**Formularz nr 6**

**Ocena SWKJ/SZJ**

|  | | **Tak** | **Nie** | **Nie dotyczy** | **Uwagi** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Czy FA przydzieliła ostateczną odpowiedzialność osobie, która jest rozliczana za SWKJ/SZJ? |  |  |  |  |
|  | Czy właściciel FA – biegły rewident rozumie przypisaną mu rolę? |  |  |  |  |
| 2. | Czy firma posiada pisemny SWKJ/SZJ? |  |  |  |  |
| 3. | Czy treść SWKJ/SZJ dostosowana jest we wszystkich właściwych aspektach do wymogów KSKJ 1 lub innych wymogów prawa i regulacji? |  |  |  |  |
| 4. | Czy właściciel FA – biegły rewident dokonał przeglądu aktualnego SWKJ/SZJ, aby zapewnić odpowiednią wiedzę na temat systemu? |  |  |  |  |
| 5. | Czy właściciel FA – biegły rewident rozważył zmiany zachodzące w standardach wykonywania zawodu i wiążących wskazówkach zawodowych, które mogą wpływać na potrzebę dokonania zmian lub uaktualnień SWKJ/SZJ albo wydania odpowiednich wytycznych? |  |  |  |  |
| 6. | Czy właściciel FA – biegły rewident ustalił rozłożenie w czasie dokonania oceny? |  |  |  |  |
| 7. | Czy FA prowadzi dokumentację klientów zawierającą dane zgodne z art. 67 ust. 3 UoBR? |  |  |  |  |
| 8. | Czy właściciel FA - biegły rewident zidentyfikował cele jakości dla wszystkich elementów SWKJ/SZJ? |  |  |  |  |
| 9. | Czy właściciel FA – biegły rewident oszacował odpowiednio ryzyka jakości dla wszystkich elementów SWKJ/SZJ? |  |  |  |  |
| 10. | Czy właściciel FA – biegły rewident zastosował odpowiednie reakcje na oszacowane ryzyka jakości i wdrożył stosowne polityki i procedury? |  |  |  |  |
| 11. | Czy właściciel FA – biegły rewident opracował proces monitorowania i korygowania w celu zapewnienia FA stosownych, wiarygodnych i aktualnych informacji na temat zaprojektowania, wdrożenia i działania SWKJ/SZJ? |  |  |  |  |
| 12. | Czy właściciel FA – biegły rewident ustanowił osobę spoza FA w zakresie działań monitorujących, aby zapewnić FA bardziej obiektywne informacje dotyczące SWKJ/SZJ oraz pomagać FA w identyfikowaniu obszarów wymagających ulepszenia? |  |  |  |  |
| 13. | Czy właściciel FA – biegły rewident wykorzystał informacje od osoby wykonującej działania monitorującej SWKJ/SZJ (dostawca usług) jako całości, które są niezbędne do wykonania oceny? |  |  |  |  |
| 14. | Czy właściciel FA – biegły rewident wykorzystał informacje od osoby wykonującej działania monitorujące SWKJ/SZJ (dostawca usług) dotyczące inspekcji zakończonych zleceń? |  |  |  |  |
| 15. | Czy właściciel FA – biegły rewident (kluczowy biegły rewident) zapewnił odpowiedni nadzór nad wykonywanymi zleceniami? |  |  |  |  |
| 16. | Czy zostały zachowane wymogi niezależności personelu, pracowników, członków zespołu wykonującego zlecenie i FA? |  |  |  |  |
| 17. | Czy właściciel FA – biegły rewident podjął odpowiednie kroki, aby zastosować ewentualne zabezpieczenia w celu uniknięcia ryzyk jakości stosownych wymogów etycznych? |  |  |  |  |
| 18. | Czy do właściciela FA – biegłego rewidenta wpłynęły jakiekolwiek skargi i zarzuty zarówno od personelu, pracowników, członków zespołu realizującego zlecenie lub stron trzecich? |  |  |  |  |
| 19. | Czy właściciel FA – biegły rewident rozpatrzył wszystkie naruszenia etyczne, skargi i zarzuty zgodnie z obowiązującymi procedurami? |  |  |  |  |
| 20. | Czy właściciel FA – biegły rewident podjął działania w celu wyeliminowania ewentualnych kwestii, aby się nie powtarzały? |  |  |  |  |
| 21. | Czy w trakcie inspekcji akt zleceń zidentyfikowano znaczące niedociągnięcia? |  |  |  |  |
| 22. | Jeżeli takie wystąpiły, to czy wynikały one ze słabości SWKJ/SZJ, który powinien być skorygowany, czy też wynikały one z niestosowania się do wymogów SWKJ/SZJ? |  |  |  |  |
| 23. | Czy właściciel FA – biegły rewident zidentyfikował jakiekolwiek niedociągnięcia lub słabości, które wydają się być systematyczne, powtarzalne lub w inny sposób znaczące i wymagające bezzwłocznych czynności naprawczych? |  |  |  |  |
| 24. | Czy właściciel FA – biegły rewident dostosował organizację wewnętrzną, w tym polityki, procedury, rozwiązania organizacyjne i mechanizmy SWKJ/SZJ, do wielkości i rodzaju prowadzonej działalności podstawowej, w tym do wielkości i rodzaju jednostek, na rzecz których świadczy usługi atestacyjne lub usługi pokrewne.? |  |  |  |  |
| 25. | Czy właściciel FA – biegły rewident rozważył wagę i rozległość występowania zidentyfikowanych w trakcie monitorowania słabości oraz ich wpływ na osiągnięcie celów jakości? |  |  |  |  |
| 26. | Czy właściciel FA – biegły rewident zaprojektował i wdrożył działania naprawcze oraz, czy działania naprawcze podjęte do czasu oceny były skuteczne? |  |  |  |  |
| 27. | Czy właściciel FA – biegły rewident odpowiednio skorygował wpływ zidentyfikowanych słabości w SWKJ/SZJ w przypadku np. zaniechania procedur przy wykonywaniu zlecenia lub wydania nieprawidłowego sprawozdania lub raportu z wykonanego zlecenia? |  |  |  |  |
| 28. | Czy właściciel FA – biegły rewident zaprojektował działania naprawcze w celu zareagowania na zidentyfikowane słabości i ich pierwotną przyczynę i je wdrożył? |  |  |  |  |
| 29. | Czy właściciel FA – biegły rewident ocenił skuteczność wdrożonych działań naprawczych w ramach reakcji na ich słabości? |  |  |  |  |

**Ogólna ocena SWKJ/SZJ**

*Wariant 1*

1. Działanie SWKJ/SZJ jako całości zapewnia FA racjonalną pewność, że cele SWKJ/SZJ są osiągane. Nie są wymagane żadne dalsze działania.

*Wariant 2*

1. Działanie SWKJ/SZJ jako całości zapewnia FA racjonalną pewność, że cele SWKJ/SZJ są osiągane.
2. Zidentyfikowano następujące słabości oraz ich wpływ na osiąganie celów SWKJ/SZJ, który jest poważny ale nie rozległy:

* …………………………………………………………………………………………………………………………………..
* ……………………………………………………………………………………………………………………………………
* ……………………………………………………………………………………………………………………………………

Działania naprawcze zostały zaprojektowane i wdrożone przez FA oraz działania naprawcze podjęte do czasu oceny są skuteczne.

*Wariant 3*

1. Działanie SWKJ/SZJ jako całości nie zapewnia FA racjonalnej pewności, że cele SWKJ/SZJ są osiągane.
2. Zidentyfikowano następujące słabości oraz ich wpływ na osiąganie celów SWKJ/SZJ, który jest poważny i rozległy:

* ……………………………………………………………………………………………………………………………………
* ……………………………………………………………………………………………………………………………………
* ……………………………………………………………………………………………………………………………………

Wymagane jest szybkie i odpowiednie działanie oraz komunikacja.

Data: ………….. Właściciel FA – biegły rewident: *(Imię i nazwisko)* ..…………………………………