

Nazwa i nr firmy audytorskiej

Wykaz informacji niezbędnych do przeprowadzenia kontroli w firmie audytorskiej

Każdorazowa odpowiedź „NIE” wymaga wskazania podjętych w tym zakresie działań lub innego
objaśnienia. Elektroniczna forma dokumentów to: word, excel, skan, pdf

I.	PROBLEMY FORMALNO- PRAWNE	Odpowiedź
1.	Prosimy o przekazanie, w formie elektronicznej, informacji o badaniach ustawowych jednostek innych niż JZP, w układzie działu I sprawozdania P-11, dotyczących bieżącego roku kalendarzowego: - wykonanych (do dnia opracowania niniejszej informacji) i - planowanych do wykonania (zgodnie z zawartymi umowami). <i>Dla badań niezakończonych jako datę sprawozdania biegłego rewidenta proszę podać datę wynikającą z zawartej umowy.</i>	[w osobnym pliku]]
II.	ELEMENTY SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI (SWKJ)	Odpowiedź
1.	A. Czy firma audytorska opracowała, wdrożyła oraz udokumentowała zasady i procedury SWKJ?	TAK NIE*
2.	Czy SWKJ obejmuje polityki i procedury, rozwiązania i mechanizmy, o których mowa w art. 64 i art. 50 ust. 1 ustawy? oraz § 16-17 i A2 MSKJ 1?	TAK NIE*
III.	WYMOGI ETYCZNE	Odpowiedź
1.	Czy firma audytorska uzyskuje, przynajmniej raz w roku, od wszystkich pracowników, którym wymogi etyczne nakazują zachowanie niezależności, pisemne potwierdzenie dotyczące przestrzegania zasad i procedur firmy dotyczących niezależności (§ 24, A10-A11 MSKJ 1)?	TAK NIE*
2.	Czy firma audytorska ustaliła kryteria, wskazujące na potrzebę wprowadzenia zabezpieczeń, mających obniżyć do akceptowalnego poziomu zagrożenia zażyłości, wynikające z długotrwałego zaangażowania do przeprowadzania zlecenia atestacyjnego tego samego personelu wyższego szczebla (§ 25a, A10 MSKJ 1)?	TAK NIE*
IV.	ZASOBY LUDZKIE	Odpowiedź
1.	Czy firma audytorska ustanowiła polityki i procedury dotyczące przeprowadzania szkoleń (art. 64 ust. 1 pkt 2 ustawy)?	TAK NIE*
2.	Czy firma audytorska ustanowiła polityki i procedury nadzorowania i oceniania działań pracowników (art. 64 ust. 1 pkt 2 ustawy)?	TAK NIE*
V.	PRZEPROWADZANIE ZLECENIA	Odpowiedź
1.	Czy firma audytorska ustanowiła procedury zapewniające, że zlecenie czynności badania w ramach podwykonawstwa nie wpływało negatywnie na jakość wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz nie ograniczało możliwości sprawowania przez właściwe organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ustawy przez firmę audytorską i biegłych rewidentów działających w jej imieniu (art. 64 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy)?	TAK NIE*
2.	Czy firma audytorska ustanowiła polityki i procedury przeprowadzania badań (art. 64 ust. 1 pkt 2 ustawy)?	TAK NIE*
3.	Czy firma audytorska ustanowiła polityki i procedury tworzenia akt badań (art. 64 ust. 1 pkt 2 ustawy)?	TAK NIE*
VI.	INNE	Odpowiedź
1.	Czy firma audytorska sporządza dokumentację dla każdego klienta, na rzecz którego wykonywane było lub jest zlecenie badania ustawowego sprawozdania finansowego i czy ta dokumentacja zawiera wszystkie elementy, określone w art. 67 ust. 3 pkt 1-6 ustawy?	TAK NIE*
2.	Czy dla każdego badania ustawowego firma audytorska sporządza akta badania, zawierające wszystkie elementy określone w art. 67 ust. 4 pkt 1-13 ustawy?	TAK NIE*
3.	Czy firma audytorska wyznacza wynagrodzenie za przeprowadzenie badania ustawowego z zastosowaniem wymogów przewidzianych w ustawie i czy opracowała w tym zakresie zasady i procedury (art. 80 ustawy)?	TAK NIE*
4.	Czy dokumentacja badania bieżąca i z lat poprzednich jest archiwowana w siedzibie firmy audytorskiej? <i>Jeśli NIE, to prosimy o informacje o miejscu archiwowania.</i>	TAK NIE*
5.	Liczba kluczowych biegłych rewidentów/biegłych rewidentów podpisujących w bieżącym i ubiegłym roku kalendarzowym sprawozdanie biegłego rewidenta zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę	
6.	Liczba innych osób angażowanych do badania sprawozdań finansowych zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę – w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym	

7.	Liczba kluczowych biegłych rewidentów/biegłych rewidentów podpisujących sprawozdanie biegłego rewidenta angażowanych na innych warunkach niż umowa o pracę – w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym	
8.	Ilość innych osób angażowanych do badania sprawozdań finansowych angażowanych na innych warunkach niż umowa o pracę – w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym	
9.	Liczba badań rocznych sprawozdań skonsolidowanych, czy w przypadku badania sprawozdań skonsolidowanych badanie dotyczyło także istotnych jednostek grupy kapitałowej – w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym	

**Niepotrzebne skreślić lub właściwe zakreślić*