazuje zaangażowanie w jakość poprzez swoje działania i zachowania, rozwija i utrzymuje odpowiednie</p>	83-84	KSKJ 1.32(b), KSKJ 1.A91 – A93	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<p>kompetencje do wykonywania swoich ról i jest w odpowiednim czasie rozliczany lub doceniany poprzez terminowe oceny, wynagrodzenia, awanse i inne zachęty? Czy procedury te obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - proces wyznaczania celów, - oceny okresowe i informacje zwrotne, - wynagrodzenia, nagrody, awanse i inne zachęty oraz - reakcje na działania i zachowania, które negatywnie wpływają na jakość (szkolenia, postępowanie dyscyplinarne)? 			oszacowane ryzyka jakości dotyczące zasobów ludzkich.
7.5	Zasoby	<p>Czy w przypadku, gdy firma nie posiada wystarczającego lub odpowiedniego personelu, aby umożliwić SWKJ firmy lub wykonywanie zleceń, osoby są pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych (tj. z sieci, z innej firmy należącej do sieci lub od dostawcy usług)? Czy FA wdrożyła polityki i procedury obejmujące obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie za ustalenie, że wystarczające i odpowiednie zasoby do wykonania zlecenia są przydzielane lub udostępniane zespołowi wykonującemu zlecenie w odpowiednim czasie zgodnie z politykami lub procedurami firmy?</p>	85-86	KSKJ 1.32(c), KSKJ 1.A94	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące zasobów ludzkich.
7.6	Zasoby	<p>Czy FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury w celu zapewnienia, że do każdego zlecenia przydziela się członków zespołu wykonującego zlecenie, w tym partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który posiada odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym dysponuje wystarczającym czasem, aby spójnie wykonywać zlecenia spełniające wymogi jakości? Czy procedury te obejmują przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - proces przydzielania partnera odpowiedzialnego za zlecenie (uprawnienia, wiedza, doświadczenie, specjalizacja branżowa, obciążenie pracą, niezależność, rotacja), - proces przydzielania członków do zespołu wykonującego zlecenie (przez firmę, przez sieć, przez dostawcę usług), - uzyskiwanie i potwierdzanie informacji dotyczących kompetencji i możliwości członków zespołu wykonującego zlecenia, - obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie za ustalenie, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie oraz wszyscy zewnętrzni eksperci biegłego rewidenta i 	87-92	KSKJ 1.32(d), KSKJ 1.A88-A89, A95 - A97)	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące zasobów ludzkich.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<p>audytorzy wewnętrzni, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc, a nie są częścią zespołu wykonującego zlecenie, wspólnie posiadają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, aby wykonać zlecenie,</p> <ul style="list-style-type: none"> - okresowe monitorowanie przydziału zadań i obciążenia pracą partnerów odpowiedzialnych za zlecenie i personelu wyższego szczebla, - rotację kluczowego personelu? 			
7.7	Zasoby	Czy FA zaprojektowała i wdrożyła procedury w celu zapewnienia, że do wykonywania czynności w SWKJ przydziela się osoby, które mają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, aby wykonać takie czynności?	93-94	KSKJ 1.32(e)	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła odpowiednich procedur w celu zapewnienia, że do wykonywania czynności w ramach SWKJ przydziela się osoby, które mają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, aby wykonać takie czynności.
7.8	Zasoby	Czy FA ustanowiła procedury oceny i dokumentowania, że osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania?	91	KSKJ 1.34-1, art. 2 ust. 1 pkt 12) Ustawy oraz art. 4 Ustawy	FA nie ustanowiła procedur dotyczących oceny i dokumentowania, że osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania.
7.9	Zasoby	Czy polityki wynagrodzeń ustanowione przez FA, w tym polityki udziału w zyskach, uwzględniają, że kwota przychodów, które firma audytorska lub biegły rewident uzyskują ze świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie jest brana pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie uzyskiwania wysokiej jakości badania oraz nie stanowi elementu wynagrodzenia jakichkolwiek osób biorących udział w badaniu lub mogących na nie wpłynąć?	95	KSKJ 1.34-1, art. 64 ust. 1 pkt 4) Ustawy	Ustanowione przez FA polityki wynagrodzeń, w tym polityki udziału w zyskach, nie uwzględniają, że kwota przychodów, które firma audytorska lub biegły rewident uzyskują ze świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie jest brana pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie uzyskiwania wysokiej jakości badania oraz nie stanowi elementu wynagrodzenia jakichkolwiek osób biorących udział w badaniu lub mogących na nie wpłynąć.
7.10	Zasoby	Czy FA ustaliła polityki lub procedury dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygania skarg i	96-97	KSKJ 1.34, KSKJ 1.A116	FA nie ustaliła polityk i procedur dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy ustalonymi zgodnie z KSKJ 1?			sprawie i rozstrzygania skarg i zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy ustalonymi zgodnie z KSKJ 1.
7.11	Zasoby	<p>Czy FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury w celu zapewnienia, że odpowiednie zasoby technologiczne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń?</p> <p>Czy te procedury obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapewnienie dostępności i prawidłowego działania odpowiednich urządzeń technologicznych, - zapewnienie dostępności odpowiednich aplikacji IT, - zasady dopuszczania aplikacji IT do używania , - określenie sposobu działania aplikacji IT, - określenie kwalifikacji niezbędnych do obsługi aplikacji IT, - szkolenia, - zapewnienie, że wprowadzone dane są kompletne i właściwe, - zapewnienie, że zachowana jest poufność danych, - upewnienie się, że aplikacje IT działają zgodnie z przeznaczeniem i realizują cel, do którego są przeznaczone, - zapewnienie, że dane wyjściowe aplikacji IT osiągają cel, w jakim będą wykorzystywane, - zapewnienie, że ogólne kontrole IT niezbędne do wspierania ciągłego działania aplikacji IT zgodnie z projektem są odpowiednie, - zapewnienie, że mechanizmy śledzenia, komunikowania się i zgłaszania informacji są niezawodne, - obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie w zakresie korzystania z zasobów technologicznych? <p>Czy procedury te dotyczą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasobów technologicznych bezpośrednio wykorzystywanych przy projektowaniu, wdrażaniu lub obsłudze SWKJ, 	98-106	KSKJ 1.32(f), KSKJ 1 A98-A101, A104	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące zasobów technologicznych.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> - zasobów technologicznych wykorzystywanych przez zespoły realizujące zlecenia, - zasobów technologicznych niezbędnych do umożliwienia efektywnego działania ww.? 			
7.12	Zasoby	<p>Czy FA ustanowiła i wdrożyła polityki i procedury zapewniające, że odpowiednie zasoby intelektualne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości, a takie zasoby intelektualne są spójne ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, gdzie ma to zastosowanie? Czy procedury te obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wymaganie wykorzystania określonych zasobów intelektualnych podczas wykonywania zadań lub w odniesieniu do innych aspektów zadań, takich jak w archiwizacji akt zlecenia, - określenie kwalifikacji lub doświadczenia osób, których potrzebują osoby, by korzystać z zasobu, w tym zapotrzebowanie na eksperta lub szkolenie, - określenie sposobu wykorzystania zasobów intelektualnych, w tym sposobu interakcji poszczególnych osób z aplikacją, - dostępność wsparcia lub pomoc w korzystaniu z zasobów intelektualnych, - określenie obowiązków partnera odpowiedzialnego za zlecenie w zakresie korzystania z zasobów intelektualnych, - udostępnianie metodologii firmy, - mechanizm zatwierdzania nowych wytycznych, - reagowanie na nowe wytyczne wydane przez organy ustanawiające standardy, - zapewnienie zgodności z wymaganiami lokalnymi i globalnymi, - dziennik przypadków niezgodności, - proces związany z przyjęciem lokalnych wytycznych do metodologii oraz - zasady udostępniania i korzystania z zewnętrznych zasobów intelektualnych (np. przewodniki branżowe, poradniki, subskrypcja stron internetowych)? 	107-110	KSKJ 1.32(g), KSKJ 1.A102 - A104	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące zasobów intelektualnych.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

7.13	Zasoby	<p>Czy FA zidentyfikowała i oceniła ryzyka jakości, które mogłyby niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie tych celów jakości, które obejmują warunki, zdarzenia, okoliczności, działania lub zaniechania dotyczące dostawców usług?</p> <p>Czy FA rozważyła w tym celu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzaj zasobów dostarczanych przez dostawców usług, - w jaki sposób i w jakim zakresie te zasoby są wykorzystywane przez firmę, - ogólną charakterystykę dostawców usług wykorzystywanych przez firmę? 	111	KSKJ 1.32(h), KSKJ 1.A105 - A108	FA w swoim SWKJ nie zidentyfikowała/nie oceniła ryzyka jakości dla każdego z ustalonych przez nią celów jakości dotyczących dostawców usług.
7.14	Zasoby	<p>Czy FA ustanowiła polityki i procedury w celu zapewnienia, że zasoby ludzkie, technologiczne lub intelektualne od dostawców usług są odpowiednie do wykorzystania w SWKJ firmy oraz podczas wykonywania zleceń, biorąc pod uwagę cele jakości ustalone w odniesieniu do własnych zasobów ludzkich, technologicznych i intelektualnych?</p> <p>Czy procedury te obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - określenie warunków angażowania dostawców usług do zespołów wykonujących zlecenie, - określenie wymogów etycznych oraz wymagań poufności w stosunku do zasobów ludzkich od dostawcy usług, - wymagania aktualizacji metodyki od dostawcy usług stosownie do zmian w standardach zawodowych i mających zastosowanie wymogach prawnych i regulacyjnych, - wymagania aktualizacji aplikacji informatycznej usługodawcy, - określenie zakresu personalizacji zasobu dla firmy oraz - komunikowanie dostawcy usług informacji, aby zasób mógł skutecznie funkcjonować lub, w związku z aplikacją IT, potrzeby wsparcia infrastruktury IT i procesów IT? 	112-113	KSKJ 1.32(h), KSKJ 1.A105 - A108	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące dostawców usług.
7.15	Zasoby	Czy dla ustalonych w SWKJ dodatkowych celów jakości związanych z zasobami, FA zidentyfikowała i oceniła ryzyka jakości, które mogłyby niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie tych celów jakości?	114	KSKJ 1 8(b), KSKJ 1.26	Dla ustalonych w SWKJ dodatkowych celów jakości związanych z zasobami, FA nie zidentyfikowała i nie oceniła ryzyka jakości, które mogłyby niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie tych celów jakości
7.16	Zasoby	Czy dla dodatkowych celów jakości związanych z zasobami FA zaprojektowała reakcje na zidentyfikowane ryzyko jakości, które przeciwdziałają temu ryzyku i mają wpływ na osiągnięcie tych celów jakości?	114	KSKJ 1 8(c), KSKJ 1.26	Dla ustalonych w SWKJ dodatkowych celów jakości związanych z zasobami, FA nie zaprojektowała reakcji na zidentyfikowane ryzyko jakości, które przeciwdziałają temu

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

					ryzyku i mają wpływ na osiągnięcie tych celów jakości.
VIII. Informacja i komunikacja					
8.1	Informacja i komunikacja	Czy FA ustaliła w swoim SWKJ cele jakości /częstkowe cele jakości/ wszelkie dodatkowe cele jakości, które odnoszą się do uzyskiwania, generowania lub wykorzystywania informacji dotyczących SWKJ oraz terminowego przekazywania informacji w ramach firmy oraz stronom trzecim, aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ?	115	KSKJ 1.33	FA nie ustaliła w swoim SWKJ celów jakości, które odnoszą się do uzyskiwania, generowania lub wykorzystywania informacji dotyczących SWKJ oraz terminowego przekazywania informacji w ramach firmy oraz stronom trzecim, aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ.
8.2	Informacja i komunikacja	Czy ustalone przez FA cele jakości związane z informacją i komunikacją obejmują: (a) zapewnienie, że system informacyjny identyfikuje, przechwytuje, przetwarza i utrzymuje stosowne i wiarygodne informacje, które wspierają SWKJ, czy to ze źródeł wewnętrznych, czy zewnętrznych, (b) umacnianie kultury firmy, która uznaje i wzmacnia odpowiedzialność personelu za wymianę informacji z firmą oraz między sobą, (c) wymianę w całej firmie oraz z zespołami wykonującymi zlecenie stosownych i wiarygodnych informacji, w tym: (i) przekazywanie personelowi i zespołom wykonującym zlecenia informacji, których rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres są wystarczające, aby umożliwić im zrozumienie i wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wykonywaniem czynności w ramach SWKJ lub zleceń oraz (ii) przekazywanie informacji firmie przez personel i zespoły wykonujące zlecenia podczas wykonywania czynności w ramach SWKJ lub zleceń, (d) zapewnienie, że stosowne i wiarygodne informacje są przekazywane stronom trzecim, w tym: (i) informacje są przekazywane przez firmę do sieci firmy lub w jej obrębie, bądź do dostawców usług, o ile tacy są, umożliwiając sieci lub dostawcom usług wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wymogami sieci lub usługami sieci lub dostarczonymi przez nich zasobami oraz (ii) informacje są przekazywane na zewnątrz, gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje lub standardy	115	KSKJ 1.33	FA nie ustaliła wszystkich obowiązkowych celów jakości dotyczących informacji i komunikacji, spełniających wymogi jakości.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		zawodowe lub w celu wspierania zrozumienia przez strony trzecie SWKJ.?			
8.3	Informacja i komunikacja	<p>Czy FA zaprojektowała i wdrożyła procedury, które zapewniają, że jej system informacyjny identyfikuje, przechwytuje, przetwarza i utrzymuje stosowne i wiarygodne informacje, które wspierają SWKJ, czy to ze źródeł wewnętrznych, czy zewnętrznych, tzn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - określają źródła danych, które mogą być rejestrowane na poziomie firmy, sieci lub zbierane od stron trzecich, - ustanawiają kontrolę danych wprowadzanych do różnych systemów, - wprowadzają zautomatyzowane interfejsy między wewnętrznymi systemami informatycznymi, - zapewniają kontrole integralności danych, - zapewniają kontrole dostępu do danych/informacji oraz - zabezpieczają przed utratą danych/informacji? 	116-118	KSKJ 1.33(a), KSKJ 1 A110 – A111	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące systemu informacyjnego.
8.4	Informacja i komunikacja	<p>Czy w celu zapewnienia, że kultura firmy uznaje i wzmacnia odpowiedzialność personelu za wymianę informacji z firmą oraz między sobą FA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustanowiła bezpośrednią linię komunikacyjną między osobami, które ponoszą operacyjną odpowiedzialność za jakość z osobami, które ponoszą ostateczną odpowiedzialność za jakość, - określiła sposoby komunikacji w zakresie zasad jakości (intranet, ekstranet, ogłoszenia newslettery, aktualizacje techniczne, prezentacje, spotkania itp.), - ustaliła zasady komunikowania personelowi i zespołom wykonującym zlecenia zmian SWKJ, wniosków i dalszych działań wynikających z oceny SWKJ, - przekazuje informacje o rozwoju technicznym i bieżących kwestiach dotyczących audytu (alerty, biuletyny, informacja o kursach, szkoleniach), - ustaliła zasady komunikowania o nieprawidłowościach? 	119	KSKJ 1.33(b), KSKJ 1 A112	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące informacji i komunikacji.
8.5	Informacja i komunikacja	<p>Czy w celu upewnienia się, że w całej firmie oraz z zespołami wykonującymi zlecenie wymieniane są stosowne i wiarygodne informacje, w tym:</p> <p>(i) informacje są przekazywane personelowi i zespołom wykonującym zlecenia, a rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres informacji są wystarczające, aby umożliwić im zrozumienie i wypełnianie przez nich obowiązków</p>	120-122	KSKJ 1.33(c), KSKJ 1 A112	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące informacji i komunikacji.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<p>związanych z wykonywaniem czynności w ramach SWKJ lub zleceń oraz</p> <p>(ii) personel i zespoły wykonujące zlecenia przekazują informacje firmie podczas wykonywania czynności w ramach SWKJ lub zleceń</p> <p>FA zaprojektowała procedury obejmujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasady komunikowania firmie wyników przestrzegania niezależności osobistej, - zasady komunikowania zespołom wykonującym zlecenie informacji zebranych w trakcie akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem, - przekazywanie firmie przez zespół wykonujący zlecenie informacji o kliencie, które zostały uzyskane podczas wykonywania zlecenia, które mogły spowodować, że firma odrzuciłaby relację z klientem lub konkretne zlecenie, gdyby informacje te były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia, - przekazywanie firmie przez zespół wykonujący zlecenie informacji o bieżących problemach związanych z audytem (np. nieprawidłowe przydzielenie personelu do zlecenia), które mogą wpływać na jakość, - zasady komunikowania polityk jakości biegłym rewidentom części składowych grupy (w tym spraw związanych z zarządzaniem jakością na poziomie zlecenia), - przekazywanie informacji przez zespoły wykonujące zlecenie kontrolerowi jakości wykonania zlecenia lub osobom udzielającym konsultacji? 			
8.6	Informacja i komunikacja	<p>Czy w celu zapewnienia, że:</p> <p>(i) informacje są przekazywane przez firmę do sieci firmy lub w jej obrębie, bądź do dostawców usług, o ile tacy są, umożliwiając sieci lub dostawcom usług wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wymogami sieci lub usługami sieci lub dostarczaniem przez nich zasobami oraz (zob. par. A113)</p> <p>(ii) informacje są przekazywane na zewnątrz, gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe lub w celu wspierania zrozumienia przez strony trzecie SWKJ</p> <p>FA zaprojektowała procedury obejmujące:</p>	123-126	KSKJ 1.33(d), KSKJ 1 A113 – A115	FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła wystarczających reakcji w odpowiedzi na oszacowane ryzyka jakości dotyczące informacji i komunikacji.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		<ul style="list-style-type: none"> - proces pozyskiwania z sieci lub od innych firm należących do sieci informacji o klientach innych firm należących do sieci, gdy występują wymogi dotyczące niezależności, które mają wpływ na firmę, - zasady przekazywania na zewnątrz informacji o wszelkich przypadkach naruszenia prawa i regulacji przez klienta, - zasady komunikacji z organami kontrolnymi i regulacyjnymi, - zasady komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór zgodnie z obowiązującymi wymogami prawnymi, - zamieszczanie informacji w sprawozdaniach z przejrzystości – ustalenie zakresu informacji, szczegółowości, poprawności, - zasady komunikacji z poprzednim i nowym audytorem, - zakazy komunikowania na zewnątrz firmy (prawo do prywatności, tajemnica zawodowa, zachowanie poufności) oraz - informowanie o sposobach komunikacji z FA w sprawach dotyczących SWKJ (adres, strona internetowa, adres poczty elektronicznej)? 			
8.7	Informacja i komunikacja	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury, które:</p> <p>(i) wymagają komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór podczas wykonywania badania sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie na temat tego, w jaki sposób SWKJ wspiera spójne wykonywanie zleceń badania spełniających wymogi jakości,</p> <p>(ii) uwzględniają, kiedy z innych przyczyn właściwe jest komunikowanie się ze stronami trzecimi na temat SWKJ firmy oraz</p> <p>(iii) uwzględniają informacje, które należy zapewnić podczas komunikacji na zewnątrz zgodnie z punktami (i) oraz (ii), w tym rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres oraz odpowiednią formę komunikacji?</p> <p>Czy FA ustaliła:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzaj klientów, dla których komunikacja z osobami sprawującymi nadzór jest obowiązkowa, - przyczyny, z powodu których właściwa jest komunikacja z osobami trzecimi oraz - sposób komunikowania się (kanały komunikacji), zakres udzielanych informacji i terminy ich przekazywania? 	127-131	KSKJ 1.34(e), KSKJ 1 A124 – A132	<p>FA nie zaprojektowała/ nie wdrożyła polityk i procedur dotyczących komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór podczas wykonywania badania sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie.</p> <p>FA nie ustaliła polityk i procedur, które uwzględniają, kiedy z innych przyczyn właściwe jest komunikowanie się ze stronami trzecimi.</p> <p>FA nie ustaliła polityk i procedur dotyczących formy, terminów i zakresu komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór/ osobami trzecimi.</p>

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

8.8	Informacja i komunikacja	Czy FA ustanowiła polityki i procedury administracyjne i księgowe, mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości, procedury oceny ryzyka oraz rozwiązania w zakresie kontroli i zabezpieczeń na potrzeby systemów przetwarzania informacji? Czy ustanowione mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości zapewniają przestrzeganie decyzji i procedur na wszystkich poziomach organizacyjnych firmy audytorskiej lub w odniesieniu do wszystkich osób i podmiotów biorących udział w badaniu, usłudze atestacyjnej innej niż badanie lub usłudze pokrewnej?	132	KSKJ 34-1, art. 64 ust. 1 pkt 4) Ustawy	FA nie ustaliła polityk i procedur administracyjnych i księgowych, mechanizmów wewnętrznej kontroli jakości, procedur oceny ryzyka oraz rozwiązań w zakresie kontroli i zabezpieczeń na potrzeby systemów przetwarzania informacji. Ustanowione przez FA mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości nie zapewniają przestrzeganie decyzji i procedur na wszystkich poziomach organizacyjnych firmy audytorskiej lub w odniesieniu do wszystkich osób i podmiotów biorących udział w badaniu, usłudze atestacyjnej innej niż badanie lub usłudze pokrewnej.
8.9	Informacja i komunikacja	Czy dla ustalonych w SWKJ dodatkowych celów jakości związanych z informacją i komunikacją, FA zidentyfikowała i oceniła ryzyka jakości, które mogłyby niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie tych celów jakości?	133	KSKJ 1 8(b), KSKJ 1.26	Dla ustalonych w SWKJ dodatkowych celów jakości związanych z informacją i komunikacją, FA nie zidentyfikowała i nie oceniła ryzyka jakości, które mogłyby niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie tych celów jakości.
8.10	Informacja i komunikacja	Czy dla dodatkowych celów jakości związanych z informacją i komunikacją FA zaprojektowała reakcje na zidentyfikowane ryzyko jakości, które przeciwdziałają temu ryzyku i mają wpływ na osiągnięcie tych celów jakości?	133	KSKJ 1 8(c), KSKJ 1.26	Dla ustalonych w SWKJ dodatkowych celów jakości związanych z informacją i komunikacją, FA nie zaprojektowała reakcji na zidentyfikowane ryzyko jakości, które przeciwdziałają temu ryzyku i mają wpływ na osiągnięcie tych celów jakości.
IX. Proces monitorowania i korygowania, w tym ocena SWKJ FA					
9.1	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA zaprojektowała oraz wdrożyła procedury SWKJ umożliwiające dokonanie oceny SWKJ, wymaganej przez par. 53–54 KSKJ 1, w odpowiednim terminie, jednego roku od dnia jego wdrożenia?	157	KSKJ 1.13	FA nie dokonała oceny SWKJ, wymaganej przez par. 53–54 KSKJ 1 w terminie jednego roku od dnia jego wdrożenia.
9.2	Proces monitorowania i korygowania	Czy zaprojektowane procedury monitorowania i korygowania: a) zapewniają stosowną, wiarygodną i aktualną informację o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu SWKJ, (b) umożliwiają podjęcie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie? Czy zaprojektowane procedury: - umożliwiają szybką identyfikację słabości powodując ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczyniając się do kultury ciągłego doskonalenia,	158-159	KSKJ 1.35, KSKJ 1.A138	FA nie zaprojektowała procedur monitorowania i korygowania zgodnie z par. 35 KSKJ 1.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		- dostarczają informacji, które umożliwiają zapobieganie słabościom poprzez reagowanie na ustalenia, które mogą, po pewnym czasie, prowadzić do tych słabości?			
9.3	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA monitoruje oraz ocenia adekwatność i skuteczność systemu wewnętrznej kontroli jakości?	160	KSKJ 1.35-1	FA nie monitoruje oraz nie ocenia adekwatności i skuteczności systemu wewnętrznej kontroli jakości.
9.4	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA przeprowadza coroczną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu?	161	KSKJ 1.35-1	FA nie przeprowadza corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości.
9.5	Proces monitorowania i korygowania	Czy dokumentacja corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości sporządzana jest w języku polskim i czy jest przechowywana przez okres co najmniej 8 lat?	162	KSKJ 1.35-1	Dokumentacja corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości nie jest sporządzana w języku polskim lub/oraz nie jest przechowywana przez okres co najmniej 8 lat.
9.6	Proces monitorowania i korygowania	Czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę: (a) przyczyny, dla których oszacowano ryzyka jakości, (b) projekt reakcji na to ryzyko? Czy na działania monitorujące FA składają się działania bieżące oraz okresowe działania monitorujące? Czy działania monitorujące obejmują inspekcję w trakcie procesu zleceń? Czy na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących mają wpływ: - wielkość, struktura i organizacja firmy, - zaangażowanie sieci firmy w działania monitorujące, - zasoby wykorzystywane w trakcie działań monitorujących, w tym korzystanie z aplikacji IT? Czy przeprowadzając działania monitorujące, FA rozważyła konieczność zmiany rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu działań monitorujących, zwłaszcza gdy ustalenia wskazują na potrzebę szerszych działań monitorujących?	163	KSKJ 1.37(a) i (b), KSKJ 1.A139–A142	Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA nie wzięła pod uwagę wymogów par. 37 a, b KSKJ 1.
9.7	Proces monitorowania i korygowania	Czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę projekt procesu oszacowania ryzyka przez firmę oraz proces monitorowania i korygowania? Czy rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących uwzględnia:	164	KSKJ 1.37(c), KSKJ 1.A143–A144	Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA nie wzięła pod uwagę wymogów par. 37 c KSKJ 1.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		- sposób zaprojektowania procesu oszacowania ryzyka przez firmę (np. scentralizowany lub zdecentralizowany proces lub częstotliwość przeglądu), - charakter i okoliczności funkcjonowania FA (np. skalowalność)?			
9.8	Proces monitorowania i korygowania	Czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę zmiany SWKJ? Czy zmiany SWKJ obejmują: - zmiany odnoszące się do zidentyfikowanej słabości w SWKJ, - zmiany celów jakości, ryzyk jakości lub reakcji jako wynik zmian rodzaju i okoliczności firmy oraz jej zleceń?	165	KSKJ 1.37(d), KSKJ 1.A145	Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA nie wzięła pod uwagę wymogów par. 37 d KSKJ 1.
9.9	Proces monitorowania i korygowania	Czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę wyniki poprzednich działań monitorujących, czy poprzednie działania monitorujące nadal są stosowne dla oceny SWKJ firmy i czy działania naprawcze odnoszące się do wcześniej zidentyfikowanych słabości były skuteczne?	166	KSKJ 1.37(e), KSKJ 1.A146–A147	Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA nie wzięła pod uwagę wymogów par. 37 e KSKJ 1.
9.10	Proces monitorowania i korygowania	Czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę inne stosowne informacje, w tym skargi i zarzuty dotyczące niewykonywania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy ustalonymi zgodnie z KSKJ 1, informacje z inspekcji zewnętrznych i informacje od dostawców usług? Czy inne stosowne informacje obejmują: - informacje przekazywane przez sieć firmy zgodnie z par. 50(c) i 51(b) na temat SWKJ firmy, w tym wymagań sieci lub usług sieciowych, które firma zawarła w swoim SWKJ, - informacje przekazywane przez dostawcę usług o zasobach, jakie firma wykorzystuje w swoim SWKJ, - informacje od organów nadzoru o jednostkach, dla których firma wykonuje zlecenia, które są udostępniane firmie, takie jak informacje od organu nadzoru papierów wartościowych o jednostce, dla której firma wykonuje zlecenia (np. nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym jednostki)?	167	KSKJ 1.37(f), KSKJ 1.A148–A150	Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA nie wzięła pod uwagę wymogów par. 37 f KSKJ 1.
9.11	Proces monitorowania i korygowania	Czy w swoich działaniach monitorujących FA zaprojektowała inspekcje zakończonych zleceń?	168	KSKJ 1.38	W swoich działaniach monitorujących FA nie zaprojektowała inspekcji zakończonych zleceń.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

9.12	Proces monitorowania i korygowania	<p>Czy projektując w swoich działaniach monitorujących inspekcję zakończonych zleceń FA wzięła pod uwagę sprawy omówione w par. 37?</p> <p>Czy podczas wyboru zakończonych zleceń do inspekcji FA wzięła pod uwagę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uwzględniając powstanie ryzyk jakości, rodzaje zleceń wykonywanych przez firmę, zakres doświadczenia firmy w wykonywaniu danego rodzaju zlecenia, rodzaje jednostek, dla których podejmowane są zlecenia (np.: jednostki, które są notowane na giełdzie papierów wartościowych, jednostki działające w branżach wschodzących, jednostki działające w branżach związanych z wysokim poziomem złożoności lub osądu, jednostki działające w branży, która jest nowa dla firmy) oraz czas pełnienia funkcji i doświadczenie partnerów odpowiedzialnych za zlecenia, - wyniki poprzednich inspekcji zakończonych zleceń, w tym dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie, - uwzględniając inne stosowne informacje, skargi lub zarzuty dotyczące partnera odpowiedzialnego za zlecenie, wyniki zewnętrznych inspekcji, w tym dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie, wyniki oceny przez firmę zaangażowania w jakość każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie? 	169-171	KSKJ 1.38(a), KSKJ 1.A151	Projektując w swoich działaniach monitorujących inspekcje zakończonych zleceń FA nie wzięła pod uwagę spraw omówionych w par. 37 KSKJ 1.
9.13	Proces monitorowania i korygowania	<p>Czy projektując w swoich działaniach monitorujących inspekcję zakończonych zleceń FA wzięła pod uwagę rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres innych działań monitorujących podejmowanych przez firmę oraz zlecenia i partnerów odpowiedzialnych za zlecenia objętych takimi działaniami monitorującymi?</p> <p>Czy wykorzystując dostępne informacje FA określiła:</p> <ul style="list-style-type: none"> - które zakończone zlecenia wybrać do inspekcji, - których partnerów odpowiedzialnych za zlecenie wybrać do inspekcji, - jak często wybierać partnera odpowiedzialnego za zlecenie do inspekcji, - które aspekty zlecenia rozważać, wykonując inspekcję zakończonego zlecenia? 	172	KSKJ 1.38(b), KSKJ 1.A152	Projektując w swoich działaniach monitorujących inspekcje zakończonych zleceń FA nie wzięła pod uwagę rodzaju, rozłożenia w czasie i zakres innych działań monitorujących podejmowanych przez firmę oraz zlecenia i partnerów odpowiedzialnych za zlecenia objętych takimi działaniami monitorującymi.
9.14	Proces monitorowania i korygowania	<p>Czy FA, cyklicznie, w odstępach określonych przez firmę, wybiera co najmniej jedno zakończone zlecenie dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie?</p>	173-174	KSKJ 1.38(c), KSKJ 1.A153- A154	FA nie przeprowadza inspekcji, cyklicznie, w odstępach określonych przez firmę, lub podczas przeprowadzanych inspekcji nie wybiera co najmniej jednego zakończonego

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

	<p>Czy procedury odnoszące się do inspekcji zakończonych zleceń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - określają jeden standardowy okres cyklu inspekcji, czy też okres cyklu inspekcji jest zróżnicowany w zależności od rodzaju zlecenia (np. inspekcja zakończonego zlecenia dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie wykonującego badania sprawozdań finansowych raz na trzy lata, a dla wszystkich pozostałych partnerów odpowiedzialnych za zlecenia raz na pięć lat), - określają kryteria wyboru zakończonych zleceń, z tym, że dla partnera odpowiedzialnego za zlecenie wykonującego badania sprawozdań finansowych, wybrane zlecenie(-a) obejmuje(-ą) zlecenie badania, - odnoszą się do wyboru partnerów odpowiedzialnych za zlecenia w sposób, który jest nieprzewidywalny, - odnoszą się do sytuacji, gdy jest to niezbędne lub odpowiednie, aby wybrać partnerów odpowiedzialnych za zlecenia częściej lub rzadziej niż w standardowym okresie ustalonym w polityce? <p>Na przykład: FA może wybierać partnerów odpowiedzialnych za zlecenia częściej niż standardowy okres ustalony w polityce firmy, gdy zidentyfikowała wiele słabości, które zostały ocenione jako poważne i ustaliła, że potrzebna jest częstsza cykliczna inspekcja u wszystkich partnerów odpowiedzialnych za zlecenie, partner odpowiedzialny za zlecenie wykonuje zlecenia dla jednostek działających w pewnej branży, gdzie występuje wysoki poziom złożoności lub osądu, zlecenie wykonane przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie było przedmiotem innych działań monitorujących, a wyniki tych działań były niezadowolające, partner odpowiedzialny za zlecenie wykonał zlecenie dla jednostki działającej w branży, w której ma on ograniczone doświadczenie, partner odpowiedzialny za zlecenie jest nowo mianowanym partnerem odpowiedzialnym za zlecenie lub niedawno dołączył do firmy z innej firmy lub innego systemu prawnego lub FA może odroczyć wybór partnera odpowiedzialnego za zlecenie (np. odroczenie o rok poza standardowy okres ustalony w polityce firmy), gdy zlecenia wykonywane przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie były przedmiotem innych działań monitorujących podczas standardowego okresu ustalonego w polityce firmy</p>			<p>zlecenie dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie.</p>
--	---	--	--	--

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		oraz wyniki innych działań monitorujących dostarczają wystarczających informacji o partnerze odpowiedzialnym za zlecenie (tj. mało prawdopodobne jest, że przeprowadzenie inspekcji zakończonych zleceń dostarczyłoby firmie dalszych informacji o partnerze odpowiedzialnym za zlecenie).			
9.15	Proces monitorowania i korygowania	Czy zaprojektowane polityki lub procedury wymagają od osób wykonujących działania monitorujące, aby posiadały kompetencje i możliwości, w tym miały wystarczającą ilość czasu, dla skutecznego wykonywania działań monitorujących?	175	KSKJ 1.39(a)	Zaprojektowane polityki lub procedury nie wymagają od osób wykonujących działania monitorujące, aby posiadały kompetencje i możliwości, w tym miały wystarczającą ilość czasu, dla skutecznego wykonywania działań monitorujących.
9.16	Proces monitorowania i korygowania	Czy zaprojektowane polityki lub procedury odnoszą się do obiektywizmu osób wykonujących działania monitorujące? Czy takie polityki lub procedury zakazują wykonywania inspekcji zlecenia przez członków zespołu wykonującego to zlecenie lub kontrolera jakości wykonania tego zlecenia? Czy projektując procedury FA uwzględniła zagrożenia wynikające z dokonywania przeglądu własnej pracy mogące wystąpić, gdy osoba, która wykonuje: - inspekcję zlecenia była, w przypadku badania sprawozdań finansowych, członkiem zespołu wykonującego zlecenie lub kontrolerem jakości wykonania tego zlecenia lub zlecenia za kolejny okres obrotowy lub dla wszystkich innych zleceń, członkiem zespołu wykonującego zlecenie lub kontrolerem jakości wykonania tego zlecenia, - inny rodzaj działań monitorujących, brała udział w projektowaniu, wykonywaniu lub działaniu monitorowanej reakcji?	176	KSKJ 1.39(b), KSKJ 1.A155–A156	Zaprojektowane polityki lub procedury nie odnoszą się do obiektywizmu osób wykonujących działania monitorujące. Polityki lub procedury nie zakazują wykonywania inspekcji zlecenia przez członków zespołu wykonującego to zlecenie lub kontrolera jakości wykonania tego zlecenia.
9.17	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA ocenia ustalenia w celu określenia, czy istnieją słabości, w tym w procesie monitorowania i korygowania? Czy do oceny ustaleń i identyfikacji słabości FA gromadzi ustalenia z wykonywania działań monitorujących, inspekcji zewnętrznych oraz innych stosownych źródeł? Czy FA stosuje profesjonalny osąd podczas ustalania, czy ustalenia, pojedynczo lub w połączeniu z innymi ustaleniami, świadczą o słabości w SWKJ? Czy dokonując osądu, FA bierze pod uwagę względną wagę ustaleń w kontekście celów jakości, ryzyk jakości, reakcji lub innych aspektów SWKJ, do którego się odnoszą? Czy dokonując osądu, podczas ustalania, czy ustalenia świadczą o słabości, FA bierze pod uwagę czynniki ilościowe i	177	KSKJ 1.40, KSKJ 1.A157–A162	FA nie ocenia ustaleń w celu określenia, czy istnieją słabości, w tym w procesie monitorowania i korygowania.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		jakościowe? (Np. ryzyka jakości i reakcje na nie, rodzaj ustaleń i ich rozległość oraz zakres działań monitorujących i zakres ustaleń). Czy proces oceny ustaleń i identyfikacji słabości, ocena zidentyfikowanych słabości, w tym przeprowadzanie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości, jest iteracyjny i nieliniowy?			
9.18	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA ocenia wagę i rozległość zidentyfikowanych słabości poprzez: (a) przeprowadzenie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości. Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur mających na celu przeprowadzenie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny, firma bierze pod uwagę rodzaj zidentyfikowanych słabości i ich możliwą wagę, (b) ocenę wpływu zidentyfikowanych słabości, pojedynczo i łącznie, na SWKJ?	178	KSKJ 1.41, KSKJ 1.A161, A163– A169	FA nie ocenia wagi i rozległości zidentyfikowanych słabości zgodnie z wymogami par. 41 KSKJ 1.
9.19	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA zaprojektowała i wdrożyła działania naprawcze w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości, które są odpowiedzią na wyniki analizy pierwotnej przyczyny tej słabości? Czy rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań naprawczych uwzględnia: - pierwotną przyczynę, - wagę i rozległość zidentyfikowanej słabości, a zatem od tego, jak pilnie należy się do niej odnieść, - skuteczność działań naprawczych w odniesieniu do pierwotnej przyczyny, takiej jak, czy firma musi wdrożyć więcej niż jedno działanie naprawcze w celu skutecznego zareagowania na pierwotną przyczynę lub czy musi wdrożyć działania naprawcze jako środki tymczasowe do czasu, gdy będzie w stanie wdrożyć skuteczniejsze działania naprawcze? Czy jeżeli zachodzi taka konieczność, działania naprawcze obejmują ustalenie dodatkowych celów jakości lub dodanie bądź modyfikację ryzyk jakości lub reakcji, z uwagi na uznanie, że nie są one odpowiednie? Czy jeżeli pierwotna przyczyna zidentyfikowanej słabości wiąże się z zasobem dostarczonym przez dostawcę usług, FA: - rozważa, czy nadal korzystać z zasobów dostarczanych przez tego dostawcę usług, - komunikuje sprawę dostawcy usług?	179	KSKJ 1.42, KSKJ 1.A170–A172	FA nie zaprojektowała i nie wdrożyła działań naprawczych w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości, które są odpowiedzią na wyniki analizy pierwotnej przyczyny tej słabości.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

9.20	Proces monitorowania i korygowania	Czy osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania, ocenia, czy działania naprawcze: (a) są odpowiednio zaprojektowane, aby zareagować na zidentyfikowane słabości i ich pierwotną przyczynę oraz ustala, że zostały one wdrożone, (b) wdrożone w celu zareagowania na wcześniej zidentyfikowane słabości są skuteczne?	180	KSKJ 1.43	Osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania, nie ocenia, czy działania naprawcze są odpowiednio zaprojektowane i wdrożone, zgodnie z wymogami par. 43 KSKJ 1.
9.21	Proces monitorowania i korygowania	Czy jeżeli ocena wskazuje, że działania naprawcze nie są odpowiednio zaprojektowane i wdrożone lub nie są skuteczne, osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania podejmuje odpowiednie działania w celu ustalenia, że działania naprawcze zostały odpowiednio zmodyfikowane tak, aby były skuteczne?	181	KSKJ 1.44	Osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania nie podejmuje odpowiednich działań w celu ustalenia, że działania naprawcze (jeśli są nieodpowiednie) zostały odpowiednio zmodyfikowane tak, aby były skuteczne.
9.22	Proces monitorowania i korygowania	Czy jeżeli ustalenia wskazują, że istnieje zlecenie, w przypadku którego podczas wykonywania zlecenia wymagane procedury zostały pominięte lub wydane sprawozdanie może być nieodpowiednie, reakcja FA obejmuje: (a) podejmowanie odpowiednich działań, aby przestrzegać stosownych standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych oraz (b) gdy sprawozdanie zostanie uznane za nieodpowiednie, rozważenie konsekwencji i podjęcie odpowiednich działań, w tym rozważenie, czy uzyskać poradę prawną?	182	KSKJ 1.45, KSKJ 1.A173	W przypadku istnienia zlecenia, podczas wykonywania którego wymagane procedury zostały pominięte lub wydane sprawozdanie może być nieodpowiednie FA nie reaguje zgodnie z wymogami par. 45 KSKJ 1.
9.23	Proces monitorowania i korygowania	Czy osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania, w odpowiednim czasie informuje osobę, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana z SWKJ oraz osobę, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ o: (a) opisie wykonanych działaniach monitorujących, (b) zidentyfikowanych słabościach, w tym o wadze i rozległości takich słabości oraz (c) działaniach naprawczych odnoszących się do zidentyfikowanych słabości?	183	KSKJ 1.46, KSKJ 1.A174	Osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania, nie informuje w odpowiednim czasie osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana z SWKJ oraz osoby, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ o sprawach opisanych w par. 46 KSKJ 1.
9.24	Proces monitorowania i korygowania	Czy FA informuje o sprawach opisanych w par. 46 (opis wykonanych działaniach monitorujących, zidentyfikowanych słabościach, w tym o wadze i rozległości takich słabości oraz działaniach naprawczych odnoszących się do zidentyfikowanych słabości) zespoły wykonujące zlecenie i inne osoby, którym przydzielono czynności w ramach SWKJ,	184	KSKJ 1.47	FA nie informuje o sprawach opisanych w par. 46 zespołów wykonujących zlecenie i innych osób, którym przydzielono czynności w ramach SWKJ.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		aby umożliwić im podjęcie szybkiego i odpowiedniego działania zgodnie z zakresem ich obowiązków?			
9.25	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	Czy osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ, ocenia w imieniu firmy SWKJ oraz czy oceny tej dokonuje się na określony moment w czasie i co najmniej raz w roku?	191	KSKJ 1.53, KSKJ 1.A187–A189	Osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ, nie dokonuje oceny w imieniu firmy SWKJ lub nie dokonuje tej oceny na określony moment w czasie i co najmniej raz w roku.
9.26	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	Czy w oparciu o ocenę osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ, formułuje w imieniu FA jeden z poniższych wniosków: (a) SWKJ zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele SWKJ są osiągnięte, (b) z wyjątkiem spraw związanych ze zidentyfikowanymi słabościami, które mają poważny, ale nie rozległy wpływ na projektowanie, wdrażanie i działanie SWKJ, SWKJ zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele SWKJ są osiągnięte, lub (c) SWKJ nie zapewnia firmie racjonalnej pewności, że cele SWKJ są osiągnięte?	192	KSKJ 1.54, KSKJ 1.A190–A195	Osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ nie formułuje w imieniu FA wniosków zgodnie z wymogami par. 54 KSKJ 1.
9.27	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	Czy jeżeli osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ dochodzi do wniosku opisanego w par. 54(b) (zidentyfikowanie słabości, które mają poważny, ale nie rozległy wpływ na projektowanie, wdrażanie i działanie SWKJ, SWKJ zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele SWKJ są osiągnięte) lub 54(c) (SWKJ nie zapewnia firmie racjonalnej pewności, że cele SWKJ są osiągnięte), FA: (a) podejmie szybkie i odpowiednie działania oraz (b) zakomunikuje: (i) zespołom wykonującym zlecenia oraz innym osobom, którym przydzielono czynności w ramach SWKJ, w zakresie, który jest stosowny do ich obowiązków oraz (ii) stronom trzecim zgodnie z politykami lub procedurami firmy, wymaganymi przez par. 34(e)?	193	KSKJ 1.55, KSKJ 1.A196– A198	W przypadku gdy osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ dochodzi do wniosku opisanego w par. 54(b) lub 54(c) FA nie podejmuje działań zgodnie z wymogami par. 55 KSKJ 1.
9.28	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	Czy FA dokonuje okresowych ocen wyników osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ oraz osoby, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ oraz czy dokonując tego, bierze pod uwagę ocenę SWKJ?	194	KSKJ 1.56, KSKJ 1.A199–A201	FA nie dokonuje okresowych ocen wyników osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ oraz osoby, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ oraz/lub nie bierze pod uwagę oceny SWKJ.

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

9.29	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	Czy FA przeprowadza coroczną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu?	195	KSKJ 1.56-1	FA nie przeprowadza corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu.
9.30	Dokumentacja SWKJ	Czy FA przygotowuje dokumentację swojego systemu wewnętrznej kontroli jakości, która jest wystarczająca do: (a) wspierania spójnego zrozumienia przez personel SWKJ, w tym zrozumienia ról i obowiązków personelu w odniesieniu SWKJ i wykonywania zleceń, (b) wspierania spójnego wdrażania i działania reakcji oraz (c) zapewnienia dowodów zaprojektowania, wdrożenia i działania reakcji, w celu wsparcia oceny SWKJ przez osobę, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ?	196	KSKJ 1.57, KSKJ 1.A202–A204	FA nie przygotowuje dokumentacji swojego SWKJ zgodnie z wymogami par. 57 KSKJ 1.
9.31	Dokumentacja SWKJ	Czy sporządzając dokumentację, FA włącza do niej: (a) identyfikację osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ oraz operacyjną odpowiedzialność za SWKJ, (b) cele jakości i ryzyka jakości firmy, (c) opis reakcji oraz jak reakcje firmy odpowiadają na ryzyka jakości, (d) w odniesieniu do procesu monitorowania i korygowania: (i) dowody wykonanych działań monitorujących, (ii) ocenę ustaleń i zidentyfikowanych słabości oraz związanej z nimi pierwotnej przyczyny, (iii) działania naprawcze mające na celu zareagowanie na zidentyfikowane słabości oraz ocenę projektu i wdrożenia takich działań naprawczych oraz (iv) komunikację dotyczącą monitorowania i korygowania oraz (e) podstawę wniosków wyciągniętych zgodnie z par. 54 KSKJ 1?	197	KSKJ 1.58, KSKJ 1.A205	FA, sporządzając dokumentację, nie włącza do niej wszystkich elementów wymaganych przez par. 58 KSKJ 1.
9.32	Dokumentacja SWKJ	Czy FA dokumentuje sprawy, o których mowa w par. 58 KSKJ 1, jeżeli odnoszą się one do wymogów sieci lub usług sieciowych oraz oceny wymogów sieci lub usług sieciowych zgodnie z par. 49(b) KSKJ 1?	198	KSKJ 1.59, KSKJ 1.A206	FA nie dokumentuje spraw, o których mowa w par. 58 odnoszących się do wymogów sieci lub usług sieciowych oraz oceny wymogów sieci lub usług sieciowych zgodnie z par. 49(b).
9.33	Dokumentacja SWKJ	Czy FA ustaliła okres dla przechowywania dokumentacji SWKJ, który jest wystarczający, aby umożliwić firmie monitorowanie projektowania, wdrażania i działania SWKJ	199	KSKJ 1.60	FA nie ustaliła okresu dla przechowywania dokumentacji SWKJ, który jest wystarczający, aby umożliwić firmie

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		firmy lub dłuższy okres, jeśli jest to wymagane przez przepisy prawa lub regulacje?			monitorowanie projektowania, wdrażania i działania SWKJ firmy.
9.34	Dokumentacja SWKJ	Czy FA, dokumentację corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości sporządza w języku polskim i przechowuje ją przez okres co najmniej 8 lat?	200	KSKJ 1.60-1	Dokumentacja corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości FA nie jest sporządzona w języku polskim i/lub nie przechowuje się jej przez okres co najmniej 8 lat.
X. Wymogi sieci lub usługi sieciowe					
10.1	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	Czy jeśli FA należy do sieci i gdy ma to zastosowanie, uzyskuje zrozumienie: (a) wymogów ustalonych przez sieć dotyczących SWKJ firmy, w tym wymogów wobec firmy dotyczących wdrożenia lub wykorzystania zasobów lub usług zaprojektowanych lub w inny sposób zapewnionych przez sieć lub za jej pośrednictwem (tj. wymogi sieci), (b) wszelkich usług lub zasobów zapewnionych przez sieć, które firma zdecyduje się wdrożyć lub wykorzystać podczas projektowania, wdrażania lub działania SWKJ firmy (tj. usługi sieciowe) oraz (c) obowiązków firmy w zakresie wszelkich działań niezbędnych do wdrożenia wymogów sieci lub korzystania z usług sieciowych? Czy FA pozostaje odpowiedzialna za swój SWKJ, w tym zawodowe osądy dokonywane podczas projektowania, wdrażania i działania SWKJ oraz czy nie pozwala, aby zgodność z wymogami sieci lub korzystanie z usług sieciowych naruszało wymagania KSKJ 1?	185-186	KSKJ 1.48, KSKJ 1.A19, A175,A176	FA nie uzyskuje zrozumienia wymogów sieciowych, usług sieciowych oraz obowiązków firmy w zakresie wszelkich działań niezbędnych do wdrożenia wymogów sieci lub korzystania z usług sieciowych. Zgodność SWKJ z wymogami sieci lub korzystanie z usług sieciowych narusza wymagania KSKJ 1.
10.2	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	Czy na podstawie zrozumienia uzyskanego w par. 48 (wymogi sieci oraz usługi sieciowe) FA: (a) określa, w jaki sposób wymogi sieci lub usługi sieciowe są stosowne i uwzględniane w SWKJ firmy, w tym w jaki sposób mają być wdrażane oraz (b) ocenia czy, a jeśli tak, to w jaki sposób, wymogi sieci lub usługi sieciowe muszą zostać dostosowane lub uzupełnione przez firmę, aby były odpowiednie do stosowania w ramach jej SWKJ?	187	KSKJ 1.49, KSKJ 1.A178-A180	Na podstawie zrozumienia uzyskanego w par. 48 FA nie określa, w jaki sposób wymogi sieci lub usługi sieciowe są stosowne i uwzględniane w SWKJ firmy, w tym w jaki sposób mają być wdrażane oraz nie ocenia w jaki sposób muszą zostać dostosowane lub uzupełnione przez firmę, aby były odpowiednie do stosowania w ramach jej SWKJ.
10.3	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	Czy jeśli sieć wykonuje działania monitorujące związane z SWKJ firmy, FA:	188	KSKJ 1.50, KSKJ 1.A181	W przypadku wykonywania przez sieć działań monitorujących związanych z SWKJ

Załącznik 13A SWKJ_LISTA KONTROLNA

		(a) określa wpływ działań monitorujących wykonywanych przez sieć na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących firmy wykonywanych zgodnie z par. 36–38, (b) określa obowiązki firmy w związku z działaniami monitorującymi, w tym wszelkie powiązane działania firmy oraz (c) jako część oceny ustaleń i identyfikacji słabości, o których mowa w par. 40, w odpowiednim czasie uzyskuje wyniki działań monitorujących z sieci?			firmy, FA nie postępuje zgodnie z wymogami par. 50 KSKJ 1.
10.4	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	Czy FA zaprojektowała procedury mające na celu: (a) uzyskanie zrozumienia ogólnego zakresu działań monitorujących podejmowanych przez sieć w firmach należących do sieci, w tym działań monitorujących w celu ustalenia, że wymogi sieci zostały odpowiednio wdrożone w firmach należących do sieci oraz w jaki sposób sieć będzie komunikować wyniki swoich działań monitorujących firmie, (b) uzyskanie co najmniej raz w roku informacji z sieci o ogólnych wynikach działań monitorujących sieci w firmach należących do sieci, jeżeli ma to zastosowanie oraz (i) przekazanie informacji, odpowiednio, zespołom wykonującym zlecenie i innym osobom, którym przydzielono działania w ramach SWKJ, aby umożliwić im podjęcie szybkich i odpowiednich działań zgodnie z ich obowiązkami oraz (ii) rozważenie wpływu informacji na SWKJ firmy?	189	KSKJ 1.51, KSKJ 1.A182–A184	FA nie zaprojektował procedur zgodnie z wymogami par. 51 KSKJ 1.
10.5	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	Czy jeśli FA identyfikuje słabości w wymogach sieci lub usługach sieciowych: (a) przekazuje sieci stosowne informacje o zidentyfikowanej słabości oraz (b) zgodnie z par. 42 opracowuje i wdraża działania naprawcze w celu zareagowania na skutki zidentyfikowanej słabości w wymogach sieci lub usługach sieciowych?	190	KSKJ 1.52, KSKJ 1.A185– A186	W przypadku identyfikacji słabości w wymogach sieci lub usługach sieciowych FA nie postępuje zgodnie z wymogami par. 52 KSKJ 1.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

Uwagi:

- 1. Zakres przeprowadzonych w trakcie kontroli testów uzależniony jest od specyfiki kontrolowanej firmy audytorskiej i ryzyk z tym związanych.**
- 2. Dokumentowanie przeprowadzonych czynności oraz ustaleń następuje poprzez wypełnienie Załącznika 13 SWKJ_LISTA.**

Cel procedur:

Sprawdzenie, czy firma audytorska opracowała system wewnętrznej kontroli jakości spełniający cele krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu 220 (Zmienionego) ustanowionych uchwałą Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r.

Kryteria oceny:

- uchwała Nr 38/I/2022 Rady PANA z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu 220 (Zmienionego);
- ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (art. 50, art. 64 – 67, art. 68 – 87) (dalej: UoBR);
- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. (art. 4-5, art. 17) (dalej: Rozp. nr 537/2014);
- ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (art. 66) (dalej: UoR);
- ustawa AML - ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz.U. 2021 poz.1132 ze zm.).

Nr testu	Obszar	Nr pytania z załącznika 13A	Opis testu
1	System wewnętrznej kontroli jakości	1.1	Ustal czy FA dokonała aktualizacji SWKJ do nowych przepisów KSKJ 1 oraz datę ich wprowadzenia (najpóźniej 01.01.2023 r.)
2	System wewnętrznej kontroli jakości	1.2	Ustal czy FA zaprojektowała swój SWKJ zgodnie z zakresem określonym w par. 1 KSKJ 1, tj. do wszystkich rodzajów świadczonych usług.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

3	System wewnętrznej kontroli jakości	1.3	<p>Pozyskaj od FA pisemną informację w zakresie wskazania w treści SWKJ odniesienia do następujących ośmiu elementów:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) proces oszacowania ryzyka przez firmę; b) ład korporacyjny i przywództwo; c) stosowne wymogi etyczne; d) akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń; e) wykonywanie zlecenia; f) zasoby; g) informacje i komunikacja oraz h) proces monitorowania i korygowania. <p><i>(FA może używać innej terminologii lub innych założeń koncepcyjnych do opisywania elementów swojego SWKJ, jakkolwiek brak racjonalnego uzasadnienia nieujęcia w SWKJ wybranego elementu oznaczać będzie nieefektywne zaprojektowanie SWKJ zgodnie z nowymi standardami.)</i></p>
4	System wewnętrznej kontroli jakości	1.4	Sprawdź czy FA ustaliła w SWKJ, że osoba odpowiedzialna za SWKJ, co najmniej raz w roku, dokonuje oceny czy SWKJ zapewnia FA racjonalną pewność, że cele systemu, o których mowa w paragrafie 14(a) i (b) KSKJ 1, są osiągane.
5	System wewnętrznej kontroli jakości	1.5	Oceń strategię i „model biznesowy” firmy w kontekście proporcjonalności zaprojektowanych elementów SWKJ.
6	System wewnętrznej kontroli jakości	1.5	Na podstawie art. 65 ust. 2 ustawy uzyskaj od FA, jeśli uznasz to za niezbędne, dokument, w którym miałyby ona wykazać, że stosowane przez nią mechanizmy kontroli wewnętrznej (również polityki, procedury, rozwiązania organizacyjne) są odpowiednie do skali i stopnia złożoności czynności wykonywanych przez tę FA, biegłych rewidentów lub podwykonawców działających w jej imieniu i na jej rzecz.
7	System wewnętrznej kontroli jakości	1.6	<p>Pozyskaj delegację odpowiedzialności ze strony kierownictwa najwyższego szczebla dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność oraz konieczność rozliczenia się z SWKJ, b) osoby, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ, c) osoby, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za konkretne aspekty SWKJ, w tym: <ul style="list-style-type: none"> (i) zgodność z wymogami niezależności oraz (ii) proces monitorowania i korygowania. <p>Alternatywnie uzyskaj stosowne oświadczenia od osoby delegującej i przyjmującej delegację tej odpowiedzialności.</p>
8	System wewnętrznej kontroli jakości	1.7 1.8	<p>Pozyskaj od kierownictwa najwyższego szczebla (jeśli funkcje te zostały delegowane) oświadczenie zawierające uzasadnienie dla powierzenia zakresów odpowiedzialności za SWKJ (ostateczna, operacyjna, operacyjna za dane aspekty SWKJ) poszczególnym osobom.</p> <p>W przypadku wątpliwości w osądzie, pozyskaj życiorysy osób, które przyjęły i sprawują dany zakres odpowiedzialności za SWKJ oraz dokumenty potwierdzające ich doświadczenie (teczki osobowe). Na podstawie powyższych danych oceń kwalifikacje tych osób pod kątem skutecznego pełnienia przez te osoby powierzonej funkcji.</p>
9	System wewnętrznej kontroli jakości	1.9	Ustal czy struktura organizacyjna funkcjonująca w FA umożliwia, że osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ, zgodność z wymogami niezależności oraz proces monitorowania i korygowania, ma bezpośrednią linię komunikacji z osobą, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i konieczność rozliczenia się z SWKJ.
10	System wewnętrznej kontroli jakości	1.10	<p>Sprawdź czy FA ustaliła:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) polityki i procedury zapewniające, aby: <ul style="list-style-type: none"> a) właściciele, wspólnicy (w tym komplementariusze) lub udziałowcy (akcjonariusze), członkowie zarządu lub innego organu zarządzającego, członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego FA lub podmiotu powiązanego z FA nie ingerowali w przeprowadzanie badania w sposób zagrażający niezależności lub obiektywizmowi biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie w imieniu FA,

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> b) pracownicy i inne osoby, z których usług korzysta lub które nadzoruje, i które biorą bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, posiadali odpowiednią wiedzę i doświadczenie w zakresie przydzielonych im obowiązków oraz aby wykonywane przez nich zlecenie badania było zgodne z obowiązującymi dla tego zlecenia standardami badania oraz obowiązującymi wymogami ustawowymi w zakresie niezależności oraz rotacji FA i KBR, c) zlecenie niektórych czynności badania w ramach umowy, o której mowa w art. 48 ust. 2, nie wpływało negatywnie na jakość wewnętrznej kontroli jakości FA oraz nie ograniczało możliwości sprawowania przez Agencję nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ustawy lub rozporządzenia nr 537/2014 przez FA i biegłych rewidentów działających w jej imieniu, d) zlecenie usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej było przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu i wymogami ustawowymi; <ul style="list-style-type: none"> 2) polityki i procedury przeprowadzania badań, wykonywania usług atestacyjnych innych niż badania i usług pokrewnych, przeprowadzania szkoleń, nadzorowania i oceniania działań pracowników oraz tworzenia akt badań, o których mowa w art. 67 ust. 4, oraz akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badania oraz akt zleceń usług pokrewnych; 3) rozwiązania organizacyjne: <ul style="list-style-type: none"> a) zapobiegające zagrożeniom dla niezależności FA oraz biegłych rewidentów działających w jej imieniu, a także mające na celu wykrywanie zagrożeń, ich eliminowanie lub zarządzanie nimi oraz ich ujawnianie przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej, b) dotyczące postępowania w przypadku incydentów mogących mieć poważne skutki dla rzetelności czynności podejmowanych przez FA lub biegłych rewidentów działających w jej imieniu w zakresie badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej oraz sposobu dokumentowania takich incydentów; 4) procedury administracyjne i księgowo, mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości, procedury oceny ryzyka oraz rozwiązania w zakresie kontroli i zabezpieczeń na potrzeby systemów przetwarzania informacji; mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości zapewniają przestrzeganie decyzji i procedur na wszystkich poziomach organizacyjnych FA lub w odniesieniu do wszystkich osób i podmiotów biorących udział w badaniu, usłudze atestacyjnej innej niż badanie lub usłudze pokrewnej; 5) polityki wynagrodzeń, w tym polityki udziału w zyskach, określające odpowiednie zachęty do osiągnięcia wysokiej jakości badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej, uwzględniając, że kwota przychodów, które biegły rewident lub FA uzyskują ze świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie jest brana pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie uzyskiwania wysokiej jakości badania oraz nie stanowi elementu wynagrodzenia jakichkolwiek osób biorących udział w badaniu lub mogących na nie wpłynąć; 6) w przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego: <ul style="list-style-type: none"> a) mechanizm rotacji KBR, b) mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci rozporządzenia nr 537/2014, c) procedury określające tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonania zlecenia a KBR, o których mowa w art. 8 ust. 6 zdanie drugie rozporządzenia nr 537/2014.
11	System wewnętrznej kontroli jakości	1.11	Sprawdź czy SWKJ i powiązane z nim polityki i procedury sporządzono w języku polskim.
12	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	2.1	Ustal czy dla wszystkich usług FA stosuje proces oszacowania ryzyka na poziomie zlecenia/ na poziomie klienta.
13	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	2.2, 2.6,	Ustal czy FA zidentyfikowała dodatkowe cele jakości wynikające z jej charakteru i okoliczności FA lub jej zleceń.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

		2.7	Oceń, czy przy identyfikacji dodatkowych celów jakości, FA uzyskała zrozumienie warunków, zdarzeń, okoliczności, działań lub zaniechań, które mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości.
14	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	2.3	Ustal czy dla celów jakości FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka jakości z nimi związane. Oceń czy proces oszacowania ryzyk jakości został odpowiednio i wystarczająco udokumentowany (uwzględnij skalowalność).
15	Proces oszacowania ryzyka przez firmę	2.4 2.5	Oceń czy FA zaprojektowała i wdrożyła reakcje w celu odpowiedzi na ryzyka jakości w taki sposób, który bazuje na przyczynach dokonania danego oszacowania ryzyk jakości i odpowiada na nie. Oceń także czy określono rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres zaprojektowanych reakcji.
16	Ład korporacyjny i przywództwo	3.1, 3.2	Ustal czy w SWKJ określono cele odnoszące się do ładu korporacyjnego i przywództwa. Sprawdź czy cele te obejmują co najmniej: <ul style="list-style-type: none"> a) kulturę FA, b) odpowiedzialność kierownictwa za jakość oraz obowiązek rozliczenia kierownictwa z jakości, c) działania i zachowania kierownictwa FA świadczące o zaangażowaniu w jakość, d) odpowiednie dostosowanie struktury organizacyjnej, przydziału ról i umocowania, aby umożliwiły zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SWKJ, e) planowanie zapotrzebowania na zasoby (w tym finansowe) oraz pozyskiwanie, alokowanie lub przydzielanie zasobów adekwatnie do zaangażowania FA w jakość.
17	Ład korporacyjny i przywództwo	3.3	Przeprowadź z kierownictwem wywiad na temat stosowanych metod i narzędzi promujących jakość. Zwróć uwagę, czy promowanie kultury jakości obejmuje również podwykonawców lub inne osoby realizujące czynności badania. Pozyskaj informacje o podejmowanych działaniach/komunikatach kierownictwa (spotkania, szkolenia, publikacje/periodyki, oświadczenia, komunikaty itp.). Oceń, czy przeprowadzone przez kierownictwo działania obejmowały: <ul style="list-style-type: none"> a) podkreślenie roli FA w służbie interesowi publicznemu, b) podkreślenie znaczenia etyki zawodowej, c) podkreślenie odpowiedzialności całego personelu za jakość związaną z wykonywaniem zleceń.
18	Ład korporacyjny i przywództwo	3.4	Ustal przy pomocy jakich mierników (np. wskaźników takich jak ilość badań, w których stwierdzono naruszenia etyki zawodowej, ilość zażaleń i skarg dotyczących realizacji zleceń niezgodnie ze standardami wykonywania zawodu czy odpowiednimi regulacjami prawnymi) FA monitoruje przestrzeganie wartości i postaw zawodowych tworzących kulturę FA. Uzyskaj dane o kształtowaniu się powyższych mierników w bieżącym i poprzednim roku. Oceń powyższe wyniki w kontekście modelu biznesowego oraz ilości wykonywanych zleceń.
19	Ład korporacyjny i przywództwo	3.5	Ustal w jaki sposób, wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych uwzględniane są w procesie modyfikacji SWKJ, w tym w zakresie zasad wynagradzania, awansowania i sankcji. Rozważ ustanowione zasady i praktykę przydzielania zadań, oceny wyników, wynagradzania, awansów oraz polityki szkoleniowej i oceń, czy zapewnienie jakości pracy jest w nich podkreślone jako nadrzędne.
20	Ład korporacyjny i przywództwo	3.6	Zrozum i oceń, czy: <ul style="list-style-type: none"> – system zarządzania wynikami i nagradzania zachęca do zachowań zgodnych z kulturą firmy; – kwota przychodu, jaki biegły rewident lub FA uzyskuje z tytułu świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie wchodzi w skład oceny pracy i wynagrodzenia jakiegokolwiek osoby zaangażowanej lub mogącej wywrzeć wpływ na przeprowadzenie badania; – FA posiada proces sankcjonowania pracy lub zachowań niskiej jakości, ale także uznawania i nagradzania pozytywnego wkładu w jakość badania;

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> - FA wprowadza ramy odpowiedzialności dla partnerów i pracowników, aby zapewnić wyciąganie wniosków w przypadku zidentyfikowania problemów z jakością oraz czy osoby te są pociągane do odpowiedzialności w sprawiedliwy sposób; - FA zapewnia, że interes publiczny przeważa nad interesami finansowymi przy podejmowaniu strategicznych decyzji.
21	Ład korporacyjny i przywództwo	3.7	Ustal w jaki sposób i z jaką częstotliwością FA dokonuje okresowej oceny wyników osób, którym przydzielono ostateczną i operacyjną odpowiedzialność za SWKJ. Pozyskaj przykłady powyższych ocen.
22	Ład korporacyjny i przywództwo	3.8	Zrozum i oceń następujące aspekty: <ul style="list-style-type: none"> - jak liderzy żyją i demonstrują wartości firmy, - jakie kanały komunikacji są wykorzystywane do dostarczania otwartych i spójnych komunikatów, - w jaki sposób liderzy sprawiają, że audytorzy czują się doceniani za wykonywaną pracę, - czy firma audytorska podaje do publicznej wiadomości ocenę swojego sposobu promowania kultury w swoim raporcie przejrzystości? (wyzwania związane z kulturą audytu, podjęte kroki i monitorowanie).
23	Ład korporacyjny i przywództwo	3.9	Ustal jakie kanały komunikacji są wykorzystywane w FA w celu promowania jakości. Pozyskaj przykłady wykorzystania poszczególnych kanałów komunikacji
24	Ład korporacyjny i przywództwo	3.10	Pozyskaj informacje o obowiązującej w FA strukturze organizacyjnej. Oceń czy role, obowiązki oraz umocowania w ramach zaprojektowania, wdrożenia i działania SWKJ zostały przydzielone osobom posiadającym odpowiednie kompetencje oraz dysponującym odpowiednimi zasobami (czas, zasoby intelektualne i technologiczne).
25	Ład korporacyjny i przywództwo	3.11	Ustal w jaki sposób FA planuje aktualne i przewidywane zapotrzebowanie na zasoby ludzkie, intelektualne i technologiczne. Sprawdź jakie narzędzia (programy, arkusze) są wykorzystywane do tego celu.
26	Ład korporacyjny i przywództwo	3.12	Ustal w jaki sposób FA reaguje na nieprzewidziane potrzeby w zakresie zasobów. Czy reakcje te zostały spisane w postaci procedur lub polityk? Pozyskaj informacje jakie działania są podejmowane w przypadku nieobecności w pracy kluczowego personelu. Ustal w jaki sposób zaspokajane są nieprzewidziane potrzeby na zasoby intelektualne i technologiczne (np. w przypadku zmiany przepisów, awarii sprzętu).
27	Stosowne wymogi etyczne	4.1, 4.2	Ustal czy w SWKJ określono cele odnoszące się do stosownych wymogów etycznych. Sprawdź czy cele te obejmują co najmniej obowiązki: <ul style="list-style-type: none"> a) FA i jej personelu w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienia stosownych wymogów etycznych, którym podlega firma i zlecenia firmy, - wypełniania swoich obowiązków w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, którym podlega firma i zlecenia firmy, b) innych w tym sieci, firm należących do sieci, osób z sieci lub z firm należących do sieci lub dostawców usług, którzy podlegają stosownym wymogom etycznym, którym podlega firma i zlecenia firmy w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienia stosownych wymogów etycznych, które mają do nich zastosowanie oraz - wypełniania swoich obowiązków w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych, które mają do nich zastosowanie.
28	Stosowne wymogi etyczne	4.3 4.4	Oceń, czy ustanowione procedury uwzględniają podstawowe zasady etyki zawodowej Kodeksu etyki: <ul style="list-style-type: none"> a) uczciwość, b) obiektywizm, c) kompetencje zawodowe i należyta staranność, d) zachowanie tajemnicy informacji oraz e) profesjonalną postawę. oraz czy są wzmacniane w szczególności przez:

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> – kierownictwo firmy, – edukację i szkolenie, – nadzorowanie oraz – proces postępowania w razie nieprzestrzegania zasad. <p>Ustal w jaki sposób, wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych uwzględniane są w procesie modyfikacji SWKJ w zakresie odpowiednich wymogów etycznych.</p>
29	Stosowne wymogi etyczne	4.5	Ustal w jaki sposób FA komunikuje wymogi niezależności całemu personelowi oraz podwykonawcom i usługodawcom. Ustal czy personel i zespoły wykonujące zlecenie przekazują FA odpowiednie informacje bez obawy przed represjami, takie jak sytuacje, które mogą stwarzać zagrożenia dla niezależności lub naruszenia odpowiednich wymogów etycznych
30	Stosowne wymogi etyczne	4.6	Sprawdź grupę KBR, kontrolerów jakości wykonania zlecenia oraz innych członków zespołu badającego czy oświadczenia o niezależności złożono przed przystąpieniem do badania, czy spełniają wymogi art. 69–73 ustawy oraz rozdziału 290/291 Kodeksu etyki?
31	Stosowne wymogi etyczne	4.6	Uzyskaj listę zleceń z udziałem podwykonawców i osób, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy oraz dla próby potwierdź, czy FA uzyskała od nich zapewnienie (np. w formie udokumentowanego zobowiązania się) przestrzegania ustanowionych zasad i procedur kontroli jakości w zakresie zasad etyki zawodowej, niezależności, rotacji KBR oraz rotacji FA. Oceń w jaki sposób FA weryfikuje uzyskane, od podwykonawców i osoby, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy, oświadczenia.
32	Stosowne wymogi etyczne	4.6	Przeanalizuj konsultacje w zakresie wymogów etycznych oraz dotyczących niezależności. Oceń, czy właściwie zidentyfikowano zagrożenia utraty niezależności oraz czy podjęto stosowne działania. Przeanalizuj podejmowane działania naprawcze w przypadkach naruszenia niezależności, stosowność, terminowość tych działań, czy w skutek tych działań zmieniono procedury (np. przyjmowania zlecenia oraz kontynuacji współpracy z klientem), czy rozważano nałożenie kar w stosunku do osób odpowiedzialnych.
33	Stosowne wymogi etyczne	4.7	Ustal czy FA ustanowiła polityki i procedury w zakresie zakazu żądania i przyjmowania korzyści majątkowych i osobistych przez KBR, FA, jej pracowników uczestniczących w przeprowadzaniu badania oraz osobę fizyczną, biorącą bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje KBR lub FA, a także osoby blisko z nimi związane.
34	Stosowne wymogi etyczne	4.8	Sprawdź czy w SWKJ FA określiła długotrwale angażowanie do przeprowadzania zlecenia, które jako zagrożenie zażyłości jest omawiane w kodeksie etyki. Ustal jakie zabezpieczenia ustalono dla tego zagrożenia niezależności. Uzyskaj informację od FA ile wynosi przeciętny okres współpracy z klientami oraz czy wystąpiły przypadki wskazujące na możliwość zagrożenia niezależności. Jeżeli tak – ustal czy FA zastosowała zabezpieczenia ustalone w SWKJ.
35	Stosowne wymogi etyczne	4.9	Przeanalizuj listę zleceń dotyczących badań ustawowych JZP i sprawdź czy FA gromadzi odpowiednie dane, tak aby mogła monitorować czy spełnia wymogi dotyczące rotacji. Oceń czy FA przestrzega wymogów dotyczących: <ul style="list-style-type: none"> – długości trwania pierwszego zlecenia (dotyczy wszystkich badań ustawowych, w tym również nie JZP), – maksymalnego czasu nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą FA, – okresu przeprowadzania badania ustawowego w tej samej JZP przez KBR, – okresu karencji dla FA oraz dla KBR, – mechanizmu stopniowej rotacji w odniesieniu do biegłych rewidentów oraz kontrolerów jakości biorących udział w badaniu ustawowym.
36	Stosowne wymogi etyczne	4.10	Ustal listę klientów audytowych niebędących JZP, u których wykonano badania, ustal czy przynajmniej w jednym roku, w okresie ostatnich 5 lat, przychód FA z tytułu wszystkich wykonanych w danym roku obrotowym usług na rzecz jednostki stanowił co najmniej 40% całkowitego rocznego przychodu FA. Sprawdź czy wystąpiły takie przypadki i czy wówczas zlecenie badania było kontynuowane? (Ustawa art. 70)

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

37	Stosowne wymogi etyczne	4.11	Ustal listę klientów audytowych będących JZP, u których wykonano badania ustawowe, ustal otrzymane całkowite wynagrodzenie od JZP za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych sprawdź czy wynosi ono ponad 15 % całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez FA przeprowadzającą badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych. Oceń działania podjęte przez FA w przypadku wystąpienia takich przypadków, czy został ujawniony ten fakt komitetowi audytu, czy omówiono z nim zagrożenia niezależności oraz zastosowano odpowiednie zabezpieczenia dla ograniczenia tych zagrożeń. Czy takie zlecenie poddano kontroli jakości wykonania zlecenia (kjaw)? Czy okres, w którym całkowite wynagrodzenie od JZP przekracza 15 % wynagrodzenia FA jest dłuższy niż 2 lata? (rozporządzenie nr 537/2014 art. 4 ust. 3 akapit drugi).
38	Stosowne wymogi etyczne	4.11	Ustal czy u klientów audytowych występowały usługi nieaudytowe, czy są to usługi dozwolone, czy zachowano limit tych usług oraz czy zostały zatwierdzone przez komitet audytu po przeprowadzeniu odpowiedniej oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności. Ustal czy FA zwracała się z wnioskiem do PANA/KNA celem zwolnienia z limitu, o których mowa w art. 4 ust. 2 akapit pierwszy rozporządzenia nr 537/2014, ustal czy FA nie przekroczyła okresu zwolnienia. Ustal wysokość wynagrodzenia za usługi nieaudytowe, oceń czy wynagrodzenie to było znaczące w stosunku do wynagrodzenia za badanie ustawowe, czy przeprowadzono konsultacje pod kątem niezależności przed zatwierdzeniem tych usług. Oceń wyniki tych konsultacji oraz działania podjęte w przypadku wystąpienia zagrożenia niezależności.
39	Stosowne wymogi etyczne	4.12	Ustal należności przeterminowane od klientów audytowych, oceń ich wielkość bezwzględną oraz w relacji do całkowitych przychodów od klienta audytowego i do całości działalności FA. Oceń czy te zaległości mogą stanowić zagrożenie utraty niezależności, oceń działania podjęte przez FA, czy są one zgodne z polityką FA, czy rozważono nie podjęcie dalszej współpracy?
40	Stosowne wymogi etyczne	4.13	Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury w celu zidentyfikowania, oceny i zareagowania na zagrożenia dla zgodności ze stosowanymi wymogami etycznymi dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> – zidentyfikowania, komunikowania, oceny i raportowania wszelkich naruszeń stosownych wymogów etycznych oraz – odpowiedniego reagowania na przyczyny i konsekwencje naruszeń w odpowiednim czasie. Ustal, czy w ramach powyższej procedury zaprojektowano odpowiednie działania obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> – informowanie odpowiedniego personelu o naruszeniach stosownych wymogów etycznych, – ocenę znaczenia naruszenia i jego wpływu na zgodność ze stosowanymi wymogami etycznymi, – kroki, które należy podjąć w celu zadowalającego zareagowania na konsekwencje naruszenia, w tym także podkreślenie, że takie działania należy podjąć tak szybko, jak to możliwe, – ustalenie, czy zgłosić naruszenie stronom trzecim, takim jak osoby sprawujące nadzór nad jednostką, której dotyczy naruszenie lub zewnętrzny organ nadzoru oraz – ustalenie odpowiednich działań, które należy podjąć w stosunku do osoby(-ób) odpowiedzialnej(-ych) za naruszenie.
41	Stosowne wymogi etyczne	4.14	Sprawdź czy FA posiada procedury monitorujące czy cały personel złożył pisemne potwierdzenia dotyczące niezależności, czy podejmuje odpowiednie działania w stosunku do osób, które tego nie uczyniły lub zrobiły to po terminie. Oceń czy FA rozwiązuje faktyczne lub potencjalne problemy ujawnione w potwierdzeniach. Sprawdź grupę KBR, kontrolerów jakości wykonania zlecenia oraz innych członków zespołu badającego, czy dostępne są ich potwierdzenia, czy złożono je w terminie oraz na właściwym jednolitym wzorze. Dokonaj powyższych czynności w stosunku do osób nowo zatrudnionych.
42	Stosowne wymogi etyczne	4.15	Sprawdź czy FA posiada polityki lub procedury dla przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygania skarg i zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy.
43	Stosowne wymogi etyczne	4.16	Przeprowadź wywiad z przedstawicielami kierownictwa FA oraz odrębnie z KBR przeprowadzającymi badanie i zidentyfikuj zlecenia badania, gdzie udział w zleceniu kierownictwa dotyczył istotnych kwestii czy też był znaczący czasowo. Dla tak zidentyfikowanych zleceń oceń, jak to nadmierne zaangażowanie przedstawicieli kierownictwa (jeśli inni niż KBR) odnosi się do obowiązujących norm czy stosowanych w tej firmie

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			praktyk oraz czy nie występują przesłanki czy dowody na to, że mogło ono wpłynąć bądź wpłynęło na obiektywizm i niezależność KBR. Oceń działania podjęte przez FA i/lub KBR w przypadku wystąpienia zagrożenia niezależności.
44	Stosowne wymogi etyczne	4.17, 4.18	Pozyskaj informacje o strukturze pracowników pod kątem posiadanego przez nich doświadczenia w audycie. Oceń FA zatrudnia odpowiednią ilość osób z większym doświadczeniem. Ustal czy FA regularnie szkoli swoich pracowników w zakresie obowiązujących standardów wykonywania zawodu oraz wymogów ustawowych odnoszących się do poszczególnych rodzajów usług świadczonych przez FA.
45	Akceptacja i kontynuacja	5.1, 5.2	Ustal czy w SWKJ określono cele odnoszące się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń. Sprawdź czy cele te obejmują co najmniej: a) osądy FA czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub konkretne zlecenie na podstawie: – informacji uzyskanych na temat rodzaju i okoliczności zlecenia, uczciwości i wartości etycznych klienta oraz – zdolności FA do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, b) weryfikację czy priorytety finansowe i operacyjne FA nie prowadzą do niewłaściwych osądów dotyczących tego, czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub konkretne zlecenie.
46	Akceptacja i kontynuacja	5.3	Spotkaj się z odpowiednim partnerem w celu zrozumienia i oceny zasad/polityk i procedur rozpoczęcia/kontynuowania współpracy z klientem/przyjęcia nowego zlecenia od dotychczasowego klienta w FA. Zrozum i oceń te zasady/polityki i procedury, w tym ocenę ryzyka związanego z klientem. Zrozum i oceń, w jaki sposób model biznesowy i wielkość firmy zostały uwzględnione w zasadach/politykach i procedurach rozpoczęcia/kontynuowania współpracy z klientem/przyjęcia nowego zlecenia od dotychczasowego klienta.
47	Akceptacja i kontynuacja	5.4	Uzyskaj standardowy formularz/check-listę. Na próbie zleceń różnych typów oceń udokumentowanie zakresu informacji, które FA pozyskuje przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem oraz konkretnych zleceń. Sprawdź, czy powyższe informacje odnoszą się do takich kwestii jak: – rodzaj jednostki, dla której wykonywane jest zlecenie, w tym złożoność jej struktury własnościowej i kierownictwa, – rodzaj działalności klienta, w tym jego praktyki biznesowe, – informacje na temat postawy głównych właścicieli klienta, kluczowego kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór wobec takich zagadnień jak agresywna interpretacja standardów rachunkowości oraz środowisko kontroli wewnętrznej, – czy klient agresywnie dąży do utrzymania wynagrodzenia firmy na tak niskim poziomie jak to możliwe, – oznaki ograniczenia zakresu pracy narzuconego przez klienta, – oznaki, że klient mógł być zaangażowany w pranie brudnych pieniędzy lub w inną działalność przestępczą, – przyczyny proponowanego powołania firmy i niepowołanie dotychczasowej firmy, – tożsamość i biznesowa reputacja stron powiązanych.
48	Akceptacja i kontynuacja	5.4	Oceń zasady/polityki i procedury przyjęte w reakcji na ryzyko prania pieniędzy w ramach zasad/polityk i procedur rozpoczęcia/kontynuowania współpracy z klientem/przyjęcia nowego zlecenia od dotychczasowego klienta. Ustal czy określono informacje, które należy zebrać w powyższym zakresie oraz skąd należy je pozyskać (zapytania, przeszukiwanie Internetu, baz danych, dyskusje ze stronami trzecimi).
49	Akceptacja i kontynuacja	5.5	Poproś o obowiązujący w FA formularz/check-listę. Na próbie zleceń różnych typów przetestuj udokumentowanie spełnienia wymogów odnośnie udokumentowania poniższych kwestii: – dostępność odpowiednich zasobów do wykonania zlecenia, – posiadanie dostępu do informacji w celu wykonania zlecenia lub do osób, które takie informacje dostarczają oraz – czy firma i zespół wykonujący zlecenie są w stanie wypełnić swoje obowiązki w odniesieniu do stosownych wymogów etycznych.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<p>W wyborze próby weź pod uwagę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ryzyka wynikające z modelu biznesowego, - nietypowe dla firmy zlecenia (szczególnie duże, z nietypowych dla firmy branż, zawierających nietypowe dla firmy wymogi regulacyjne), - zlecenia z istotnym udziałem podwykonawców i osób, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy (BR współpracujący z FA na podstawie umowy zlecenia).
50	Akceptacja i kontynuacja	5.6, 5.7	Pozyskaj informacje odnośnie sposobu kalkulacji wynagrodzenia za badanie, świadczenie usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych. Oceń czy w kalkulacjach tych uwzględniono pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje (art. 80 ust. 2 Ustawy).
51	Akceptacja i kontynuacja	5.6, 5.7	<p>Na próbie zleceń różnych typów przetestuj udokumentowanie spełnienia wymogów odnośnie udokumentowania kalkulacji wynagrodzeń stosownie do wymogów art. 80 ust. 2 Ustawy.</p> <p>W wyborze próby weź pod uwagę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ryzyka wynikające z modelu biznesowego, - nietypowe dla firmy zlecenia (szczególnie duże, z nietypowych dla firmy branż, zawierających nietypowe dla firmy wymogi regulacyjne), - zlecenia z istotnym udziałem podwykonawców i osób, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy (BR współpracujący z FA na podstawie umowy zlecenia).
52	Akceptacja i kontynuacja	5.8	Uzyskaj na piśmie wskazanie sytuacji rozpoczęcia przez firmę procedury wycofania się ze zlecenia po 1 stycznia 2023 r. Poproś o udokumentowanie wszystkich przypadków tego procesu po 1 stycznia 2023 r. Oceń zgodność z procedurą firmy oraz z wymogami zawartymi w ustawie i Kodeksie etyki.
53	Akceptacja i kontynuacja	5.8	Przejrzyj korespondencję z organem regulacyjnym dotyczącą wycofania się ze zlecenia lub ze zlecenia i współpracy z klientem i rozważ ich odpowiedniość. Potwierdź, dla wybranych przypadków, czy szczegóły zostały odpowiednio zaraportowane do komitetu audytu.
54	Akceptacja i kontynuacja	5.8	Przejrzyj listę klientów/zleceń audytowych, z których firma wycofała się lub które straciła od czasów ostatniej kontroli i omów znaczące sprawy z partnerem zarządzającym ryzykiem. Uzyskaj szczegóły powodów utraty klienta bądź wycofania się
55	Akceptacja i kontynuacja	5.9	<p>Oceń racjonalność zasad firmy, procedur postępowania w sytuacjach, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - po zaakceptowaniu lub kontynuacji relacji z klientem lub określonego zlecenia firma uzyskuje informacje, które skłoniłyby ją do odrzucenia relacji z klientem lub określonego zlecenia, gdyby te informacje były znane przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub określonego zlecenia; lub - firma jest zobowiązana przez prawo lub przepisy do zaakceptowania relacji z klientem lub określonego zlecenia. <p>Sprawdź czy procedury te obejmują przykładowo następujące działania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozważenie przez FA wpływu informacji na wykonanie zlecenia - przekazanie przez FA informacji partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie i poproszenie go o zwiększenie zakresu i częstotliwości kierowania i nadzoru nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz przeglądu ich pracy, - przydzielenie do zlecenia bardziej doświadczonego personelu, - ustalenie, że należy wykonać kontrolę jakości wykonania zlecenia.
56	Akceptacja i kontynuacja	5.10	<p>Uzyskaj o standardowy formularz/check-listę odnośnie udokumentowania czy . FA oraz KBR przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spełniają zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy; - istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania; - dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> - osoba wyznaczona jako KBR posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania. <p>Na próbie zleceń różnych typów przetestuj udokumentowanie spełnienia wymogów. W wyborze próby weź pod uwagę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ryzyka wynikające z modelu biznesowego, - nietypowe dla firmy zlecenia (szczególnie duże, z nietypowych dla firmy branż, zawierających nietypowe dla firmy wymogi regulacyjne), - zlecenia z istotnym udziałem podwykonawców i osób, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy. <p><i>Kwestionariusz zawierający odpowiedzi typu „tak/nie” nie dokumentuje uzyskania przez firmę „racjonalnej pewności” w przedmiotowym zakresie.</i></p>
57	Akceptacja i kontynuacja	5.11, 5.12	Uzyskaj na piśmie wskazanie sytuacji konfliktu interesów, które miały miejsce w przeszłości (lub oświadczenie o braku takich sytuacji). Poproś o udokumentowanie tego procesu. Na przykładzie wskazanych sytuacji wystąpienia konfliktu interesów oceń zgodność postępowania firmy z procedurą firmy oraz z wymogami zawartymi w ustawie i Kodeksie etyki .
58	Wykonanie zlecenia	6.1, 6.2	<p>Ustal czy w SWKJ określono cele odnoszące się do wykonania zlecenia.</p> <p>Sprawdź czy cele te obejmują co najmniej:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) zrozumienie i wypełnienie przez zespoły wykonujące zlecenie swoich obowiązków w związku ze zleceniami, w tym, jeśli ma to zastosowanie, całościową odpowiedzialność partnerów odpowiedzialnych za zlecenie za zarządzanie i zapewnienie jakości podczas zlecenia oraz za wystarczające i odpowiednie zaangażowanie w trakcie całego zlecenia, b) odpowiednie dostosowanie charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu kierowania i nadzoru nad zespołami wykonującymi zlecenie oraz przeglądu wykonanej pracy w zależności od rodzaju i okoliczności zleceń oraz zasobów przydzielonych lub udostępnionych zespołom wykonującym zlecenie, a praca wykonywana przez mniej doświadczonych członków zespołu jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie, c) odpowiednie zastosowanie przez zespoły wykonujące zlecenie zawodowego osądu i, gdy ma to zastosowanie ze względu na rodzaj zlecenia, zawodowego sceptycyzmu, d) podejmowanie konsultacji w sprawach trudnych lub spornych oraz wdrażanie uzgodnionych wniosków, e) zgłaszanie FA i rozstrzyganie rozbieżności opinii wewnątrz zespołu wykonującego zlecenie lub między zespołem wykonującym zlecenie a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach SWKJ firmy, f) zebranie dokumentacji zlecenie w odpowiednim czasie po dacie sprawozdania ze zlecenia oraz odpowiednie utrzymywanie jej i przechowywanie w celu zaspokojenia potrzeb firmy i przestrzegania przepisów prawa, regulacji, stosownych wymogów etycznych lub standardów zawodowych?
59	Wykonanie zlecenia	6.3	<p>Ustal czy FA ustanowiła polityki lub procedury adresujące wymóg zweryfikowania przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie czy charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zostały zaplanowane i wykonane zgodnie z politykami lub procedurami firmy, standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz - są odpowiednie do charakteru i okoliczności zlecenia badania oraz zasobów przydzielonych lub udostępnionych zespołowi wykonującemu zlecenie przez firmę.
60	Wykonanie zlecenia	6.6, 6.4	<p>Ustal czy FA ustanowiła polityki lub procedury potwierdzające sprawowanie nadzoru nad pracami zespołu wykonującego zlecenie. Sprawdź czy w ramach nadzoru wymagane jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> - śledzenie postępów zlecenia badania, co obejmuje monitorowanie: <ul style="list-style-type: none"> ➤ postępów w stosunku do planu badania,

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ czy osiągnięty został cel wykonanej pracy oraz ➤ bieżącej adekwatności przydzielonych zasobów, ➤ podejmowanie odpowiednich działań w celu zareagowania na kwestie pojawiające się podczas zlecenia, w tym, na przykład, ponowne przydzielenie planowanych procedur badania bardziej doświadczonym członkom zespołu wykonującego zlecenie, gdy dane kwestie są bardziej złożone niż początkowo przewidywano, – identyfikowanie spraw do konsultacji lub rozważenia przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie podczas zlecenia badania, – zapewnianie coachingu i szkoleń w miejscu pracy, aby pomóc członkom zespołu wykonującego zlecenie w rozwijaniu umiejętności lub kompetencji, w tym zapewnienie że praca mniej doświadczonych członków zespołu jest weryfikowana przez bardziej doświadczone osoby, – stworzenie środowiska, gdzie członkowie zespołu wykonującego zlecenie zgłaszają swoje obawy bez strachu przed odwetem, – odpowiednia dokumentacja wykonanej pracy oraz czasu i zakresu sprawowanego nadzoru.
61	Wykonanie zlecenia	6.5	<p>Ustal, czy w SWKJ FA ustanowiła obowiązek informowania przez partnera odpowiedzialnego za badanie członków zespołu o ich odpowiedzialności. Pozyskaj informacje w jaki sposób przebiega komunikacja pomiędzy partnerem a zespołem oraz w jaki sposób jest ona dokumentowana. Na wybranym przykładzie sprawdź, czy partner poinformował członków zespołu o:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obowiązku przyczyniania się do zarządzania i zapewniania jakości na poziomie zlecenia poprzez ich osobiste zachowanie, komunikację i działania; – obowiązku pozostawania dociekliwym i wyczulonym na nieświadomą lub świadomą stronniczość biegłego rewidenta przy stosowaniu zawodowego sceptycyzmu podczas zbierania i oceny dowodów badania ; – obowiązku wypełniania stosownych wymogów etycznych; – obowiązkach odpowiednich partnerów, gdy w przeprowadzanie zlecenia badania zaangażowany jest więcej niż jeden partner; – obowiązkach odpowiednich członków zespołu wykonującego zlecenie w zakresie wykonywania procedur badania oraz bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie w zakresie kierowania, nadzoru i przeglądu pracy mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie; – znaczeniu rozumienia celów wykonywanej pracy oraz szczegółowych instrukcji dotyczących rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu planowanych procedur badania, przedstawionych w ogólnej strategii badania i planie badania; – obowiązku reagowania na zagrożenia dla zapewnienia jakości oraz oczekiwanej reakcji zespołu wykonującego zlecenie (na przykład, ograniczenia budżetu lub zasobów nie powinny skutkować modyfikacją planowanych procedur badania lub niewykonaniem planowanych procedur badania przez członków zespołu wykonującego zlecenie).
62	Wykonanie zlecenia	6.7, 6.8	<p>Ustal czy FA ustanowiła polityki lub procedury potwierdzające dokonanie przeglądu pracy wykonującego zlecenie przez partnera. Sprawdź czy polityki/procedury obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – metody przeglądu znaczących spraw, – metody przeglądu znaczących osądów , w tym tych dotyczących trudnych lub spornych spraw zidentyfikowanych podczas zlecenia badania oraz wyciągniętych wniosków, – metody przeglądu innych spraw, które, według zawodowego osądu partnera odpowiedzialnego za zlecenie, są stosowne – odpowiednią dokumentację wykonanej pracy oraz czasu i zakresu przeprowadzonego przeglądu.
63	Wykonanie zlecenia	6.9	<p>Ustal, czy w SWKJ ustalono polityki lub procedury ograniczające możliwe utrudnienia w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu na poziomie zlecenia. Uwzględnij, że utrudnienia w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu na poziomie zlecenia mogą obejmować następujące kwestie</p>

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> – ograniczenia budżetowe, które mogą zniechęcać do korzystania z zasobów posiadających wystarczające doświadczenie lub kwalifikacje techniczne, w tym ekspertów, niezbędnych do badań jednostek, gdzie specjalistyczna wiedza techniczna lub specjalistyczne umiejętności są konieczne dla skutecznego zrozumienia, oszacowania i reakcji na ryzyka oraz przemyślanego krytycznego zadawania pytań kierownictwu; – krótkie terminy, które mogą mieć negatywny wpływ na zachowania osób wykonujących pracę oraz osób kierujących, nadzorujących i dokonujących przeglądu. Na przykład, zewnętrzna presja czasu może tworzyć ograniczenia skutecznej analizy złożonych informacji; – brak współpracy lub niepotrzebna presja wywierana przez kierownictwo, która może niekorzystnie wpływać na zdolność zespołu wykonującego zlecenie do rozwiązywania złożonych lub spornych kwestii; – niewystarczające zrozumienie jednostki i jej otoczenia, jej systemu kontroli wewnętrznej i mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, co może ograniczać zdolność zespołu wykonującego zlecenie do dokonywania odpowiednich osądów oraz przemyślanego kwestionowania stwierdzeń kierownictwa; – trudności w uzyskaniu dostępu do zapisów, obiektów, pewnych pracowników, klientów, dostawców lub innych, co może skutkować stronniczością zespołu wykonującego zlecenie co do wyboru źródeł dowodów badania oraz poszukiwaniem dowodów badania z łatwiej dostępnych źródeł; – nadmierne poleganie na zautomatyzowanych narzędziach i technikach, co może skutkować brakiem krytycznej oceny dowodów badania przez zespół wykonujący zlecenie.
64	Wykonanie zlecenia	6.10	Oceń zasady/polityki i procedury FA dotyczące konsultacji, w tym: kryteria, jakie FA stosuje przy kwalifikacji danego zlecenia lub obszarów świadczonych usług atestacyjnych lub pokrewnych jako wymagających obowiązkowych konsultacji (np. jednostki giełdowe, obszary o wysokim ryzyku). W przypadku braku takiego wymogu uzyskaj uzasadnienie braku potrzeby przeprowadzania konsultacji dla takich zleceń, szczególnie zagadnienia, jakie FA kwalifikuje do wymagających konsultacji w przypadku pozostałych zleceń.
65	Wykonanie zlecenia	6.10	Dla próby zleceń wymagających obowiązkowych konsultacji oceń, czy przeprowadzono konsultacje, a w przypadku braku konsultacji uzyskaj zrozumienie przyczyn nieprzeprowadzenia konsultacji dla takich zleceń. Dla próby konsultacji dla wybranych powyżej zleceń wymagających obowiązkowych konsultacji oceń, czy: <ul style="list-style-type: none"> – przeprowadzone konsultacje i wypracowane wnioski zostały odpowiednio udokumentowane w dokumentacji zlecenia, – charakter i zakres takich formalnych konsultacji zostały uzgodnione ze stroną, z którą się konsultowano, – wnioski wynikające z konsultacji zostały zaimplementowane oraz – konsultant posiadał odpowiednią wiedzę, wysoką pozycję zawodową i doświadczenie.
66	Wykonanie zlecenia	6.10	Dla próby konsultacji dla pozostałych zleceń oceń, czy: <ul style="list-style-type: none"> – przeprowadzone konsultacje i wypracowane wnioski zostały odpowiednio udokumentowane w dokumentacji zlecenia, – charakter i zakres takich formalnych konsultacji zostały uzgodnione ze stroną, z którą się konsultowano, – wnioski wynikające z konsultacji zostały zaimplementowane oraz – konsultant posiadał odpowiednią wiedzę, wysoką pozycję zawodową i doświadczenie.
67	Wykonanie zlecenia	6.11	Oceń zasady/polityki i procedury dotyczące rozwiązywania problemu rozbieżnych opinii.
68	Wykonanie zlecenia	6.11	Uzyskaj zestawienie przypadków rozbieżności opinii, wraz z odpowiednią dokumentacją, i oceń, czy: <ul style="list-style-type: none"> – wyciągnięte wnioski są odpowiednie, – wnioski te zostały udokumentowane i wdrożone oraz – nie wydawano sprawozdania z badania do czasu rozwiązania danej sprawy.
69	Wykonanie zlecenia	6.12	Oceń zasady/polityki i procedury FA dotyczące dokumentacji zlecenia oraz zapewnienia poufności, przechowywania, dostępności i możliwości odzyskania dokumentacji.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

70	Wykonanie zlecenia	6.12	Wybierz próbę zleceń za okres od ostatniej kontroli/ kontrolowany okres, z uwzględnieniem ryzyka, i oceń, czy dokumentacje zleceń zostały zgromadzone zgodnie z polityką FA, w tym dochowane zostały terminy zamknięcia akt badania, akt zleceń atestacyjnych innych niż badanie oraz akt zleceń pokrewnych wynikające z przyjętych polityk FA w tym zakresie (maksymalnie 60 dni). Zwróć uwagę na sytuację, w której dla jednego klienta zostało zrealizowane więcej niż jedno zlecenie w danym okresie.
71	Wykonanie zlecenia	6.12	Wybierz próbę zleceń za okres od ostatniej kontroli/ kontrolowany okres, z uwzględnieniem ryzyka, i oceń, czy dla tych zleceń FA zastosowała w sposób zgodny ze swoimi politykami/ zasadami i procedurami kontrole zabezpieczające przed niedozwoloną zmianą w dokumentacji zlecenia lub jej utratą oraz zapewniające integralność, dostępność i odzyskiwalność dokumentacji zlecenia.
72	Wykonanie zlecenia	6.12	Dla próby zleceń za okres od ostatniej kontroli/ kontrolowany okres, z uwzględnieniem ryzyka, uzyskaj wgląd do akt zlecenia, w celu potwierdzenia, iż akta te istnieją oraz oceń, czy są one przechowywane zgodnie z politykami/ zasadami i procedurami FA w tym zakresie. Dla akt zleceń, dla których wynikający z polityk firmy i obowiązujących przepisów okres przechowywania już upłynął, oceń, czy FA zastosowała polityki/ zasady i procedury w tym zakresie.
73	Wykonanie zlecenia	6.13	Oceń w rozmowie z osobami odpowiedzialnymi za metodykę zlecenia (rozumianą jako np. pisemne lub elektroniczne podręczniki, narzędzia komputerowe lub inne formy standardowej dokumentacji oraz specyficznych materiałów z wytycznymi dotyczącymi branży lub przedmiotu zlecenia) i na podstawie oglądu przedstawionej dokumentacji w tym zakresie, czy jest ona aktualna oraz czy w szczególności adresuje ona: <ul style="list-style-type: none"> – sposoby komunikacji do zespołu wykonującego zlecenie informacji o zleceniu w celu zrozumienia przez niego celów wykonywanej pracy, – systemy IT, w szczególności oprogramowanie służące do wykonania usługi atestacyjnej lub pokrewnej, pod kątem oceny sposobu przechowywania tych systemów, ich aktualizacji oraz osoby odpowiedzialnej, jak również związku tych systemów z kontrolą jakości w FA oraz wpływu na kontrolę, – proces odwzorowania i przestrzegania mających zastosowanie standardów i przepisów prawa związanych ze zleceniem, włączając w to proces szkoleń i nauczania personelu, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ➤ wytyczne opracowane w celu wyjaśnienia, jak metodyka FA powinna być stosowana przy zleceniach dotyczących specyficznych branż czy jednostek, ➤ proces wdrażania zmian w przepisach prawa i krajowych standardach wykonywania zawodu oraz bieżących problemów w świadczeniu usług atestacyjnych lub pokrewnych,, ➤ procesy służące zapewnieniu aktualności wszystkich zasad i procedur, w tym zmian w metodyce firmy w zakresie świadczenia usług atestacyjnych lub pokrewnych,, wzorcach sprawozdania/ raportu biegłego rewidenta czy wzorcach sprawozdań kierowanych do osób sprawujących nadzór (wraz z zapewnieniem właściwej i terminowej komunikacji do odpowiedniego personelu dotycząca zmian wprowadzonych do metodyki badania firmy i wzorców sprawozdań), z uwzględnieniem wyników zewnętrznych i wewnętrznych kontroli w tym zakresie, – metodykę FA w zakresie przeprowadzania usług atestacyjnych lub pokrewnych , w tym wytyczne pod kątem badania technologii informatycznych, w tym podejście w firmie do korzystania ze specjalistów w dziedzinie badania, w tym IT i innych ekspertów, w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ➤ sposób testowania kompletności i dokładności raportów wykorzystywanych, w szczególności przy badaniu, w tym sposób, w jaki FA rozróżnia poleganie na raportach, dla których ogólne kontrole IT i kontrole IT programów są efektywne od raportów, dla których ogólne kontrole IT i kontrole IT programów nie były testowane lub testy wykazały ich nieefektywność oraz ➤ sposób, w jaki FA ocenia słabości ogólnych kontroli IT oraz wpływ nieefektywnych ogólnych kontroli IT, ➤ wymogi i zakres szkoleń dla pracowników w zakresie znajomości metodyki świadczenia usług atestacyjnych lub pokrewnych, z różnych obszarów badania (również IT).

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

74	Wykonanie zlecenia	6.13	Ustal, czy i kiedy miały miejsce zmiany metodyki świadczenia usług atestacyjnych lub pokrewnych oraz kiedy i w jaki sposób zostały zakomunikowane personelowi FA.
75	Wykonanie zlecenia	6.13	W przypadku istotnych zmian metodyki świadczenia usług atestacyjnych lub pokrewnych przetestuj wdrożenie tych zmian.
76	Wykonanie zlecenia	6.14	Ustal czy FA ustanowiła polityki lub procedury zapewniające, że akta badania oraz akta usług atestacyjnych innych niż badanie i usług pokrewnych, zawierają wszystkie elementy wymagane przez przepisy art. 67 ust. 4 ustawy. Sprawdź spełnienie powyższych wymogów na podstawie oglądu akt wybranych do kontroli.
77	Wykonanie zlecenia	6.15	Dla wybranej próby badań JZP pozyskaj informacje o długości okresu współpracy z FA. Ustal czy wystąpiły przypadki współpracy powyżej 5 lat. Ponadto zweryfikuj czy FA przestrzegała 3-letniego okresu karencji, w przypadku podjęcia ponownie współpracy z daną JZP.
78	Wykonanie zlecenia	6.15	Ustal czy FA ustanowiła mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu poza KBR. Dla wybranej próby sprawdź, czy mechanizm ten został wdrożony.
79	Wykonanie zlecenia	6.15	Ustal czy FA ustanowiła politykę określającą tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonania zlecenia a KBR. Omów z osobą odpowiedzialną za SWKJ, czy spory miały miejsce w okresie od ostatniej kontroli/ za kontrolowany okres. Uzyskaj oświadczenie od kierownictwa FA w tym zakresie. W przypadku wystąpienia takich przypadków oceń, czy nastąpiła reakcja FA, a jak tak, to czy była ona zgodna z obowiązującymi zasadami/politykami i procedurami FA oraz zapisami Ustawy i rozporządzenia nr 537/2014 w tym zakresie.
80	Zasoby	7.1, 7.2	Ustal czy w SWKJ określono cele odnoszące się do pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przydzielania zasobów w odpowiednim czasie. Sprawdź czy cele te obejmują co najmniej: <ul style="list-style-type: none"> a) zatrudnianie, rozwijanie i utrzymywanie personelu, który posiada kompetencje i możliwości w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – spójnego wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości, w tym posiada wiedzę lub doświadczenie stosowne do zleceń wykonywanych przez firmę lub – wykonywania czynności lub wypełniania obowiązków związanych z funkcjonowaniem SWKJ firmy, b) zapewnienie, że personel wykazuje zaangażowanie w jakość poprzez swoje działania i zachowania, rozwija i utrzymuje odpowiednie kompetencje do wykonywania swoich ról i jest w odpowiednim czasie rozliczany lub doceniany poprzez terminowe oceny, wynagrodzenia, awanse i inne zachęty, c) pozyskiwanie osób ze źródeł zewnętrznych, (tj. z sieci, z innej firmy należącej do sieci lub od dostawcy usług), gdy firma nie posiada wystarczającego lub odpowiedniego personelu, aby umożliwić działanie SWKJ firmy lub wykonywanie zleceń, (tj. z sieci, z innej firmy należącej do sieci lub od dostawcy usług), d) przydzielanie do każdego zlecenia członków zespołu wykonującego zlecenie, w tym partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który posiada odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym dysponuje wystarczającym czasem, aby spójnie wykonywać zlecenia spełniające wymogi jakości, e) do wykonywania czynności w ramach SWKJ przydzielanie osób, które mają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, aby wykonać takie czynności, f) pozyskiwanie lub rozwijanie, wdrażanie, utrzymywanie i wykorzystywanie odpowiednich zasobów technologicznych, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz wykonywanie zleceń, g) pozyskiwanie lub rozwijanie, wdrażanie, utrzymywanie i wykorzystywanie odpowiednich zasobów intelektualnych, aby umożliwić działanie SWKJ firmy oraz spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości, a także zapewnienie, że zasoby intelektualne są spójne ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, gdzie ma to zastosowanie,

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			h) pozyskiwanie od dostawców usług takich zasobów ludzkich, technologicznych lub intelektualnych, które są odpowiednie do wykorzystania w SWKJ firmy oraz podczas wykonywania zleceń, biorąc pod uwagę cele jakości, o których mowa w paragrafie 32 (d),(e),(f) oraz (g)?
81	Zasoby	7.3	Zapoznaj się ze strukturą organizacyjną i uregulowaniami wewnętrznymi FA oraz: a) oceń, czy struktura organizacyjna zawiera jasny podział stanowisk, b) oceń założenia przyjęte przez FA, w celu określenia kompetencji pracowników wymaganych na poszczególnych szczeblach lub stanowiskach, c) sprawdź, czy FA posiada politykę rozwoju kariery pracowników (awansu) oraz ich wynagradzania, d) zapoznaj się z organizacją systemu pracy (regulamin pracy, zasady/regulamin pracy zdalnej/hybrydowej).
82	Zasoby	7.3	Oceń proces rekrutacji personelu: a) sprawdź czy i w jaki sposób FA monitoruje zapotrzebowanie na personel, b) zapoznaj się z przebiegiem rekrutacji w FA (wszczęcie rekrutacji, weryfikacja, rozmowy kwalifikacyjne, podejmowanie decyzji), c) oceń założenia przyjęte przez FA, w celu określenia kompetencji wymaganych od nowo zatrudnionych pracowników oraz oceń sposób weryfikacji kompetencji kandydatów w procesie rekrutacji, d) oceń, czy FA zapewnia nowo przyjętym pracownikom odpowiednie szkolenia wstępne (zapoznanie się z kulturą jakości, środowiskiem IT, programami wspomagającymi pracę itp.). Dla wybranej próby nowo zatrudnionych pracowników oceń odpowiedniość procesu rekrutacji.
83	Zasoby	7.4	Oceń proces okresowej oceny personelu: a) oceń proces ustalania celów personelu, b) oceń przyjęte przez FA procedury oceny personelu (monitorowanie ciągłe, częstotliwość ocen okresowych, zakres oceny, proces komunikowania wyników), c) zapoznaj się z zaplanowanymi przez FA reakcjami na wyniki oceny personelu, a w tym: – pochwały, awanse, nagrody i inne zachęty itp., – nagany, kary, postępowania dyscyplinarne itp., – działania zaradcze np. rozmowy, szkolenia., d) oceń zaplanowane przez FA ogólne reakcje na wyniki oceny personelu (analiza procesu, wyniki, wnioski, działania zaradcze), e) dla wybranych biegłych rewidentów (partnerów) oceń dokumentację dotyczącą ich ostatniej oceny i celów wyznaczonych na kolejny rok, f) dla wybranej grupy personelu działu audytu przydzielonego do zleceń badania oceń dokumentację dotyczącą ich ostatniej oceny i ich celów wyznaczonych na kolejny rok, g) dla wybranej próby awansów personelu oceń stosowanie się do procedur FA, w tym wewnętrznych zasad wynagradzania, h) dla wybranej próby wszczętych postępowań dyscyplinarnych wobec personelu w związku z negatywną oceną okresową oceń stosowanie się do procedur FA, i) oceń ogólną reakcję FA na wyniki ostatniej oceny okresowej pracowników.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

84	Zasoby	7.4	Oceń proces utrzymywania i rozwoju kompetencji personelu: a) oceń proces w FA, mający na celu zapewnienie, że wszyscy biegli rewidenci (partnerzy) odbywają odpowiednie coroczne doskonalenie zawodowe, b) sprawdź w oparciu o dostępną w FA ewidencję, czy wszyscy biegli rewidenci - objęci obowiązkiem obligatoryjnego doskonalenia zawodowego - wypełnili ten obowiązek w ciągu kolejnych trzech lat od czasu ostatniej kontroli, c) oceń odpowiedniość zaplanowanych/podjętych niezbędnych kroków/sankcji w przypadkach, gdy biegły rewident (partner) lub pracownik nie spełnili odpowiednich wymogów dotyczących szkoleń, d) przejrzyj i oceń wybrane materiały szkoleniowe, w tym w zakresie zastosowania właściwego sceptycyzmu zawodowego przez biegłych rewidentów (partnerów) i pracowników biorących udział w badaniach sprawozdań finansowych, e) w przypadku korzystania ze szkoleń zewnętrznych oceń na wybranej próbie, czy szkolenia zewnętrzne były właściwie zaakceptowane przez FA, czy uczestnicy musieli zaliczyć test końcowy, czy uczestnicy otrzymali certyfikat ukończenia, czy czas spędzony na szkoleniach został właściwie ujęty w systemie monitorowania czasu pracy, f) przejrzyj założenia budżetowe FA i upewnij się, że FA zapewnia budżet szkoleniowy adekwatny do wielkości posiadanych zasobów ludzkich.
85	Zasoby	7.5	Zapoznaj się z politykami FA dotyczącymi pozyskiwania niezbędnego personelu ze źródeł zewnętrznych. Oceń, czy dla personelu pochodzącego ze źródeł zewnętrznych FA stosuje takie same wymagania w zakresie kompetencji jak dla pracowników własnych.
86	Zasoby	7.5	Oceń proces akceptacji/kontynuacji zlecenia oraz odpowiedzialność FA i KBR za potwierdzenie przydzielenia odpowiednich zasobów ludzkich do wykonania zlecenia. Na wybranej próbie kilku zleceń oceń proces akceptacji klienta: a) czy proces akceptacji/kontynuacji zlecenia został udokumentowany, b) czy dokumentacja zawiera zapotrzebowanie na personel, c) czy w dokumentacji FA i KBR potwierdzili, że przydzielone zasoby ludzkie do wykonania zlecenia są wystarczające i odpowiednie.
87	Zasoby	7.6	Oceń system przydzielania zleceń biegłym rewidentom (partnerom) i przydzielania personelu do zespołów wykonujących zlecenia badania sprawozdań finansowych, innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych, a w tym: a) kryteria stosowane przy przydzielaniu odpowiedniego personelu do zlecenia badania (branża, specjalizacja, wiedza, doświadczenie, praktyczne umiejętności), b) kryteria stosowane przy powierzaniu funkcji kluczowego biegłego rewidenta (posiadane uprawnienia), c) przydział specjalistów do zleceń audytowych, d) kryteria stosowane przy przydzielaniu kontrolera jakości zlecenia, e) obciążenie pracą członków zespołu wykonującego badanie, f) rotacja personelu.
88	Zasoby	7.6	Zapytaj osobę odpowiedzialną za dział audytu, czy zmieniono jakiegokolwiek biegłego rewidenta (partnera) zlecenia na żądanie klienta lub z innych przyczyn. Rozważ stosowność dokonanej zmiany i działania podjęte przez FA w celu zapewnienia wysokiej, jakości zlecenia.
89	Zasoby	7.6	Uzyskaj listę zleceń usług atestacyjnych i zleceń usług pokrewnych, dla których zaewidencjonowano zerową lub niewielką liczbę godzin spędzonych przez biegłego rewidenta (partnera). Poproś o wyjaśnienie braku godzin i podjętych, w związku z tym działaniach przez FA.
90	Zasoby	7.6	Oceń wyniki okresowego (nie rzadziej niż raz do roku) procesu nadzorowania (monitoringu) alokacji zleceń, obciążenia pracą menadżerów i biegłych rewidentów (partnerów).

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

91	Zasoby	7.6, 7.8	Na wybranej próbie zleceń sprawdź, czy funkcję KBR pełniła osoba posiadająca uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania.
92	Zasoby	7.6	Na wybranej próbie zleceń oceń, czy FA stosowała się do polityk i procedur dotyczących rotacji personelu.
93	Zasoby	7.7	Oceń polityki FA dotyczące przydzielania osobom odpowiedzialności za jakość. Weź pod uwagę: <ul style="list-style-type: none"> - wymagane kompetencje osób, - wymagane doświadczenie, - wymagane możliwości tych osób (wpływ, umocowanie), - uregulowania dotyczące łączenia wykonywania czynności wykonywane w ramach SWKJ z innymi czynnościami wykonywanymi w FA przez te osoby.
94	Zasoby	7.7	Oceń strukturę organizacyjną FA w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - czy w FA została wyodrębniona komórka/zespół organizacyjny odpowiedzialny w FA za realizację obowiązków związanych z zarządzaniem jakością? - czy w przypadku braku odpowiedniego personelu, któremu FA mogłaby powierzyć odpowiedzialność za jakość zawarto stosowne umowy z podmiotem zewnętrznym o współpracę w tym zakresie, aby zapewnić prawidłową realizację obowiązków FA związanych z zarządzaniem jakością.
95	Zasoby	7.9	Oceń proces ustalania wynagradzania biegłych rewidentów (partnerów) i ustalania wynagrodzeń personelowi działu audytu. Weź pod uwagę: <ul style="list-style-type: none"> - składniki wynagrodzenia personelu, - podstawę przyznawania premii, - wielkość „puli” premii jako procent wynagrodzeń pracowników, - powiązanie przyznanej premii z wynikami ocen pracowników, - stopień, w jakim wskaźniki jakości badania wydają się być brane pod uwagę w procesie premiowania.
96	Zasoby	7.10	Zapoznaj się z uregulowaniami SWKJ w zakresie przyjmowania, prowadzenia dochodzenia w sprawie i rozstrzygania skarg i zarzutów dotyczących niewykonania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy ustalonymi zgodnie z KSKJ1 i oceń, czy ustalone polityki i procedury chronią osoby zgłaszające skargi i zarzuty przed negatywnymi konsekwencjami.
97	Zasoby	7.10	Zapoznaj się z rejestrem skarg i zarzutów i na kilku przykładach oceń, czy proces rozstrzygania skarg i zarzutów był zgodny z przyjętymi w FA procedurami.
98	Zasoby	7.11	Uzyskaj informację, kto w FA jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiednich zasobów technologicznych; omów proces planowania, doboru i nabywania zasobów. Przejrzyj założenia budżetowe FA i upewnij się, że planowane wydatki obejmują nakłady na zasoby technologiczne.
99	Zasoby	7.11	Zapoznaj się z systemem IT wdrożonym w FA a w tym sprawdź, czy zasoby IT są wewnętrzne, czy dostarczane przez dostawców. W przypadku korzystania z zasobów IT pochodzących od dostawców sprawdź, czy FA posiada odpowiednie umowy zapewniające utrzymanie zasobu oraz wsparcie techniczne.
100	Zasoby	7.11	Zapytaj osobę odpowiedzialną na zapewnienie zasobów technologicznych oraz oceń, czy posiadane przez FA zasoby są wystarczające i dostosowane do organizacji pracy w FA (praca stacjonarna, praca zdalna, wykonywanie zleceń w zespołach), a w tym: infrastruktura centralna, wyposażenie osobiste, rozwiązania chmurowe, kanały łączności itp.
101	Zasoby	7.11	Sprawdź, czy osoby korzystające z aplikacji IT są odpowiednio przeszkolone; poproś o stosowne dowody (zaświadczenia, certyfikaty).

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

102	Zasoby	7.11	Oceń proces dopuszczania aplikacji do używania i przydzielania dostępu jej użytkownikom. <ul style="list-style-type: none"> – dla wybranych aplikacji poproś o stosowne dokumenty (protokół dopuszczenia aplikacji do używania, data dopuszczenia aplikacji do używania, krąg użytkowników z określonymi uprawnieniami, zasady aktualizacji itp.). – na próbie wybranych użytkowników aplikacji sprawdź, czy przydzielone im uprawnienia są zgodne z przyjętymi zasadami przydzielania uprawnień.
103	Zasoby	7.11	Sprawdź, czy FA wdrożyła procedury monitorowania konieczności lub potrzeby aktualizacji wersji używanego oprogramowania stosownie do zmian standardów i mających zastosowanie wymogach prawnych i regulacyjnych. Uzyskaj informację, kto odpowiada za realizację tych procedur, jak często wykonywany jest monitoring oraz w jaki sposób i komu komunikowane jest zapotrzebowanie na dokonanie aktualizacji oprogramowania. W przypadku używania przez FA oprogramowania od dostawców zewnętrznych sprawdź, czy FA używa aktualnych jego wersji udostępnianych przez dostawcę.
104	Zasoby	7.11	Oceń, czy procedury zachowania poufności informacji w systemach IT są odpowiednie oraz czy są odpowiednie kontrole kompletności danych.
105	Zasoby	7.11	Zapoznaj się z polityką/zasadami bezpieczeństwa informacji w systemach IT FA: <ul style="list-style-type: none"> – oceń proces tworzenia kopii zapasowych i odtwarzania danych, – oceń procedury bezpieczeństwa danych, w tym w przypadku pracy zdalnej, – oceń procedury postępowania w sytuacjach kryzysowych (utrata danych).
106	Zasoby	7.11	Oceń procedury archiwizacji akt i dokumentów. Weź pod uwagę, czy wyznaczono osoby odpowiedzialne za archiwizację, czy określono terminy archiwizacji.
107	Zasoby	7.12	Rozpoznaj, jakie zasoby intelektualne wykorzystuje FA: <ul style="list-style-type: none"> – programy komputerowe, – czasopisma, – zasoby internetowe, – zasoby wewnętrzne (katalogi, intranet itp.), – inne. Uzyskaj informację, kto w FA jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiednich zasobów intelektualnych; omów proces planowania, doboru i nabywania zasobów. Zapytaj o procedury zgłaszania przez pracowników zapotrzebowania na dane i zasoby zewnętrzne niezbędne do właściwego realizowania zleceń oraz o zasady rozpatrywania tych zgłoszeń.
108	Zasoby	7.12	Uzyskaj informację, czy FA posiada wykaz polityk, procedur oraz metodyki realizacji zleceń; jak często wykaz jest aktualizowany, w jaki sposób jest komunikowany/udostępniany personelowi. Poproś o dowody komunikowania personelowi ostatnich zmian procedur, polityk lub metodyki realizacji zleceń.
109	Zasoby	7.12	Rozpoznaj, jak FA monitoruje aktualność, zgodność ze standardami i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz przydatność opracowanych polityk, procedur i metodyki; kto jest odpowiedzialny za proces monitorowania, jak często jest wykonywany monitoring, jak jest dokumentowany. Poproś o wykaz ostatnich dokonanych zmian i oceń, czy polityki, procedury oraz metodyka są aktualne i zgodne ze standardami.
110	Zasoby	7.12	Upewnij się, że zapewniony jest ciągły dostęp pracowników do aktualnych polityk, procedur i metodyki wykonywania zleceń oraz do innych zasobów intelektualnych.
111	Zasoby	7.13	Ustal, czy FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka dotyczące warunków, zdarzeń i okoliczności, a także działań lub zaniechań, dotyczących dostawców usług. Sprawdź, czy ramach procesu oszacowania powyższych ryzyk, FA rozważyła:

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> - rodzaj zasobów dostarczanych przez dostawców usług, - w jaki sposób i w jakim zakresie te zasoby są wykorzystywane przez firmę, - ogólną charakterystykę dostawców usług wykorzystywanych przez firmę.
112	Zasoby	7.14	<p>Zapoznaj się z procedurami wyboru dostawców usług. Oceń, czy w procedurach uwzględniono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wymagania etyczne oraz wymaganie zachowania poufności w stosunku do zasobów ludzkich, - wymagania aktualizacji metodyki od dostawcy usług stosownie do zmian w standardach zawodowych i mających zastosowanie w wymogach prawnych i regulacyjnych, - wymagania aktualizacji aplikacji informatycznej usługodawcy, - określenie zakresu personalizacji zasobu dla firmy oraz - komunikowanie dostawcy usług informacji, aby zasób mógł skutecznie funkcjonować lub, w związku z aplikacją IT, potrzeby wsparcia infrastruktury IT i procesów IT.
113	Zasoby	7.14	Na przykładzie kilku dostawców usług sprawdź, czy FA postępowała zgodnie z procedurami dokonując ich wyboru.
114	Zasoby	7.15, 7.16	<p>Ustal czy w SWKJ FA ustanowiła dodatkowe cele jakości odnoszące się do zasobów. Jeżeli tak, sprawdź czy FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka jakości związane z tymi celami oraz czy zaprojektowała odpowiednie reakcje ograniczające wpływ poszczególnych czynników ryzyk jakości na osiągnięcie dodatkowych celów jakości.</p>
115	Informacja i komunikacja	8.1, 8.2	<p>Ustal czy w SWKJ określono cele odnoszące się do pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przydzielania zasobów w odpowiednim czasie. Sprawdź czy cele te obejmują co najmniej:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) zapewnienie, że system informacyjny identyfikuje, przechwytuje, przetwarza i utrzymuje stosowne i wiarygodne informacje, które wspierają SWKJ, czy to ze źródeł wewnętrznych, czy zewnętrznych, b) umacnianie kultury firmy, która uznaje i wzmacnia odpowiedzialność personelu za wymianę informacji z firmą oraz między sobą, c) wymianę w całej firmie oraz z zespołami wykonującymi zlecenie stosownych i wiarygodnych informacji, w tym: <ol style="list-style-type: none"> (i) przekazywanie personelowi i zespołom wykonującym zlecenia informacji, których rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres są wystarczające, aby umożliwić im zrozumienie i wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wykonywaniem czynności w ramach SWKJ lub zleceń oraz (ii) przekazywanie informacji firmie przez personel i zespoły wykonujące zlecenia podczas wykonywania czynności w ramach SWKJ lub zleceń, d) zapewnienie, że stosowne i wiarygodne informacje są przekazywane stronom trzecim, w tym: <ol style="list-style-type: none"> (i) informacje są przekazywane przez firmę do sieci firmy lub w jej obrębie, bądź do dostawców usług, o ile tacy są, umożliwiając sieci lub dostawcom usług wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wymogami sieci lub usługami sieci lub dostarczonymi przez nich zasobami oraz (ii) informacje są przekazywane na zewnątrz, gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe lub w celu wspierania zrozumienia przez strony trzecie SWKJ.
116	Informacja i komunikacja	8.3	Zapytaj, czy FA ustanowiła zasady i stosowne kontrole wprowadzania danych do systemu IT, a jeżeli tak, to oceń, czy przeciwdziałają one zagrożeniom (niewiarygodne źródła danych, wprowadzanie danych przez osoby nieuprawnione, niezabezpieczone nośniki danych, wirusy).
117	Informacja i komunikacja	8.3	Rozpoznaj i oceń proces przepływu danych wewnątrz systemu IT; automatyczne interfejsy, kontrole integralności danych, zabezpieczenia poufności danych, zabezpieczenie przed utratą danych.
118	Informacja i komunikacja	8.3	Rozpoznaj, czy FA ustanowiła procedury reagowania w przypadku nieprawidłowego funkcjonowania obiegu informacji w systemie IT.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			Zapytaj FA, czy w okresie ostatniego roku miały miejsce przypadki zakłóceń w przepływie informacji w systemie IT oraz zapytaj, w jaki sposób FA zareagowała na te przypadki. Czy reakcja była zgodna z procedurami przyjętymi przez FA?
119	Informacja i komunikacja	8.4	Zapoznaj się z zaprojektowanym w FA systemem komunikacji wewnętrznej i oceń, czy zapewnia on: <ul style="list-style-type: none"> – komunikowanie się między osobami, które ponoszą ostateczną odpowiedzialność za jakość a osobami, które ponoszą operacyjną odpowiedzialność za jakość, – komunikowanie personelowi komunikatów dotyczących procedur, polityk, zasad jakości, wyników monitorowania SWKJ, metodyki, zmian w uregulowaniach prawnych itp. – komunikowanie przez personel zauważonych nieprawidłowości, – komunikowanie niezależności osobistej i zagrożeń niezależności, – komunikowanie się personelu między sobą.
120	Informacja i komunikacja	8.5	Oceń, czy FA zaprojektowała procedury komunikacji między członkami zespołów wykonujących zlecenie, a w tym komunikację z kluczowym biegłym rewidentem, biegłymi rewidentami części składowych grupy oraz komunikację z kontrolerem jakości.
121	Informacja i komunikacja	8.5	Zapytaj, czy FA zaprojektowała procedury wymiany informacji między zespołem wykonującym zlecenie a FA (informacje dotyczące akceptacji klienta, informacje o bieżących problemach występujących w trakcie realizacji zlecenia, zagrożenia utraty niezależności).
122	Informacja i komunikacja	8.5	Oceń, czy przyjęte przez FA rozwiązania zapewniają terminowe przekazywanie informacji, w celu właściwej realizacji zleceń.
123	Informacja i komunikacja	8.6	Zapytaj, czy FA ustaliła zakres i sposób komunikowania się ze stronami trzecimi, gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe lub w celu wspierania zrozumienia przez strony trzecie SWKJ.
124	Informacja i komunikacja	8.6	Poproś o udokumentowanie komunikowania się z poprzednią FA w przypadku pozyskania nowych klientów i oceń, czy terminy, formy i zakres komunikacji zgodne były z przyjętymi w FA procedurami.
125	Informacja i komunikacja	8.6	Poproś o udostępnienie wprowadzonych przez FA wytycznych, wzorów, szablonów służących komunikacji z następnym biegłym rewidentem w przypadku klientów, z którymi zakończono współpracę. Na wybranych przykładach oceń, czy FA i KBR postępowali zgodnie z przyjętymi procedurami i czy zakres przekazanych informacji był odpowiedni.
126	Informacja i komunikacja	8.6	Oceń sprawozdanie z przejrzystości FA, a w tym: <ol style="list-style-type: none"> a) ocen merytoryczną dokładność najnowszego sprawozdania z przejrzystości w świetle wymogów uregulowań zewnętrznych, wewnętrznych informacji o FA oraz poprzez przegląd wykonanych przez FA zleceń, b) zwróć uwagę na wszelkie obszary, w których zamieszczono ustalenia dotyczące promowania jakości audytu (zarówno firmy jak i jej sieci) zawarte w sprawozdaniu z przejrzystości i oceń, czy są one spójne z uregulowaniami zewnętrznymi, kompletne i czy potencjalnie nie wprowadzają czytelników w błąd, Porównaj ze sprawozdaniem z przejrzystości z poprzedniego roku.
127	Informacja i komunikacja	8.7	Przejrzyj procedury związane z komunikacją FA z komitetem audytu i oceń ich zgodność z wymogami Rozporządzenia 537/2014 oraz z wymogami lokalnymi. Oceń, czy procedury te odpowiednio odzwierciedlają te wymagania.
128	Informacja i komunikacja	8.7	Na wybranej próbie zleceń badania sprawozdań finansowych JZP sprawdź: <ol style="list-style-type: none"> a) czy sprawozdania dla komitetu audytu zostały przekazane komitetowi audytu lub organowi wykonującemu równoważne funkcje, b) czy komitetowi audytu przekazano roczne potwierdzenie niezależności FA, c) czy FA posiada potwierdzenie terminowego przekazania powyższych dokumentów (np. potwierdzenie transmisji danych).
129	Informacja i komunikacja	8.7	Zapoznaj się z procedurami przekazywania do PANA i/lub KNF informacji zgodnie z: <ol style="list-style-type: none"> 1) art. 12 ust. 1 Rozporządzenia 537/2013 oraz art. 138 Ustawy

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> - informacja o istotnych naruszeniach przepisów ustawowych, wykonawczych lub administracyjnych określających, w stosownych przypadkach, warunki udzielania zezwoleń takim jednostkom lub szczegółowo regulujących prowadzenie działalności takich jednostek interesu publicznego; - informacja o istotnych zagrożeniach lub wątpliwościach dotyczących kontynuacji funkcjonowania JZP; - informacja o odmowie wydania opinii z badania sprawozdań finansowych lub wydaniu negatywnej opinii lub opinii z zastrzeżeniami. <p>2) art. 66 ust. 7 i 8 UoR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informacja o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego. <p>Oceń, czy procedury przyjęte przez FA zapewniają terminowe przekazywanie informacji.</p>
130	Informacja i komunikacja	8.7	Na wybranej próbie wydanych przez FA sprawozdań z badania sprawozdań finansowych JZP zawierających opinię zmodyfikowaną sprawdź, czy FA przekazała stosowne informacje do KNF i PANA we właściwym terminie.
131	Informacja i komunikacja	8.7	Na wybranej próbie rozwiązanych umów o badanie sprawozdania finansowego sprawdź, czy FA niezwłocznie przekazała stosowne informacje do PANA.
132	Informacja i komunikacja	8.8	Ustal jakie polityki i procedury administracyjne i księgowo, mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości, procedury oceny ryzyka oraz rozwiązania w zakresie kontroli i zabezpieczeń na potrzeby systemów przetwarzania informacji zostały ustanowione przez FA. Sprawdź w jaki sposób ustanowione mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości zapewniają przestrzeganie decyzji i procedur na wszystkich poziomach organizacyjnych FA lub w odniesieniu do wszystkich osób i podmiotów biorących udział w badaniu, usłudze atestacyjnej innej niż badanie lub usłudze pokrewnej.
133	Informacja i komunikacja	8.9, 8.10	Ustal czy w SWKJ FA ustanowiła dodatkowe cele jakości odnoszące się do informacji i komunikacji. Jeżeli tak, sprawdź czy FA zidentyfikowała i oszacowała ryzyka jakości związane z tymi celami oraz czy zaprojektowała odpowiednie reakcje ograniczające wpływ poszczególnych czynników ryzyk jakości na osiągnięcie powyższych celów.
134	Przegląd kontrolera jakości	6.16	Zapoznaj się z politykami i procedurami kontroli jakości wykonania zlecenia i upewnij się, że są zgodne z KSKJ2 i że odnoszą się do: <ul style="list-style-type: none"> a) badań sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie, b) badań lub innych zleceń, dla których kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana przez przepisy prawa lub regulacje oraz c) badań lub innych zleceń, dla których firma ustala, że kontrola jakości wykonania zlecenia jest odpowiednią reakcją odpowiadającą na jedno lub więcej niż jedno ryzyko jakości.
135	Przegląd kontrolera jakości	6.17	Dokonaj oceny polityk i procedur, które wymagają przydzielenia odpowiedzialności za wyznaczanie kontrolerów jakości wykonania zlecenia osobie(-om) posiadającej(-ym) kompetencje, możliwości i odpowiednie umocowanie w firmie do wypełnienia takiej odpowiedzialności.
136	Przegląd kontrolera jakości	6.17	Uzyskaj potwierdzenie kompetencji, możliwości i odpowiedniego umocowania dla tej osoby (tych osób).
137	Przegląd kontrolera jakości	6.18	Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury, które określają kryteria dla odpowiednich kwalifikacji, aby zostać wyznaczonym na kontrolera jakości wykonania zlecenia. Sprawdź czy te polityki i procedury spełniają wymogi KSKJ2.18 tzn. zapewniają aby kontroler jakości wykonania zlecenia: <ul style="list-style-type: none"> a) miał odpowiednie kompetencje, możliwości, czas, umocowanie aby wykonać kontrolę jakości wykonania zlecenia b) przestrzegał stosownych wymogów etycznych, w tym w odniesieniu do zagrożeń dla obiektywizmu i niezależności kontrolera jakości wykonania zlecenia c) przestrzegał przepisów prawa i regulacji, jeśli takie istnieją, które są stosowne dla odpowiednich kwalifikacji kontrolera jakości wykonania zlecenia d) w razie świadczenia usług zastrzeżonych dla biegłych rewidentów i FA był biegłym rewidentem.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

138	Przegląd kontrolera jakości	6.19	Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury, które odnoszą się do zagrożeń dla obiektywizmu stwarzanych przez wyznaczenie na kontrolera jakości wykonania zlecenia osoby, która wcześniej była partnerem odpowiedzialnym za zlecenie. Uzyskaj politykę FA w tym zakresie i dokonaj oceny jej zgodności z przepisami.
139	Przegląd kontrolera jakości	6.20	Sprawdź czy FA ustaliła okres pełnienia funkcji kontrolera jakości wykonania danego zlecenia na maksimum 4 lata oraz co najmniej dwuletni okres karencji przed powtórnią nominacją na funkcję kontrolera jakości wykonania zlecenia. Przeanalizuj sposób kontrolowania tego wymogu przez FA (dostępne narzędzia, kontrolę nad procesem rotacji, osoby odpowiedzialne). Na próbie kilku zleceń sprawdź efektywność działania procedury.
140	Przegląd kontrolera jakości	6.21	Sprawdź, czy ustalone przez FA polityki i procedury dla osób wspomagających kontrolera jakości wykonania zlecenia spełniają wymogi KSKJ 2.20 Na próbie dokonaj oceny czy wymogi te realizowane są w praktyce. Oceń stosowane w tym zakresie narzędzia wdrożone przez FA.
141	Przegląd kontrolera jakości	6.22	Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury, które: a) wymagają od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia całościowej odpowiedzialności za wykonanie kontroli jakości wykonania zlecenia oraz b) odnoszą się do odpowiedzialności kontrolera jakości wykonania zlecenia za określenie charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu kierowania i nadzoru nad osobami pomagającymi podczas kontroli oraz za przegląd ich pracy. Ustal jakie narzędzia FA wdrożyła w celu realizacji tych polityk i procedur. Na próbie kilku zleceń sprawdź i oceń skuteczność działania tych narzędzi. Oceń czy twoim zdaniem zarówno procedury jak i narzędzia są wystarczające.
142	Przegląd kontrolera jakości	6.23, 6.24	Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury, które odnoszą się do okoliczności, w których kontroler jakości wykonania zlecenia utracił odpowiednie kwalifikacje do wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, oraz odpowiednich działań, jakie powinna podjąć FA, w tym procesu identyfikacji i wyznaczania zastępstwa w takich okolicznościach Ustal jakie narzędzia FA wdrożyła w celu realizacji tych polityk i procedur. Oceń czy twoim zdaniem zarówno procedury jak i narzędzia są wystarczające. Uzyskaj informację czy miały miejsca przypadki wystąpienia okoliczności objętych tą polityką i jeśli tak, dokonaj oceny rzeczywistych działań FA w tych przypadkach oraz oceń skuteczność działania wdrożonych narzędzi.
143	Przegląd kontrolera jakości	6.25	Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury dotyczące wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia, które odnoszą się do: a) odpowiedniego rozłożenia w czasie wskazanych w par. 25-26 KSKJ2 procedur kontroli jakości wykonania zlecenia, b) ustalenia zasady wykluczającej możliwość datowania przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie sprawozdania ze zlecenia do momentu otrzymania powiadomienia od kontrolera jakości wykonania zlecenia, że kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona, c) okoliczności, gdy charakter i zakres dyskusji zespołu wykonującego zlecenie z kontrolerem jakości wykonania zlecenia na temat znaczącego osądu powodują zagrożenie dla obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz odpowiednie działania, które należy podjąć w tych okolicznościach. Zbierz informacje o narzędziach stosowanych w celu realizacji tych polityk i procedur. Ustal w jaki sposób FA monitoruje prawidłowość wykonania tych procedur.
144	Przegląd kontrolera jakości	6.25	Na próbie sprawdź czy prace kontrolera jakości wykonania zlecenia zostały odpowiednio rozłożone w czasie i czy zostało to odpowiednio udokumentowane przez kontrolera jakości wykonania zlecenia. Na próbie sprawdź czy występują przypadki datowania sprawozdania z badania przed zakończeniem kontroli jakości wykonania zlecenia.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<p>Uzyskaj informacje jakie okoliczności FA uznaje za mogące powodować zagrożenie dla obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia w sytuacji dyskusji zespołu wykonującego zlecenie z kontrolerem jakości wykonania zlecenia na temat znaczącego osądu. Oceń wystarczalność polityki FA w zakresie identyfikowania tych okoliczności.</p> <p>Uzyskaj informacje odnośnie wystąpienia przypadków wystąpienia okoliczności powodujących zagrożenia dla obiektywizmu kontrolera jakości wykonania zlecenia i oceń reakcję FA w tych przypadkach.</p>
145	Przegląd kontrolera jakości	6.26	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki i procedury zgodne z wymogami KSKJ2.24-1, wedle których w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przed wydaniem sprawozdań, o których mowa w art. 10 i 11 Rozp. nr 537/2014, przeprowadza się kontrolę jakości wykonania zlecenia, aby ocenić, czy biegły rewident lub kluczowy partner FA mogli w sposób racjonalny dojść do opinii i wniosków wyrażonych w projektach tych sprawozdań, 2. Kontrolę przeprowadza kontroler jakości wykonania zlecenia badania. Kontroler ten jest biegłym rewidentem niebiorącym udziału w przeprowadzaniu badania ustawowego, którego dotyczy kontrola, <p>W drodze odstępstwa od ust. 2, w określonych przypadkach, FA lub biegły rewident zapewnia, by kontrolę przeprowadził inny biegły rewident. Ujawnienie dokumentów lub informacji niezależnemu kontrolerowi do celów niniejszego artykułu nie stanowi naruszenia tajemnicy zawodowej. Dokumenty lub informacje ujawniane kontrolerowi do celów niniejszego artykułu objęte są tajemnicą zawodową.</p>
146	Przegląd kontrolera jakości	6.27	<p>Sprawdź czy FA ustanowiła w swoich politykach i procedurach zapisy zgodne z art. 64 ust. 1 pkt 6 c) Ustawy, gdzie w przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego przewiduje się procedury określające tryb rozwiązywania sporów między kontrolerem jakości wykonania zlecenia a kluczowym biegłym rewidentem, o których mowa w art. 8 ust. 6 zdanie drugie Rozp. nr 537/2014.</p> <p>Dokonaj przeglądu tych procedur i oceń ich wystarczalność.</p> <p>Dokonaj oceny narzędzi wdrożonych przez FA i na próbie przypadków sporów które wystąpiły oceń skuteczność tych narzędzi.</p>
147	Przegląd kontrolera jakości	6.28	<p>Sprawdź czy FA zapewniła, że stosowane polityki i procedury zapewniają realizację wszystkich wymogów określonych w KSKJ2.25</p> <p>W tym celu sprawdź czy FA wdrożyła odpowiednie narzędzia do realizacji tych polityk i procedur.</p> <p>Sprawdź czy wdrożone narzędzia są tak zaprojektowane żeby możliwe było z ich pomocą przeprowadzenie wszystkich czynności wymienionych w KSKJ2.25 i wyczerpujące ich udokumentowanie.</p> <p>Na próbie dokonaj oceny rzeczywistego wykorzystania tych narzędzi i skonfrontuj zapisy w dokumentacji kontroli jakości wykonania zlecenia z dokumentacją badania (np. dogłębność i rzetelność dokonania przez kontrolera jakości wykonania zlecenia oceny modyfikacji w sprawozdaniu biegłego rewidenta, oceny znaczących osądów, dyskusji na temat spraw znaczących itp.). Oceń sposób udokumentowania wykonania tych czynności.</p>
148	Przegląd kontrolera jakości	6.29	<p>Sprawdź, czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego ocenie kontrolera jakości wykonania zlecenia podlega (zgodnie z art. 8.5 Rozp. nr 537/2014) przynajmniej:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) niezależność biegłego rewidenta lub FA od badanej jednostki; b) znaczące rodzaje ryzyka istotne dla badania ustawowego, zidentyfikowane przez biegłego rewidenta lub kluczowego partnera FA w trakcie wykonywania badania ustawowego, oraz środki podjęte przez nich w celu odpowiedniego zarządzania tymi rodzajami ryzyka; c) uzasadnienie biegłego rewidenta lub kluczowego partnera FA, w szczególności w odniesieniu do poziomu istotności oraz znaczących rodzajów ryzyka, o których mowa w lit. b); d) ewentualne prośby do zewnętrznych ekspertów o poradę oraz zastosowanie się do otrzymanych porad; e) charakter i zakres skorygowanych i nieskorygowanych zniekształceń w sprawozdaniach finansowych, zidentyfikowanych w trakcie przeprowadzania badania; f) tematy omawiane z komitetem ds. audytu oraz organami zarządzającymi lub nadzorczymi badanej jednostki; g) tematy omawiane z właściwymi organami oraz, w stosownych przypadkach, z innymi stronami trzecimi;

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<p>h) czy dokumenty i informacje wybrane z dokumentacji przez kontrolera potwierdzają opinię biegłego rewidenta lub kluczowego partnera FA wyrażoną w projektach sprawozdań, o których mowa w art. 10 i 11 (Rozp. nr 537/2014). W tym celu sprawdź czy FA wdrożyła odpowiednie narzędzia do realizacji tych polityk i procedur. Sprawdź czy wdrożone narzędzia są tak zaprojektowane żeby możliwe było z ich pomocą przeprowadzenie wszystkich czynności wymienionych powyżej i wyczerpujące ich udokumentowanie. Na próbie dokonaj oceny rzeczywistego wykorzystania tych narzędzi. Oceń sposób udokumentowania czynności wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia.</p>
149	Przegląd kontrolera jakości	6.30	<p>Czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi kontroler omawia wyniki kontroli z KBR lub kluczowym partnerem FA , a w przypadku ewentualnych sporów między KBR lub partnerem FA a kontrolerem ustalają tryb ich rozstrzygnięcia. Ustal w jaki sposób są dokumentowane: dyskusja na temat wyników kontroli, opis przedmiotu sporu i sposób rozstrzygnięcia sporu. Oceń wystarczalność tej procedury. Na próbie kilku zleceń sprawdź praktyczną realizację polityki omawiania dokumentacji i rozstrzygnięcia ewentualnych sporów.</p>
150	Przegląd kontrolera jakości	6.31	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi dla badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek dominujących, będących jednostkami zainteresowania publicznego, kontroler jakości wykonania zlecenia rozpatruje sprawy opisane w paragrafie 25-1 (a)-(h) KSZJ2 dla jednostek konsolidowanych oraz omawia wyniki swojego przeglądu z każdym odpowiednim kluczowym biegłym rewidentem. W tym celu sprawdź czy FA wdrożyła odpowiednie narzędzia do realizacji tych polityk i procedur. Sprawdź czy wdrożone narzędzia są tak zaprojektowane żeby możliwe było z ich pomocą przeprowadzenie wszystkich czynności wymienionych w paragrafie 25-1 (a)-(h) KSZJ2 i wyczerpujące ich udokumentowanie. Na próbie dokonaj oceny rzeczywistego wykorzystania tych narzędzi. Oceń sposób udokumentowania czynności wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia.</p>
151	Przegląd kontrolera jakości	6.32	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury powiadamiania partnera odpowiedzialnego za zlecenie w przypadku gdy kontroler jakości wykonania zlecenia ma obawy, że znaczące osądy dokonane przez zespół wykonujący zlecenie lub wyciągnięte na tej podstawie wnioski nie są odpowiednie. Ustanowione procedury powinny przewidywać, że w przypadku braku możliwości rozwiania tych obaw, kontroler jakości wykonania zlecenia informuje odpowiednie osoby w firmie, że kontrola jakości wykonania zlecenia nie może zostać zakończona. Sprawdź narzędzia wdrożone przez FA w tym zakresie. Uzyskaj przykłady potwierdzające poinformowanie partnera odpowiedzialnego za zlecenie przez kontrolera jakości wykonania zlecenia o braku jego akceptacji znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz dla wniosków wyciągniętych na tej podstawie. Uzyskaj przykłady potwierdzające poinformowanie odpowiednich osób w firmie, że ze względu na brak możliwości rozwiania wątpliwości kontrolera jakości wykonania zlecenia kontrola jakości wykonania zlecenia nie może zostać zakończona.</p>
152	Przegląd kontrolera jakości	6.33	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki lub procedury dotyczące zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, które obejmują sposób ustalenia przez kontrolera jakości wykonania zlecenia czy wymogi zawarte w KSKJ2 w odniesieniu do wykonania kontroli jakości wykonania zlecenia zostały wypełnione oraz, czy kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona, a jeśli tak, to ustalenia sposobu powiadomienia partnera odpowiedzialnego za zlecenie, że kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona. Uzyskaj przykłady wykonania tej procedury i oceń jej wystarczalność.</p>
153	Przegląd kontrolera jakości	6.34	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki i procedury, które wymagają od kontrolera jakości wykonania zlecenia przyjęcia odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz ustalenia, że jest ona wystarczająca aby umożliwić doświadczonemu praktykowi nie mającemu wcześniej związku z tym zleceniem zrozumienie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur wykonanych przez kontrolera jakości wykonania zlecenia lub osób go wspomagających a także zrozumienie wniosków wyciągniętych podczas kontroli. Oceń narzędzia stosowane do udokumentowania przyjęcia przez kontrolera odpowiedzialności za dokumentację kontroli jakości wykonania zlecenia oraz do ustalenia, że jest ona wystarczająca do opisanych wyżej celów. Pozyskaj przykłady wykorzystania tych narzędzi.</p>

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

154	Przegląd kontrolera jakości	6.34	<p>Sprawdź czy procedury ustalone przez FA zobowiązują kontrolera jakości do ustalenia, że dokumentacja kontroli jakości wykonania zlecenia obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) nazwiska kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz osób, które pomagały w kontroli jakości wykonania zlecenia, b) identyfikację poddanej kontroli dokumentacji zlecenia, c) podstawę ustalenia kontrolera jakości wykonania zlecenia zgodnie z paragrafem 27 KSZJ2 d) powiadomienia wymagane zgodnie z paragrafami 26 i 27 KSZJ2 oraz e) datę zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia. <p>Sprawdź na próbie dokumentacji, że zawiera ona wymienione wyżej informacje.</p>
155	Przegląd kontrolera jakości	6.35	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki i procedury, zgodnie z którymi w przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego kontroler odnotowuje przynajmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ustne i pisemne informacje przekazywane przez biegłego rewidenta lub kluczowego partnera FA dla uzasadnienia istotnych osądów i głównych ustaleń z wykonanych procedur badania oraz wniosków wyciągniętych na podstawie tych ustaleń, bez względu na to, czy są one przekazywane na żądanie kontrolera; b) opinie biegłego rewidenta lub kluczowego partnera FA, wyrażone w projektach sprawozdań, o których mowa w art. 10 i 11 Rozp. nr 537/2014. <p>Sprawdź na przykładach, narzędzia wdrożone przez FA dla realizacji tej procedury oraz ich praktyczne wykorzystanie. Oceń dogłębność i rzetelność udokumentowania odnotowanych kwestii.</p>
156	Przegląd kontrolera jakości	6.36	<p>Sprawdź czy FA ustaliła polityki i procedury, które wymagają aby biegły rewident lub FA i kontroler przechowywali dokumentację wyników kontroli wraz z ustaleniami leżącymi u podstaw jej wyników.</p> <p>Uzyskaj informację o narzędziach stosowanych do realizacji tej procedury i osobach odpowiedzialnych za jej realizację.</p> <p>Na próbie potwierdź stosowanie tych narzędzi.</p>
157	Proces monitorowania i korygowania	9.1	<p>Sprawdź czy FA zaprojektowała oraz wdrożyła procedury umożliwiające dokonanie oceny SWKJ, wymaganej przez par. 53–54 KSKJ1, w odpowiednim terminie, jednego roku od dnia 1 stycznia 2023 r.</p>
158	Proces monitorowania i korygowania	9.2	<p>Sprawdź czy zaprojektowane procedury monitorowania i korygowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) zapewniają stosowną, wiarygodną i aktualną informację o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu SWKJ, b) umożliwiają podjęcie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie. <p>W tym celu oceń wdrożone narzędzia w tym zakresie. Pozyskaj raporty powstałe w wyniku stosowania procedury, oceń ich przydatność.</p>
159	Proces monitorowania i korygowania	9.2	<p>Oceń czy zaprojektowane procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – umożliwiają szybką identyfikację słabości powodując ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczyniając się do kultury ciągłego doskonalenia, – dostarczają informacji, które umożliwiają zapobieganie słabościom poprzez reagowanie na ustalenia, które mogą, po pewnym czasie, prowadzić do tych słabości? <p>Pozyskaj przykłady takich działań.</p>
160	Proces monitorowania i korygowania	9.3	<p>Uzyskaj opis w jaki sposób FA monitoruje oraz ocenia adekwatność i skuteczność SWKJ.</p>
161	Proces monitorowania i korygowania	9.4	<p>Uzyskaj dokumentację potwierdzającą, że FA przeprowadza coroczną ocenę SWKJ, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu.</p>

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

162	Proces monitorowania i korygowania	9.5	Uzyskaj informacje potwierdzającą, że dokumentacja corocznej oceny SWKJ sporządzana jest w języku polskim i ustanowione polityki i procedury przewidują, że będzie ona przechowywana przez okres co najmniej 8 lat.
163	Proces monitorowania i korygowania	9.6	Ustal czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę: a) przyczyny, dla których oszacowano ryzyka jakości, b) projekt reakcji na to ryzyko. Ustal czy na działania monitorujące FA składają się działania bieżące oraz okresowe działania monitorujące. Ustal czy działania monitorujące obejmują inspekcję w trakcie procesu zleceń. Ustal czy na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących mają wpływ: – wielkość, struktura i organizacja firmy, – zaangażowanie sieci firmy w działania monitorujące, – zasoby wykorzystywane w trakcie działań monitorujących, w tym korzystanie z aplikacji IT. Ustal czy przeprowadzając działania monitorujące, FA rozważyła konieczność zmiany rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu działań monitorujących, zwłaszcza gdy ustalenia wskazują na potrzebę szerszych działań monitorujących.
164	Proces monitorowania i korygowania	9.7	Ustal czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę projekt procesu oszacowania ryzyka przez firmę oraz proces monitorowania i korygowania. Ustal czy rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących uwzględnia: – sposób zaprojektowania procesu oszacowania ryzyka przez firmę (np. scentralizowany lub zdecentralizowany proces lub częstotliwość przeglądu), – charakter i okoliczności funkcjonowania FA (np. skalowalność).
165	Proces monitorowania i korygowania	9.8	Ustal czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę zmiany SWKJ. Ustal czy zmiany SWKJ obejmują: – zmiany odnoszące się do zidentyfikowanej słabości w SWKJ, – zmiany celów jakości, ryzyk jakości lub reakcji jako wynik zmian rodzaju i okoliczności firmy oraz jej zleceń.
166	Proces monitorowania i korygowania	9.9	Ustal czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę wyniki poprzednich działań monitorujących, czy poprzednie działania monitorujące nadal są stosowne dla oceny SWKJ firmy i czy działania naprawcze odnoszące się do wcześniej zidentyfikowanych słabości były skuteczne. Ustal, czy harmonogramy, plany i raportowanie dotyczące działań monitorujących zawierają odniesienia do oceny poprzednich działań monitorujących ich adekwatności i skuteczności.
167	Proces monitorowania i korygowania	9.10	Ustal czy określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących, FA bierze pod uwagę <u>inne stosowne informacje</u> , w tym skargi i zarzuty dotyczące niewykonywania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami firmy ustalonymi zgodnie z KSKJ1, informacje z inspekcji zewnętrznych i informacje od dostawców usług Ustal czy <u>inne stosowne informacje</u> obejmują: a) informacje przekazywane przez sieć firmy zgodnie z par. 50(c) i 51(b) na temat SWKJ firmy, w tym wymagań sieci lub usług sieciowych, które firma zawarła w swoim SWKJ, b) informacje przekazywane przez dostawcę usług o zasobach, jakie firma wykorzystuje w swoim SWKJ, c) informacje od organów nadzoru o jednostkach, dla których firma wykonuje zlecenia, które są udostępniane firmie, takie jak informacje od organu nadzoru papierów wartościowych o jednostce, dla której firma wykonuje zlecenia (np. nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym jednostki).

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			Ustal, czy harmonogramy, plany i raportowanie dotyczące działań monitorujących zawierają te działania, które wnikają z <u>innych stosownych informacji</u> . Pozyskaj przykłady udokumentowanych działań monitorujących odnoszących się do wskazanych wyżej kwestii.
168	Proces monitorowania i korygowania	9.11	Ustal czy w swoich działaniach monitorujących FA zaprojektowała inspekcje zakończonych zleceń.
169	Proces monitorowania i korygowania	9.12	Pozyskaj i przeanalizuj szczegółowe procedury w zakresie opisanym w punkcie 10.11.
170	Proces monitorowania i korygowania	9.12	Upewnij się, że procedury te uwzględniają kwestie opisane w pkt 10.6-10.10 powyżej (KSKJ1.37) oraz te opisane w KSKJ1.A151.
171	Proces monitorowania i korygowania	9.12	Uzyskaj informację o stosowanych narzędziach do planowania, wykonania i kontroli wykonania inspekcji zakończonych zleceń i innych działań monitorujących. Oceń skuteczność działania tych narzędzi i zgodność z wymogami KSKJ1.37 i KSKJ1.A151.
172	Proces monitorowania i korygowania	9.13	Ustal, czy projektując inspekcję zakończonych zleceń FA wzięła pod uwagę rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres innych działań monitorujących podejmowanych przez firmę oraz zlecenia i partnerów odpowiedzialnych za zlecenia objętych takimi działaniami monitorującymi.
173	Proces monitorowania i korygowania	9.14	Ustal, czy projektując inspekcję zakończonych zleceń FA wzięła pod uwagę konieczność cyklicznego, w odstępach określonych przez firmę, wyboru co najmniej jednego zakończonego zlecenia dla każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie.
174	Proces monitorowania i korygowania	9.14	Uzyskaj informację o stosowanych narzędziach do planowania, wykonania i kontroli wykonania inspekcji zakończonych zleceń i innych działań monitorujących. Oceń skuteczność działania tych narzędzi i zgodność z wymogami KSKJ1.37 i 38 oraz KSKJ1.A151-A154.
175	Proces monitorowania i korygowania	9.15	Sprawdź czy zaprojektowane polityki lub procedury wymagają od osób wykonujących działania monitorujące, aby posiadały kompetencje i możliwości, w tym miały wystarczającą ilość czasu, dla skutecznego wykonywania działań monitorujących. Uzyskaj opis sposobu realizacji tych polityk i procedur oraz informację na temat stosowanych narzędzi. Oceń skuteczność tych narzędzi.
176	Proces monitorowania i korygowania	9.16	Sprawdź czy zaprojektowane polityki lub procedury odnoszą się do obiektywizmu osób wykonujących działania monitorujące i czy takie polityki lub procedury zakazują wykonywania inspekcji zlecenia przez członków zespołu wykonującego to zlecenie lub kontrolera jakości wykonania tego zlecenia. Ustal jak praktycznie realizowana jest ta procedura i oceń jej skuteczność.
177	Proces monitorowania i korygowania	9.17	Sprawdź czy FA ocenia ustalenia w celu określenia, czy istnieją słabości, w tym w procesie monitorowania i korygowania. Uzyskaj opis procedury wykonania takiej oceny. Ustal czy w toku wykonania procedury <ul style="list-style-type: none"> a) do oceny ustaleń i identyfikacji słabości FA gromadzi ustalenia z wykonywania działań monitorujących, inspekcji zewnętrznych oraz innych stosownych źródeł, b) FA stosuje profesjonalny osąd podczas ustalania, czy ustalenia, pojedynczo lub w połączeniu z innymi ustaleniami, świadczą o słabości w SWKJ, c) dokonując osądu, FA bierze pod uwagę względną wagę ustaleń w kontekście celów jakości, ryzyk jakości, reakcji lub innych aspektów SWKJ, do którego się odnoszą, d) dokonując osądu, podczas ustalania, czy ustalenia świadczą o słabości, FA bierze pod uwagę czynniki ilościowe i jakościowe (np. ryzyka jakości i reakcje na nie, rodzaj ustaleń i ich rozległość oraz zakres działań monitorujących i zakres ustaleń). Ustal czy proces oceny ustaleń i identyfikacji słabości, ocena zidentyfikowanych słabości, w tym przeprowadzanie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości, jest iteracyjny i nieliniowy (patrz KSKJ1.A161). Uzyskaj dokumentację potwierdzającą realizację tych działań. Oceń jej przejrzystość pod kątem zgromadzonych wyników i wniosków.
178	Proces monitorowania i korygowania	9.18	Sprawdź czy FA ocenia wagę i rozległość zidentyfikowanych słabości poprzez:

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<p>a) przeprowadzenie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości. Określając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur mających na celu przeprowadzenie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny, firma bierze pod uwagę rodzaj zidentyfikowanych słabości i ich możliwą wagę,</p> <p>b) ocenę wpływu zidentyfikowanych słabości, pojedynczo i łącznie, na SWKJ.</p> <p>Uzyskaj dokumentację potwierdzającą wykonanie tych działań. Oceń jej przejrzystość pod kątem zgromadzonych wyników i wniosków.</p>
179	Proces monitorowania i korygowania	9.19	<p>Sprawdź Czy FA zaprojektowała i wdrożyła działania naprawcze w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości, które są odpowiedzią na wyniki analizy pierwotnej przyczyny tej słabości.</p> <p>Ustal czy rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań naprawczych uwzględnia:</p> <p>a) pierwotną przyczynę,</p> <p>b) wagę i rozległość zidentyfikowanej słabości, oraz jak pilnie należy się do niej odnieść,</p> <p>c) skuteczność działań naprawczych w odniesieniu do pierwotnej przyczyny, takiej jak, czy firma musi wdrożyć więcej niż jedno działanie naprawcze w celu skutecznego zareagowania na pierwotną przyczynę lub czy musi wdrożyć działania naprawcze jako środki tymczasowe do czasu, gdy będzie w stanie wdrożyć skuteczniejsze działania naprawcze.</p> <p>Czy jeżeli zachodzi taka konieczność, działania naprawcze obejmują ustalenie dodatkowych celów jakości lub dodanie bądź modyfikację ryzyk jakości lub reakcji, z uwagi na uznanie, że nie są one odpowiednie.</p> <p>Czy jeżeli pierwotna przyczyna zidentyfikowanej słabości wiąże się z zasobem dostarczonym przez dostawcę usług, FA:</p> <p>a) rozważa, czy nadal korzystać z zasobów dostarczanych przez tego dostawcę usług,</p> <p>b) komunikuje sprawę dostawcy usług.</p> <p>Pozyskaj przykłady działań naprawczych, przeanalizuj ich związek ze słabościami do których się odnoszą i dokonaj oceny proponowanych rozwiązań pod kątem realności, skuteczności i rozległości.</p>
180	Proces monitorowania i korygowania	9.20	<p>Sprawdź czy osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania, ocenia, czy działania naprawcze:</p> <p>a) są odpowiednio zaprojektowane, aby zareagować na zidentyfikowane słabości i ich pierwotną przyczynę oraz ustala, że zostały one wdrożone,</p> <p>b) wdrożone w celu zareagowania na wcześniej zidentyfikowane słabości są skuteczne.</p> <p>Pozyskaj dowody wykonania tej oceny.</p>
181	Proces monitorowania i korygowania	9.21	<p>Sprawdź czy jeżeli ocena wskazuje, że działania naprawcze nie są odpowiednio zaprojektowane i wdrożone lub nie są skuteczne, osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania podejmuje odpowiednie działania w celu ustalenia, że działania naprawcze zostały odpowiednio zmodyfikowane tak, aby były skuteczne.</p> <p>Pozyskaj dowody podjęcia tych działań oraz ich efekty.</p>
182	Proces monitorowania i korygowania	9.22	<p>Sprawdź czy FA wdrożyła procedurę będącą odpowiedzią na sytuację, w której jeżeli ustalenia wskazują, że istnieje zlecenie, w przypadku którego podczas wykonywania zlecenia wymagane procedury zostały pominięte lub wydane sprawozdanie może być nieodpowiednie, reakcja FA obejmuje:</p> <p>a) podejmowanie odpowiednich działań, aby przestrzegać stosownych standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych oraz</p> <p>b) gdy sprawozdanie zostanie uznane za nieodpowiednie, rozważenie konsekwencji i podjęcie odpowiednich działań, w tym rozważenie, czy uzyskać poradę prawną.</p> <p>Uzyskaj opis tej procedury i przykłady jej praktycznego wykorzystania w sytuacjach, które wystąpiły w FA.</p>
183	Proces monitorowania i korygowania	9.23	<p>Sprawdź czy osoba, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania, w odpowiednim czasie informuje osobę, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana z SWKJ oraz osobę, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ o:</p>

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			<ul style="list-style-type: none"> a) opisie wykonanych działaniach monitorujących, b) zidentyfikowanych słabościach, w tym o wadze i rozległości takich słabości oraz c) działaniach naprawczych odnoszących się do zidentyfikowanych słabości. <p>Uzyskaj przykłady komunikacji w tym zakresie.</p>
184	Proces monitorowania i korygowania	9.24	<p>Sprawdź czy FA informuje o sprawach opisanych w par. 46 (10.23 - opis wykonanych działaniach monitorujących, zidentyfikowanych słabościach, w tym o wadze i rozległości takich słabości oraz działaniach naprawczych odnoszących się do zidentyfikowanych słabości) zespoły wykonujące zlecenie i inne osoby, którym przydzielono czynności w ramach SWKJ, aby umożliwić im podjęcie szybkiego i odpowiedniego działania zgodnie z zakresem ich obowiązków.</p> <p>Uzyskaj przykłady komunikacji w tym zakresie.</p>
185	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	10.1	<p>Sprawdź czy jeśli FA należy do sieci i gdy ma to zastosowanie, uzyskuje zrozumienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wymogów ustalonych przez sieć dotyczących SWKJ firmy, w tym wymogów wobec firmy dotyczących wdrożenia lub wykorzystania zasobów lub usług zaprojektowanych lub w inny sposób zapewnionych przez sieć lub za jej pośrednictwem (tj. wymogi sieci), b) wszelkich usług lub zasobów zapewnionych przez sieć, które firma zdecyduje się wdrożyć lub wykorzystać podczas projektowania, wdrażania lub działania SWKJ firmy (tj. usługi sieciowe) oraz c) obowiązków firmy w zakresie wszelkich działań niezbędnych do wdrożenia wymogów sieci lub korzystania z usług sieciowych. <p>Ustal, czy kwestie powyższe są odpowiednio opisane, przetłumaczone na j. polski i umiejscowione w SWKJ FA w sposób, który nie powoduje przedłożenia wymogów sieciowych ponad wymogi KSKJ1.</p> <p>Ustal czy istnieją jasne wytyczne odnośnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) oddzielenia wymogów ustalonych przez sieć od wymogów KSKJ1, b) zapewnienia, że usługi lub zasoby zapewnione przez sieć nie wpływają ujemnie na realizację wymogów KSKJ1, c) zapewnienia, że obowiązki FA w zakresie wdrożenia wymogów sieci i korzystania z usług sieciowych nie wpływają ujemnie na realizację wymogów KSKJ1.
186	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	10.1	<p>Ustal czy FA pozostaje odpowiedzialna za swój SWKJ, w tym zawodowe osądy dokonywane podczas projektowania, wdrażania i działania SWKJ oraz czy nie pozwala, aby zgodność z wymogami sieci lub korzystanie z usług sieciowych naruszało wymagania KSKJ1.</p> <p>Ustal czy jest osoba odpowiedzialna za upewnienie się, że zgodność z wymogami sieci lub korzystanie z usług sieciowych nie narusza wymagań KSKJ1.</p>
187	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	10.2	<p>Sprawdź czy na podstawie zrozumienia uzyskanego w par. 48 (wymogi sieci oraz usługi sieciowe) FA:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) określa, w jaki sposób wymogi sieci lub usługi sieciowe są stosowne i uwzględniane w SWKJ firmy, w tym w jaki sposób mają być wdrażane oraz b) ocenia czy, a jeśli tak, to w jaki sposób, wymogi sieci lub usługi sieciowe muszą zostać dostosowane lub uzupełnione przez firmę, aby były odpowiednie do stosowania w ramach jej SWKJ. <p>Uzyskaj dokumentację potwierdzającą wykonanie tych działań i ustalenie odpowiednich wniosków z nich wynikających.</p> <p>Uzyskaj dokumentację potwierdzającą wdrożenie modyfikacji wymogów sieciowych w celu ich odpowiedniego stosowania w SWKJ FA.</p>
188	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	10.3	<p>Sprawdź czy jeśli sieć wykonuje działania monitorujące związane z SWKJ firmy, FA:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) określa wpływ działań monitorujących wykonywanych przez sieć na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres działań monitorujących firmy wykonywanych zgodnie z par. 36–38 KSKJ1, b) określa obowiązki firmy w związku z działaniami monitorującymi, w tym wszelkie powiązane działania firmy oraz c) jako część oceny ustaleń i identyfikacji słabości, o których mowa w par. 40 KSKJ1, w odpowiednim czasie uzyskuje wyniki działań monitorujących z sieci.

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			Uzyskaj dokumentację potwierdzającą wykonanie tych działań.
189	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	10.4	<p>Sprawdź czy FA zaprojektowała procedury mające na celu:</p> <ol style="list-style-type: none"> uzyskanie zrozumienia ogólnego zakresu działań monitorujących podejmowanych przez sieć w firmach należących do sieci, w tym działań monitorujących w celu ustalenia, że wymogi sieci zostały odpowiednio wdrożone w firmach należących do sieci oraz w jaki sposób sieć będzie komunikować wyniki swoich działań monitorujących firmie, uzyskanie co najmniej raz w roku informacji z sieci o ogólnych wynikach działań monitorujących sieci w firmach należących do sieci, jeżeli ma to zastosowanie oraz <ol style="list-style-type: none"> przekazanie informacji, odpowiednio, zespołom wykonującym zlecenie i innym osobom, którym przydzielono działania w ramach SWKJ, aby umożliwić im podjęcie szybkich i odpowiednich działań zgodnie z ich obowiązkami oraz rozważenie wpływu informacji na SWKJ firmy. <p>Uzyskaj dowody wdrożenia tych procedur. Oceń ich wpływ na stosowanie działań monitorujących zgodnych z KSKJ1.</p>
190	Wymogi sieci lub usługi sieciowe	10.5	<p>Sprawdź czy jeśli FA identyfikuje słabości w wymogach sieci lub usługach sieciowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> przekazuje sieci stosowne informacje o zidentyfikowanej słabości oraz zgodnie z par. 42 opracowuje i wdraża działania naprawcze w celu zareagowania na skutki zidentyfikowanej słabości w wymogach sieci lub usługach sieciowych. <p>Sprawdź czy słabości w wymogach lub usługach sieci wskazują na słabości w stosowaniu KSKJ1 i czy podjęto odpowiednie działania naprawcze w celu eliminacji tych słabości.</p>
191	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	9.25	<p>Sprawdź czy osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ, ocenia w imieniu firmy SWKJ oraz czy oceny tej dokonuje się na określony moment w czasie i co najmniej raz w roku.</p> <p>Pozyskaj szczegóły procedury w tym zakresie.</p> <p>Pozyskaj dowody wykonania tej oceny.</p>
192	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	9.26	<p>Sprawdź czy w oparciu o ocenę osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ, formułuje w imieniu FA jeden z poniższych wniosków:</p> <ol style="list-style-type: none"> SWKJ zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele jakości są osiągnane, z wyjątkiem spraw związanych ze zidentyfikowanymi słabościami, które mają poważny, ale nie rozległy wpływ na projektowanie, wdrażanie i działanie SWKJ, system ten zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele jakości są osiągnane, lub SWKJ nie zapewnia firmie racjonalnej pewności, że cele jakości są osiągnane. <p>Uzyskaj przykład sformułowania takiego wniosku oraz będącej jego źródłem oceny sformułowanej przez osobę, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ.</p>
193	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	9.27	<p>Sprawdź czy jeżeli osoba, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ dochodzi do wniosku opisanego w par. 54(b) lub 54(c), FA:</p> <ol style="list-style-type: none"> podejmie szybkie i odpowiednie działania oraz zakomunikuje (to): <ol style="list-style-type: none"> zespołom wykonującym zlecenia oraz innym osobom, którym przydzielono czynności w ramach SWKJ, w zakresie, który jest stosowny do ich obowiązków oraz stronom trzecim zgodnie z politykami lub procedurami firmy, wymaganymi przez par. 34(e). <p>Uzyskaj dowody takiej komunikacji oraz podjęcia odpowiednich działań.</p>
194	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	9.28	<p>Sprawdź czy FA dokonuje okresowych ocen wyników osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ oraz osoby, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za SWKJ oraz czy dokonując tego, bierze pod uwagę ocenę SWKJ.</p>

Załącznik 13B SWKJ_TESTY

			Uzyskaj odpowiednie potwierdzenie dokonania okresowej oceny wyników tych osób.
195	Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości	9.29	Sprawdź czy FA przeprowadza coroczną ocenę SWKJ, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu. Uzyskaj dokumentację corocznej oceny SWKJ i oceń czy w wyniku tej oceny przedstawiono propozycję ulepszeń.
196	Dokumentacja SWKJ	9.30	Sprawdź czy FA przygotowuje dokumentację swojego SWKJ, która jest wystarczająca do: <ul style="list-style-type: none"> a) wspierania spójnego zrozumienia przez personel SWKJ, w tym zrozumienia ról i obowiązków personelu w odniesieniu do SWKJ i wykonywania zleceń, b) wspierania spójnego wdrażania i działania reakcji oraz c) zapewnienia dowodów zaprojektowania, wdrożenia i działania reakcji, w celu wsparcia oceny SWKJ przez osobę, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i która jest rozliczana za SWKJ. Zdobądź opis lub schemat ról i obowiązków w SWKJ. Przeprowadź rozmowy z personelem mające na celu potwierdzenie opisu systemu oraz zrozumienia SWKJ przez personel a także zrozumienia ról i obowiązków przez personel. Dokonaj analizy dokumentacji SWKJ pod kątem oceny wspierania spójnego wdrażania i działania reakcji. Oceń czy dokumentacja SWKJ zawiera dowody zaprojektowania, wdrożenia i działania reakcji, w celu wsparcia oceny SWKJ przez osobę, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i która jest rozliczana za SWKJ.
197	Dokumentacja SWKJ	9.31	Sprawdź czy sporządzając dokumentację, FA włącza do niej: <ul style="list-style-type: none"> a) identyfikację osoby, której przydzielono ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczana za SWKJ oraz operacyjną odpowiedzialność za SWKJ, b) cele jakości i ryzyka jakości firmy, c) opis reakcji oraz jak reakcje firmy odpowiadają na ryzyka jakości, d) w odniesieniu do procesu monitorowania i korygowania: <ul style="list-style-type: none"> – dowody wykonanych działań monitorujących, – ocenę ustaleń i zidentyfikowanych słabości oraz związanej z nimi pierwotnej przyczyny, – działania naprawcze mające na celu zareagowanie na zidentyfikowane słabości oraz ocenę projektu i wdrożenia takich działań naprawczych oraz – komunikację dotyczącą monitorowania i korygowania oraz – podstawę wniosków wyciągniętych zgodnie z par. 54 KSKJ1. Pozyskaj dowody wykonania tych procedur.
198	Dokumentacja SWKJ	9.32	Sprawdź czy FA dokumentuje sprawy, o których mowa w par. 58 KSKJ1, jeżeli odnoszą się one do wymogów sieci lub usług sieciowych oraz oceny wymogów sieci lub usług sieciowych zgodnie z par. 49(b) KSKJ1. Pozyskaj dowody takiego udokumentowania.
199	Dokumentacja SWKJ	9.33	Sprawdź czy FA ustaliła okres dla przechowywania dokumentacji SWKJ, który jest wystarczający, aby umożliwić firmie monitorowanie projektowania, wdrażania i działania SWKJ firmy lub dłuższy okres, jeśli jest to wymagane przez przepisy prawa lub regulacje. Uzyskaj politykę FA w tym zakresie.
200	Dokumentacja SWKJ	9.34	Sprawdź czy FA stosuje wymogi polskie w zakresie sporządzania dokumentacji SWKJ w języku polskim i przechowywania jej przez 8 lat.

Załącznik 13 SWKJ_SPOSTRZEŻENIA

Nr sprawy	
Nr kontroli	
Nazwa firmy audytorskiej	
Nr na liście firm audytorskich	

PYTANIA / SPOSTRZEŻENIA Z KONTROLI

Lp.	Pytania / Spostrzeżenia kontrolerów	Komentarz firmy audytorskiej (jeśli jest to właściwe)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
.....		

.....
(data i podpis osoby kontrolującej)

.....
(data i podpis osoby kontrolującej)

.....
(data i podpis osoby kontrolującej)