

2 8 MAR. 2017

KRAJOWA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

KRAJOWA KOMISJA NADZORU

00-175 Warszawa, Al. Jana Pawła II 80

tel./fax 22 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl



Warszawa, dnia 28 marca 2017 r.

NSN-20170328-004

Pan

**Wiesław Janczyk**

Wiceminister Finansów

Przewodniczący Komisji Nadzoru Audytowego

ul. Świętokrzyska 12

00 – 916 Warszawa

*Szanowny Panie Ministrze,*

zgodnie z przepisami art. 27 ust. 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 z późn. zm.), przy niniejszym piśmie przekazuję roczne sprawozdanie Krajowej Komisji Nadzoru z wykonania planów kontroli w roku 2016.

*Pocztą z załącznikiem,*

PRZEWODNICZĄCY  
Krajowej Komisji Nadzoru

*Antoni Kwasiborski*  
Antoni Kwasiborski



**KibR**

KRAJOWA IZBA REGENTÓW REWIDENTÓW

25 lat

Krajowa Komisja Nadzoru

## **SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANÓW KONTROLI ZA 2016 r.**

Warszawa, marzec 2017 r.

## Spis treści

|                                                                                                                                                                                            | Str. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Wprowadzenie                                                                                                                                                                            | 3    |
| 1.1. Informacje o Krajowej Komisji Nadzoru i jej zadaniach                                                                                                                                 | 3    |
| 1.2. Przedmiot sprawozdania                                                                                                                                                                | 3    |
| 1.3. Skróty stosowane w sprawozdaniu                                                                                                                                                       | 4    |
| 2. Kontrole w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego                                | 5    |
| 2.1. Plan kontroli i jego wykonanie                                                                                                                                                        | 5    |
| 2.2. Ważniejsze ustalenia kontroli                                                                                                                                                         | 5    |
| 2.2.1. Efektywność systemów kontroli jakości                                                                                                                                               | 5    |
| 2.2.2. Jakość dokumentacji rewizyjnej                                                                                                                                                      | 5    |
| 2.2.3. Prawdliwość działania podmiotu uprawnionego                                                                                                                                         | 8    |
| 2.2.4. Zastrzeżenia wnoszone do protokołów kontroli przez podmioty uprawnione                                                                                                              | 8    |
| 2.3. Postępowanie pokontrolne z inicjatywy Krajowej Komisji Nadzoru                                                                                                                        | 9    |
| 2.3.1. Zalecenia pokontrolne i kontrola realizacji zaleceń                                                                                                                                 | 9    |
| 2.3.2. Wnioski do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłym rewidentom                                                                | 9    |
| 2.3.3. Wnioski do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o ukaranie podmiotu                                                                                                                    | 9    |
| 2.4. Zatwierdzanie wyników kontroli przez Komisję Nadzoru Audytowego i postępowanie pokontrolne na żądanie tego Organu                                                                     | 10   |
| 3. Kontrole w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w pozostałych podmiotach (nie wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego) | 11   |
| 3.1. Plan kontroli i jego wykonanie                                                                                                                                                        | 11   |
| 3.2. Ważniejsze ustalenia kontroli i postępowanie pokontrolne                                                                                                                              | 12   |
| 4. Doskonalenie zawodowe kontrolerów i wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru                                                                                                                | 13   |
| 5. Współpraca międzynarodowa                                                                                                                                                               | 14   |
| 5.1. Udział Krajowej Komisji Nadzoru w wykonywaniu zadań wchodzących w skład <i>Action Plan</i> dofinansowywanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy                     | 14   |
| 5.2. Udział przedstawicieli Krajowej Komisji Nadzoru w warsztatach Sieci Zapewnienia Jakości - Quality Assurance Network-Audit (QAN -.Audit)                                               | 14   |



## 1. Wprowadzenie

### 1.1. Informacje o Krajowej Komisji Nadzoru i jej zadaniach

Krajowa Komisja Nadzoru jest niezależnym organem Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, powoływanym przez Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów na czteroletnie kadencje do wykonywania zadań związanych z nadzorem nad zapewnieniem jakości pracy biegłych rewidentów i firm audytorskich.

Głównym zadaniem Krajowej Komisji Nadzoru jest sprawowanie kontroli nad przestrzeganiem przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym przeprowadzanie kontroli:

- 1) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 2) zgodności działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa;
- 3) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- 4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- 5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

Kontrole w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego przeprowadzali kontrolerzy zatrudnieni w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów, zaś kontrole w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – wizytatorzy Krajowej Komisji Nadzoru, na podstawie umów cywilnoprawnych. Kontrole były przeprowadzane według ustalonych procedur dostępnych na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

W 2016 roku w skład Krajowej Komisji Nadzoru wchodziło:

- Antoni Kwasiborski, jako przewodniczący,
- Jacek Wegner, jako zastępca przewodniczącego,
- Władysław Fałowski, Jadwiga Godlewska i Stefan Wójcicki, jako członkowie.

Krajowa Komisja Nadzoru obradowała w 2016 roku na 20 posiedzeniach o sprawach istotnych dla jej działalności.

### 1.2. Przedmiot sprawozdania

Oprócz wymaganego prawem sprawozdania z wykonania planów kontroli: w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz w pozostałych podmiotach, niniejszy dokument zawiera także informacje o niektórych innych działaniach Krajowej Komisji Nadzoru w 2016 roku.

### 1.3. Skróty stosowane w sprawozdaniu

W sprawozdaniu użyto niżej wyjaśnionych skrótów:

| skrót                                                     | nazwa zastępowana skrótem                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| JZP                                                       | jednostka zainteresowania publicznego,                                                                                                                                                                         |
| KIBR                                                      | Krajowa Izba Biegłych Rewidentów,                                                                                                                                                                              |
| KNA                                                       | Komisja Nadzoru Audytowego,                                                                                                                                                                                    |
| KKN lub Komisja                                           | Krajowa Komisja Nadzoru,                                                                                                                                                                                       |
| KRBR                                                      | Krajowa Rada Biegłych Rewidentów,                                                                                                                                                                              |
| KRD                                                       | Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny,                                                                                                                                                                                |
| SKJ                                                       | system kontroli jakości,                                                                                                                                                                                       |
| KSRF                                                      | krajowe standardy rewizji finansowej,                                                                                                                                                                          |
| MSB                                                       | Międzynarodowe Standardy Badania                                                                                                                                                                               |
| podmiot uprawniony<br>lub podmiot lub<br>firma audytorska | podmiot uprawniony do badania sprawozdań<br>finansowych,                                                                                                                                                       |
| ustawa                                                    | ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach<br>i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych<br>do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze<br>publicznym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 ze zm.) |



## 2. Kontrole w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

### 2.1. Plan kontroli i jego wykonanie

Plan na rok 2016 kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w JZP obejmował 54 podmioty. Do planu zostały włączone podmioty uprawnione:

- o największym udziale w rynku usług audytorskich, zaliczone do tzw. "wielkiej czwórki", zgodnie z przyjętą zasadą, że miały być one kontrolowane corocznie,
- dla których 2016 rok był ostatnim rokiem w obligatoryjnym 3-letnim cyklu kontroli,
- wykonujące rzeczywiście czynności rewizji finansowej w JZP – zidentyfikowane w wyniku kontroli przeprowadzonych przez wizytatorów,
- wskazane w zaleceniu KNA.

Jeden podmiot figurujący w planie kontroli został, na jego wniosek, skreślony z listy podmiotów uprawnionych, w związku z czym nie została w nim przeprowadzona kontrola. Pozostałe zadania planowe zostały wykonane. Do końca 2016 r. przekazano do KNA, w obowiązujących terminach, raporty ze wszystkich kontroli przeprowadzonych w 2016 roku.

W wyniku zalecenia KNA, w roku 2016 wszczęto 1 kontrolę pozaplanową. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Komisja wysłała do podmiotu wystąpienie pokontrolne oraz złożyła 1 wniosek do KRD. Ponadto, na żądanie KNA został złożony do KRBR wniosek o ukaranie Podmiotu oraz dodatkowy wniosek do KRD.

### 2.2. Ważniejsze ustalenia kontroli

#### 2.2.1. Efektywność systemów kontroli jakości

Zakres kontroli SKJ obejmował zaprojektowanie, wdrożenie oraz skuteczność działania systemu. Nieprawidłowości w zakresie SKJ stwierdzono w 12 podmiotach, tj. w 23% skontrolowanych podmiotów (w roku 2015 w 10 podmiotach, tj. w 18% skontrolowanych podmiotów).

Najczęstsze nieprawidłowości dotyczyły niekompletności zaprojektowania odpowiednich zasad i procedur w poszczególnych elementach SKJ, a także braku zapewnienia przez kierownictwo podmiotu skutecznego działania SKJ w obszarach:

- przyjmowania i kontynuacji zleceń,
- wymogów etycznych,
- realizacji zleceń, w tym w przeglądu jakości zlecenia,
- zarządzanie kadrami, w tym wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta i członków zespołu do przeprowadzania badania
- monitorowanie.

#### 2.2.2. Jakość dokumentacji rewizyjnej

Liczbę kontrolowanych dokumentacji badania sprawozdań finansowych, na tle liczby kontroli przeprowadzonych w latach 2014-2016, podano w tabeli 1.

Tabela 1

Kontrole planowe w latach 2014-2016  
w podmiotach wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz JZP

|                                    | 2016 | 2015 | 2014 |
|------------------------------------|------|------|------|
| Liczba kontroli                    | 53   | 55   | 50   |
| Liczba kontrolowanych dokumentacji | 153  | 196  | 187  |

Kontrolą objęto łącznie 153 dokumentacje rewizyjne sporządzone przez 132 biegłych rewidentów (w 2015 r. odpowiednio: 196 dokumentacji i 163 biegłych rewidentów). Próba dokumentacji rewizyjnej była ustalana zgodnie z postanowieniem KKN w sprawie wyboru i liczby dokumentacji badań sprawozdań finansowych do weryfikacji podczas kontroli podmiotu uprawnionego.

Przy doborze dokumentacji do próby uwzględniano, czy:

- dokumentacja dotyczyła badania sprawozdania finansowego JZP; to kryterium było wiodące z uwagi na fakt, że ryzyko wydania niewłaściwej opinii i raportu w przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej na rzecz JZP, może być znaczące dla szerokiego grona interesariuszy,
- dokumentacja została sporządzona przez kluczowego biegłego rewidenta, który wykonuje znaczącą liczbę czynności rewizji finansowej w imieniu kontrolowanego podmiotu,
- osoba przeprowadzająca przegląd jakości zlecenia była powiązana z podmiotem umową o pracę, czy też umową cywilno-prawną, tak by uzyskać potwierdzenie stosowania standardów wewnętrznej kontroli jakości zleceń realizowanych przez pracowników i innych biegłych rewidentów.

Liczebność próby wynosiła od 1 do 5 dokumentacji badania sprawozdań finansowych (w niektórych przypadkach ulegała ona zwiększeniu, w porównaniu ze stosownym wymogiem, w wyniku indywidualnych decyzji KKN).

Strukturę kontrolowanych dokumentacji badania z punktu widzenia jednostki, której sprawozdanie finansowe było przedmiotem badania, ilustruje tabela 2 na kolejnej stronie.

W 71 dokumentacjach badania sprawozdań finansowych skontrolowanych w 26 podmiotach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Liczba stwierdzonych nieprawidłowości wyniosła ogółem 212 (w roku 2015 stwierdzono 115 nieprawidłowości). Informacje na temat przedmiotu częściej stwierdzanych nieprawidłowości przedstawiono w tabeli 3 na kolejnej stronie.



Tabela 2

Dokumentacje rewizyjne objęte kontrolą w latach 2014-2015, wg rodzaju jednostek

| Wyszczególnienie                            | 2016       | 2015       | 2014       |
|---------------------------------------------|------------|------------|------------|
| JZP, w tym:                                 | 86         | 127        | 142        |
| banki                                       | 25         | 26         | 35         |
| <i>w tym banki spółdzielcze</i>             | 24         | 24         | 26         |
| spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe | 10         | 6          | 26         |
| fundusze inwestycyjne                       | 3          | 3          | 3          |
| domy maklerskie                             | 1          | 3          | 1          |
| zakłady ubezpieczeń                         | 0          | 6          | 4          |
| OFE, PTE                                    | 0          | 0          | 0          |
| spółki publiczne                            | 47         | 83         | 73         |
| pozostałe jednostki (nie JZP)               | 67         | 69         | 45         |
| <b>Razem</b>                                | <b>153</b> | <b>196</b> | <b>187</b> |

Tabela 3

Częściej stwierdzane nieprawidłowości w dokumentacji badania sprawozdań finansowych

| Zakres dokumentacji rewizyjnej                      | Liczba nieprawidłowości | udział % w nieprawidłowościach ogółem (tj. w 212) | udział % w skontrolowanych dokumentacjach ogółem (tj. w 153) | liczba podmiotów, w których wystąpiła nieprawidłowość | udział % w skontrolowanych podmiotach ogółem (tj. w 53) |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Oświadczenia kierownika jednostki                   | 25                      | 12%                                               | 16%                                                          | 8                                                     | 15%                                                     |
| Planowanie                                          | 39                      | 18%                                               | 16%                                                          | 13                                                    | 25%                                                     |
| Udokumentowanie badania stwierdzeń (ust. 13 KSRF 1) | 40                      | 19%                                               | 14%                                                          | 14                                                    | 26%                                                     |
| Badanie sprawozdania z działalności jednostki       | 16                      | 8%                                                | 10%                                                          | 12                                                    | 23%                                                     |
| Prawidłowość opinii i raportu                       | 14                      | 7%                                                | 9%                                                           | 11                                                    | 21%                                                     |
| Prawidłowość zbadanego sprawozdania finansowego     | 9                       | 4%                                                | 6%                                                           | 9                                                     | 17%                                                     |
| Zdarzenia po dacie bilansu                          | 10                      | 5%                                                | 6%                                                           | 7                                                     | 13%                                                     |
| Nadużycia, błędy i naruszenia prawa                 | 9                       | 4%                                                | 6%                                                           | 6                                                     | 11%                                                     |
| Transakcje ze stronami powiązanymi                  | 8                       | 4%                                                | 5%                                                           | 6                                                     | 11%                                                     |
| Zobowiązania warunkowe i roszczenia                 | 6                       | 3%                                                | 4%                                                           | 4                                                     | 8%                                                      |

Ponadto stwierdzono:

- w 10 przypadkach niepoprawność opinii z uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności i nienależyte uwzględnienie specyfiki badania instytucji finansowych,
- w 4 przypadkach niekompletność raportu,
- w 3 przypadkach wady dokumentacji badanie zdolności jednostki do kontynuacji działalności i współpracy biegłego rewidenta z komitetem audytu.

### 2.2.3. Prawidłowość działania podmiotu uprawnionego

W 42 podmiotach nie stwierdzono nieprawidłowości (w roku 2015 – w 49).

Informacje o stwierdzanych nieprawidłowościach zamieszczono w tabeli 4 – łącznie stwierdzono 17 nieprawidłowości (w roku 2015 stwierdzono ich 12).

Tabela 4

Obszary nieprawidłowości w zakresie działania podmiotu uprawnionego

| <b>Zakres kontroli działania podmiotu uprawnionego</b>                                         | <b>liczba<br/>nieprawidłowości ogółem (tj. 53)</b> | <b>% podmiotów</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
| Poprawność sprawozdania, o którym jest mowa w art. 87 ust. 1 ustawy                            | 4                                                  | 8%                 |
| Kompletność i terminowość publikacji sprawozdania z przejrzystości                             | 3                                                  | 6%                 |
| Kompletność i zgodność danych wykazanych na liście podmiotów                                   | 3                                                  | 6%                 |
| Zgodność działalności podmiotu z art. 48 ustawy                                                | 2                                                  | 4%                 |
| Zgodność składu organów z wymogami z art. 47 ustawy (dotyczy spółek kapitałowych i osobowych). | 2                                                  | 4%                 |
| Prawidłowość wpłat rocznej opłaty z tytułu nadzoru                                             | 1                                                  | 2%                 |
| Poprawność sprawozdania, o którym jest mowa w art. 49 ust. 3 ustawy                            | 1                                                  | 2%                 |
| Posiadanie ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności          | 1                                                  | 2%                 |

### 2.2.4. Zastrzeżenia wnoszone do protokołów kontroli przez podmioty uprawnione

Zastrzeżenia do protokołów kontroli, dotyczące wielu kategorii nieprawidłowości, a głównie nieprawidłowości stwierdzonych w dokumentacji rewizyjnej, wniosło 10 podmiotów. W efekcie analizy zastrzeżeń, we wszystkich przypadkach Komisja podtrzymała zasadność stwierdzenia nieprawidłowości.

W tabeli 5 przedstawiono liczbę zastrzeżeń wniesionych do protokołów kontroli przez podmioty uprawnione w latach 2015 - 2016 na tle liczby kontroli, w których stwierdzono nieprawidłowości oraz liczbę zastrzeżeń uznanych przez KKN.



Tabela 5

Liczba zastrzeżeń wniesionych przez podmioty w latach 2015 – 2016  
na tle liczby kontroli, w których stwierdzono nieprawidłowości  
oraz liczba zastrzeżeń uznanych przez KKN

| Rok kontroli | Liczba podmiotów, w których stwierdzono nieprawidłowości | Liczba podmiotów wnoszących zastrzeżenia | Liczba podmiotów, których zastrzeżenia zostały uznane |
|--------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2016         | 30                                                       | 10                                       | 0                                                     |
| 2015         | 26                                                       | 10                                       | 0                                                     |

## 2.3. Postępowanie pokontrolne z inicjatywy Krajowej Komisji Nadzoru

### 2.3.1. Zalecenia pokontrolne i kontrola realizacji zaleceń

W przypadku stwierdzenia w toku kontroli istotnych nieprawidłowości, Komisja niezwłocznie kierowała do podmiotu uprawnionego zalecenia, wyznaczając termin usunięcia nieprawidłowości. W 2016 roku zlecenia pokontrolne zostały wydane 30 podmiotom (w 2015 r. – 26 podmiotom).

Po upływie wyznaczonego terminu, kontrolerzy przeprowadzili 20 kontroli realizacji zaleceń, stwierdzając ich wykonanie.

### 2.3.2. Wnioski do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłym rewidentom

W wyniku kontroli przeprowadzonych w 2016 roku, Komisja złożyła do KRD wnioski o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec 14 biegłych rewidentów.

W roku 2016 skierowano też do KRD 1 wniosek po kontroli przeprowadzonej w 2015 r.

Każda propozycja wniosku o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta była indywidualnie rozpatrywana przez KKN. Wniosek do KRD o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego był kierowany w przypadkach znaczącego, niebudzącego wątpliwości naruszenia standardów rewizji finansowej, zasad niezależności lub etyki zawodowej. Do przypadków tych należały w szczególności:

- brak udokumentowania badania lub badania istotnych obszarów sprawozdania finansowego,
- nieodpowiednie lub niewystarczające udokumentowanie badania,
- wadliwość opinii w związku z oceną zdolności jednostki do kontynuowania działalności.

### 2.3.3. Wnioski do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o ukaranie podmiotu

Po zatwierdzeniu przez KNA raportu z kontroli, KKN kierowała do KRBR zaproponowane w raporcie wnioski do KRBR o ukaranie podmiotu.

Zamiarem Komisji, wyrażonym w postanowieniach o sposobie zakończenia kontroli przeprowadzonych w 2016 r., było złożenie do KRBR 6 wniosków o ukaranie podmiotu uprawnionego karą pieniężną. W wyniku zatwierdzenia przez KNA w 2016 r. raportu z kontroli z 2014 r. do KRBR skierowano 1 wniosek.



#### 2.4. Zatwierdzanie wyników kontroli przez Komisję Nadzoru Audytowego i postępowanie pokontrolne na żądanie tego Organu

Raporty z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz JZP, podlegają zatwierdzeniu przez KNA. Stan zaawansowania zatwierdzania przez KNA raportów z kontroli ilustruje tabela 6.

Tabela 6

Zaawansowanie zatwierdzania przez KNA raportów KKN wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

| Status raportów                       | Raporty<br>z kontroli<br>wykonanych<br>w 2016 r. | Raporty<br>z kontroli<br>wykonanych<br>w 2015 r. | Raporty<br>z kontroli<br>wykonanych<br>w 2014 r. |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Zatwierdzone bez zmian                | 4                                                | 17                                               | 20                                               |
| Zatwierdzone po<br>wprowadzeniu zmian | 1                                                | 2                                                | 10                                               |
| Odmowa zatwierdzenia<br>raportu       | -                                                | -                                                | 2                                                |
| W toku zatwierdzania                  | 48                                               | 36                                               | 18                                               |
| <b>Razem</b>                          | <b>53</b>                                        | <b>55</b>                                        | <b>50</b>                                        |

Wnioskowane przez KNA zmiany w raportach z kontroli dotyczyły głównie żądania złożenia lub modyfikacji wniosków do KRD o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi i/lub wniosków do KRBR o ukaranie podmiotu uprawnionego. Na żądanie KNA Komisja złożyła:

- do KRD 22 wnioski o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi, w tym: 1 w wyniku kontroli planowej przeprowadzonej w 2016 r., 1 w wyniku kontroli planowej przeprowadzonej w 2015 r. oraz 20 w wyniku kontroli planowych przeprowadzonych w 2014 r.,
- do KRBR 5 wniosków o ukaranie podmiotu uprawnionego, w tym 1 w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2013 r. oraz 4 z w wyniku kontroli przeprowadzonych w 2014 r.

### 3. Kontrole w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w pozostałych podmiotach (nie wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego)

#### 3.1. Plan kontroli i jego wykonanie

Plan kontroli obejmował 278 podmiotów nie wykonujących czynności rewizji finansowej w JZP, dobranych do planu z uwzględnieniem czynników ryzyka i ustawowego cyklu kontrolnego. W planie kontroli uwzględniono:

- podmioty, o których informacje wskazywały na ryzyko zagrożenia wymaganej jakości badań sprawozdań finansowych (np. duża liczba badań przypadających na jednego kluczowego biegłego rewidenta, niskie ceny badania sprawozdań finansowych),
- wszystkie podmioty, w których z ważnych przyczyn w 2015 roku przełożono kontrolę na rok 2016 lub w wyniku poprzedniej kontroli rok 2016 został wskazany do przeprowadzenia ponownej kontroli ze względu na wagę uprzednio stwierdzonych nieprawidłowości,
- wszystkie podmioty, w których ostatnia kontrola była przeprowadzona w roku 2010
- część podmiotów, w których ostatnia kontrola była przeprowadzona w roku 2011 i według ostatniego dostępnego sprawozdania podmiotu wykonał on więcej niż trzy badania,
- część podmiotów, które w poprzednich latach były kontrolowane jako badające JZP, a w czasie sporządzania planu kontroli nie miały takiego statusu.

W 2016 roku skontrolowano 252 podmioty. Kontroli planowych nie przeprowadzono w 26 podmiotach wobec:

- skreślenia z listy podmiotów uprawnionych – w 14 przypadkach,
- przełożenia kontroli na rok 2017 (np. choroba biegłego rewidenta) – w 7 przypadkach,
- informacji o wykonywaniu czynności rewizji finansowej na rzecz JZP – w 2 przypadkach,
- niedopuszczenia do przeprowadzenia kontroli – w 2 przypadkach, w których Komisja skierowała do KRBR zawiadomienie o niepoddaniu się kontroli,
- powzięcia, przed kontrolą, informacji o śmierci biegłego rewidenta prowadzącego działalność gospodarczą – w 1 przypadku.

Poddawane kontroli dokumentacje badania dobierano, biorąc pod uwagę ocenę ryzyka. Szczególną wagę Komisja przykładła do obligatoryjnego uwzględniania w kontroli dokumentacji badania sprawozdań finansowych spółek, których akcje są notowane w alternatywnym systemie obrotu. Działania Komisji uwzględniały sygnały otrzymywane od kierownictwa Giełdy Papierów Wartościowych.

Plan kontroli zrealizowano zgodnie z założonym harmonogramem.

W 2016 roku przeprowadzono jedną kontrolę pozaplanową. KKN podjęła decyzję o jej przeprowadzeniu w związku z niepełnym wykonaniem przez podmiot zaleceń po kontroli planowej przeprowadzonej w roku 2015. Kontrolę zakończono wydaniem zaleceń, wnioskiem o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego, wnioskiem do KRBR o ukaranie podmiotu uprawnionego oraz zapowiedzią kontroli w roku 2017.



### 3.2. Ważniejsze ustalenia kontroli i postępowanie pokontrolne

W toku kontroli przeprowadzonych w 64 podmiotach uprawnionych nie wykonujących czynności rewizji finansowej w JZP nie stwierdzono nieprawidłowości. Struktura nieprawidłowości dostrzeżonych w pozostałych kontrolach była zbliżona do struktury nieprawidłowości przedstawionej w tabeli 3 na stronie 7 oraz w tabeli 4 na stronie 8.

W wyniku 188 kontroli, w których stwierdzono istotne nieprawidłowości, KKN skierowała do 187 podmiotów uprawnionych zalecenia pokontrolne (do jednego podmiotu zalecenia nie zostały skierowane z powodu skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych), a także postanowiła złożyć:

- 39 wniosków do KRД o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłym rewidentom z 31 podmiotów uprawnionych,
- 19 wniosków do KRBR o nałożenie na podmiot uprawniony kary pieniężnej,
- 2 wnioski do KRBR o nałożenie na podmiot uprawniony kary pieniężnej i podanie do publicznej wiadomości informacji o nałożeniu kary,
- 1 wniosek o orzeczenie czasowego zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez podmiot uprawniony,
- 5 wniosków o skreślenie podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 1 wniosek o skreślenie podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i i podanie do publicznej wiadomości informacji o skreśleniu,

W wyniku kontroli przeprowadzonych w 2015 r., KKN złożyła w 2016 r.:

- 28 wniosków do KRД o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłym rewidentom z 21 podmiotów uprawnionych,
- 24 wnioski do KRBR o nałożenie na podmiot uprawniony kary pieniężnej,
- 1 wniosek o orzeczenie czasowego zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez podmiot uprawniony i podanie do publicznej wiadomości.



#### 4. Doskonalenie zawodowe kontrolerów i wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru

KKN przeprowadziła w 2016 roku 4 szkolenia:

- 1) w styczniu (4 godziny) dla kontrolerów (uczestniczyło 8 osób), dotyczące dokumentacji przekazywanej do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, niektórych wzorów korespondencji, wykazu nieprawidłowości, sposobów archiwizacji, zasad edytorskich oraz spraw organizacyjnych dotyczących noclegów i dojazdów na kontrole,
- 2) w lutym (5 godzin) dla wszystkich kontrolerów i wizytatorów, z programem obejmującym tematykę zasad przeprowadzania kontroli, a ponadto:
  - powołanie wizytatorów KKN na rozpoczętą kadencję Komisji, przyjęcie od wizytatorów przyrzeczenia, oraz wręczenie przez Krzysztofa Burnosa – Prezesa KRBR odznak samorządowych wizytatorom,
  - przypomnienie elementów strategii KKN i podziału zadań pomiędzy członków KKN,
- 3) w kwietniu (28 godzin) dla wszystkich kontrolerów i wizytatorów, przy udziale niektórych członków innych organów KIBR a także przedstawiciela Biura Komisji Nadzoru Audytowego, z programem obejmującym m.in.:
  - procedury kontroli SKJ, kontroli dokumentacji badań sprawozdań finansowych, w tym sprawozdań skonsolidowanych oraz kontroli formalno-prawnych (w tym praktyczne formułowanie nieprawidłowości i ich kwalifikowanie do istotnych i nieistotnych),
  - sposób wykorzystywania wzorów dokumentów do formułowania finalnych dokumentów kontroli,
  - organizację pracy w zespołach wizytatorów i współpracę z członkami KKN nadzorującymi kontrole,
  - specyfikę kontroli dokumentacji badania sprawozdania finansowego małej jednostki,
- 4) w listopadzie (20 godzin) szkolenie na temat konsolidacji sprawozdań finansowych z uwzględnieniem aspektu kontroli badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez kontrolerów KIBR i wizytatorów KKN; w szkoleniu wzięło 26 kontrolerów i wizytatorów oraz 4 przedstawicieli Biura Komisji Nadzoru Audytowego..

## 5. Współpraca międzynarodowa

### 5.1. Udział Krajowej Komisji Nadzoru w wykonywaniu zadań wchodzących w skład *Action Plan* dofinansowywanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy

W IV kwartale 2016 roku został zakończony projekt współfinansowany ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, prowadzony przez konsultantów Banku Światowego pod nazwą *Action Plan* (dla KKN). Projekt opiewał na blisko 20 zadań, zgrupowanych w następujących trzech blokach tematycznych:

- 1) opracowanie nowych zasad i procedur kontroli jakości czynności rewizji finansowej we współpracy z renomowaną instytucją przeprowadzającą takie kontrole, wybraną z pomocą Banku Światowego.
- 2) zakup i wdrożenie komputerowego systemu planowania, przeprowadzania oraz raportowania kontroli i wizytacji przeprowadzanych w firmach audytorskich, w tym systemu gromadzenia dokumentacji z wybranych czynności kontrolnych.
- 3) zapewnienie udziału zarządzających systemem nadzoru oraz kontrolerów w szkoleniach z zakresu kontroli czynności rewizji finansowej organizowanych przez renomowane instytucje dla swoich pracowników.

Efektem wielu spotkań i dyskusji, z udziałem konsultantów Banku Światowego oraz członków KKN, było:

- symboliczne dofinansowanie opracowania przez wytypowanych przez KKN konsultantów Banku Światowego pierwszej wersji *Podręcznika kontroli KKN*, którego struktura posłuży do aktualizacji, zgodnie z nowymi, w tym spodziewanymi rozwiązaniami prawnymi,
- przeprowadzenie w grudniu 2016 r., dla kilkunastu osób: członków KKN oraz wytypowanych kontrolerów KIBR i wizytatorów KKN, szkolenia w wymiarze 15 godzin, m.in. na tematy systemu kontroli jakości w przepisach prawa oraz wymogów MSKJ I i MSB z punktu widzenia kontroli systemu zapewnienia jakości.

Inne liczne i oczekiwane przez KKN zadania, przewidziane w *Action Plan*, nie zostały wykonane.

### 5.2. Udział przedstawicieli Krajowej Komisji Nadzoru w warsztatach Sieci Zapewnienia Jakości - Quality Assurance Network-Audit (QAN-Audit)

Przedstawiciele Krajowej Komisji Nadzoru uczestniczyli w warsztatach organizowanych w strukturze Sieci Zapewnienia Jakości - Quality Assurance Network-Audit. Warsztaty te były i będą okazją do wymiany doświadczeń w zakresie nadzoru samorządowego i publicznego pomiędzy instytutami członkowskimi QAN-Audit.

W 2016 r. odbyły się trzy spotkania robocze (Bukareszt – II.2016, Sofia – V.2016, Ateny – X.2016). Kolejne spotkanie odbędzie się w marcu 2017 r. w Londynie, a następne w czerwcu, w Warszawie.

Dodatkowo, Instytut Dyplomowanych Księgowych Anglii i Walii (ICAEW), jako organizacja wspierająca to przedsięwzięcie, umożliwił członkom QAN-Audit udział w kontrolach przeprowadzanych przez tę organizację. W lutym 2017 r. reprezentant KKN wziął udział w takiej kontroli w brytyjskiej firmie audytorskiej.