

## **SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

System kontroli jakości, przyjęty do stosowania w firmie **PROMET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (zwanej dalej PROMET), określa podstawowe zasady i procedury kontroli jakości i obejmuje:

### **1. wewnętrzna dokumentacja organizacyjno - prawna, zawierająca:**

- zadania, obowiązki i uprawnienia oraz odpowiedzialność biegłych rewidentów za sprawne, wnikliwe oraz terminowe przeprowadzenie usług,
- procedury zatrudniania współpracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych i kompetencjach,
- zasady nadzoru nad realizacją zadań oraz zapewniania możliwości konsultacji w toku wykonywania pracy,
- procedury zapewniania ostatecznej kontroli wyników badania (opinia i raport) w zestawieniu z dokumentacją rewizyjną.

### **2. opis zasad:**

- zapoznania współpracowników firmy PROMET z zasadami i procedurami kontroli jakości wykonywanych usług,
- informowania współpracowników firmy PROMET o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, rzetelności, poufności i profesjonalizmu przy wykonywaniu usług.

Opisany niżej system, wdrażany i przestrzegany w firmie PROMET ma za zadanie udoskonalenie stosowanego systemu kontroli jakości badania sprawozdań finansowych oraz jego sformalizowania i rozciągnięcia na pozostałe usługi wykonywane przez biegłych rewidentów.

### **1.1 Zadania, obowiązki i uprawnienia oraz odpowiedzialność biegłych rewidentów i współpracujących z nimi pracowników za sprawne, wnikliwe oraz terminowe przeprowadzenie usługi.**

W celu zapewnienia sprawnego, wnikliwego oraz terminowego przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego lub innej usługi poświadczającej przez biegłego rewidenta, ustala się:

#### Zadania biegłego rewidenta:

1. Należyte przygotowanie się do wykonania zleconej usługi poprzez przyjęcie zleconej usługi do wykonania, wstępne rozpoznanie podmiotu, skompletowanie zespołu do współpracy sprawdzenie niezależności całego zespołu wobec jednostki, której sprawozdanie finansów zostało zlecone do badania.
2. Wczesne informowanie firmy PROMET o problemach, które mogą zakłócić lub uniemożliwić sprawne przeprowadzenie badania.
3. Nawiązanie kontaktu z podmiotem dla którego ma być wykonana usługa i przeprowadzenie wstępnej rozmowy, w celu:
  - a. ustalenia udziału w spisach z natury,
  - b. ustalenia z podmiotem terminów przeprowadzenia badania, zgodnie z zapisami umowy,
  - c. w przypadku nowej jednostki, przybliżenie zleceniodawcy sposobu pracy biegłego rewidenta,
4. Opracowanie wstępnego planu badania.
5. Zorganizowanie pracy przeprowadzanych czynności rewizji finansowej.

6. Dostosowanie do warunków badanej jednostki toku i zakresu badania, zapewniające zakończenie badania w umownym terminie.
7. Dobór rodzajów, metod, procedur i kryteriów badania (taktyka badania) – na tle przyjętej istotności ogólnej i wykonawczej dla sprawozdania finansowego.
8. Przeprowadzenie badania wstępnego (jeśli przewiduje to umowa) i badania ostatecznego w przyjętych i uzgodnionych z jednostką terminach.
9. Sporządzenie stosowanej przez firmę PROMET dokumentacji rewizyjnej z badania.
10. Przestrzeganie zasady, że w dokumentacji roboczej ujęte są wyłącznie dokumenty przyjęte od jednostki badanej ze stwierdzeniem przez biegłego ich wiarygodności (obowiązkowo z datą i podpisem badającego – pod klauzulą "Potwierdzam wiarygodność niniejszego dowodu badania jako załącznika do zbioru KDR").
11. Konsultowanie z kontrolerem jakości badania, stwierdzonych w toku badania sprawozdania finansowego zagadnień, które budzą jego wątpliwość,
12. Sporządzenie projektu opinii i raportu oraz przedstawienie wraz z zebraną dokumentacją do kontroli jakości badania kontrolerowi jakości badania firmy PROMET.
13. Dokonanie, na wniosek kontrolera jakości badania, wzajemnie uzgodnionych ewentualnych korekt, w miarę potrzeby złożenie stosownych wyjaśnień i zlikwidowanie nieścisłości.
14. Nadzorowanie pracami (administracyjnymi i technicznymi), mającymi na celu w ostateczności przekazanie wyników badania zleceniodawcy, przedstawienie oświadczeń przez osoby upoważnione badanej jednostki.
15. Skompletowanie dokumentacji rewizyjnej i przekazanie kontrolerowi jakości badania firmy PROMET ostatecznej dokumentacji.
16. W firmie PROMET, jako obowiązująca (za wyjątkiem jednostek zaufania publicznego) do stosowania, przyjęto dokumentację według programu REWIKS Karty Dokumentacji Rewizyjnej, z uwzględnieniem kolejnych wersji wydań.

uprawnienia biegłego rewidenta

1. Reprezentowanie firmy PROMET w wykonaniu zleconego badania,
2. Przeprowadzanie, w trakcie badania, koniecznych rozmów z kierownictwem badanej jednostki.
3. Reprezentowanie firmy PROMET – w ramach realizacji umowy na badanie sprawozdania finansowego - podczas spisów z natury, w charakterze obserwatora.
4. Uczestniczenie w spotkaniach z Radą Nadzorczą i w Zgromadzeniach Wspólników/Akcjonariuszy, poświęconych zatwierdzaniu zbadanego sprawozdania finansowego.
5. Udział w spotkaniach i szkoleniach środowiskowych dla biegłych rewidentów organizowanych przez KIBR Oddział KIBR w Warszawie oraz konferencjach organizowanych przez KIBR i innych dla biegłych rewidentów.

## **1.2. Procedury zatrudniania współpracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych i kompetencjach.**

Prace związane z badaniem sprawozdań finansowych oraz innych usług świadczonych przez biegłego rewidenta firma PROMET wykonuje przez n/w osób:

- biegłego rewidenta – właściciela firmy PROMET,
- osoby współpracujące - biegłych rewidentów zatrudnionych na umowę o dzieło.

Firma PROMET przyjmuje się zasadę, że badanie sprawozdań finansowych przeprowadza biegły rewident, uczestnicząc w badaniu sam osobiście. Wyboru biegłego rewidenta, poprzez wskazanie lub akceptację, do wykonania usługi badania lub innej usługi, każdorazowo dokonuje właściciel firmy PROMET. Wyznaczenie biegłego rewidenta do wykonania zlecenia, następuje niezwłocznie po podpisaniu umowy na wykonanie usługi,

po stwierdzeniu niezależności biegłego rewidenta w stosunku do zleceniodawcy (oświadczenie biegłego o niezależności stanowi załącznik do Kart Dokumentacji Rewizyjnej) oraz jego odpowiednich kwalifikacji i kompetencji, biorąc pod uwagę charakter zleceniodawcy. Dobór pozostałych członków zespołu tylko i wyłącznie biegłych rewidentów, w celu wykonania umowy, dokonuje wyznaczony kluczowy biegły rewident. Kluczowy biegły rewident odpowiada za właściwy dobór innego biegłego rewidenta uczestniczącego w badaniu, uwzględniając jego niezależność w stosunku do zleceniodawcy, doświadczenie i merytoryczne przygotowanie. Jednocześnie firma PROMET informuje biegłego rewidenta – kontrolera jakości badania o terminie weryfikacji, wynikającym z zawartej umowy.

### **1.3 Zasady nadzoru nad realizacją zadań oraz zapewniania możliwości konsultacji w toku wykonywania pracy.**

Nadzór nad realizacją zadań sprawowany jest:

1. bezpośrednio przez biegłego rewidenta prowadzącego i nadzorującego badanie sprawozdania finansowego,
2. przez właściciela firmy PROMET, tj. – nadzór zapewniający należyte wykonanie umowy, realizowany poprzez wrywkowa kontrole i możliwość konsultacji.

Wyznaczenie biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego lub wykonania innej usługi poświadczającej następuje po upewnieniu się o wystarczającym doświadczeniu i przygotowaniu zawodowym biegłego rewidenta do wykonania powierzonego zadania.

Przed rozpoczęciem realizacji zlecenia, firma PROMET przekazuje posiadane informacje o badanej jednostce, wskazuje na istotne kwestie związane z powierzonym zadaniem oraz ukierunkowuje biegłego rewidenta.

W przypadku konieczności przeprowadzenia konsultacji z biegłym z innej dziedziny lub rzeczoznawcą, w toku wykonywania pracy, zobowiązuje się kluczowego biegłego rewidenta, do wczesnego informowania biegłego kontrolera jakości badania i właściciela firmy PROMET, w celu możliwości przeprowadzenia konsultacji w ramach firmy PROMET lub na zewnątrz.

### **1.4 Procedury zapewniania ostatecznej kontroli wyników badania (opinia i raport) w zestawieniu z dokumentacją rewizyjną.**

Dla zapewnienia przeprowadzenia ostatecznej kontroli wyników badania, opinia i raport lub inna forma oceny (przed podpisaniem), podlegają weryfikacji prawidłowości i zasadności zaproponowanej przez biegłego rewidenta opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym, co do jej treści i rodzaju oraz kompletności i poprawności przedstawienia w raporcie ustaleń badania.

Punktem odniesienia w tym zakresie jest zgromadzona przez biegłego rewidenta, przeprowadzającego badanie, dokumentacja rewizyjna, stąd:

- biegły rewident, kierujący badaniem lub samodzielnie przeprowadzający badanie, zobowiązany jest przekazać wyznaczonemu kontrolerowi jakości badania propozycje opinii i raportu oraz kompletny materiał dowodowy, w terminie umożliwiającym wydanie ostatecznej opinii wraz z raportem w dacie zgodnej z podpisaną umową,
- w razie potrzeby złożyć stosowne wyjaśnienia kontrolerowi jakości badania,
- kontroler jakości badania zobowiązany jest dokonać przeglądu kart dokumentacji roboczej oraz opinii i raportu, w taki sposób, by stwierdzić:
  - kompletność przedstawionej dokumentacji rewizyjnej,

- przejrzystość i zrozumiałość udokumentowania wszystkich istotnych ustaleń, dotyczących treści badanego sprawozdania,
- uzasadnienie do każdego włączonego dokumentu rewizyjnego,
- sprawowanie przez kluczowego biegłego rewidenta, w toku badania, nadzoru nad pracą zespołu, co powinno wynikać z zaparafaowania każdej strony KDR przez biegłego rewidenta, kierującego badaniem,
- uzasadnienie do stwierdzeń zawartych w opinii i raporcie uzupełniającym opinie lub innym uzgodnionym dokumencie,
- potwierdzenie zgodności przeprowadzonego badania z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta.

Na dowód przeprowadzenia kontroli jakości badania, kontroler jakości badania jest zobowiązany:

- złożyć podpis w wyznaczonym miejscu karty dokumentacji rewizyjnej, który oznacza:
  - przeprowadzenie bieżącego przeglądu dokumentacji rewizyjnej, po badaniu wstępnym i/lub statecznym,
  - przeprowadzenia ostatecznej weryfikacji dokumentacji, w celu stwierdzenia potwierdzenia w dokumentacji rewizyjnej dla zaproponowanej treści opinii i przedstawionych w raporcie ustaleń z badania,
- sporządzić protokół z kontroli jakości badania dokumentacji z badania sprawozdania finansowego, według przyjętego wzoru do stosowania w firmie PROMET.

Pozytywna weryfikacja dokumentacji z badania stanowi podstawę wydania opinii wraz z raportem uzupełniającym badanej jednostce.

W przypadku stwierdzenia odstępstw od zasad, przyjętych do stosowania w firmie PROMET, kontroler jakości badania zobowiązany jest przedstawić swoje spostrzeżenia badającemu biegłemu rewidentowi w celu usunięcia nieprawidłowości. W uzasadnionych przypadkach uwagi należy zgłosić właścicielowi firmy PROMET.

## **2.1 Zasada zapoznania pracowników spółki PROMET z zasadami i procedurami kontroli jakości wykonywanych usług.**

Nadrzędnym celem firmy PROMET jest wykonywanie usług badania sprawozdania finansowego i innych usług poświadczających z należytą starannością, zgodnie z:

- Kodeksem etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- Krajowymi oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej,
- przepisami prawa,
- warunkami określonymi w umowie o badanie oraz o świadczenie innych usług poświadczających.

Do realizacji tego celu firma PROMET wykorzystuje wiedzę, doświadczenie i intuicję/ zatrudnionych przez siebie biegłych rewidentów, równocześnie umożliwiając przestrzeganie systemu kontroli jakości.

W tym celu firma PROMET jest zobowiązana udostępnić biegłym rewidentom, wymienione wyżej przepisy oraz opracowany system, wyjaśniać wątpliwości i eliminować ewentualne odstępstwa od przyjętych zasad.

Jednocześnie, dla zapewnienia należytej staranności wykonania usług, wszyscy zatrudnieni biegli rewidentenci zostają z urzędu zapoznani z opracowanym systemem kontroli jakości, na dowód czego potwierdzają ten fakt.

Biegli rewidentenci, kierujący zespołem, zobowiązani do przestrzegania systemu, są równocześnie zobowiązani poinformować członków swojego zespołu o podstawowych zasadach i procedurach kontroli jakości, obowiązujących w firmie PROMET i dbać o ich stosowanie.

## **2.2 Zasada informowania współpracowników firmy PROMET o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, rzetelności, poufności i profesjonalizmu przy wykonywaniu usług.**

PROMET, przyjmując za Kodeksem etyki zawodowej biegłych rewidentów, zobowiązanie biegłego rewidenta do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, rzetelności, poufności i profesjonalizmu przy wykonywaniu usług, zobowiązuje każdego zatrudnionego biegłego rewidenta (nadzorującego wykonywanie zadań przez te osoby) do odpowiedzialności za przestrzeganie w/w zasad.

Odpowiedzialność w firmie PROMET za zapewnienie przestrzegania zasad etyki zawodowej przez zatrudnionych w podmiocie współpracowników ponosi właściciel firmy PROMET.

Etapy informowania współpracowników firmy PROMET o obowiązku przestrzegania zasad etycznych:

- w momencie zatrudnienia biegłego rewidenta,
- w momencie powierzenia wykonania umowy w imieniu firmy PROMET – podpisanie oświadczenia o niezależności od badanej jednostki,
- w przypadku reprezentowania firmy PROMET na zewnątrz przez biegłego rewidenta,
- w przypadku możliwości powstania sytuacji konfliktowych lub sprzeczności interesów,
- w przypadku możliwości powstania sporu z innym współpracownikiem, bezpośrednim przełożonym lub podmiotem, w którym jest zatrudniony.

**Zarząd firmy PROMET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością , ul. Komorska 29/33 lok. 15 , 04-161 Warszawa, oświadcza, że opisany wyżej system wewnętrznej kontroli jakości wprowadzony w firmie PROMET, skutecznie funkcjonuje.**