

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 16 lutego 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma KNF z dnia 28 stycznia 2011 r. dot. opublikowanej informacji syndyka spółki w upadłości likwidacyjnej o konieczności zakwestionowania prawidłowości działania biegłego rewidenta w zakresie rzetelności i wiarygodności badanych sprawozdań finansowych sporządzanych przez spółkę w roku 2009

W związku z otrzymaną od UKNF informacją o nieprawidłowościach w wykonywaniu czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów Członkowie KNA uznali, że należy zwrócić się, na podstawie art. 64 ust. 3 ustawy¹, do KRD o przekazanie informacji o wynikach przeprowadzonego dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie popełnienia przewinienia dyscyplinarnego polegającego na wydaniu opinii przez biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym spółki za 2008 rok oraz raportu z przeglądu sprawozdania spółki na dzień 30 czerwca 2009 r. nie odzwierciedlających stanu faktycznego (według informacji syndyka działalność biegłego rewidenta w powyższym zakresie jest przedmiotem weryfikacji w prowadzonym przez organ KIBR postępowaniu dyscyplinarnym). Ponadto Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, podjęli uchwałę w sprawie przystąpienia KNA do postępowania dyscyplinarnego na prawach strony. Następnie, w celu uzyskania dodatkowych informacji w sprawie, Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do skierowania pism do właściwych organów związanych ze sprawą nieprawidłowości w sprawozdawczości i badaniu sprawozdań finansowych spółki.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 10 lutego 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanym przez KKN.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia pracownika Biura KNA do uczestniczenia, jako obserwator, w kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie uchwały nr 29/59/2011 KKN z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie Regulaminu działania KKN

¹ Ilekcrc jest mowa o ustawie, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy. Następnie podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Przewodniczącego KKN w sprawie uchwały nr 29/59/2011 KKN z dnia 20 stycznia 2011 r. (zwrócenie uwagi na treść zapisów § 3 ust. 1 załącznika do uchwały).

Rozpatrzenie uchwały nr 1/2011 KKR z dnia 4 stycznia 2011 r. uchylającej uchwałę nr 1/2010 KKR z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKR

KKR czyniąc zadość wezwaniu KNA do usunięcia naruszenia prawa z dnia 16 grudnia 2010 r. na posiedzeniu w dniu 4 stycznia 2011 r. podjęła uchwałę nr 1/2011 KKR z dnia 4 stycznia 2011 r. W związku z tym nie zostanie skierowana skarga do sądu administracyjnego na uchwałę 1/2010 KKR z dnia 9 listopada 2010 r.

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały nr 1/2011 KKR z dnia 4 stycznia 2011 r. do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3795/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. uchylającej uchwałę w sprawie ustalenia terminów walnych zgromadzeń biegłych rewidentów regionalnych oddziałów KIBR

KRBR czyniąc zadość wezwaniu KNA do usunięcia naruszenia prawa z dnia 18 listopada 2010 r., na posiedzeniu w dniu 11 stycznia 2011 r. podjęła uchwałę nr 3795/54/2011. W związku z tym nie zostanie skierowana skarga do sądu administracyjnego na uchwałę nr 3430/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r.

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał nr 3699/53/2010 oraz nr 3795/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3793/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. uchylającej uchwałę w sprawie przyjęcia procedur obowiązujących przy ubieganiu się o niższą składkę członkowską biegłych rewidentów w 2011 r.

KRBR czyniąc zadość wezwaniu KNA do usunięcia naruszenia prawa z dnia 22 grudnia 2010 r., na posiedzeniu w dniu 11 stycznia 2011 r. podjęła uchwałę nr 3793/54/2011. W związku z tym nie zostanie skierowana skarga do sądu administracyjnego na uchwałę nr 3595/52/2010 z dnia 16 listopada 2010 r.

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały nr 3793/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3792/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3794/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. zmieniającej uchwałę w sprawie rozliczania kosztów delegacji służbowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3771/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3791/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3702/54/2011 do nr 3770/54/2011, od nr 3772/54/2011 do nr 3790/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie odwołania osoby fizycznej z dnia 4 października 2010 r. od uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów - kontynuacja sprawy

W dniu 8 lutego 2011 r. wpłynęło pismo osoby fizycznej, w którym strona zwróciła się z prośbą o udzielenie odpowiedzi w związku z dokonanym zapoznaniem się ze zgromadzonym w sprawie materiałem dowodowym.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dot. odwołania osoby fizycznej z dnia 4 października 2010 r. od uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj. udzielenia odpowiedzi na pismo z dnia 3 lutego 2011 r., w którym podtrzymane zostanie stanowisko zawarte w piśmie KNA z dnia 8 lutego 2011 r.

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów - kontynuacja sprawy

W związku z oczekiwaniem na przesłanie przez biegłego rewidenta wyjaśnień w przedmiotowej sprawie, nie jest możliwe zakończenie postępowania w ustawowo przewidzianym terminie.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dot. odwołania biegłego rewidenta z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów (zawiadomienia strony o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy - konieczność uzupełnienia materiału dowodowego w sprawie oraz wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy).

Omówienie decyzji KE w sprawie równoważności stosowanych w niektórych państwach trzecich systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji obejmujących biegłych rewidentów i firmy audytorskie, a także w sprawie okresu przejściowego w odniesieniu do działalności w zakresie rewizji finansowej biegłych rewidentów i firm audytorskich z niektórych państw trzecich w UE

W dniu 19 stycznia 2011 r. KE podjęła Decyzję w sprawie równoważności stosowanych w niektórych państwach trzecich systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji obejmujących biegłych rewidentów i firmy audytorskie, a także w sprawie okresu przejściowego w odniesieniu do działalności w zakresie rewizji finansowej biegłych rewidentów i firm audytorskich z niektórych państw trzecich w UE. Za równoważne z rozwiązaniami przyjętymi w UE zostały uznane systemy nadzoru, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji w następujących państwach trzecich: Australia, Chiny, Chorwacja, Japonia, Kanada, Korea Południowa, Republika Południowej Afryki, Singapur, Stany Zjednoczone, Szwajcaria. Powyższa decyzja umożliwia KNA ewentualne odstępianie na zasadzie wzajemności od obowiązku rejestracji i poddawaniu nadzorowi biegłych rewidentów i firm audytorskich z danych państw trzecich, które zostały uznane za równoważne. Warunkiem zastosowania wyłączenia jest zawarcie dwustronnego porozumienia z organem nadzoru z państwa trzeciego w celu zapewnienia wzajemności stosowania wyłączenia.

Ponadto, powyższa decyzja przedłuża, a w niektórych przypadkach wprowadza okres przejściowy dla biegłych rewidentów i firm audytorskich z grupy państw trzecich wskazanych w załączniku ww. decyzji KE.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Omówienie sprawy raportu na temat usług księgowych i audytorskich, który ma zostać przygotowany przez BŚ w ramach SPPW

W ramach SPPW realizowanego przez BŚ planowane jest działanie mające na celu opracowanie trwałego i zintegrowanego systemu gromadzenia i analizy danych statystycznych, koniecznych do kształtowania polityki i regulowania rynków: sprawozdawczości finansowej i rewizji finansowej.

Członkowie KNA podjęli dyskusję dot. kierunkowego określenia potrzeb informacyjnych oraz możliwości w zakresie zaangażowania się w proces przygotowywania analogicznych raportów w kolejnych latach, w trakcie której zastanawiano się, czy istnieje potrzeba opracowywania cyklicznego raportu, który zawierałby dane odnoszące się m.in. do rynku usług audytorskich. Następnie ustalono kto weźmie udział w roboczym spotkaniu z przedstawicielami BŚ.

Pismo KRD informujące o wszczęciu postępowania dyscyplinarnego

Z uwagi na to, że wnioskodawcą jest KNA w rozprawie uczestniczyć będzie pracownik Biura KNA. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Postanowienie KRD z 31 stycznia 2011 r. o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego

Z uwagi na to, że wnioskodawcą jest KNA w rozprawie uczestniczyć będzie pracownik Biura KNA. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Projekt konspektu sprawozdania KNA za 2010 r.

KNA zatwierdziła wstępny konspekt rocznego sprawozdania oraz przyjęła tryb pracy przy opracowywaniu dokumentu.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do odpowiednich organów KIBR z prośbą o przygotowanie informacji niezbędnych do opracowania sprawozdania.

Sprawozdanie z posiedzenia EGAOB w dniu 24 stycznia 2011 r.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Sprawozdanie z posiedzenia podgrupy ds. państw trzecich EGAOB w dniu 14 stycznia 2011 r.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;

BŚ – Bank Światowy;

KE – Komisji Europejska;

UE – Unia Europejska;

SPPW – Szwajcarsko-Polski Program Współpracy;

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;

EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami.