

Wykaz informacji/dokumentów, które firma audytorska powinna przygotować i udostępnić na moment wszczęcia kontroli:

1. kompletną dokumentację Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości wraz z decyzjami dotyczącymi jego wdrożenia, z uwzględnieniem ewentualnych zmian (dokumentację SWKJ należy przekazać kontrolerom do włączenia do akt kontroli – preferowana wersja elektroniczna),
2. dokumentację polityk i procedur przeprowadzania badań (art. 64 ust. 1 pkt 2 ustawy), dokumentację polityk i procedur tworzenia akt badań (art. 64 ust. 1 pkt 2, art. 67 ust. 4 ustawy), dokumentację zasad i procedur dotyczących wynagrodzenia za przeprowadzenie badania (w art. 80 ustawy), o ile powyższe dokumentacje nie są elementem SWKJ,
3. wszystkie akta badania wraz ze sprawozdaniami finansowymi, zamknięte zgodnie z art. 67 ust. 5 ustawy, w okresie bieżącego i poprzedniego roku kalendarzowego,
4. ewidencje przeprowadzonych w firmie audytorskiej szkoleń jak również potwierdzenie odbytego szkolenia obowiązkowego przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej w okresie ostatniego trzyletniego cyklu szkoleniowego 2015-2017 oraz w okresie od początku 2018 r. do dnia otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
5. oryginał aktualnej oraz za ostatnie 2 lata polisy ubezpieczeniowej firmy audytorskiej wraz z informacją o sprawach aktualnie prowadzonych lub mogących potencjalnie wystąpić przeciwko firmie audytorskiej lub kluczowych biegłych rewidentów w niej zatrudnionych,
6. wszelką korespondencja z Polską Izbą Biegłych Rewidentów w związku z prowadzeniem spraw dyscyplinarnych przeciwko biegłym rewidentom zatrudnionym w firmie audytorskiej (w tym będących przedmiotem postępowań wyjaśniających) w okresie ostatnich 2 lat poprzedzających dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
7. wszelką korespondencja z Polską Izbą Biegłych Rewidentów w związku z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi w sprawie nałożenia kary w okresie ostatnich 2 lat poprzedzających dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
8. wszelką korespondencja z byłymi klientami firmy audytorskiej dotycząca przyczyn zaprzestania świadczenia usług badania w okresie ostatnich 2 lat poprzedzających dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
9. umowy o badanie sprawozdania finansowego rozwiązane w ciągu ostatnich 2 lat (poprzedzających dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli) wraz z udokumentowaniem przekazania informacji o rozwiązaniu umów do właściwych organów,
10. wszelkie umowy z klientami audytowymi na usługi niezwiązane z badaniem sprawozdania finansowego zawarte w ciągu 2 lat poprzedzających dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
11. szczegółowe zestawienie w formie elektronicznej (np. w Excelu) przychodów z tytułu czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego za 2018 rok¹, wraz z uzgodnieniem do ksiąg (RZiS lub PKPiR).
12. dokumenty potwierdzające wdrożenie zaleceń z poprzedniej kontroli,

¹ Ustawa z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, art. 56 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.).

13. szczegółowe zestawienie w formie elektronicznej (np. w Excelu) wykonanych usług dla jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego za okres bieżącego roku kalendarzowego do dnia otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, zawierające co najmniej:
 - a. nazwy oraz NIP jednostek, dla których wykonano usługi, siedzibę, formę organizacyjno-prawną,
 - b. rodzaj usługi (badanie ustawowe, badanie dobrowolne, inne usługi),
 - c. przychód z wykonania usługi,
 - d. rodzaj i daty sporządzonych sprawozdań i raportów,
 - e. opis wykonanej usługi (np. badanie sprawozdania finansowego, badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego),
 - f. imię, nazwisko i numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta wykonującego usługę,
 - g. budżet i wykonanie budżetu (wartościowo oraz ilością godzin) dla poszczególnych zleceń badania,
 - h. w przypadku badań ustawowych sprawozdań finansowych - dodatkowo:
 - informacji na temat podwykonawcy, formy organizacyjno-prawnej, siedziby, numeru na liście PIBR i wskazania zrealizowanych czynności,
 - nominalne i procentowe zaangażowanie kluczowych biegłych rewidentów w czas realizacji badania (mierzone liczbą godzin na badaniu spędzonych przez kluczowego biegłego rewidenta do łącznej liczby godzin spędzonych na badaniu),
 - czy zlecenie było objęte kontrolą zlecenia,
14. informacje na temat zakończonych dochodzeń/postępowań dyscyplinarnych (w tym sposób zakończenia) wobec biegłych rewidentów, z którymi firma audytorska aktualnie współpracuje,
15. informacje zbiorczą o wysokości przychodów firmy audytorskiej, z wyszczególnieniem przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego (w tym ze wskazaniem przychodów z badań sprawozdań finansowych, przychodów z przeglądów sprawozdań finansowych itp.), za bieżący rok do dnia otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
16. zestawienie należności przeterminowanych od klientów audytowych na dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (ich wartość bezwzględna, ich wartość w relacji do całkowitych przychodów od klienta audytowego oraz do całości przychodów firmy audytorskiej),
17. potwierdzenie dokonania przydzielenia wyznaczonej osobie odpowiedzialności operacyjnej za system kontroli jakości,
18. listę zleceń, dla których wydane zostało zmienione sprawozdania kluczowego biegłego rewidenta oraz przyczyny tych sytuacji w ciągu 2 lat poprzedzających dzień otrzymania zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
19. ewidencję skarg i zażaleń w sprawach związanych z usługą zlecenia badania.

Uwaga: Powyższy wykaz nie wyczerpuje zakresu informacji, które mogą okazać się niezbędne kontrolerom, w szczególności w zakresie wybranych akt badania.