Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami) , zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach" oraz uchwały nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 roku w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – ustala się w Związku Rewizyjnym Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie, zwanym dalej „ZRBS", następujące zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zwane dalej zasadami (ZWKJ).

I. Postanowienia ogólne

Celem niniejszych zasad wewnętrznej kontroli jakości jest ustanowienie, wdrożenie, utrzymanie, nadzorowanie i egzekwowanie systemu kontroli jakości zapewniającego uzasadnioną pewność, że Zarząd, pracownicy i współpracownicy ZRBS, przestrzegają:

- Zasad wewnętrznej kontroli jakości określonych Uchwałą nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 roku w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne usługi atestacyjne i pokrewne",
- Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych
- Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) jako zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,

a sprawozdania (opinia i raport) z wykonania zlecenia wydane przez ZRBS spełniają wymagania określone w art. 65 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz rozdziału IX i - XI Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Przez system wewnętrznej kontroli jakości rozumie się procesy zapewniające wykonywanie przez ZRBS jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych czynności rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi:

- zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, zwane dalej „zasadami etyki",
- krajowymi standardami rewizji finansowej, zwanymi dalej „krajowymi standardami",
- zasadami wewnętrznej kontroli jakości obowiązującymi w ZRBS, zwanymi dalej ZWKJ.

II. System wewnętrznej kontroli jakości

Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zapewnia, że czynności rewizji finansowej w jego imieniu dokonują:

- biegli rewidenci zatrudnieni w ZRBS na podstawie umowy o pracę,
- lustratorzy, będący asystentami biegłych rewidentów, również zatrudnieni w ZRBS na podstawie umowy o pracę,
- lustratorzy, będący asystentami biegłych rewidentów, również zatrudnieni w ZRBS na podstawie umowy cywilnoprawnej,
- biegli rewidenci uprawnieni do badania sprawozdań finansowych zatrudnieni w ZRBS na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Każdy pracownik oraz współpracownik ZRBS wykonujący czynności rewizji finansowej jest odpowiedzialny za wdrożenie i przestrzeganie wewnętrznych zasad kontroli jakości.

III. Elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości

1. Odpowiedzialność za jakość

System wewnętrznej kontroli jakości w zakresie czynności rewizji finansowej obejmuje czynności sprawowane przez:

- Zarząd ZRBS, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za zarządzanie i promowanie kultury kontroli, ustanowienie i wprowadzenie wewnętrznych zasad kontroli jakości oraz wszystkich innych niezbędnych wskazówek podnoszących jakość wykonywanych zleceń,
- Dyrektorów delegatur w ramach przypisanych im obowiązków z zakresu organizacji pracy, w tym szczególnie nadzorowanie efektywności i jakości pracy wykonywanej przez podległych im pracowników,
- Kluczowych biegłych rewidentów i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej, w zakresie przestrzegania ustanowionych przez Zarząd zasad i procedur wewnętrznych kontroli jakości,
- Weryfikatorów (osoby dokonujące kontroli jakości zlecenia), mające na celu przeprowadzenie obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie, ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego oraz ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu.

Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości w ZRBS ponosi zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późniejszymi zmianami) kierownik podmiotu uprawnionego tj. Zarząd ZRBS.

2. Wymogi etyczne

Nadzór nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej przez biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w ZRBS sprawują Zarząd i Dyrektorzy delegatur.

Zarząd ZRBS jest odpowiedzialny za:

- opracowanie, wdrożenie, nadzór i egzekwowanie zasad związanych z etyką,
- identyfikację niezbędnych zmian w polityce odnoszących się do etyki,
- dostarczanie wskazówek i prowadzenie konsultacji w sprawach związanych z etyką (np. niezależność, konflikt interesów),
- przechowywanie bazy danych wszystkich klientów – jednostek zainteresowania publicznego (dla celów niezależności),
- nadzorowanie zgodności z polityką i procedurami ZRBS we wszystkich sprawach etyki,
- raportowanie przypadków nieprzestrzegania zasad etyki,
- organizację szkoleń dla pracowników z zakresu etyki.

Dyrektorzy delegatur w zakresie etyki odpowiadają za:

- poinformowanie wszystkich pracowników o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań,
- uzyskanie oświadczeń potwierdzających spełnienie wymogu niezależności od każdego pracownika i współpracownika (załącznik A2,A3,A4) w odniesieniu do każdego zlecenia czynności rewizyjnej, w którym pracownik/współpracownik uczestniczył.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy wszystkich usług atestacyjnych, rozpoczętych i zaplanowanych.

Wszyscy pracownicy/współpracownicy przydzieleni do zlecenia usługi atestacyjnej potwierdzają, że są niezależni od zleceniodawcy i samego zlecenia lub informują Zarząd ZRBS o każdym istniejącym lub możliwym zagrożeniu niezależności, aby mogły zostać zastosowane odpowiednie zabezpieczenia.

Kluczowi biegli rewidenci nie mogą wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Ponowne wykonywanie czynności rewizji finansowej w tej jednostce przez kluczowego biegłego rewidenta jest możliwe po upływie co najmniej 2 lat.

Oceny niezależności zespołu realizującego zlecenie dokonuje weryfikator.

Zarząd oraz pracownicy i współpracownicy ZRBS chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych w trakcie wykonywania zlecenia.

Pracownicy/współpracownicy w momencie zatrudnienia w ZRBS podpisują oświadczenie o zachowaniu poufności (zał. B).

3. Zarządzanie kadrami

Zarządzanie kadrami Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka obejmuje: nabór personelu, przydział do realizacji zleceń, rozwój zawodowy i system awansowania.

Zarząd ZRBS odpowiada za:

- opracowanie wewnętrznych dokumentów organizacyjno-prawnych,
- zatrudnienie pracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych,
- organizację szkoleń pracowników oraz dbanie o ich rozwój zawodowy,
- system oceny pracy i awansowania pracowników,
- sposób wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta do realizacji zlecenia czynności rewizji finansowej.

Dyrektorzy delegatur ZRBS odpowiadają za:

- opracowanie planów realizacji zleceń czynności rewizji finansowej w rejonie działania delegatur,
- wyznaczenie do realizacji zlecenia zespołu pracowników o odpowiednich kwalifikacjach z zachowaniem wymogu niezależności i uwzględnieniem postanowień Załącznika D ,
- dokumentowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników,
- egzekwowanie zasad kontroli jakości (egzekwowanie dyscypliny).

4. Podejmowanie i kontynuacja zleceń

Zarząd Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka ustanawia zasady i procedury podejmowania współpracy z klientem w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej oraz akceptuje konkretne zlecenia (Zał. C).

Celem procedur jest ograniczenie ryzyka nawiązania relacji z klientem, u którego prawość i uczciwość działania kierownictwa może być kwestionowana, rozważenie wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia oraz zapewnienie, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach ZRBS i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.

Zasady i procedury podejmowania i kontynuacji zleceń obejmują:

- uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie podjęcia lub kontynuacji zlecenia,
- obowiązek udokumentowania sposobu rozwiązania problemów, które zostały zidentyfikowane w trakcie procesu akceptacji zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów,
- ocenę przyszłego klienta i autoryzowane zatwierdzenie zlecenia poprzedzone ofertą,
- udokumentowanie rezygnacji ze współpracy z dotychczasowym zleceniodawcą.

Zarząd ZRBS odpowiada za:

- organizację wykonywania czynności rewizji finansowej w bankach spółdzielczych będących członkami ZRBS oraz w bankach spółdzielczych nie będących członkami ZRBS,
- zawieranie umów na wykonywanie czynności rewizji finansowej, poprzedzone kalkulacją wynagrodzeń w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej i jej zgodność z wymogami art. 60 ust. 1 i 2 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym,oraz Zasadami etyki,
- prowadzenie rejestru umów o badanie (przeglądy) sprawozdań finansowych oraz ewidencji umów o wykonywanie innych usług poświadczających,
- podpisywanie w imieniu ZRBS opinii i raportów z czynności rewizji finansowej,
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, zgodnie z art. 50 ust. 1 i 2 ustawy o biegłych rewidentach.
- prawidłowe sporządzenie i terminowe przekazanie Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów sprawozdania z działalności podmiotu (art. 49 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach),
- prawidłowe naliczenie i terminowe wpłaty opłat z tytułu nadzoru (art. 52 ust. 1 pkt. 2 ustawy o biegłych rewidentach oraz odpowiednie uchwały KRBR w tym zakresie),
- zapewnienie możliwości konsultacji problemów wynikłych w toku wykonywania czynności rewizji finansowej z odpowiednimi organami ZRBS i radcą prawnym.

5. Realizacja zleceń

Zasady i procedury realizacji zleceń obowiązujące w ZRBS obejmują wszystkie etapy zlecenia ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za nadzór nad jego realizacją oraz odpowiedzialności za przegląd wyników pracy.

Dla ułatwienia spójnej i zgodnej ze standardami zawodowymi oraz regulacjami i wymogami prawnymi realizacji zlecenia przez pracowników i współpracowników, ZRBS zapewnia wzory – standard - dokumentacji badania sprawozdań finansowych (dokumentacja rewizyjna) obowiązujące w ZRBS w celu udokumentowania wykonania zlecenia. Wzory te, zwane dalej „Standardem ZRBS" stanowią załącznik E do niniejszych Zasad wewnętrznej kontroli jakości i są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych.

Pracownicy i współpracownicy ZRBS wykorzystują wzory dokumentacji badania sprawozdań finansowych do dokumentowania kluczowych faktów, ryzyka i ocen związanych z podjęciem lub kontynuacją każdego zlecenia. Pracownikom zaleca się stosowanie zawodowego osądu w trakcie modyfikacji wzorów dokumentacji, dla zapewnienia , że fakty są odpowiednio udokumentowane i ocenione w przypadku każdego zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i zasadami ZRBS.

Do realizacji zleceń dostępne są także narzędzia badawcze i materiały informacyjne, odpowiednie oprogramowanie i sprzęt komputerowy wraz z zabezpieczeniem dostępu do systemu i danych oraz porady, szkolenia oraz wsparcie w wypełnianiu obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W każdej istotnej, trudnej lub spornej kwestii rozpoznanej podczas planowania lub w trakcie realizacji zlecenia, zespół realizujący zlecenie konsultuje się z dyrektorem delegatury i/lub

członkami Zarządu ZRBS. W uzasadnionych przypadkach Zarząd może zlecić konsultacje zewnętrzne.

Wszyscy pracownicy/współpracownicy ZRBS przeprowadzający zlecenie zobowiązani są do:

- przestrzegania zasad planowania, nadzoru i przeglądu,
- wykorzystywania (właściwie zmodyfikowanych) wzorów do przygotowania akt, dokumentacji i korespondencji, a także oprogramowania, procedur podpisywania i wydawania właściwych dla danego zlecenia,
- przestrzegania zasad etycznych zawodu i zasad przyjętych w ZRBS,
- wykonywania swojej pracy z należytą starannością i uwagą, zgodnie ze standardami zawodowymi i standardami ZRBS,
- dokumentowania swojej pracy, przeprowadzania analiz, konsultacji i ustalania wniosków w sposób wystarczający i odpowiedni dla danego zlecenia,
- wykonywania swojej pracy z zachowaniem obiektywizmu i niezależności, terminowo i efektywnie dokumentować ją w sposób zorganizowany, systematyczny, kompletny i czytelny,
- upewnienia się czy wszystkie dokumenty robocze, dokumenty z akt, notatki, są parafowane, datowane i posiadają stosowne odnośniki i czy sprawy trudne i sporne zostały odpowiednio skonsultowane,
- upewnienia się czy kwestie właściwej komunikacji z klientem, oświadczenia, przeglądy i odpowiedzialność są jasno ustalone i udokumentowane,
- zadbania aby opinia i raport z wykonywania czynności rewizyjnych odzwierciedlały wykonana pracę i zamierzony cel oraz aby zostały przekazane zleceniodawcy w odpowiednim terminie.

W systemie kontroli jakości w zakresie realizacji zleceń zakres odpowiedzialności ustala się następująco:

1. Zarząd ZRBS odpowiada za:

- przestrzeganie wymogów niezależności w stosunku do klienta i uzyskanie w tym celu informacji wymaganych dla zidentyfikowania zagrożeń niezależności oraz podjęcia działań eliminujących takie zagrożenia lub ograniczających je do możliwego zaakceptowania poziomu przy zastosowaniu odpowiednich zabezpieczeń (Zał. A1)
- dopilnowanie, aby zastosowano odpowiednie procedury związane z podejmowaniem i kontynuacją współpracy ze zleceniodawcą,
- nadzorowanie wykonywania zleceń zgodnie z zawodowymi standardami, regulacjami i wymogami prawnymi,
- przyjęcie odpowiedzialności za zlecenie poprzez przeprowadzenie stosownych konsultacji (zarówno zewnętrznych jak i wewnątrz ZRBS) w trudnych lub spornych kwestiach,
- ustalenie zasad kontroli jakości zleceń (weryfikacji),
- sprawdzenie czy Dyrektorzy delegatur sporządzili wykazy jednostek objętych wykonywaniem czynności rewizji finansowej
- sprawdzenie czy zostały przesłane projekty umów na wykonanie czynności rewizji finansowej do wszystkich jednostek przewidzianych do badania oraz czy podpisane umowy zostały zwrócone,
- sprawdzenie czy Dyrektorzy delegatur sporządzili harmonogramy wykonywania czynności rewizji finansowej

- sprawdzenie terminowości realizacji zleceń przez delegatury ZRBS.

1. Dyrektorzy delegatur odpowiadają za:

- terminowe opracowanie wykazów jednostek objętych wykonaniem czynności rewizji finansowej oraz terminowe przekazanie ich do Zarządu ZRBS,
- opracowanie harmonogramów wykonywania czynności rewizji finansowej
- sprawdzenie czy zostały zawarte umowy na realizację poszczególnych zleceń,
- ustalenie składu zespołów realizujących poszczególne zlecenia,
- nadzorowanie wykonywania zleceń zgodnie z zawodowymi standardami, regulacjami i wymogami prawnymi oraz zagwarantowanie, że wydane opinie i raporty biegłych rewidentów są zgodne z obowiązującymi przepisami, standardami zawodowymi i standardami ZRBS.

- sprawdzenie przestrzegania wymogu niezależności w stosunku do klienta przez wszystkich członków zespołu realizującego zlecenie,
- terminowe przeprowadzenie kontroli jakości zlecenia przez weryfikatorów,
- archiwizację i przechowywanie kompletnej i uporządkowanej dokumentacji rewizyjnej w sposób zapewniający bezpieczeństwo oraz poufność informacji w niej zawartej, przez okres określony w standardach wykonywania zawodu.

1. Kluczowi biegli rewidenci oraz biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej odpowiadają za:

- wczesne informowanie Zarządu ZRBS o problemach, które mogą zakłócić lub uniemożliwić sprawne przeprowadzenie badania,
- zgodność sposobu wykonania zlecenia z wymogami standardów zawodowych, regulacji oraz przepisów prawa,
- nadzór i bezpośrednią kontrolę prac wykonywanych przez lustratorów będących asystentami przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej,
- stosowanie do wykonywania czynności rewizji finansowej aktualnych wzorów dokumentacji obowiązującej w ZRBS,
- sprawdzenie zgodności badanych zagadnień pod względem zakresu i stosowanych procedur z planem i programem badania,
- korekty i aktualizacje szczegółowych planów i programów badania stosownie do zaistniałych w trakcie realizacji zlecenia okoliczności,
- identyfikację wszystkich istotnych kwestii oraz zagadnień mających wpływ na realizację zlecenia,
- sprawdzenie kompletności dowodów badania dla każdego istotnego obszaru badanego sprawozdania finansowego, tj. czy zostało udokumentowane sprawdzenie następujących zagadnień:

istnienie na dzień bilansowy wykazanych w badanym sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,

sprawowanie kontroli aktywów wykazanych na dzień bilansowy,

wystąpienia w badanym okresie zdarzeń i operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,

kompletność ujęcia aktywów, pasywów, zdarzeń i operacji gospodarczych dotyczących okresu objętego sprawozdaniem finansowym,

prawidłowość wyceny aktywów i pasywów,

ujęcia zdarzeń i operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania przychodów oraz kosztów do okresu, którego dotyczą,

prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

- sporządzenie stosowanej przez ZRBS dokumentacji rewizyjnej z badania,
- zasadność i udokumentowanie wniosków z realizacji czynności rewizji finansowej,
- wystarczalność i adekwatność uzyskanej dokumentacji dla celów wydania opinii i raportu oraz zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego,
- terminowe przekazanie kompletnej i uporządkowanej dokumentacji rewizyjnej do weryfikacji.

1. Lustratorzy będący asystentami biegłych rewidentów odpowiadają za:

- wykonywanie swojej pracy sumiennie z należytą starannością i uwagą,
- informowanie kluczowego biegłego rewidenta o wszelkich zauważonych w trakcie realizacji zlecenia nieprawidłowościach, kwestiach spornych i zagrożeniach mających wpływ na jakość i terminowość wykonania zlecenia,
- stosowanie do wykonywania czynności rewizji finansowej aktualnych wzorów dokumentacji obowiązującej w ZRBS,
- gromadzenie odpowiednich i kompletnych dowodów badania dla każdego istotnego obszaru badanego sprawozdania finansowego,
- przekazanie kluczowemu biegłemu rewidentowi dokumentacji roboczej w terminie umożliwiającym przeprowadzenie kontroli jakości i ocenę zebranej w trakcie realizacji zlecenia dokumentacji oraz terminowe sporządzenie opinii i raportu z badania.

1. Weryfikatorzy (osoby dokonujące kontroli jakości zlecenia) odpowiadają za:

- prawidłowe i terminowe przeprowadzenie obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie,
- omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii badania sprawozdania finansowego,
- ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego,
- ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu,
- prawidłowe i terminowe udokumentowanie kontroli jakości zlecenia – sporządzenie protokołu z weryfikacji według wzoru stanowiącego załącznik F do niniejszych Zasad wewnętrznej kontroli jakości.

6. Monitorowanie

Monitorowanie – nadzorowanie przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości obejmuje stałą analizę i ocenę adekwatności przyjętych zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz ocenę efektywności systemu kontroli jakości.

Celem programu monitorowania jest uzyskanie przez Zarząd ZRBS uzasadnionej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są właściwe i działają skutecznie.

W ramach prowadzonego nadzoru, Zarząd ZRBS lub wskazany przez Zarząd biegły rewident przeprowadza kontrolę, wybranych zleceń na zasadach cyklicznych, poprzez wyselekcjonowanie do kontroli raz w roku, co najmniej jednego zlecenia zrealizowanego przez każdego z kluczowych biegłych rewidentów.

Wybór poszczególnych zleceń do kontroli przeprowadzany jest co roku. Przy wyznaczaniu zleceń do kontroli uwzględnione zostaną wyniki poprzedniej kontroli, charakter i zakres udzielonych poszczególnym biegłym rewidentom i pracownikom uprawnień oraz ryzyko związane z klientem.

Z nadzoru (kontroli) sporządzana jest dokumentacja, zgodnie ze wzorami określonymi w Zał. G, H1, H2 zawierająca:

- ocenę przestrzegania standardów zawodowych oraz mających zastosowanie regulacji i wymogów prawnych,
- wyniki oceny elementów systemu kontroli jakości,
- ocenę, czy sprawozdanie (opinia, raport) biegłego rewidenta jest zgodne z obowiązującymi przepisami, standardami zawodowymi i standardami ZRBS,
- identyfikację wszystkich niedociągnięć, ich skutków oraz decyzję, czy konieczne są dalsze działania, wraz z ich szczegółowym opisem,
- podsumowanie wyników i wyciągnięcie wniosków, wraz z zaleceniami czynności naprawczych lub koniecznych zmian.

Co roku wszystkim pracownikom i współpracownikom Zarząd ZRBS przekazuje informacje o wynikach procesu nadzorowania systemu kontroli jakości wraz ze szczegółowym opisem powtarzających się znaczących niedociągnięciach, a także działaniach zalecanych w celu ich usunięcia.

7. Dokumentacja

Dokumentacja systemu kontroli jakości w ZRBS obejmuje:

- dokumentację zasad i procedur obowiązujących w ZRBS – zasady te gwarantują, że dokumentacja jest wystarczająca i odpowiednia dla dostarczenia dowodów na:

  przestrzeganie każdego z elementów systemu kontroli jakości,

potwierdzenie wydania każdego sprawozdania (opinii i raportu) z wykonania zlecenia, zgodnie ze standardami zawodowymi i standardami ZRBS oraz regulacjami i wymogami prawnymi, wraz z dowodem, że ukończono weryfikację przed datą lub w dacie sprawozdania (opinii i raportu) biegłego rewidenta;

- dokumentację każdego rodzaju zlecenia – dokumentacja jest przechowywana przez okres nie krótszy niż 5 lat od daty sprawozdania (opinii i raportu) biegłego rewidenta, co pozwala na wykonanie procedur nadzoru dotyczących oceny zakresu przestrzegania przez ZRBS systemu kontroli wewnętrznej;
- dokumentację kontroli jakości (weryfikacji) każdego zlecenia – sprawozdanie z weryfikacji potwierdzające że:

weryfikację przeprowadzili odpowiednio wykwalifikowani pracownicy,

weryfikację ukończono przed datą lub w dacie sporządzenia opinii i raportu biegłego rewidenta,

wyciągnięto wnioski z procesu weryfikacji,

osoba dokonująca kontroli jakości zlecenia nie zauważyła żadnych nierozwiązanych kwestii, które mogłyby wpływać na jego przekonanie, że zlecenie nie było przeprowadzone zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi;

- dostęp do akt i archiwizację – dokumentacja rewizyjna oraz wszystkie dokumenty zgromadzone w trakcie realizacji zlecenia są poufne i chronione przed nieautoryzowanym dostępem. Zasady funkcjonowania archiwum są zgodne z zapisami ustawy o biegłych rewidentach oraz standardami rewizji finansowej i zapewniają przechowywanie dokumentacji zlecenia przez okres wymagany przepisami prawa.

Ustala się w ZRBS następujące zasady udokumentowania kontroli jakości zlecenia:

- czynności kontrolne przeprowadzane w trakcie realizacji zlecenia dokumentowane są poprzez złożenie podpisu na dokumentach objętych kontrolą z podaniem daty przeprowadzenia kontroli,

analiza i kontrola dokumentacji w wersji elektronicznej w trakcie realizacji zlecenia dokumentowana jest zgodnie ze Standardem, określonym w Zał.E ,

- kontrola jakości zlecenia (weryfikacja) dokumentowana jest sprawozdaniem z weryfikacji podpisanym przez weryfikatora oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie wraz z podaniem daty podpisania tego sprawozdania.

IV. Postanowienia końcowe

W sprawach nieuregulowanych w niniejszych Zasadach wewnętrznej kontroli jakości oraz w razie wątpliwości, Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kieruje się:

- postanowieniami uchwały nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,

- postanowieniami Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne", wydanego przez IFAC,

- postanowieniami Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 „Kontrola jakości w badaniu sprawozdania finansowego".

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych im. F.Stefczyka oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit b) ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym i jest skuteczny oraz w roku obrotowym od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. funkcjonował prawidłowo.