

# Compliance Scanner

Przykładowy proces

21 luty 2020

# Compliance Scanner - Zakres i metodologia

W ramach naszych prac proponujemy przeprowadzenie ograniczonego przeglądu i weryfikacji istniejących w obu Spółkach rozwiązań, regulaminów i procedur wewnętrznych w szczególności pod kątem:

- ▶ Identyfikacji obszarów narażonych na ryzyko wystąpienia braku zgodności z prawem
- ▶ Identyfikacji braków dokumentacji, która nie jest wymagana przez przepisy bezwzględnie obowiązujące, jednak według naszych doświadczeń jej posiadanie jest rekomendowane dla zabezpieczenia pozycji danej Spółki oraz osób zarządzających

Badanie będzie obejmować następujące obszary:

Odpowiedzialność władz spółki	Odpowiedzialność podmiotów zbiorowych (Spółki)	Dane osobowe (w podstawowym zakresie)
Odpowiedzialność karno-skarbowa	Zapobieganie nadużyciom	Ład korporacyjny
Prawo pracy	Kontrole	Prawo konkurencji
Ochrona środowiska (w podstawowym zakresie)		

i zostanie przeprowadzone pod kątem:



Kompletności



Wewnętrznej spójności



Jakości

## METODOLOGIA

- 1 Wypełnienie przez Spółki otrzymanego od nas kwestionariusza
- 2 Przygotowanie przez Spółki istniejącej dokumentacji (jej listę podaje wypełniony kwestionariusz) na potrzeby weryfikacji
- 3 Przegląd dokumentacji przez EY Law i przygotowanie zwięzłego raportu podsumowującego (zawierającego m.in. mapę dokumentacji istniejącej oraz rekomendowanej)
- 4 Spotkanie podsumowujące - omówienie wyników i rekomendacji

# Compliance Scanner - Ogólna ocena w zakresie compliance

Na potrzeby niniejszego Raportu dokonaliśmy osobnej oceny posiadanej przez Spółkę dokumentacji oraz świadomości pracowników Spółki w zakresie compliance

Przy ocenie dokumentacji braliśmy pod uwagę kompletność, spójność oraz jakość analizowanych procedur i regulaminów

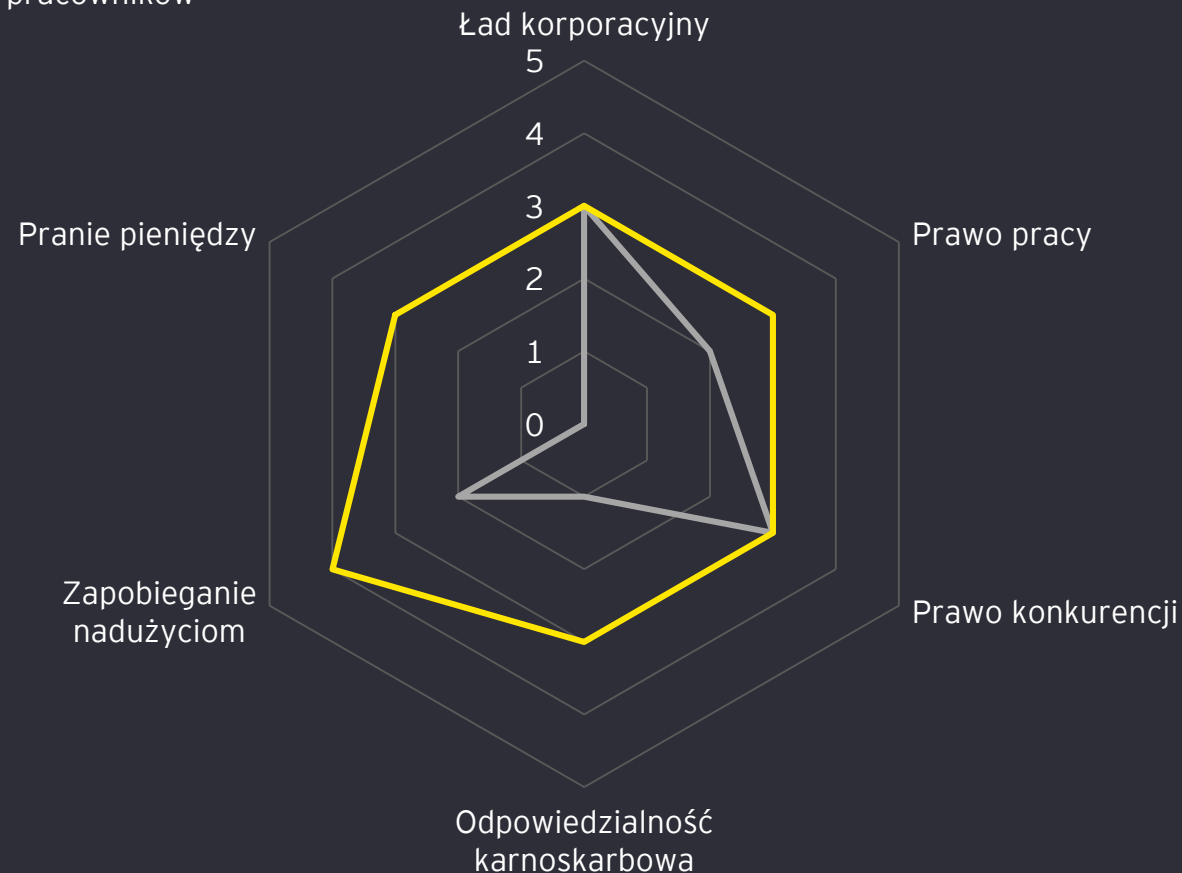
Przy ocenie świadomości pracowników weryfikowaliśmy fakt wyznaczenia osób odpowiedzialnych za compliance w danym obszarze, przeszkolenia pracowników Spółki w zakresie tematyki objętej poszczególnymi obszarami, a także cykliczność przeprowadzanych szkoleń

Ocena dokonana została według 5-stopniowej skali, gdzie:

- ▶ „5” oznacza ocenę najwyższą (dokumentacja kompletna i spójna wewnątrznie / pracownicy świadomi swoich obowiązków i cyklicznie szkoleni)
- ▶ „0” oznacza ocenę najniższą (brak wymaganej dokumentacji / brak przeszkolenia pracowników i przypisania im odpowiedzialności za konkretne obszary)

— Dokumentacja

— Świadomość pracowników



# Compliance Scanner - Przykładowe zidentyfikowane kwestie

01

Brak wymaganych zezwoleń środowiskowych

02

Procedury zakupowe wykazujące brak należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahenta (re karuzele VAT)

03

Brak funkcji prawnej czy compliance, koordynacji działań w tym zakresie, monitorowania zmian legislacyjnych

04

Brak ustaleń z zakresie podziału zadań i obowiązków w Zarządzie (pełna odpowiedzialność wszystkich)

05

Źle wdrożone RODO

05

Brak kontroli nad udzielonymi pełnomocnictwami

06

Brak procesów i procedur podatkowych (ryzyko KKS)

07

Zasady udzielania rabatów niezgodne z aktualnym podejściem UOKiK w zakresie wykorzystywania przewagi kontraktowej

08

Brak ustalonych zasad działania / procedur na wypadek kontroli

09

Niespełnianie obligatoryjnych wymogów w zakresie AML (przeciwdziałania praniu pieniędzy)

EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

#### O firmie EY

EY jest światowym liderem rynku usług profesjonalnych obejmujących usługi audytorskie, doradztwo podatkowe, doradztwo biznesowe i doradztwo transakcyjne. Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach kapitałowych i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy zarządzający zgranymi zespołami, których celem jest spełnianie obietnic składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawniej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. Informacje na temat sposobu gromadzenia przez EY i przetwarzania danych osobowych oraz praw przysługujących osobom fizycznym w świetle przepisów o ochronie danych osobowych są dostępne na stronie [ey.com/pl/pl/home/privacy](http://ey.com/pl/pl/home/privacy).

Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na [www.ey.com/pl](http://www.ey.com/pl)

EY, Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

© 2020 EYGM Limited.

Wszelkie prawa zastrzeżone.

Niniejsza publikacja została sporządzona z należytą starannością, jednak z konieczności pewne informacje zostały podane w skróconej formie. W związku z tym publikacja ma charakter wyłącznie orientacyjny, a zawarte w niej dane nie powinny zastąpić szczegółowej analizy problemu lub profesjonalnego osądu. EY nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zalecamy, by wszelkie przedmiotowe kwestie były konsultowane z właściwym doradcą.

