|  |
| --- |
| **Załącznik F(b-ka)**  do formularza oceny odpowiedniości kandydatów na stanowiska członków organów banków  **RĘKOJMIA – WYPEŁNIANIE OBOWIĄZKÓW CZŁONKA KOMITETU AUDYTU** |

|  |
| --- |
| **SEKCJA 1 – Informacje szczegółowe na temat wykonywania obowiązków** |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1. **Obowiązki członków komitetów audytu** | | | | | W ramach oceny wywiązywania się z powierzonych obowiązków przez członków komitetu audytu (lub rady nadzorczej *in gremio*, jeżeli rada nadzorcza pełni funkcję komitetu audytu) należy uwzględnić w szczególności realizację obowiązków wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 r.  *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.), w tym w szczególności: | | | | |  | monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej; skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | informowanie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jednostki zainteresowania publicznego o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | przedstawianie radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu rekomendacji w zakresie możliwości powierzenia badania dwóm firmom audytorskim, w tym wskazanie wraz z należytym uzasadnieniem jednej z nich jako preferowanej, której proponowane jest powierzenie badania ustawowego; | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | | |  | przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego. | | Spełnia  Nie spełnia | | Uwagi: |  | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1. **Podsumowanie oceny przeprowadzonej przez podmiot nadzorowany** | | | | Przedstawione w niniejszym formularzu informacje wpływają negatywnie na ocenę jego rękojmi pod kątem odpowiedniości do powołania na stanowisko członka organu podmiotu nadzorowanego. | | tak  nie | | Data i podpis upoważnionego przedstawiciela podmiotu: |  | | |