

OCENA DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

PRZEDMIOT OCENY		Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	Poziom zdefiniowany	Poziom zarządzany	Poziom świadomy (zoptymalizowany)
Prawidłowość wydatków na nabycie/zbycie środków trwałych i WNIP	Planowanie oraz zatwierdzanie wydatków na nabycie/zbycie środków trwałych i WNIP	Organizacja nie posiada udokumentowanych zasad w zakresie planowania oraz zatwierdzania wydatków na nabycie/zbycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Brak jest także udokumentowanych zasad postępowania w zakresie gospodarowania składnikami majątkowymi stanowiącymi przedmiot umowy leasingu. Częściowo funkcjonuje w tym zakresie utarta praktyka, która nie jest jednolita i ma charakter inicjatywy oddolnej.	Organizacja posiada udokumentowane ogólne zasady w zakresie planowania oraz zatwierdzania wydatków na nabycie/zbycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Procedury regulują kwestie gospodarowania składnikami majątkowymi stanowiącymi przedmiot umowy leasingu. Proces planowania co do zasady odbywa się poza systemem IT, wydatki są planowane w arkuszu kalkulacyjnym. W procesie planowania i zatwierdzania ww. wydatków na - występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne w zakresie planowania oraz zatwierdzania wydatków na nabycie/zbycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich leasing. Spisane w formie procedury zasady określają m.in.: - wartość minimalną/maksymalną środka trwałego objętego planem, - termin sporządzania planu inwestycyjnego, - organy i osoby akceptujące plan inwestycyjny oraz jego realizację. Czynności związane z planowaniem oraz zatwierdzaniem ww. wydatków odbywają się co do zasady w systemie IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.	Planowanie i zatwierdzanie wydatków na nabycie oraz czynności związane ze zbyciem składników majątkowych stanowiących środki trwałe oraz WNIP odbywa się wyłącznie w systemie IT. System pozwala na aktywne monitorowanie czynności na każdym etapie. Narzędzia IT związane z planowaniem nabycia oraz zbycia składników majątkowych dostosowane zostało do potrzeb organizacji. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo monitoruje efektywność wdrożonych zasad.	Organizacja posiada i skutecznie stosuje procedurę wspieraną przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie planowania oraz zatwierdzania wydatków na nabycie/zbycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich leasingu. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Zatwierdzanie nabycia środków trwałych nieuwzględnionych w planie inwestycyjnym	Czynności zatwierdzania nabycia środków trwałych nieuwzględnionych w planie inwestycyjnym nie zostały uregulowane w spisanych zasadach organizacji. Organizacja nie identyfikuje potrzeby uregulowania zagadnienia. Częściowo funkcjonuje w tym zakresie utarta praktyka, która nie jest jednolita i może mieć charakter inicjatywy oddolnej.	Zasady określające możliwość dokonania nabycia środków trwałych oraz WNiP poza planem inwestycyjnym – mają charakter utartej praktyki. Nie wypracowano sformalizowanej procedury dla zagadnienia, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne w zakresie nabycia środków trwałych nieuwzględnionych w planie inwestycyjnym. Proces zatwierdzenia zaimplementowany został co do zasady do systemu IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.	Proces zatwierdzenia wydatków na nabycie składników majątkowych odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania zasad. Organizacja okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja posiada i skutecznie stosuje procedurę wspieraną przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne dotyczące nabycia środków trwałych nieuwzględnionych w planie inwestycyjnym. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość administrowania środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi (WNiP)	Organizacja posiada w bardzo ograniczonym zakresie utartą praktykę dotyczącą zasad administrowania środkami trwałymi, w tym w zakresie obiegu dokumentów związanych z gospodarką środkami trwałymi i WNiP. Utarta praktyka nie jest jednolita i kompleksowa oraz może mieć charakter inicjatywy oddolnej.	Organizacja ma udokumentowane ogólne zasady dotyczące: - ruchu środków trwałych (sprzedaż, darowizna, zakup, likwidacja, zamiana, w tym administrowanie środkami trwałymi po odejściu z pracy pracownika), - przyjęcia środków trwałych do użytkowania, wyłączenia z użytkowania i naliczania amortyzacji oraz likwidacji środka trwałego (na podstawie właściwych dokumentów źródłowych – dokument np. OT/LT/faktura).	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne dotyczące ruchu środków trwałych (sprzedaż, darowizna, zakup, zamiana, likwidacja, w tym administrowania środkami trwałymi po odejściu z pracy) w zakresie przyjęcia środków trwałych do użytkowania, wyłączenia z użytkowania i naliczania amortyzacji oraz likwidacji środka trwałego (na podstawie właściwych dokumentów źródłowych – dokument OT/LT/faktura). Organizacja posiada również udokumentowane zasady obiegu dokumentów związanych z gospodarką środkami trwałymi wspierane przez rozwiązania systemowe.	Wdrożone mechanizmy kontrolne podlegają monitorowaniu. Brak jest możliwości przeprowadzenia czynności poza systemem IT. Organizacja okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja cyklicznie wdraża zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne dotyczącą ruchu środków trwałych, w tym obiegu dokumentów związanych z gospodarką środkami trwałymi. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

			Podatnik posiada utartą praktykę w zakresie obiegu dokumentów związanych z gospodarką środkami trwałymi. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita. W procesie weryfikacji prawdziwości administrowania środkami trwałymi i WNiP występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.		
Prawidłowość dokumentowania i rejestrowania	Prawidłowość ewidencjonowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)	Organizacja posiada w bardzo ograniczonym zakresie utartą praktykę określającą mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość ewidencji środków trwałych i WNiP. Utarta praktyka, w tym zakresie nie jest jednolita i kompleksowa oraz może mieć charakter inicjatywy oddolnej.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych i WNiP. Co do zasady weryfikacja odbywa się w sposób manualny. System IT nie wspiera mechanizmów kontroli. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita. W procesie weryfikacji prawidłowości administrowania	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencjonowania ŚT i WNiP. Mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencjonowania ŚT i WNiP są wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje	Ewidencji ŚT i WNiP jest w pełni zaimplementowany do systemu IT co pozwala na regularny monitoring i analizę pod kątem zgodności znajdujących się w niej danych. System pozwala na identyfikację odchyleń. Organizacja okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	System ewidencjonowania wspierany jest przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

			środkami trwałymi i WNiP występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.		
	Prawidłowość wyceny środków trwałych i stosowania stawek amortyzacyjnych	Zasady wyceny środków trwałych i stosowania stawek amortyzacyjnych zostały ujęte w Polityce Rachunkowości w sposób częściowy. Organizacja nie identyfikuje potrzeby zapewnienia mechanizmów kontroli w zakresie wyceny środków trwałych i stosowania stawek amortyzacyjnych.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontroli w zakresie wyceny ŚT i WNiP oraz stosowania stawek amortyzacyjnych. Mechanizmy kontrolne oparte są co do zasady na weryfikacji poza systemem IT (weryfikacja manualna), brak jest spójnych kryteriów weryfikacji. W procesie weryfikacji prawidłowości wyceny środków trwałych i stosowania stawek amortyzacyjnych występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość wyceny środków trwałych i stosowania stawek amortyzacyjnych. Organizacja zapewnia mechanizmy kontroli wspierane przez system IT. System IT pozwala na przypisanie dla poszczególnych składników majątkowych kosztów składających się na wartość początkową. Informacje istotne dla potrzeb ustalenia wartości początkowej wprowadzane są wyłącznie do systemu IT. Brak obiegu dokumentów i informacji poza systemem. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.	W organizacji jest regularny monitoring i analiza pod kątem zgodności i kompletności danych wpływających na ustalenie wartości początkowej ŚT, WNiP. Informacje zawarte w systemie IT gwarantują prawidłowe ustalenie stawki amortyzacyjnej. Organizacja okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Wycena ŚT, WNiP oraz ustalenie stawek amortyzacyjnych wspierana jest przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Prawidłowość inwentaryzacji środków trwałych	Organizacja przeprowadza inwentaryzację środków trwałych zgodnie z terminem określonym w ustawie o rachunkowości i uwzględnia wyniki inwentaryzacji w księgach rachunkowych. Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne w zakresie inwentaryzacji środków trwałych i WNiP, które funkcjonują na zasadzie utartej praktyki. Funkcjonujące w tym zakresie zasady nie są jednolite i kompleksowe.	Organizacja posiada udokumentowane ogólne zasady w zakresie inwentaryzacji ŚT i WNiP. Zasady te nie regulują całego procesu (występują luki nie objęte kontrolą). W niewielkim zakresie mechanizmy kontrolne zostały zaimplantowane do systemu IT.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość wyceny i prawidłowość inwentaryzacji środków trwałych. Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne wspierane przez system IT w celu ustalenia czy dane wartości (np. programy komputerowe oraz przedmioty rzeczowe) istnieją fizycznie i są wykorzystywane w prowadzonej działalności. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.	Inwentaryzacja ŚT i WNiP jest w pełni zintegrowana z systemem IT (proces półautomatyczny). System pozwala monitorować prawidłowość stanu ŚT i WNiP, oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji. System przekazuje monity w zakresie zużycia, amortyzowania, likwidacji ŚT i WNiP. Organizacja okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja stosuje mechanizmy nadzoru wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w celu ustalenia czy dane składniki majątkowe są wykorzystywane podczas prowadzenia działalności. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość uzgodnienia zapisów w księdze głównej z zapisami z rejestru środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne dotyczące uzgadniania zapisów w księdze głównej z zapisami z rejestru środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zakresie ewidencji ich przychodu, rozchodu, wycofania z użytkowania i nienaliczania amortyzacji.	Organizacja częściowo wykształciła procesy uzgodnień zapisów w księdze głównej z zapisami z rejestru środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zakresie ewidencji ich przychodu, rozchodu, wycofania z użytkowania i nienaliczania amortyzacji. Czynności są realizowane poza systemem IT i opierają się na utartej praktyce,	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość uzgodnienia zapisów w księdze głównej z zapisami z rejestru środków trwałych i WNiP. Organizacja opracowała mechanizmy kontrolne w zakresie dokonywania uzgodnień zapisów w księdze głównej z zapisami z rejestru środków trwałych. Uzgodnienia zapisów w księdze głównej wspierane jest przez systemy IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne.	Czynności w zakresie dokonywania uzgodnień są w pełni zaimplementowane do systemu IT co pozwala na regularny monitoring i analizę pod kątem zgodności znajdujących się w niej danych z przepisami ustawy o rachunkowości i CIT. Organizacja okresowo weryfikuje efektywność	System dokonywania uzgodnień wspierany jest przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Brak jest w tym zakresie udokumentowanych zasad, funkcjonuje tylko utarta praktyka, która nie jest jednolita i kompleksowa oraz może mieć charakter inicjatywy oddolnej.	która nie jest kompleksowa i nie zawsze jest jednolita.	Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienie ich skuteczności.	wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	
--	--	---	--	-------------------------------------	--

OCENA DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE SPRZEDAŻY

PRZEDMIOT OCENY	Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	Poziom zdefiniowany	Poziom zarządzany	Poziom świadomy (zoptymalizowany)
Prawidłowość weryfikacji odbiorców	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia odpowiednie mechanizmy kontrolne dotyczące: - dochowania należytej staranności kupieckiej oraz doboru odbiorców produktów, towarów, usług, m.in.: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych) oraz kont bankowych na tzw. białej liście - ustalenia limitów transakcyjnych, w tym kwoty kredytu kupieckiego oraz ubezpieczenia należności, jeżeli jest stosowane, - założenie konta kontrahenta w systemie finansowo- księgowym, w tym dwupoziomowej weryfikacji i akceptacji kontrahenta. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Mechanizmy kontrolne funkcjonują w ograniczonym stopniu. Organizacja w sposób nieautomatyzowany (manualny) prowadzi kontrolę w zakresie: - dochowania należytej staranności kupieckiej oraz doboru odbiorców produktów, towarów, usług, m.in.: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych) oraz kont bankowych na tzw. białej liście - ustalenia limitów transakcyjnych, w tym kwoty kredytu kupieckiego oraz ubezpieczenia należności, jeżeli jest stosowane, - założenie konta kontrahenta w systemie finansowo- księgowym, w tym dwupoziomowej weryfikacji i akceptacji kontrahenta. W procesie występują luki nie zawsze objęte kontrolą lub	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne (częściowo zautomatyzowane) w zakresie: - dochowania należytej staranności kupieckiej oraz doboru odbiorców produktów, towarów, usług, m.in.: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych) oraz kont bankowych na tzw. białej liście - ustalenia limitów transakcyjnych, w tym kwoty kredytu kupieckiego oraz ubezpieczenia należności, jeżeli jest stosowane, - założenie konta kontrahenta w systemie finansowo- księgowym, w tym dwupoziomowej weryfikacji i akceptacji kontrahenta. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne,	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość weryfikacji odbiorców. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne wdrożone w procesie weryfikacji odbiorców są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

		wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
Prawidłowość przebiegu procesu sprzedaży (od zamówienia do wydania towaru i zapłaty)	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące: - procesu sprzedaży od zamówienia do wydania towaru i zapłaty, w tym wpisów transakcji sprzedaży do ewidencji i ksiąg rachunkowych, - stosowania właściwych stawek podatkowych, kursów walutowych do przeliczenia przychodów, w tym wprowadzania do ksiąg rachunkowych, - stosowania drukowanych z wyprzedzeniem faktur (weryfikacji kolejności chronologii numeracji), - przyporządkowania zleceń sprzedaży do not wysyłkowych (fakturowanych kwot), - uzgodnienia sald należności z księgami rachunkowymi,	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie: - procesu sprzedaży od zamówienia do wydania towaru i zapłaty, w tym wpisów transakcji sprzedaży do ewidencji i ksiąg rachunkowych, - stosowania właściwych stawek podatkowych, kursów walutowych do wyceny przychodów, w tym wprowadzania do ksiąg rachunkowych, - stosowania drukowanych z wyprzedzeniem faktur (weryfikacji kolejności chronologii numeracji),	Proces sprzedaży jest wspierany przez systemy IT. Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie: - procesu sprzedaży od zamówienia do wydania towaru i zapłaty, w tym wpisów transakcji sprzedaży do ewidencji i ksiąg rachunkowych, - stosowania właściwych stawek podatkowych, kursów walutowych do wyceny przychodów, w tym wprowadzania do ksiąg rachunkowych, - stosowania drukowanych z wyprzedzeniem faktur	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych wdrożonych w procesie sprzedaży. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne wdrożone w procesie sprzedaży są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	- ustalania wyniku podatkowego - kwalifikacja przychodów podatkowych (PP) i niepodatkowych (NP). Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	- przyporządkowania zleceń sprzedaży do not wysyłkowych (fakturowanych kwot), - uzgodnienia sald należności z księgami rachunkowymi, - ustalania wyniku podatkowego - kwalifikacja przychodów podatkowych (PP) i niepodatkowych (NP). W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	(weryfikacji kolejności chronologii numeracji), - przyporządkowania zleceń sprzedaży do not wysyłkowych (fakturowanych kwot), - uzgodnienia sald należności z księgami rachunkowymi, - ustalania wyniku podatkowego - kwalifikacja przychodów podatkowych (PP) i niepodatkowych (NP). Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
--	---	--	--	--	--

Prawidłowość rozliczania podatku VAT w grupie VAT	Organizacja jako członek grupy VAT w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne regulujące nadzór w obszarze sprzedaży (wystawiania faktur/ korekt faktur). Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja jako członek grupy VAT posiada i stosuje w ograniczonym stopniu procedurę nadzoru w obszarze sprzedaży (wystawiania faktur/ korekt faktur). W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja jako członek grupy VAT posiada i stosuje procedurę nadzoru w obszarze sprzedaży (wystawiania faktur/ korekt faktur). Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość rozliczania podatku VAT w grupie VAT. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Organizacja jako członek grupy VAT wdrożyła mechanizmy kontrolne, które są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
Prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia deklaracji podatkowej	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne nad prawidłowością sporządzenia i terminowością złożenia deklaracji podatkowej lub zeznania podatkowego. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne nad prawidłowością sporządzenia i terminowością złożenia deklaracji podatkowej lub zeznania podatkowego. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne nad prawidłowością sporządzenia i terminowością złożenia deklaracji podatkowej lub zeznania podatkowego. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne,	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia zeznania. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnić prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia deklaracji podatkowej - są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.

			Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Proces sporządzenia deklaracji i weryfikacji jej poprawności odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. Organizacja zaimplementowała do systemu IT również mechanizmy kontrolne, które zapewniają terminowość złożenia deklaracji. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
Prawidłowość rozpoznawania transakcji	Prawidłowość rozpoznawania transakcji łańcuchowych, trójstronnych oraz rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz eksportu	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące rozpoznawania transakcji łańcuchowych, trójstronnych i rozliczania WDT oraz eksportu. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu wdrożyła mechanizmy kontrolne w zakresie rozpoznawania transakcji łańcuchowych, trójstronnych oraz rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz eksportu. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie identyfikacji transakcji łańcuchowych, trójstronnych oraz rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz eksportu. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne.	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnić prawidłowość rozpoznawania transakcji łańcuchowych, trójstronnych oraz rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz eksportu - są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w

			tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość rozpoznawania transakcji w zakresie wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO)	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne w zakresie ustalania dla potrzeb podatku VAT: wyboru i zmiany, rezygnacji z miejsca dostawy, gromadzenia dokumentacji, dostarczenia towarów, fakturowania. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ustalania dla potrzeb podatku VAT: wyboru i zmiany, rezygnacji z miejsca dostawy, gromadzenia dokumentacji, dostarczenia towarów, fakturowania. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ustalania dla potrzeb podatku VAT: wyboru i zmiany, rezygnacji z miejsca dostawy, gromadzenia dokumentacji, dostarczenia towarów, fakturowania. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne stasowane w tym zakresie są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Prawidłowość rozpoznawania transakcji w zakresie sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI)	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące ustalania dla potrzeb podatku VAT: wyboru i zmiany, rezygnacji z miejsca dostawy, gromadzenia dokumentacji dostarczenia towarów, fakturowania. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy i regulacje w zakresie ustalania dla potrzeb podatku VAT: wyboru i zmiany, rezygnacji z miejsca dostawy, gromadzenia dokumentacji dostarczenia towarów, fakturowania. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ustalania dla potrzeb podatku VAT: wyboru i zmiany, rezygnacji z miejsca dostawy, gromadzenia dokumentacji dostarczenia towarów, fakturowania. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji prawidłowości odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne stasowane w tym zakresie są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT	Organizacja nie posiada lub posiada w bardzo ograniczonym zakresie mechanizmów kontrolne w zakresie opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, jeżeli świadczy usługi finansowe w relacji B2B. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, jeżeli świadczy usługi finansowe w relacji B2B.	Organizacja stosuje mechanizm kontrolne w zakresie opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, jeżeli świadczy usługi finansowe w relacji B2B. Zasady postępowania określające mechanizmy	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym	Mechanizmy kontrolne w zakresie opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, jeżeli świadczy usługi finansowe w relacji B2B – są wspierane przez zaawansowane technologicznie i

		praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyłeń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.
	Prawidłowość rozliczania pozostałych podatków i opłat (jeżeli dotyczy)	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące rozliczania pozostałych podatków i opłat. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie rozliczania pozostałych podatków i opłat. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie rozliczania pozostałych podatków i opłat. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces sporządzenia deklaracji i weryfikacji jej poprawności odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. Organizacja zaimplementowała do systemu IT również mechanizmy kontrolne, które	Mechanizmy kontrolne stasowane w tym zakresie są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

				działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	zapewniają terminowość złożenia deklaracji. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	
Prawidłowość dokumentowania i rejestrowania operacji gospodarczych	Prawidłowość ewidencjonowania przychodów we właściwym okresie oraz wykazywanie zaliczek na dostawy i usługi	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące ewidencjonowania przychodów we właściwym okresie oraz wykazywania zaliczek na dostawy i usługi. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencjonowania przychodów we właściwym okresie oraz wykazywania zaliczek na dostawy i usługi. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencjonowania przychodów we właściwym okresie oraz wykazywania zaliczek na dostawy i usługi. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych mechanizmów kontrolnych w zakresie ewidencjonowania przychodów we właściwym okresie oraz wykazywania zaliczek na dostawy i usługi. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji prawidłowości odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnienie prawidłowości ewidencjonowania przychodów we właściwym okresie oraz wykazywania zaliczek na dostawy i usługi - są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Prawidłowość ewidencjonowania pozostałych przychodów, w tym finansowych oraz z tytułu oddania budynku do użytkowania	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące ewidencjonowania pozostałych przychodów oraz ustalania wyniku podatkowego (proces kwalifikacji przychodów podatkowych i niepodatkowych). Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy nadzoru w zakresie ewidencjonowania pozostałych przychodów oraz ustalania wyniku podatkowego, w tym finansowych oraz oddania budynku do użytkowania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencjonowania pozostałych przychodów oraz ustalania wyniku podatkowego. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych mechanizmów kontrolnych w zakresie ewidencjonowania pozostałych przychodów oraz ustalania wyniku podatkowego. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania pozostałych przychodów odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnienie prawidłowości ewidencjonowania pozostałych przychodów oraz z ustalania wyniku podatkowego - są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość: ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych oraz prawidłowość udzielania	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące: - ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych oraz procesu udzielania rabatów i upustów, - rozliczania sprzedaży za pośrednictwem kas z	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne dotyczące: - ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych oraz procesu udzielania rabatów i upustów,	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne dotyczące: - ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych oraz procesu udzielania rabatów i upustów,	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym	Mechanizmy kontrolne stosowane w tym zakresie są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.

	rabatów i upustów	uwzględnieniem korekt i anulowań paragonów, - stosowania terminali płatniczych zintegrowanych z kasami fiskalnymi (od 01.01.2025 r.). Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	- rozliczania sprzedaży za pośrednictwem kas z uwzględnieniem korekt i anulowań paragonów, - stosowania terminali płatniczych zintegrowanych z kasami fiskalnymi (od 01.01.2025 r.). W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	- rozliczania sprzedaży za pośrednictwem kas z uwzględnieniem korekt i anulowań paragonów, - stosowania terminali płatniczych zintegrowanych z kasami fiskalnymi (od 01.01.2025 r.). Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji poprawności odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość ewidencjonowania sprzedaży na faktury oraz prawidłowość procesu reklamacji i zwrotów oraz	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące: - procesu reklamacji, zwrotów, anulowaniem i korekty faktur, - ewidencji i opodatkowania nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług,	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie: - procesu reklamacji, zwrotów, anulowaniem i korekty faktur, - ewidencji i opodatkowania nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług,	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie: - procesu reklamacji, zwrotów, anulowaniem i korekty faktur, - ewidencji i opodatkowania nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług,	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym	Mechanizmy kontrolne stosowane w tym zakresie są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.

	anulowania i korekt faktur	- prawidłowości rozliczania podatku VAT w grupie VAT, - prawidłowości opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, - poprawności wystawiania faktur elektronicznych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	- prawidłowości rozliczania podatku VAT w grupie VAT, - prawidłowości opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, - poprawności wystawiania faktur elektronicznych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie zawsze są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	- prawidłowości rozliczania podatku VAT w grupie VAT, - prawidłowości opodatkowania usług finansowych podatkiem VAT, - poprawności wystawiania faktur elektronicznych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania	Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość ewidencji i opodatkowania nieodpłatnego przekazania towarów i	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne dotyczące ewidencjonowania nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług.	Organizacja udokumentowała zasady ewidencjonowania nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług, które stosuje w ograniczonym stopniu.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencjonowania nieodpłatnego przekazania towarów i świadczenia usług. Zasady postępowania określające mechanizmy	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym	Mechanizmy kontrolne stosowane w tym zakresie są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.

	świadczenia usług	Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej i jest niejednolita.	Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji poprawności odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania	Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
--	--------------------------	--	--	--	---	--

OCENA DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE AKCYZY

OCENA DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE AKCYZY						
Przedmiot oceny	Poziom ad-hoc	Poziom inicjalny	POZIOM ZDEFINIOWANY	POZIOM ZARZĄDZANY	POZIOM ŚWIADOMY (ZOPTYMALIZOWANY)	
Realizacja obowiązków podatkowych obejmujących swoim zakresem przepisy uACK	Identyfikacja wyrobów ACK	Organizacja w bardzo ograniczonym stopniu zapewnia odpowiednie mechanizmy kontrolne w zakresie identyfikacji wyrobów, czynności lub stanów faktycznych podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	W procesie identyfikacji wyrobów, czynności lub stanów faktycznych podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie nie zostały kompleksowo udokumentowane. Funkcjonująca utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne, częściowo zautomatyzowane w zakresie identyfikacji wyrobów, czynności lub stanów faktycznych podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość identyfikacji wyrobów, czynności lub stanów faktycznych podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, - okresowo efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych Proces identyfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych zasad postępowania.	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu zapewnianie prawidłowości w zakresie identyfikacji wyrobów, czynności lub stanów faktycznych podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Prawidłowość obrotu wyrobami ACK	Organizacja co do zasady nie posiada skutecznych i kompleksowych mechanizmów kontrolnych w zakresie: - obrotu wyrobami akcyzowymi w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, - wewnątrzwspólnotowego przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu EMCS PL 2, - obrotu krajowego wyrobami akcyzowymi poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, - obrotu wyrobami zwolnionymi od podatku akcyzowego, lub opodatkowanych zerową stawką, - obrotu wyrobami akcyzowymi innymi niż określone w załączniku	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie: - obrotu wyrobami akcyzowymi w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, - wewnątrzwspólnotowego przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu EMCS PL 2, - obrotu krajowego wyrobami akcyzowymi poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, - obrotu wyrobami zwolnionymi od podatku akcyzowego, lub opodatkowanych zerową stawką, - obrotu wyrobami akcyzowymi innymi niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętymi stawką akcyzy inną niż zerowa (w tym m.in. oleje	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne w zakresie: - obrotu wyrobami akcyzowymi w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, - wewnątrzwspólnotowego przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu EMCS PL 2, - obrotu krajowego wyrobami akcyzowymi poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, - obrotu wyrobami zwolnionymi od podatku akcyzowego, lub opodatkowanych zerową stawką, - obrotu wyrobami akcyzowymi innymi niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętymi stawką akcyzy inną niż zerowa (w	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających w całości prawidłowość procesu obrotu wyrobami akcyzowymi, - okresowo efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych Proces obrotu wyrobami akcyzowymi odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT zaimplementowany do całego procesu rozliczenia podatku ACK poprzez dodatkową walidację i autoryzację wytworzonej dokumentacji pozwala prawidłowo określić zobowiązanie podatkowe oraz wychwycić odchylenia w zakresie ustalonych zasad postępowania.	Organizacja cyklicznie wdraża zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie kontroli procesów obrotu wyrobami ACK. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

		nr 2 do ustawy, objętymi stawką akcyzy inna niż zerowa (w tym m.in. oleje smarowe, preparaty smarowe), - obrotu energią elektryczną, suszem tytoniowym, wyrobami węglowymi, wyrobami gazowymi (czyli wyrobami, do których nie ma zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy), - importu i eksportu wyrobów akcyzowych Funkcjonujące w organizacji mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita. Proces obrotu wyrobami akcyzowymi nie jest zaimplementowany do sytemu IT.	smarowe, preparaty smarowe), - obrotu energią elektryczną, suszem tytoniowym, wyrobami węglowymi, wyrobami gazowymi (czyli wyrobami, do których nie ma zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy), - importu i eksportu wyrobów akcyzowych W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita. Proces jest częściowo zaimplementowany do systemu IT.	tym m.in. oleje smarowe, preparaty smarowe), - obrotu energią elektryczną, suszem tytoniowym, wyrobami węglowymi, wyrobami gazowymi (czyli wyrobami, do których nie ma zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy), - importu i eksportu wyrobów akcyzowych, Proces obrotu wyrobami akcyzowymi jest wspierany przez systemy IT, który zintegrowany jest z systemem EMCS PL 2. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość opodatkowania samochodów osobowych, objętych pozycją (CN8703)	Organizacja co do zasady nie posiada skutecznych i kompleksowych mechanizmów kontrolnych w zakresie rozpoznania i	Funkcjonujące w ramach organizacji mechanizmy kontrolne nie są wspierane przez system IT (weryfikacja ręczna).	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy	Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych.	Organizacja cyklicznie wdraża zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne

	które nie były wcześniej zarejestrowane na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym	opodatkowania samochodów osobowych, objętych pozycją (CN8703), które nie były wcześniej zarejestrowane na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki. W procesie rozpoznawania/identyfikacji transakcji, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne	kontrolne w zakresie rozpoznania i opodatkowania samochodów osobowych, objętych pozycją (CN8703), które nie były wcześniej zarejestrowane na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne, są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania.	w zakresie kontroli prawidłowość rozpoznania i rozliczenia transakcji z udziałem samochodów osobowych, objętych pozycją (CN8703), które nie były wcześniej zarejestrowane na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym transakcji. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych
	Ewidencja i dokumentacja wyrobów akcyzowych	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość ewidencjonowania i dokumentowania transakcji z udziałem wyrobów akcyzowych.	Organizacja posiada i stosuje w ograniczonym stopniu mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość ewidencjonowania i dokumentowania transakcji z udziałem wyrobów akcyzowych.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające Prawidłowość ewidencjonowania i dokumentowania transakcji z	Proces weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania i dokumentowania wyrobów akcyzowych odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych.	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniając prawidłowość ewidencjonowania i

		Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Czynności kontrolne przeprowadzane są co do zasady poza systemem IT. Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie ewidencjonowania, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	udziałem wyrobów akcyzowych. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania	dokumentowania obrotu wyrobami akcyzowymi.
	Klasyfikacja wyrobów akcyzowych oraz ich znakowanie	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość klasyfikowania wyrobów akcyzowych oraz ich znakowania. Funkcjonujące w organizacji mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Organizacja posiada i stosuje w ograniczonym stopniu mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość kwalifikowania wyrobów akcyzowych oraz ich znakowania. Czynności kontrolne przeprowadzane są poza systemem IT (weryfikacja ręczna, w arkuszu kalkulacyjnym). Mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość klasyfikacji wyrobów akcyzowych oraz ich znakowania co do zasady	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość klasyfikacji wyrobów akcyzowych oraz ich znakowania. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne.	Proces weryfikacji prawidłowości klasyfikacji wyrobów akcyzowych oraz ich znakowania. odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniającą prawidłowość klasyfikacji wyrobów akcyzowych oraz ich znakowania.

			wynikają z utartej praktyki. W procesie, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość ustalenia podstawy opodatkowania/stawki podatku ACK/obowiązku podatkowego	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość ustalenia: - daty powstania obowiązku podatkowego, - zobowiązania podatkowego, - podstawy opodatkowania, - stawki podatku akcyzowego Funkcjonujące w organizacji mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita. Proces ten nie jest zaimplementowany do systemu IT.	Organizacja posiada i stosuje w ograniczonym stopniu mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość ustalenia: - daty powstania obowiązku podatkowego, - zobowiązania podatkowego, - podstawy opodatkowania, - stawki podatku akcyzowego, Czynności kontrolne przeprowadzane są poza systemem IT (weryfikacja ręczna, w arkuszu kalkulacyjnym). Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość ustalenia: - daty powstania obowiązku podatkowego, - zobowiązania podatkowego, - podstawy opodatkowania, - stawki podatku akcyzowego Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na	Proces weryfikacji prawidłowości ustalenia: - daty powstania obowiązku podatkowego, - zobowiązania podatkowego, - podstawy opodatkowania, - stawki podatku akcyzowego odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania.	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniającą prawidłowość ustalenia: - daty powstania obowiązku podatkowego, - zobowiązania podatkowego, - podstawy opodatkowania, - stawki podatku akcyzowego

				celu zapewnienia ich skuteczności.	Systemy IT uniemożliwiają lub identyfikują błędy w tym zakresie.	
	Prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia deklaracji podatkowej	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnianie prawidłowości i terminowości sporządzenia deklaracji ACK nie są kompleksowe i udokumentowane. Często mają charakter inicjatyw oddolnej. Funkcjonująca w tym zakresie utrata praktyka jest niejednolita. Proces wspierany jest przez system IT w niezbędnym minimum.	Organizacja rozwija mechanizmy kontrolne nad prawidłowością i terminowością sporządzenia deklaracji ACK. Zastosowanie niektórych mechanizmów kontrolnych jest wspierane przez arkusz kalkulacyjny (excel). Zasady postępowania regulujące mechanizmy kontrolne zostały częściowo udokumentowane. W procesie weryfikacji poprawności sporządzania deklaracji występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone w tym zakresie mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne, mające na celu zapewnianie prawidłowości i terminowości sporządzenia deklaracji ACK. Organizacja stosuje zaimplementowane do systemu IT mechanizmy kontrolne. Funkcjonalność systemów IT jest dostosowywana do zmieniających się wymogów legislacyjnych, tak aby umożliwić organizacji prawidłowe i terminowe złożenie deklaracji ACK. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja zaimplementowała do systemu IT, mechanizmy kontrolne, które zapewniają weryfikację prawidłowości danych znajdujących się w deklaracji ACK oraz terminowość jej złożenia. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania ustalonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja stosuje skuteczny mechanizm kontrolny wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne uniemożliwiające lub identyfikujące jakiekolwiek błędy. Proces sporządzania deklaracji ACK w pełni zautomatyzowany.

Rozstrzyganie wątpliwości dotyczących zastosowania przepisów uACK	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące skuteczną weryfikację/rozstrzygnięcie wątpliwości w zakresie zastosowania przepisów regulujących rozliczenia podatku ACK. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita	Organizacja rozwija mechanizmy kontrolne w zakresie weryfikacji/rozstrzygnięcia wątpliwości co do zastosowania przepisów uACK oraz sposobu działania w przypadku poszerzenia zakresu planowanych czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą (np. odsprzedaż wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie). Zasady postępowania regulujące mechanizmy kontrolne zostały częściowo udokumentowane. Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki. Organizacja korzysta ze wsparcia telefonicznego infolinii KIS. W procesie weryfikacji występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne, mające na celu monitorowanie i analizę transakcji pod kątem zgodności z przepisami uACK. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności. W przypadku wątpliwości związanych z interpretacją przepisów uACK organizacja korzysta z różnych form wsparcia ze strony doradztwa podatkowego (zgodnie z przyjętymi zasadami w ramach zewnętrznych mechanizmów nadzoru) oraz z usług KAS (interpretacji, WIA, WIT).	Organizacja cyklicznie monitoruje i analizuje przyszłe lub zaistniałe stany faktyczne pod kątem zgodności z przepisami uACK. Organizacja zaimplementowała do systemu IT, mechanizmy kontrolne mające na celu monitorowanie i analizę transakcji pod kątem zgodności z przepisami uACK. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania ustalonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja cyklicznie wdraża zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne umożliwiające weryfikację transakcji pod kątem zgodności z przepisami uACK. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych
---	---	--	---	---	---

Zgłaszanie nieprawidłowości	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość zgłaszania nieprawidłowości w zakresie uACK. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Organizacja rozwija mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość postępowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w obszarze podatku ACK. Zasady postępowania regulujące mechanizmy kontrolne zostały częściowo udokumentowane. Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki. W procesie zgłaszania nieprawidłowości występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone w tym zakresie mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające skuteczność w zgłaszaniu nieprawidłowości w obszarze podatku ACK. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja regularnie monitoruje i analizuje zapisane w systemach ustawienia (algorytmy) w zakresie zgodności z przepisami uACK. Wyznaczyła osobę pełniącą funkcję koordynatora ds. ACK, do której kierowane są zgłoszenia w nieprawidłowości w obszarze ACK.	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne wspierające proces zgłaszania zidentyfikowanych nieprawidłowości w obszarze ACK.
---	--	--	---	---	---

OCENA POZIOMÓW DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

Przedmiot oceny		Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	POZIOM ZDEFINIOWANY	POZIOM ZARZĄDZANY	POZIOM ŚWIADOMY (ZOPTYMALIZOWANY)
Realizacja obowiązków podatkowych	Weryfikacja procesu identyfikacji czynności cywilnoprawnej	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia odpowiednie mechanizmy kontrolne w zakresie identyfikacji czynności cywilnoprawnych w oparciu o przepisy uPCC. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita niejednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie identyfikacji czynności cywilnoprawnych w oparciu o przepisy uPCC. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne, częściowo zautomatyzowane w zakresie identyfikacji/rozpoznania zawieranej czynności cywilnoprawnych w oparciu o przepisy uPCC. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość identyfikacji czynności cywilnoprawnych i stanów faktycznych podlegających opodatkowaniu w oparciu o przepisy uPCC - okresowo efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyłań w	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu zapewniania prawidłowości w zakresie identyfikacji czynności cywilnoprawnych i stanów faktycznych podlegających opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

				zapewnienia ich skuteczności.	zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	
	Analiza formy prawnej zawieranej czynności cywilnoprawnej (obowiązki płatnika czy podatnika)	Organizacja co do zasady nie posiada skutecznych i kompleksowych mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłową analizę formy prawnej zawieranej czynności cywilnoprawnej w zakresie obowiązków płatnika czy podatnika. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy	Organizacja rozwija mechanizmy kontrolne w zakresie analiz formy prawnej zawieranych czynności cywilnoprawnych. Zasady postępowania regulujące mechanizmy kontrolne zostały częściowo udokumentowane. W procesie weryfikacji poprawności sporządzania deklaracji występują luki	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne, mające na celu zapewnianie prawidłowości analizy formy prawnej zawieranej czynności cywilnoprawnej. Wdrożone mechanizmy	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość analizy formy prawnej zawieranej czynności cywilnoprawnej. - okresowo efektywność	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie planowania np. wydatków/podziału zysku (szeroko rozumianych czynności cywilnoprawnych) w kolejnych okresach dzięki,

		oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	nie objęte kontrolą lub wdrożone w tym zakresie mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Organizacja w obszarze analizy formy prawnej zawieranej czynności cywilnoprawnej korzysta ze wsparcia podmiotu zewnętrznego np. prawnika, doradztwa podatkowego.	którym odpowiednio skonfigurowany system IT pozwala na identyfikację i monitoring obowiązków uPCC już na etapie planowania oraz kolejnych etapów realizacji zaplanowanych zdarzeń.
	Ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z uPCC	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość: - ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego oraz podmiotu, który dokonuje płatności podatku, - weryfikacji zastosowania wyłączeń wymienionych w uPCC, - ustalenia podstawy opodatkowania, stawki podatku dla właściwie rozpoznanej czynności	Organizacja posiada i stosuje w ograniczonym stopniu mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość w zakresie: - ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego oraz podmiotu, który dokonuje płatności podatku, - weryfikacji zastosowania wyłączeń wymienionych w uPCC, - ustalenia podstawy opodatkowania, stawki podatku dla właściwie rozpoznanej czynności	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość w zakresie: - ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego oraz podmiotu, który dokonuje płatności podatku, - weryfikacji zastosowania wyłączeń	Proces weryfikacji prawidłowości w zakresie: - ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego oraz podmiotu, który dokonuje płatności podatku, - weryfikacji zastosowania wyłączeń wymienionych w uPCC, - ustalenia podstawy opodatkowania, stawki podatku dla właściwie	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniającą prawidłowość w zakresie: - ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego oraz podmiotu, który dokonuje płatności podatku, - weryfikacji zastosowania wyłączeń wymienionych w uPCC,

		cywilnoprawnej na podstawie uPCC, - zastosowania zwolnień przedmiotowych i podmiotowych. Funkcjonujące w organizacji mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita Proces ten nie jest zaimplementowany do systemu IT.	cywilnoprawnej na podstawie uPCC, - zastosowanie zwolnień przedmiotowych i podmiotowych. Czynności kontrolne przeprowadzane są poza systemem IT (weryfikacja ręczna). Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne .	wymienionych w uPCC, - ustalenia podstawy opodatkowania, stawki podatku dla właściwie rozpoznanej czynności cywilnoprawnej na podstawie uPCC, - zastosowanie zwolnień przedmiotowych i podmiotowych. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Funkcjonalność systemów IT jest dostosowywana do zmieniających się wymogów legislacyjnych. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym	rozpoznanej czynności cywilnoprawnej na podstawie uPCC, - zastosowanie zwolnień przedmiotowych i podmiotowych odbywa się za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania również pod kątem zgodności z przepisami podatkowymi. Systemy IT uniemożliwiają lub identyfikują błędy w tym zakresie.	- ustalenia podstawy opodatkowania, stawki podatku dla właściwie rozpoznanej czynności cywilnoprawnej na podstawie uPCC, - zastosowanie zwolnień przedmiotowych i podmiotowych Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych
--	--	--	--	---	---	--

				zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia deklaracji podatkowej (z wyłączeniem deklaracji składanych przez płatnika)	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnianie prawidłowości i terminowości sporządzenia deklaracji PCC nie są kompleksowe i udokumentowane. Często mają charakter inicjatyw oddolnej. Funkcjonująca w tym zakresie utrata praktyka jest niejednolita. Proces wspierany jest przez system IT w niezbędnym minimum.	Organizacja rozwija mechanizmy kontrolne nad prawidłowością sporządzenia i terminowością złożenia deklaracji PCC. Zasady postępowania regulujące mechanizmy kontrolne zostały częściowo udokumentowane. W procesie weryfikacji poprawności sporządzania deklaracji występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone w tym zakresie mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne, mające na celu zapewnianie prawidłowości i terminowości sporządzenia deklaracji PCC. Organizacja w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzenia deklaracji podatkowej stosuje zaimplementowane do systemu IT mechanizmy kontrolne. Funkcjonalność systemów IT jest dostosowywana do zmieniających się wymogów legislacyjnych, tak aby umożliwić organizacji prawidłowe i terminowe jej złożenie.	Organizacja zaimplementowała do systemu IT, mechanizmy kontrolne, które zapewniają weryfikację prawidłowości danych znajdujących się w deklaracji PCC oraz terminowość jej złożenia. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania ustalonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja stosuje skuteczny mechanizm kontrolny wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne uniemożliwiające lub identyfikujące jakiegokolwiek błędy. Proces sporządzania deklaracji PCC w pełni zautomatyzowany.

				Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
Rejestr transakcji		Organizacja nie identyfikuje potrzeby posiadania rejestru zidentyfikowanych transakcji na gruncie uPCC, który mógłby ułatwić kontrolę nad zdarzeniami w przyszłości.	Organizacja prowadzi papierowe zestawienie zidentyfikowanych czynności cywilnoprawnych, w których wystąpił obowiązek podatkowy.	Organizacja prowadzi w formie elektronicznej rejestr/zestawienie zidentyfikowanych w organizacji czynności cywilnoprawnych w których wystąpił obowiązek podatkowy. Aktualizacje rejestru prowadzą pracownicy odpowiedzialni za prawidłowe rozliczenie czynności cywilnoprawnych oraz procesu związanego z identyfikacją czynności	Osoba pełniąca funkcję koordynatora ds. nadzoru nad przepływem informacji w obszarze uPCC aktualizacje rejestr i jest odpowiedzialna za prawidłowość danych w nim zawartych. Monitorowane jest prowadzenie rejestru zgodnie z ustalonymi zasadami. Okresowo monitorowana jest efektywność procesu	Prowadzenie rejestru jest wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.

			cywilnoprawnych na gruncie uPCC. Prowadzony rejestr transakcji ma znaczenie dla mechanizmów kontroli w podatku PCC.	związanego z prowadzeniem i aktualizowaniem rejestru. Elektroniczny rejestr/zestawienie zidentyfikowanych czynności cywilnoprawnych prowadzony jest na dysku wspólnym. Do rejestru mają dostęp pracownicy odpowiedzialni za prawidłowe rozliczenie czynności cywilnoprawnych oraz proces związany z identyfikacją czynności cywilnoprawnych na gruncie uPCC.	
Rozstrzyganie wątpliwości dotyczące zastosowania przepisów uPCC	Organizacja nie identyfikuje potrzeby posiadania uregulowanych zasad dotyczących weryfikacji prawidłowości zastosowania przepisów	Organizacja nie posiada odrębnej procedury dotyczącej rozstrzygania wątpliwości w zakresie zastosowania przepisów uPCC. Stosuje utartą praktykę dotyczącą	Organizacja posiada procedurę regulującą wewnętrzne zasady wypełniania obowiązków w zakresie PCC, w której uregulowano sposób	Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu wsparcie

	dotyczących czynności cywilnoprawnej. Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne mające weryfikację poprawności zastosowania zagadnień potencjalnie spornych na gruncie ustawy PCC. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie nie są kompleksowe i udokumentowane. Często mają charakter inicjatyw oddolnej i są stosowane incydentalnie. Funkcjonująca w tym zakresie utrata praktyka jest niejednolita.	weryfikacji zastosowania przepisów dotyczących czynności cywilnoprawnej. W ramach utartej praktyki w przypadku wątpliwości, organizacja korzysta ze wsparcia telefonicznego infolinii KIS.	postępowania dotyczący rozstrzygania wątpliwości związanych z zastosowaniem przepisów uPCC. Organizacja w swoich strukturach posiada komórkę prawniczą, która m.in. jest odpowiedzialna za obszar związany z wyjaśnieniami obowiązków na gruncie uPCC. W przypadku wątpliwości organizacja korzysta z różnych form wsparcia ze strony doradztwa podatkowego (zgodnie z przyjętymi zasadami w ramach zewnętrznych mechanizmów nadzoru zasadami), a także korzysta z	wynikających z procedury. Okresowo weryfikuje efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces związany z rozstrzyganiem wątpliwości w zakresie PCC realizowany jest w systemie IT.	procesu rozstrzygania wątpliwości w zakresie zastawiania przepisów PCC.
--	--	---	---	---	--

			możliwości uzyskania interpretacji indywidualnej.		
Zgłaszanie nieprawidłowości	Organizacja nie identyfikuje potrzeby posiadania udokumentowanych zasad dotyczących zgłaszania nieprawidłowości w zakresie uPCC. Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie posiada mechanizmy kontrolne gwarantujące zgłaszanie nieprawidłowości w zakresie PCC. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	W organizacji funkcjonuje utarta praktyka regulująca postępowanie w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w obszarze PCC. Zgodnie z tą praktyką, informacje są przekazywane bezpośrednim przełożonym.	Organizacja wdrożyła jasne, kompleksowe, precyzyjne i udokumentowane zasady dotyczące przekazywania informacji/komunikacji w firmie, mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego na gruncie uPCC. W zasadach tych określono sposób działania/zarządzania posiadaną/pozyskaną informacją dotyczącą zidentyfikowanych nieprawidłowości w obszarze PCC. Pracownicy wiedzą w jaki sposób postąpić z pozyskaną informacją dotyczącą nieprawidłowości w obszarze PCC.	Organizacja regularnie monitoruje i analizuje zapisane w systemach ustawienia (algorytmy) w zakresie zgodności z przepisami uPCC. Pracownicy znają sposób zarządzania informacją, wiedzą jaki dokument reguluje ten zakres i przede wszystkim komu przekazać informację o zidentyfikowanych nieprawidłowościach. Została wyznaczona osoba pełniąca funkcję koordynatora ds. nadzoru nad przeływem informacji w obszarze uPCC, do której spływają informację dotyczące zidentyfikowanych	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne wspierające proces zgłaszania zidentyfikowanych błędów i nieprawidłowości w obszarze ACK.

				błędów i nieprawidłowości w obszarze PCC. Wspierając proces zgłaszania zidentyfikowanych błędów i nieprawidłowości organizacja posługuje się dedykowanym do tego celu wewnętrznym komunikatorem udostępnionym dla wszystkich pracowników. Dzięki niemu informacja bezpośrednio trafia do koordynatora ds. nadzoru nad przepływem informacji w obszarze uPCC.	
--	--	--	--	---	--

OCENA POZIOMU DOJRZAŁOŚCI W ZAKRESIE PIT PŁATNIK

PRZEDMIOT OCENY	Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	POZIOM ZDEFINIOWANY	POZIOM ZARZĄDZANY	POZIOM ŚWIADOMY (ZOPTYMALIZOWANY)
Zasady naliczania wynagrodzeń	Organizacja nie posiada spójnej polityki wynagrodzeń ani formalnych procedur dotyczących weryfikacji czasu pracy, brak też w tym zakresie spójnej utartej praktyki. Decyzje dotyczące wynagrodzeń i czasu pracy są podejmowane ad hoc, w sposób przypadkowy i nieorganizowany. Brak jasnych wytycznych dotyczących ustalania wynagrodzeń, rejestrowanie czasu pracy odbywa się poza system IT (ręczne rejestry czasu pracy). Brak spójności i jednolitości w strukturze wynagrodzeń.	Polityka wynagrodzeń oparta jest o ogólne zasady i wytyczne dotyczące wynagrodzeń, przez co jest pobieżna i fragmentaryczna. Wdrożone zostały ogólne procedury dotyczące weryfikacji czasu pracy oraz system IT do ewidencjonowania czasu pracy, który nie jest zintegrowany z systemem kadrowo-płacowym. Zasady wynagradzania i weryfikacji czasu pracy są nieuporządkowane i oparte na subiektywnych ocenach. Struktura wynagrodzeń ogranicza się jedynie do obligatoryjnych składników wynagrodzenia.	Organizacja posiada wdrożoną, udokumentowaną i kompleksową politykę wynagrodzeń, która precyzyjnie określa zasady, wytyczne i regulacje w zakresie wynagrodzeń. Istnieją sformalizowane procedury weryfikacji czasu pracy, wspierane przez elektroniczne systemy czasu pracy z integracją z systemami kadrowo-płacowymi wpasowane w strukturę organizacyjną jednostki. Organizacja określiła też i udokumentowała kompleksowe i precyzyjne zasady nawiązania i rozwiązania stosunku pracy w zakresie naliczania wynagrodzeń w tym m.in. zasady rozliczenia urlopów, obciążania kosztami powierzonego mienia. Struktura wynagrodzeń określa obligatoryjne jak i fakultatywne składniki wynagrodzeń. Wdrożone mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnienie prawidłowości naliczania wynagrodzeń są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów	Organizacja dynamicznie zarządza polityką wynagrodzeń i weryfikacją czasu pracy, dostosowując je do zmieniających się warunków rynkowych i strategicznych celów firmy. Jednocześnie organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo monitoruje efektywność wdrożonych zasad. Procesy wynagradzania i weryfikacji czasu pracy są w pełni zintegrowane z systemami raportowania, co umożliwia monitorowanie i ocenę efektywności. Kontrola nad procesem weryfikacji czasu pracy jest zapewniona dzięki elektronicznej rejestracji czasu pracy i analizie raportów w tym zakresie. Procesy wynagradzania i weryfikacji czasu pracy są dobrze zintegrowane z innymi procesami HR i zarządzania personelem. Na tym poziomie organizacja aktywnie zarządza strukturą wynagrodzeń poprzez dostosowanie do zmieniających okoliczności.	Organizacja optymalizuje politykę wynagrodzeń i weryfikacji czasu pracy, doskonale dostosowując je do celów strategicznych i wartości organizacji. Istnieją zaawansowane narzędzia i systemy do analizy danych wynagrodzeń i czasu pracy, automatyzacji procesów i generowania zaawansowanych raportów. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w zakresie naliczania wynagrodzeń mechanizmów kontrolnych.

			kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
Zgodność podatkowa wynagrodzeń	Organizacja nie posiada jasnych procedur dotyczących zapewnienia poprawności naliczania wynagrodzeń z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego i innych regulacji (np. składek ZUS i NFZ). Utarta praktyka w tym zakresie jest niejednolita i fragmentaryczna. Decyzje podejmowane są ad hoc, w zależności od potrzeb, a ponadto organizacja często nie jest świadoma wszystkich obowiązujących przepisów w tej dziedzinie.	Organizacja wprowadza podstawowe zasady określające kontrole dotyczące prawidłowości naliczania wynagrodzeń, lecz stopień udokumentowania tych zasad jest niewystarczający i niedopasowany do potrzeb organizacji. Istnieje świadomość podstawowych przepisów podatkowych i innych dotyczących naliczania wynagrodzeń, jednak organizacja nie posiada wystarczającego systemu monitorowania zmian w przepisach.	Organizacja ma zdefiniowane zasady określające kontrole dotyczące naliczania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i innymi regulacjami. Zasady te są spójne, kompleksowe, udokumentowane i zrozumiałe. Poziom dopasowania tych zasad jest adekwatny do potrzeb organizacji. Organizacja regularnie monitoruje zmiany w przepisach prawa i aktualizuje swoje procedury w przypadku ich zmiany. Wdrożone mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnienie zgodności naliczania wynagrodzeń z przepisami prawa są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja aktywnie zarządza poprawnością naliczania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i innymi. Istnieją mechanizmy monitorowania i raportowania związane z poprawnością naliczeń, a wszelkie nieprawidłowości są identyfikowane i rozwiązywane. Organizacja jest na bieżąco z najnowszymi zmianami w przepisach i podejmuje odpowiednie działania w celu zachowania poprawności naliczeń.	Organizacja osiąga zoptymalizowane mechanizmy kontrolne w zakresie poprawności naliczania wynagrodzeń. Istnieje kompleksowy system monitorowania zmian w przepisach i regulacjach, a organizacja dostosowuje swoje procedury i praktyki do zmieniających się wymagań prawnych. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych mechanizmów kontrolnych mających na celu zapewnienie zgodności naliczania wynagrodzeń z przepisami prawa podatkowego.
Systemy i narzędzia wsparcia	Organizacja nie posiada zintegrowanych systemów i narzędzi wspierających naliczanie wynagrodzeń. Procesy związane z zarządzaniem	Organizacja korzysta z podstawowych systemów i narzędzi wsparcia wynagrodzeń, takich jak systemy HR, arkusze kalkulacyjne itp., które często są niewystarczające. Procesy są co do zasady zautomatyzowane, ale	Organizacja posiada zdefiniowane systemy i narzędzia wsparcia wynagrodzeń, które obejmują zarządzanie wynagrodzeniami, raportowanie, analizę itp. Procesy są dobrze zautomatyzowane, a dane są integrowane z innymi systemami,	Organizacja aktywnie zarządza systemami i narzędziami wsparcia wynagrodzeń, monitoruje ich skuteczność i dostosowuje je do zmieniających się potrzeb i wymagań. Systemy są stale aktualizowane i ulepszane, aby zapewnić sprawne zarządzanie wynagrodzeniami.	Organizacja osiąga zoptymalizowane systemy i narzędzia wsparcia wynagrodzeń. Posiada zaawansowane systemy HR, moduły do zarządzania wynagrodzeniami, systemy raportowania, narzędzia analityczne itp. Systemy są zintegrowane, elastyczne i dostosowane do specyficznych potrzeb organizacji. Dane są automatycznie przetwarzane, analizowane i raportowane.

	wynagrodzeniami są zarządzane co do zasady manualnie, a dane są przechowywane w różnych źródłach. Brak integracji i automatyzacji utrudnia skuteczne zarządzanie wynagrodzeniami i raportowanie.	wciąż istnieje potrzeba ręcznej interwencji i przeprowadzania wielu manualnych operacji. Dane dotyczące wynagrodzeń są gromadzone w jednym miejscu, ale brak pełnej integracji z innymi systemami.	takimi jak systemy kadrowe, systemy finansowe itp. Organizacja posiada udokumentowane, spójne i kompleksowe zasady korzystania z systemów i narzędzi wsparcia wynagrodzeń. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych zaimplementowanych do systemu IT - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Dane są precyzyjne, wiarygodne i dostępne w czasie rzeczywistym. Organizacja wykorzystuje zaawansowane narzędzia analityczne do analizy danych dotyczących wynagrodzeń.	Organizacja wykorzystuje zaawansowane technologie, takie jak sztuczna inteligencja i uczenie maszynowe, do optymalizacji procesów wynagrodzeniowych.
Prawidłowość i terminowość realizacji obowiązków płatnika PIT	Brak skutecznych mechanizmów kontrolnych nad prawidłowością i terminowością realizacji obowiązków przez płatnika PIT. Panuje dezorganizacja w podejmowaniu decyzji, konsekwencją czego są liczne błędy i opóźnienia oraz nieregularność w płatnościach zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.	Organizacja jest świadoma konieczności realizacji obowiązków płatnika PIT prawidłowo i terminowo. Spisane zasady postępowania w tym zakresie mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita. W procesie występują luki nie objęte kontrolą.	Organizacja priorytetowo traktuje prawidłowość i terminowość realizacji obowiązków płatnika PIT. Posiada ustalone procedury weryfikacji poprawności i harmonogramy przekazywania deklaracji podatkowych zgodnie z ustawowymi terminami. Wdrożono mechanizmy kontrolne zapewniające, że płatności zaliczek na podatek dochodowy są regularne i realizowane w terminach określonych przepisami prawa. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Aktywne monitorowanie przez organizację prawidłowości i terminowości przekazywania deklaracji podatkowych i płatności zaliczek na podatek dochodowy. Istnieją mechanizmy kontroli wspierane przez systemy IT i dostosowane do potrzeb organizacji, które zapewniają prawidłowość i terminowość realizacji obowiązków płatnika PIT. W razie wystąpienia opóźnień organizacja podejmuje natychmiastowe działania naprawcze i zapobiegawcze. Okresowo weryfikowana jest również efektywność wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.	Organizacja osiąga zoptymalizowane procesy w zakresie prawidłowości i terminowości przekazywania deklaracji podatkowych i płatności zaliczek na podatek dochodowy. Wdrażane są najlepsze praktyki dotyczące monitorowania i raportowania terminowości.

Akta osobowe	Organizacja nie ma ustalonych procedur dotyczących przechowywania, zabezpieczania i dostępu do danych osobowych pracowników. Istnieje tylko fragmentaryczna utarta praktyka w tym zakresie. Brak systematycznej kontroli zgodności z przepisami o ochronie danych osobowych.	Organizacja wprowadza podstawowe procedury dotyczące przechowywania, zabezpieczania i dostępu do danych osobowych pracowników, ale nadal nie są one kompleksowe i spójne. Istnieje świadomość konieczności zapewnienia zgodności z przepisami o ochronie danych osobowych.	Organizacja posiada udokumentowane, uporządkowane i adekwatne do potrzeb organizacji procedury dotyczące przechowywania, zabezpieczania i dostępu do danych osobowych pracowników. Istnieją mechanizmy kontrolne zapewniające aktualizację danych w aktach osobowych. Wdrożone zostały również mechanizmy kontrolne zapewniające kompletność przechowywanych dokumentów.	Organizacja aktywnie zarządza przechowywaniem, zabezpieczaniem i dostępem do danych osobowych pracowników. Procedury są regularnie weryfikowane i aktualizowane. Istnieją mechanizmy kontrolne zapewniające monitorowanie zgodności procedur z przepisami o ochronie danych osobowych. Monitoruje się kompletność przechowywanych dokumentów. Okresowo weryfikowana jest efektywność wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja osiąga zoptymalizowane procesy w zakresie przechowywania, zabezpieczania i dostępu do danych osobowych pracowników. Wdrażane są najlepsze praktyki dotyczące ochrony danych osobowych. Istnieje systematyczne monitorowanie i doskonalenie procesów. Wszystkie dane osobowe są aktualne, a zarządzanie dokumentacją zawierającą dane osobowe pracowników jest kompleksowe.
----------------------------	---	---	---	---	---

OCENA DOJRZAŁOŚCI Mechanizmów kontrolnych dotyczących prawidłowości realizowania obowiązków w zakresie TP, WHT i MDR

PRZEDMIOT OCENY		Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	POZIOM ZDEFINIOWANY	POZIOM ZARZĄDZANY	POZIOM ŚWIADOMY (ZOPTYMALIZOWANY)
Zasady działania	Zasady podstawowe	Organizacja nie posiada udokumentowanych zasad określających mechanizmy kontrolne, mających na celu zapewnienie prawidłowości działania zmierzających do zgodności podatkowej w obszarze cen transferowych (TP), podatku "u źródła" (WHT) oraz schematów podatkowych (MDR). Brak jest świadomości konieczności uregulowania i ustandaryzowania tych procesów powoduje znaczne ryzyko błędów i nieprawidłowości. Decyzje podejmowane są na poziomie operacyjnym, intuicyjnie, przypadkowo, bez dokonywania oceny wpływu ich skutków na prowadzoną działalność. Działania podejmowane są w sposób reaktywny, a decyzje podejmowane po zaistnieniu zdarzenia. Wdrożone w niewielkim zakresie mechanizmy kontrolne są niejednolite i oparte są o utartą praktykę. Organizacja nie zapewnia ich wsparcia ze strony systemów informatycznych.	Organizacja jest na etapie tworzenia procedur i procesów kontroli w obszarze TP, WHT i MDR. Procedury te są jednak wciąż słabo zdefiniowane, nieprecyzyjne, ogólnikowe oraz fragmentaryczne. Organizacja nie ma jeszcze spójnego podejścia do identyfikacji podmiotowej i przedmiotowej transakcji w ww. obszarach. Organizacja wykorzystuje podstawowe narzędzia IT, takie jak arkusze kalkulacyjne i systemy obsługi dokumentów do obsługi procesów związanych z TP, MDR i WHT i wdrożenia w ich zakresie mechanizmów kontrolnych.	Na poziomie zdefiniowanym organizacja ustanawia formalne procedury identyfikacji podmiotowo-przedmiotowej w odniesieniu do dokonywanych transakcji oraz procesy zarządzania ryzykiem w obszarze TP, WHT i MDR. Procedury te są ustandaryzowane, kompleksowe, doprecyzowane oraz spójne ze strategią podatkową. Stopień udokumentowania zasad działania zmierzających do zgodności podatkowej w zakresie TP, WHT i MDR jest adekwatny i dostosowany do potrzeb organizacji. Weryfikacja prawidłowości przeprowadzana regularnie i zgodnie z ustalonym planem. Decyzje są podejmowane przez kadrę zarządzającą na podstawie określonych wewnętrznych regulacji. Organizacja korzysta z systemów informatycznych, które integrują procesy i dane na poziomie komórek organizacyjnych i zapewniają bieżącą kontrolę kluczowych wskaźników. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych wynikających z procedur - podejmuje działania	Na poziomie zarządzanym organizacja aktywnie zarządza mechanizmami kontrolnymi w obszarze TP, WHT i MDR. Kontrole są systematycznie monitorowane, a wyniki raportowane odpowiednim interesariuszom. Decyzje dotyczące tych obszarów są podejmowane na poziomie zarządu na podstawie analiz danych i wskaźników, co przyczynia się do poprawy efektywności i skuteczności kontroli. Organizacja wspierana przez systemy IT, które integrują procesy i zapewniają automatyczną wymianę danych zewnętrznych. Integracja systemów IT z systemami zarządzania relacjami z klientem (CRM) i zarządzania łańcuchem dostaw (SCM), co usprawnia przepływ informacji i współpracę między różnymi działami organizacji. W rezultacie, organizacja osiąga wysoki poziom kontroli, efektywności i zgodności z przepisami podatkowymi.	Na najwyższym poziomie organizacja osiąga pełną świadomość i optymalizację mechanizmów kontroli w obszarze TP, WHT i MDR. Procesy są stale doskonalone i dostosowywane do zmieniających się wymagań i najlepszych praktyk. Wykorzystuje się zaawansowane narzędzia i technologie, takie jak analiza danych i sztuczna inteligencja, aby usprawnić kontrole i identyfikować obszary optymalizacji. Decyzje są podejmowane na podstawie wszechstronnej analizy i wiedzy eksperckiej, co przyczynia się do doskonałości operacyjnej i minimalizacji ryzyka. Na tym poziomie organizacja skupia się na innowacjach w celu automatyzacji bardziej złożonych zadań związanych z TP, WHT i MDR.

				mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość realizacji obowiązków w zakresie TP	✓ Niska świadomość organizacji w zakresie TP w szczególności zapewnienia przestrzegania zasady arm's length principle; ✓ Brak jednolitych zasad identyfikacji podmiotów w ramach Grupy pod kątem charakteru powiązań oraz rodzaju transakcji i jej wartości; identyfikacja podmiotowa i przedmiotowa odbywa się ad hoc, incydentalnie, w zależności od potrzeb wynikających z działań operacyjnych i decyzji biznesowych; ✓ Brak mechanizmów kontrolnych w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowej (w tym analizy porównywalności) pod względem wymogów ustawowych; ✓ Organizacja nie identyfikuje konieczności sporządzania dokumentacji Master File; ✓ Organizacja nie określiła sposobu działania w celu zapewnienia należytej staranności w odniesieniu do zawieranych transakcji z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.	✓ Świadomość w organizacji w zakresie TP w szczególności przestrzegania zasady arm's length principle co do zasady ogranicza się do osób zajmujących stanowiska menadżerskie w działach finansowo-księgowych (CFO, GK); ✓ Organizacja nie posiada sformalizowanych zasad w zakresie TP w odniesieniu do identyfikacji podmiotowej i przedmiotowej, funkcjonuje utarta praktyka w tym zakresie; ✓ Odzwierciedlenie w zakresie identyfikacji ogranicza się jedynie do danych zawartych w dokumentacji podatkowej z TP; ✓ Brak wpływu na dokumentację Master File w przypadku sporządzania przez podmiot zagraniczny; ✓ Intuicyjny sposób działania w odniesieniu do transakcji z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.	✓ W organizacji jest holistyczne podejście do przestrzegania zasady arm's length principle w transakcjach w zakresie TP; ✓ Organizacja posiada sformalizowaną, spisaną i kompleksową procedurę w zakresie TP zawierającą mechanizmy kontrolne zapewniające w szczególności identyfikację powiązań oraz wszystkie rodzaje i wartości transakcji bez względu na progi dokumentacyjne; ✓ Dokumentacja podatkowa w zakresie TP jest zgodna z wymogami ustawowymi, zawierającą wszystkie elementy określone w przepisach prawa, zweryfikowana i zatwierdzona przez kadrę zarządzającą; ✓ Organizacja wdrożyła mechanizmy kontrolne zapewniające spójności dokumentacji Master File z krajowymi regulacjami w tym zakresie; ✓ W procedurze określono tryb postępowania w odniesieniu do transakcji z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową; ✓ Organizacja określa sytuacje, w których należy skorzystać z zewnętrznego wsparcia w zakresie TP (doradztwo podatkowe). Określone w tym zakresie zasady są spójne z	✓ Organizacja posiada zaawansowane rozwiązania technologiczne, ustandaryzowane procedury i skoordynowane mechanizmy w zakresie TP. Działania te są wynikiem wysokiej świadomości organizacji dotyczącej TP oraz ciągłego doskonalenia procesu; ✓ Organizacja integruje dane, współpracuje między systemami i prowadzi skuteczne mechanizmy nadzoru. W rezultacie, osiąga wysoki poziom kontroli, efektywności i zgodności podatkowej.	✓ Organizacja osiągnęła najwyższy poziom dojrzałości w zakresie TP. ✓ W pełni zintegrowane zasady w zakresie TP są wdrożone w strukturze organizacyjnej. Przeprowadzana jest kompleksowa analiza transakcyjna we wszystkich transakcjach, z uwzględnieniem oceny ryzyka TP. ✓ Organizacja aktywnie rozpowszechnia wiedzę i podejmuje własne inicjatywy w zakresie TP. Stały monitoring przepisów oraz dostosowanie do zmian są priorytetem. ✓ Organizacja działa kompleksowo i proaktywnie, minimalizując za pomocą mechanizmów kontrolnych ryzyko związaną z TP.

				przyjętymi przez organizację zasadami korzystania ze wsparcia zewnętrznych doradców w ramach tzw. 4 linii obrony (zewnętrzne mechanizmy nadzoru).		
Prawidłowość realizacji obowiązków w zakresie WHT	✓ Brak świadomości zagadnienia WHT w organizacji; ✓ Brak ustalonych zasad przy identyfikacji transakcji z podmiotami zagranicznymi na potrzeby WHT oraz powstania obowiązku podatkowego poza granicami kraju; ✓ Co do zasady organizacja na moment dokonania wypłat transgranicznych nie określa obowiązków podatkowych w zakresie WHT (brak dokumentacji WHT na moment dokonania płatności); ✓ Obowiązek podatkowy w zakresie WHT realizowany w razie potrzeby, ad hoc.	✓ Istnieje w organizacji świadomość zagadnienia WHT, lecz jest ona na niskim poziomie; ✓ Organizacja wypracowała, na zasadzie utartej praktyki, zasady przy identyfikacji transakcji z podmiotami zagranicznymi na potrzeby WHT oraz powstania obowiązku podatkowego poza granicami kraju; ✓ Obowiązek podatkowy w zakresie WHT realizowany jest tylko dla kluczowych/istotnych transakcji.	✓ Świadomość zagadnienia WHT w organizacji pozwala na należyte wykonywanie obowiązków podatkowych w tym zakresie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa; ✓ Organizacja spisała i wdrożyła kompleksowe, spójne i zrozumiałe zasady przy identyfikacji transakcji z podmiotami zagranicznymi na potrzeby WHT oraz powstania obowiązku podatkowego poza granicami kraju; ✓ Procedura w zakresie WHT jest rozpowszechniona w organizacji zarówno w działach finansowo-księgowych jak również w działach branżowych (w zakresie niezbędnym do identyfikacji i oceny transakcji pod względem określenia obowiązku WHT); ✓ Na moment dokonania płatności organizacja określa obowiązki podatkowe w zakresie WHT – ustalone preferencje i zwolnienia w zakresie WHT.	✓ Na tym poziomie organizacja posiada zaawansowane rozwiązania technologiczne, ustandaryzowane procedury i skoordynowane mechanizmy w zakresie WHT. Działania te są wynikiem wysokiej świadomości organizacji dotyczącej WHT oraz ciągłego doskonalenia procesu; ✓ Organizacja integruje dane, współpracuje między systemami i prowadzi skuteczne mechanizmy nadzoru. W rezultacie, osiąga wysoki poziom kontroli, efektywności i zgodności podatkowej.	✓ Organizacja osiągnęła najwyższy poziom dojrzałości w zakresie WHT. ✓ W pełni zintegrowane zasady w zakresie WHT są wdrożone w strukturze organizacyjnej. Przeprowadzana jest kompleksowa analiza transakcyjna we wszystkich transakcjach, z uwzględnieniem oceny ryzyka WHT. ✓ Organizacja aktywnie rozpowszechnia wiedzę i podejmuje własne inicjatywy w zakresie WHT. Stały monitoring przepisów oraz dostosowanie do zmian są priorytetem. Organizacja działa kompleksowo i proaktywnie, minimalizując za pomocą mechanizmów kontrolnych ryzyko związaną z WHT.	
	Prawidłowość realizacji obowiązków w zakresie MDR	✓ Brak świadomości zagadnienia dotyczącego schematów podatkowych MDR w organizacji; ✓ W realizowanych transakcjach organizacja nie dokonuje analizy	✓ Co do zasady znajomość zagadnienia dotyczącego schematów podatkowych MDR funkcjonuje w formie utartej praktyki lub	✓ Organizacja podejmuje działania zmierzające do identyfikacji transakcji, istnieją spisane, spójne, zrozumiałe i kompleksowe reguły odnoszące się do	✓ Organizacja posiada zaawansowane rozwiązania technologiczne, ustandaryzowane procedury i skoordynowane mechanizmy w zakresie MDR. Działania te są	✓ Organizacja osiągnęła najwyższy poziom dojrzałości w zakresie MDR; ✓ W pełni zintegrowane zasady w zakresie MDR są wdrożone w strukturze organizacyjnej. Przeprowadzana jest

		transakcyjnej pod kątem MDR, w tym nie dokonuje analizy swojej roli w transakcjach/działaniach (korzystający, promotor, wspierający); ✓ Organizacja nie dostrzega również potrzeby rozpowszechniania wiedzy w zakresie schematów podatkowych MDR.	wynika z procedury mającej charakter ogólnikowy, obejmującej tylko kluczowe transakcje grupowe, bez uwzględniania identyfikacji transakcji incydentalnych; ✓ Obszary identyfikacji MDR opracowane zostały poza organizacją (np. na poziomie Grupy lub przez doradców zewnętrznych, którzy nie uwzględnili specyfiki grupy), brak jest w tym zakresie własnej inicjatywy; ✓ Przepływ informacji w zakresie MDR odnosi się wyłącznie dla transakcji grupowych.	zasad identyfikacji i oceny podejmowanych czynności; ✓ Dla roli Korzystającego, istnieje procedura MDR spełniająca przesłanki z art. 86 I §2 OP; ✓ Analiza zagadnienia MDR obejmuje ocenę m.in.: wystąpienia korzyści podatkowej, (głównej lub jednej z głównych), możliwości podjęcia alternatywnej drogi postępowania, testu głównej korzyści podatkowej, czy dana czynność stanowi schemat standaryzowany, kryterium transgraniczności czy kryterium ogólnej bądź szczególnej lub innej szczególnej cechy rozpoznawczej oraz obowiązek raportowania.	wynikiem wysokiej świadomości organizacji w zakresie MDR oraz ciągłego doskonalenia procesu; ✓ Organizacja integruje dane, współpracuje między systemami i prowadzi skuteczne mechanizmy nadzoru. W rezultacie, osiąga wysoki poziom kontroli, efektywności i zgodności podatkowej.	kompleksowa analiza transakcyjna we wszystkich transakcjach, z uwzględnieniem oceny ryzyka MDR. ✓ Organizacja aktywnie rozpowszechnia wiedzę i podejmuje własne inicjatywy w zakresie MDR. Stały monitoring przepisów oraz dostosowanie do zmian są priorytetem. Organizacja działa kompleksowo i proaktywnie, minimalizując za pomocą mechanizmów kontrolnych ryzyko związaną z MDR.
Monitorowanie i raportowanie	Brak mechanizmów monitorowania i raportowania pozwalających na prawidłową i terminową realizację obowiązków sprawozdawczych. Podejście organizacji jest nieuporządkowane, ad hoc, w zależności od potrzeby. Brak systemów i narzędzi IT do zbierania, analizy i raportowania koniecznych danych.	W organizacji wykształcono pewne mechanizmy monitorowania i raportowania obowiązków sprawozdawczych, dokumentacyjnych i informacyjnych w zakresie TP, WHT, MDR. Brak natomiast skuteczności tych mechanizmów gwarantujących prawidłowość, kompleksowość i terminowość przekazywania do Szefa KAS dokumentacji/informacji w ww. zakresie. Organizacja używa prostych narzędzi do zbierania i analizy danych w tych obszarach, które są nieadekwatne i	Wdrożone w organizacji adekwatne i skuteczne mechanizmy monitorowania i raportowania centralizują prawidłowość, kompleksowość i rzetelność oraz terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych, dokumentacyjnych i informacyjnych w zakresie TP, WHT i MDR. Wyznaczono osobę/zespół o właściwych kompetencjach, odpowiedzialnych za monitorowanie i raportowanie w zakresie prawidłowego, kompletnego, rzetelnego i terminowego realizowania tych obowiązków. Organizacja wykorzystuje zaawansowane narzędzia i systemy IT do monitorowania i raportowania danych w zakresie	Monitorowanie i raportowanie poprzez narzędzia i systemy IT odpowiednio dobrane do potrzeb organizacji. Organizacja wykorzystuje zaawansowane technologie, takie jak analiza danych w czasie rzeczywistym i narzędzia Business Intelligence.	Organizacja dąży do doskonałości. Wykorzystuje najnowocześniejsze narzędzia i technologię, takie jak sztuczna inteligencja i uczenie maszynowe, do monitorowania i raportowania w realizacji obowiązków sprawozdawczych, dokumentacyjnych i informacyjnych w zakresie TP, WHT i MDR.	

		niewystarczające to potrzeb organizacji.	TP, WHT i MDR, które są adekwatne i skuteczne oraz zharmonizowane i odpowiadające potrzebom organizacji.		
Kontrola przestrzegania zasad	Organizacja nie posiada mechanizmów kontrolnych mających zapewnić nadzór nad przestrzeganiem ustalonych zasad w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków w procesach podatkowych TP, WHT i MDR.	Wypracowane zostały w organizacji mechanizmy kontrolne mające zapewnić przestrzeganie ustalonych zasad w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków w procesach podatkowych TP, WHT i MDR, jednakże mechanizmy te są nieustandaryzowane, nieprecyzyjne i niedopasowane do potrzeb organizacji.	Organizacja ma odpowiednio zdefiniowane i skuteczne mechanizmy kontroli nad przestrzeganiem ustalonych zasad mających na celu zapewnienie prawidłowości i rzetelności w realizacji obowiązków w zakresie TP, WHT i MDR. Mechanizmy kontroli zostały ustandaryzowane, skutecznie wdrożone i efektywnie realizowane w organizacji. Kontrola nad przestrzeganiem ustalonych zasad w odniesieniu do transakcji w zakresie TP, WHT i MDR - odbywa się zgodnie z ustalonym, przez organ zarządzający, planem/harmonogramem.	Mechanizmy kontroli nad przestrzeganiem ustalonych zasad odbywa się z wykorzystaniem narzędzi informatycznych (klucze weryfikacji, algorytmy). Integralność systemowa w tym zakresie jest na wysokim poziomie.	Wykorzystanie zaawansowanych narzędzi i technologii, takich jak analiza danych i sztuczna inteligencja, aby usprawnić skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli nad przestrzeganiem ustalonych zasad zapewniających prawidłowość realizacji obowiązków w zakresie TP, WHT i MDR.

OCENA DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE ZAPASÓW

PRZEDMIOT OCENY		Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	Poziom zdefiniowany	Poziom zarządzany	Poziom świadomy (zoptymalizowany)
Prawidłowość ewidencjonowania towarów, materiałów i produktów	Prawidłowość ewidencji przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia mechanizmy kontrolne w zakresie: - ewidencji przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów, - kontroli ilości i jakości dostaw i wydań z magazynu, - wyceny wydawanych z magazynu towarów, materiałów i produktów, - terminowości ewidencji ruchu zapasów. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej.	Organizacja posiada udokumentowane ogólne zasady postępowania w zakresie: - ewidencji przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów, - kontroli ilości i jakości dostaw i wydań z magazynu, - wyceny wydawanych z magazynu towarów, materiałów i produktów, - terminowości ewidencji ruchu zapasów. Procedura nie opisuje w sposób kompleksowy zagadnień, występują luki w procesie. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita	Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne zasady określające mechanizmy kontrolne w zakresie: - ewidencji przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów, - kontroli ilości i jakości dostaw i wydań z magazynu, - wyceny wydawanych z magazynu towarów, materiałów i produktów, - terminowości ewidencji ruchu zapasów. Proces ewidencjonowania przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów jest wspierany częściowo przez rozwiązania IT.	Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo monitoruje efektywność wdrożonych zasad. Większość mechanizmów kontrolnych zostało zaimplementowane do systemu IT.	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie: - ewidencji przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów, - kontroli ilości i jakości dostaw i wydań z magazynu, - wyceny wydawanych z magazynu towarów, materiałów i produktów, - terminowości ewidencji ruchu zapasów. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

		Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita i kompleksowa.	W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość ewidencji i kontrola zapasów przechowywanych w imieniu lub na rzecz strony trzeciej	W organizacji istnieje tylko utarta praktyka w zakresie ewidencji i kontroli zapasów przechowywanych w imieniu lub na rzecz strony trzeciej – która nie jest jednolita i nie obejmuje całego procesu.	Organizacja posiada udokumentowane ogólne zasady postępowania w zakresie ewidencji i kontroli zapasów przechowywanych w imieniu lub na rzecz strony trzeciej. Zasady te nie regulują w sposób kompleksowy zagadnień, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne zasady określające mechanizmy kontrolne w zakresie ewidencji i kontroli zapasów przechowywanych w imieniu lub na rzecz strony trzeciej, Mechanizmy kontrole wspierane są częściowo przez rozwiązania IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w	Proces weryfikacji poprawności odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych rozwiązań.	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie ewidencji i kontroli zapasów przechowywanych w imieniu lub na rzecz strony trzeciej. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

				tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość rozliczanie innych zdarzeń związanych z obrotem towarami, materiałami i produktami	W organizacji istnieje niejednolita i fragmentaryczna utarta praktyka w zakresie kontroli prawidłowości rozliczania innych zdarzeń związanych z obrotem magazynowym w zakresie: - ubytków (w tym ubytków naturalnych), - zdarzeń nadzwyczajnych, - niedoborów i nadwyżek.	Organizacja posiada udokumentowane ogólne zasady rozliczania innych zdarzeń związanych z obrotem magazynowym w zakresie: - ubytków (w tym ubytków naturalnych), - zdarzeń nadzwyczajnych, - niedoborów i nadwyżek. Zasady te nie regulują w sposób kompleksowy zagadnień, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja posiada i stosuje procedurę rozliczania innych zdarzeń związanych z obrotem magazynowym w zakresie: - ubytków (w tym ubytków naturalnych), - zdarzeń nadzwyczajnych, - niedoborów i nadwyżek, Proces jest częściowo wspierany przez rozwiązania IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja posiada i stosuje procedurę rozliczania innych zdarzeń związanych z obrotem magazynowym w zakresie: - ubytków (w tym ubytków naturalnych), - zdarzeń nadzwyczajnych, - niedoborów i nadwyżek. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie rozliczania innych zdarzeń związanych z obrotem magazynowym: - ubytków (w tym ubytków naturalnych), - zdarzeń nadzwyczajnych, - niedoborów i nadwyżek. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość identyfikacji i rozliczania	W organizacji istnieje niejednolita i fragmentaryczna utarta	Organizacja posiada udokumentowane ogólne zasady nadzoru nad	Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne,	Mechanizmy kontrolne nad prawidłowością	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i

	zapasów trudno zbywalnych, przestarzałych lub złomowanych i krótkotrwałych	praktyka regulująca mechanizmy kontrolne nad prawidłowością identyfikacji i rozliczaniem zapasów trudno zbywalnych, przestarzałych, złomowanych i krótkotrwałych.	identyfikacją i rozliczaniem zapasów trudno zbywalnych, przestarzałych, złomowanych i krótkotrwałych. Zasady te nie regulują w sposób kompleksowy zagadnień, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne zasady określające mechanizmy kontrolne zapewniające nadzór nad identyfikacją i rozliczaniem zapasów trudno zbywalnych, przestarzałych, złomowanych i krótkotrwałych. Mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez rozwiązania IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	identyfikacji i rozliczaniem zapasów trudno zbywalnych, przestarzałych, złomowanych i krótkotrwałych – zostały w całości implementowane do systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych rozwiązań.	zautomatyzowane rozwiązania informatyczne, dotycząca nadzoru nad identyfikacją i rozliczaniem zapasów trudno zbywalnych, przestarzałych, złomowanych i krótkotrwałych. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych, w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość wyceny zapasów	Zasady wyceny zapasów nie zostały ujęte w Polityce Rachunkowości organizacji. Organizacja nie zapewniła odpowiednich	Zasady wyceny zapasów zostały ujęte w Polityce Rachunkowości organizacji jednakże nie zostały opisane kompleksowo.	Zasady wyceny zapasów zostały ujęte w Polityce Rachunkowości organizacji i są zgodne z procedurami ewidencji przychodu i rozchodu towarów, materiałów i produktów. Realizacja zasad	Mechanizmy kontrolne w zakresie wyceny zapasów zostały w całości wdrożone do systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie wyceny zapasów.

		mechanizmów nadzoru w tym zakresie. Funkcjonuje niejednolita i fragmentaryczna utarta praktyka w tym zakresie.		jest częściowo wspierana przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnienie prawidłowości wyceny zapasów są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych rozwiązań.	Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Nadzór nad obiegiem dokumentów magazynowych	W organizacji istnieje niejednolita i fragmentaryczna utarta praktyka w zakresie nadzoru nad obiegiem dokumentów magazynowych.	Organizacja posiada procedurę w zakresie obiegu dokumentów magazynowych, jednakże zagadnienie nie zostało w niej opisane kompleksowo, występują luki w procesie.	Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne zasady określające mechanizmy kontrolne w zakresie nadzoru nad obiegiem dokumentów magazynowych wspierane przez systemy IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w	W przedsiębiorstwie jest wdrożony elektroniczny obieg dokumentów magazynowych. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych rozwiązań.	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie obiegu dokumentów magazynowych. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

				tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość inwentaryzacji zapasów	Organizacja przeprowadza inwentaryzację zapasów zgodnie z terminem określonym w ustawie o rachunkowości i uwzględnia wyniki inwentaryzacji w księgach rachunkowych. Zasady inwentaryzacji istnieją w formie utartej praktyki, która jest niejednolita i fragmentaryczna.	Organizacja przeprowadza inwentaryzację zapasów zgodnie z terminem określonym w ustawie o rachunkowości i uwzględnia wyniki inwentaryzacji w księgach rachunkowych. Organizacja działa na podstawie opisanych zasad, jednakże dokument nie reguluje tej kwestii precyzyjnie i kompleksowo.	Organizacja przeprowadza inwentaryzację zapasów zgodnie z terminem określonym w ustawie o rachunkowości i uwzględnia wyniki inwentaryzacji w księgach rachunkowych. Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne zasady inwentaryzacji zapasów. Mechanizmy kontrolne częściowo zostały wdrożone do systemu IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	System IT pozwala na wychwycenie odchyłeń w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań oraz wspiera przeprowadzanie inwentaryzacji zapasów. zgodnie z ustalonymi zasadami. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych rozwiązań.	Organizacja przeprowadza inwentaryzację zapasów zgodnie z terminem określonym w ustawie o rachunkowości i uwzględnia wyniki inwentaryzacji w księgach rachunkowych. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

Nadzór nad ochroną mienia przedsiębiorstwa	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie posiada mechanizmy kontrolne zapewniające, że zapasy są prawidłowo kontrolowane i zabezpieczone, w tym w zakresie odbioru/przyjęcia magazynowego zapasów oraz wysyłki zapasów. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Organizacja posiada mechanizmy kontroli zapewniające, że zapasy są prawidłowo kontrolowane i zabezpieczone, w tym na etapie odbioru/przyjęcia magazynowego zapasów oraz wysyłki zapasów. Organizacja wdrożyła mechanizmy kontrolne polegające na kontroli fizycznej zapasów, nadzorze elektronicznym. W organizacji zaczyna się również kształtować system odpowiedzialności materialnej pracowników. Spisane zasady postępowania w tym zakresie mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita. W procesie ochrony mienia występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja posiada i stosuje mechanizmy kontrolne dotyczące bezpieczeństwa zapasów, polegające na zapewnieniu kontroli fizycznej (w tym ochrona sprawowana przez zewnętrzne firmy „ochroniarskie”), zapewnieniu nadzoru elektronicznego oraz wdrożeniu system odpowiedzialności materialnej pracowników. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Realizacja większość mechanizmów kontrolnych jest wspierana przez system IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyień w zakresie stosowania wdrożonych rozwiązań. Organizacja stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad oraz okresowo weryfikuje efektywność wdrożonych rozwiązań.	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu zapewnianie prawidłowości mienia przedsiębiorstwa. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
--	--	---	--	--	---

OCENA DOJRZAŁOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W PROCESIE ZAKUPÓW

Przedmiot oceny	Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	Poziom zdefiniowany	Poziom zarządzany	Poziom świadomy (zoptymalizowany)
Prawidłowości weryfikacji dostawcy	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie zapewnia odpowiednie mechanizmy kontrolne dotyczące: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych), - założenia konta kontrahenta w systemie finansowo - księgowym. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	W procesie weryfikacji dostawcy występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Organizacja w sposób nieautomatyzowany (manualny) wdrożyła mechanizmy kontrolne w zakresie: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych), - założenia konta kontrahenta w systemie finansowo-księgowym. Zasady regulujące ww. mechanizmy kontrolne nie zostały kompleksowo udokumentowane, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne, częściowo zautomatyzowane w zakresie: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych), - założenia konta kontrahenta w systemie finansowo - księgowym, w tym dwupoziomowa weryfikacja i akceptacja kontrahenta. Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość weryfikacji dostawców, - okresowo efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu zapewnianie prawidłowości w zakresie: - weryfikacji rzetelności kontrahenta w dostępnych bazach (własnych lub zewnętrznych), - założenia konta kontrahenta w systemie finansowo - księgowym. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

				stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
Prawidłowość przebiegu procesu zlecenia zakupów	Zlecenia zakupu towarów, produktów i usług	Organizacja posiada w bardzo ograniczonym zakresie mechanizmy kontrolne nad zleceniami zakupu towarów, produktów i usług (limity autoryzacji, ceny i rabaty). Mechanizmy kontrolne opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie zleceń zakupu towarów, produktów i usług (limity autoryzacji; ceny i rabaty). W procesie występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne. Spisane zasady postępowania mają charakter ogólnikowy i częściowy, a funkcjonująca w tym zakresie utarta praktyka nie zawsze jest jednolita.	Zasady postępowania określające mechanizmy kontrolne w zakresie zlecenia zakupu towarów, produktów i usług są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane oraz dostępne. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość zlecenia zakupu towarów, produktów i usług, - okresowo efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji zleceń zakupu towarów, produktów i usług odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych zasad postępowania.	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu zapewnianie prawidłowości zleceń zakupu towarów, produktów i usług. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Kontrola procesu zakupu od zamówienia do przyjęcia towaru i zapłaty	Proces realizacji zamówienia nie jest zaimplementowany do sytemu IT (zakupy, magazyn, FK/ERP). Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne w procesie	Proces realizacji zamówienia jest częściowo zaimplementowany do sytemu IT (zakupy, magazyn, FK). Organizacja w ograniczonym stopniu	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne w zakresie:	Organizacja monitoruje: - w sposób ciągły przestrzeganie stosowania mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowość procesu zakupu od	Organizacja cyklicznie wdraża zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie kontroli procesów zakupu. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości

		zakupu (od zamówienia do przyjęcia towaru i zapłaty). Funkcjonujące w organizacji mechanizmy kontrolne w tym zakresie opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie: - realizacji zakupu poczynawszy od zlecenia zamówienia, jego ewidencji, akceptacji, ustalenia warunków cenowych, odbioru dostawy i weryfikacji faktury, - wpisów transakcji zakupu do ewidencji i ksiąg rachunkowych (w tym uiszczonych zaliczek oraz rozliczeń międzyokresowych), - stosowania właściwych kursów walutowych, w tym wprowadzania do ksiąg rachunkowych, - dokumentacji transakcji i zakupu od podmiotów powiązanych (ceny transferowe), - rozpoznawania i rozliczania transakcji łańcuchowych, trójstronnych transakcji WNT, transakcji importu,	- realizacji zakupu poczynawszy od zlecenia zamówienia, jego ewidencji, akceptacji, ustalenia warunków cenowych, odbioru dostawy i weryfikacji faktury, - wpisów transakcji zakupu do ewidencji i ksiąg rachunkowych (w tym uiszczonych zaliczek oraz rozliczeń międzyokresowych), - stosowania właściwych kursów walutowych, w tym wprowadzania do ksiąg rachunkowych, - dokumentacji transakcji zakupu od podmiotów powiązanych (ceny transferowe), - rozpoznawania i rozliczania transakcji łańcuchowych, trójstronnych, transakcji WNT, transakcji importu, - zakupu towarów i produktów objętych poszczególnymi podatkami, w tym m.in. podatkiem akcyzowym	zamówienia do przyjęcia towaru i zapłaty, - okresowo efektywność ustalonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych. Proces weryfikacji procesu zakupu od zamówienia do przyjęcia towaru i zapłaty odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń w zakresie stosowania ustalonych w tym zakresie zasad postępowania.	usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
--	--	--	--	--	---	--

			- zakupu towarów i produktów objętych poszczególnymi podatkami, w tym m.in. podatkiem akcyzowym oraz opłatami, m.in. opłata cukrowa, - wprowadzania faktur do systemu FK i weryfikacji kolejności chronologii numeracji, - przyporządkowania zleceń zakupu do dokumentów PZ, - uzgodnienia sald zobowiązań z księgami rachunkowymi, - ustalania wyniku podatkowego - kwalifikacja kosztów (KUP i NKUP).	oraz opłatami, w tym m.in. opłata cukrowa, - wprowadzania faktur do systemu FK i weryfikacji kolejności chronologii numeracji, - przyporządkowania zleceń zakupu do dokumentów PZ, - uzgodnienia sald zobowiązań z księgami rachunkowymi, - ustalania wyniku podatkowego - kwalifikacja kosztów (KUP i NKUP). Proces realizacji zamówienia jest wspierany przez systemy IT (zakupy, magazyn, FK). Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
--	--	--	---	--	--	--

Prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia deklaracji podatkowej	Mechanizmy kontrolne mające na celu zapewnianie prawidłowości sporządzenia i terminowości złożenia zeznania /deklaracji podatkowej są najbardziej rozwinięte w porównaniu do innych procesów w procesie zakupów. Jednakże mechanizmy te nie są kompleksowe, ani udokumentowane i często mają charakter inicjatyw oddolnej. Proces ten jest w niezbędnym minimum wspierany przez system IT.	Organizacja rozwija mechanizmy kontrolne nad prawidłowością sporządzenia i terminowością złożenia deklaracji podatkowej lub zeznania podatkowego. Zastosowanie niektórych mechanizmów kontrolnych jest wspierane przez arkusz kalkulacyjny (excel). Zasady postępowania regulujące mechanizmy kontrolne zostały częściowo udokumentowane. W procesie weryfikacji poprawności sporządzania deklaracji występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone w tym zakresie mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne, mające na celu zapewnianie prawidłowości i terminowości sporządzenia zeznania/deklaracji podatkowej. Organizacja w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzenia deklaracji/zeznania podatkowego stosuje zaimplementowane do systemu IT mechanizmy kontrolne. Funkcjonalność systemów IT jest dostosowywana do zmieniających się wymogów legislacyjnych, tak aby umożliwić organizacji prawidłowe i terminowe złożenie zeznania/deklaracji podatkowej. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku	Organizacja zaimplementowała do systemu IT, mechanizmy kontrolne, które zapewniają weryfikację prawidłowości danych znajdujących się w zeznaniu/deklaracji podatkowej oraz terminowość ich złożenia. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja monitoruje w sposób ciągły przestrzeganie stosowania ustalonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja stosuje skuteczne mechanizmy kontrolne wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzanych deklaracji lub zeznań podatkowych. Przejście z wyniku finansowego na podatkowy w zakresie kosztów uzyskania przychodu odbywa się w sposób automatyczny (w celu wyliczenia zaliczki i sporządzenia zeznania). W pozostałym zakresie proces sporządzania zeznania/deklaracji podatkowej jest też w pełni zautomatyzowany.
--	---	---	---	---	--

			stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
Prawidłowość rozpoznawania transakcji	Organizacja co do zasady nie posiada skutecznych i kompleksowych mechanizmów kontrolnych zapewniających rozpoznawanie transakcji łańcuchowych, trójstronnych, rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych nabyć oraz importu.	Funkcjonujące w ramach organizacji mechanizmy kontrolne nie są wspierane przez system IT (weryfikacja ręczna). Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki. W procesie rozpoznawania transakcji, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne w zakresie transakcji łańcuchowych, trójstronnych, rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych nabyć oraz importu. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne, są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania.	Organizacja cyklicznie wdraża zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne w zakresie kontroli prawidłowość rozpoznawania transakcji. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawnienia wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

Prawidłowości dokumentowania i rejestrowania operacji gospodarczych	Prawidłowość ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość rozpoznawania i ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Organizacja posiada i stosuje w ograniczonym stopniu mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość rozpoznawania i ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych, w tym posiadających charakter przerzuconych dochodów. Czynności kontrolne przeprowadzane są co do zasady poza systemem IT. Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość rozpoznawania i ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Proces weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania.	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniającą prawidłowość rozpoznawania i ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych (w tym posiadających charakter przerzuconych dochodów).
	Prawidłowość kalkulacja limitu finansowania dłużnego	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie wdrożyła mechanizmy kontrolne gwarantujące prawidłowość kwalifikowania rodzaju i wysokości wydatków finansowych oraz ustalania limitu finansowania	Organizacja posiada i stosuje w ograniczonym stopniu mechanizmy kontrolne zapewniające prawidłowość kwalifikowania rodzaju i wysokości wydatków	Organizacja wdrożyła i udokumentowała kompleksowe zasady postępowania regulujące w zrozumiały i precyzyjny sposób mechanizmy kontrolne zapewniające	Proces weryfikacji prawidłowości kalkulacji limitu finansowania dłużnego odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych.	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniającą prawidłowość kalkulacji limitu finansowania dłużnego.

		dłużnego. Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	finansowych oraz ustalania limitu finansowania dłużnego. Czynności kontrolne przeprowadzane są poza systemem IT (weryfikacja ręczna, w arkuszu kalkulacyjnym). Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	prawidłowość kalkulacji limitu finansowania dłużnego. Stosowane mechanizmy kontrolne są częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania.	
	Weryfikacja sald na kontach rozrachunków z dostawcami	Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie posiada mechanizmy kontroli nad saldami kont rozrachunków z dostawcami oraz nad weryfikacją płatności i dokumentów źródłowych (w tym rachunków bankowych). Mechanizmy te opierają się o utartą praktykę, która często ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne nad saldami kont rozrachunków z dostawcami oraz nad weryfikacją płatności i dokumentów źródłowych (w tym rachunków bankowych). Czynności kontrolne przeprowadzane są poza systemem IT (weryfikacja ręczna w arkuszu kalkulacyjnym).	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne nad saldami kont rozrachunków z dostawcami oraz nad weryfikacją płatności i dokumentów źródłowych (w tym rachunków bankowych). Stosowane mechanizmy kontrolne są co do zasady wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne.	Proces weryfikacji sald na kontach rozrachunków z dostawcami odbywa się wyłącznie za pośrednictwem wdrożonych do systemu IT mechanizmów kontrolnych. Efektywność tych mechanizmów jest okresowo weryfikowana. Organizacja, dzięki systemowi IT, stale monitoruje przestrzeganie wdrożonych zasad postępowania.	Organizacja posiada i wciąż udoskonala zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne nad saldami kont rozrachunków z dostawcami oraz nad weryfikacją płatności i dokumentów źródłowych (w tym rachunków bankowych).

			Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
--	--	--	--	---	--	--

OCENA MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W ZAKRESIE PŁATNOŚCI

Przedmiot oceny		Poziom ad-hoc	Poziom inicjalny	Poziom zdefiniowany	Poziom zarządzany	Poziom świadomy (zoptymalizowany)
Nadzór nad przepływami finansowymi	Nadzór nad dostępem i dokonywaniem operacji na rachunkach bankowych oraz aktualizacji zgłoszeń	Organizacja nie posiada spójnych zasad, procesów, procedur w zakresie upoważnień do dokonywania operacji na rachunkach bankowych. Pojawia się niejednolita praktyka w zakresie czynności operacyjnych na rachunkach bankowych.	Czynności związane z operacjami na rachunkach bankowych oparte zostały co do zasady na utartej praktyce. Mogą funkcjonować spisane ogólne zasady. W procesie dokonywania operacji na rachunkach bankowych, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja ma kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne zasady przeprowadzania operacji na rachunkach bankowych, w tym dotyczące uprawnień do dostępu i dokonywania operacji na rachunkach bankowych oraz aktualizacji zgłoszeń. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie częściowo są wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Mechanizmy kontrolne w zakresie nadzoru nad operacjami bankowymi zostały kompleksowo zaimplementowane do systemu IT. Organizacja monitoruje przestrzeganie (stale) i efektywność (okresowo) wdrożonych zasad wynikających z procedur i systemu IT.	Mechanizmy kontrolne w zakresie nadzoru nad operacjami bankowymi wspierane są przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Prawidłowość weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów	Organizacja nie zapewniła odpowiednich mechanizmów nadzoru w zakresie weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z białą listą oraz split payment.	Mechanizmy kontrolne funkcjonują w ograniczonym stopniu oraz organizacja w sposób niezautomatyzowany (manualny) prowadzi nadzór w zakresie weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z białą listą oraz split payment. Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja stosuje częściowo zautomatyzowane mechanizmy kontrolne w zakresie weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z białą listą oraz split payment. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Proces weryfikacji odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT automatycznie: weryfikuje dane kontrahentów z białą listą oraz split payment oraz identyfikuje brak zgodności i blokuje możliwość dokonania płatności.	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniające mechanizmy kontrolne w zakresie zgodności rachunków bankowych kontrahentów z białą listą oraz split payment oraz monitorowania skuteczności wdrożonych mechanizmów. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Zgodność operacji płatniczych z kontami rozrachunkowymi ksiąg rachunkowych i wyciągami bankowymi (w tym sald)	Organizacja co do zasady nie posiada mechanizmu kontrolnego w zakresie uzgadniania operacji płatniczych z kontami rozrachunkowymi ksiąg rachunkowych i wyciągami bankowymi. Ewentualna weryfikacja oparta jest na utartej praktyce i ma charakter inicjatywy oddolnej. Utarta praktyka w	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie uzgadniania operacji płatniczych z kontami rozrachunkowymi ksiąg rachunkowych i wyciągami bankowymi. Czynności kontrolne przeprowadzane są bez wsparcia systemu IT.	Organizacja stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie uzgadniania operacji płatniczych z kontami rozrachunkowymi ksiąg rachunkowych i wyciągami bankowymi. Zasady postępowania w tym zakresie są kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne.	Proces weryfikacji uzgadniania operacji płatniczych z kontami rozrachunkowymi ksiąg rachunkowych i wyciągami bankowymi - odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń, błędów w przedmiotowym zakresie. Organizacja monitoruje przestrzeganie (stale) i	Organizacja wdrożyła zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapewniające uzgadnianie operacji płatniczych z kontami rozrachunkowymi ksiąg rachunkowych i wyciągami bankowymi. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości

		tym zakresie nie jest jednolita.	Mechanizmy kontrolne co do zasady wynikają z utartej praktyki i nie są udokumentowane. W procesie ewidencjonowania zakupu usług niematerialnych, występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Mechanizmy kontrolne wspierane są częściowo przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	efektywność (okresowo) ustalonych w tym zakresie zasad.	usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
Organizacja i zasady zarządzania płatnościami	Przestrzeganie limitów gotówkowych	Organizacja nie posiada mechanizmów kontrolnych lub posiada w ograniczonym stopniu utartą praktykę dotyczącą dokonywania operacji gotówkowych, w tym w zakresie transakcji z innymi przedsiębiorcami (limity transakcji gotówkowych). Utarta praktyka w tym zakresie nie jest jednolita i ma charakter inicjatywy oddolnej.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne wynikające z utartej praktyki w zakresie dokonywania operacji gotówkowych, w tym w zakresie transakcji z innymi przedsiębiorcami. W procesie dokonywania operacji gotówkowych występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja ma kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne zasady zapewniające nadzór nad operacjami gotówkowymi. Część określonych przez organizację mechanizmów kontrolnych jest zaimplementowana do system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach, w przypadku stwierdzenia nieskuteczności	Organizacja w pełni zaimplementowała mechanizmy kontrolne do systemu IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne uniemożliwiają dokonanie płatności gotówkowej powyżej limitu. Organizacja monitoruje przestrzeganie (stale) i efektywność (okresowo) wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Organizacja posiada zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne mające na celu zapewnienie przestrzegania limitu płatności gotówkowej. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

				mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
	Prawidłowość wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz rozliczania wydatków realizowanych za pomocą wydanych kart kredytowych i płatniczych	Organizacja nie posiada udokumentowanych zasad w zakresie wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz nadzoru nad prawidłowością rozliczania wydatków realizowanych za pomocą wydanych kart kredytowych i płatniczych. Częściowo funkcjonuje utarta praktyka, która nie jest jednolita i ma charakter inicjatywy oddolnej.	Organizacja częściowo sformalizowała obszar wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz nadzoru nad prawidłowością rozliczania wydatków realizowanych za pomocą wydanych kart kredytowych i płatniczych. Mechanizmy kontrolne w tym zakresie są wspierane przez arkusz kalkulacyjny (excel). W procesie wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz rozliczania wydatków realizowanych za pomocą wydanych kart kredytowych i płatniczych - występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne zasady w zakresie wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz nadzoru nad prawidłowością rozliczania wydatków realizowanych za pomocą wydanych kart kredytowych i płatniczych. Mechanizmy kontrolne wspierane są częściowo przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach, w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Nadzór nad prawidłowością wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz rozliczania wydatków realizowanych za pomocą wydanych kart - odbywa się wyłącznie za pośrednictwem systemu IT. System IT pozwala na wychwycenie odchyleń od ustalonych zasad postępowania. Organizacja monitoruje przestrzeganie (stale) i efektywność (okresowo) wdrożonych mechanizmów kontrolnych.	Nadzór nad prawidłowością wydawania kart kredytowych i płatniczych, ustalania limitów oraz rozliczania wydatków dokonywanych kartami płatniczymi - wspierany jest przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne zapobiegające nieprawidłowości w tym zakresie. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

	Prawidłowość kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań (netting)	Organizacja nie wdrożyła udokumentowanych i spójnych zasad w zakresie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań. Częściowo funkcjonuje w tym zakresie utarta praktyka, która nie jest jednolita.	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne w zakresie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań, które częściowo wspierane przez system IT i arkusz kalkulacyjny (excel). W procesie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań - występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	Organizacja ma kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne zasady w zakresie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań. Realizacja mechanizmów kontrolnych jest w pełnym zakresie wspierana przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	Organizacja w pełni zaimplementowała do systemu IT mechanizmy kontrolne w zakresie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań. Co pozwala na: - regularny monitoring i analizę przestrzegania przyjętych zasad w zakresie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań - okresowe badanie efektywności wdrożonych rozwiązań. Obieg dokumentacji zintegrowany został w systemie IT.	Nadzór nad prawidłową kompensatą wzajemnych należności i zobowiązań wspierany jest przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Prawidłowość rozliczeń środków pieniężnych na rachunkach bankowych grupy kapitałowej (cash pooling)	Organizacja co do zasady nie wdrożyła mechanizmów kontrolnych w zakresie naliczanych przez bank odsetek i innych opłat związanych z prowadzeniem rachunków bankowych. Częściowo funkcjonuje w tym zakresie utarta praktyka, która nie	Organizacja w ograniczonym stopniu stosuje mechanizmy kontrolne częściowo wspierane przez system IT. W procesie rozliczeń środków pieniężnych na rachunkach bankowych grupy kapitałowej występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone	Organizacja ma kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne zasady zapewniające nadzór w zakresie rozliczania naliczanych przez bank odsetek i innych opłat związanych z prowadzeniem	Organizacja ma w pełni zaimplementowane do systemu IT mechanizmy kontrolne w zakresie naliczanych przez bank odsetek i innych opłat związanych z prowadzeniem rachunków bankowych, co pozwala na regularny monitoring i analizę, pod	Nadzór nad prawidłowością rozliczania naliczanych przez bank odsetek i innych opłat związanych z prowadzeniem rachunków bankowych dla grupy kapitałowej jest wspierany przez zaawansowane technologicznie i

		jest jednolita i ma charakter inicjatywy oddolnej.	mechanizmy kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	rachunków bankowych dla grupy kapitałowej. Realizacja tych zasad jest wspierana przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.	kątem zgodności znajdujących się w niej danych oraz na okresowe badanie efektywności wdrożonych rozwiązań. Obieg dokumentacji w tym zakresie zintegrowany został w systemie IT.	zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.
	Stosowanie zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych	Organizacja nie określiła polityki w zakresie zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych. Funkcjonowanie organizacji oparte zostało o utartą praktykę, która bywa niejednolita.	Organizacja częściowo uregulowała kwestię zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych. Ewidencja zastosowanych przez organizację zewnętrznych zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych jest prowadzona w excelu. W procesie stosowania zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych występują luki nie objęte kontrolą lub wdrożone mechanizmy	Organizacja określiła i udokumentowała zasady korzystania z dostępnych na rynku zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych oferowanych przez podmioty zewnętrzne. Stosowanie tych zasad i ewidencjonowanie zastosowanych zabezpieczeń jest częściowo wspierane przez system IT. Wdrożone mechanizmy kontrolne są co do zasady skuteczne i adekwatne. Organizacja uczy się na błędach - w przypadku	Wdrożony jest kompleksowy monitoring stosowania i oceny efektywności przyjętych zasad korzystania z dostępnych na rynku zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych oferowanych przez podmioty zewnętrzne. Mechanizmy kontrolne mające na celu zabezpieczenie organizacji przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych są w pełni zaimplementowane do systemu IT (w tym ewidencja uzyskanych zabezpieczeń).	Mechanizmy kontrolne w zakresie zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym i stóp procentowych są wspierane przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne. Organizacja jest proaktywna i poszukuje możliwości usprawniania wdrożonych w tym zakresie mechanizmów kontrolnych.

			kontrolne nie są skuteczne i adekwatne.	stwierdzenia nieskuteczności mechanizmów kontrolnych w tym zakresie - podejmuje działania mające na celu zapewnienia ich skuteczności.		
--	--	--	---	--	--	--