

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 23 kwietnia 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania KNA za rok 2013

KNA przeprowadziła dyskusję nad projektem i postanowiła przyjąć sprawozdanie KNA za rok 2013 uwzględniające uwagi zgłoszone przez członków KNA obiegowo przed posiedzeniem oraz w trakcie posiedzenia.

W związku z powyższym KNA podjęła *uchwałę w sprawie przyjęcia sprawozdania KNA za rok 2013.*

Biuro KNA zostało upoważnione do wprowadzania, w miarę potrzeby, zmian redakcyjnych do sprawozdania przed jego publikacją.

Ustalono, że sprawozdanie zostanie opublikowane na stronie BIP MF, przekazane do zainteresowanych organizacji i instytucji (do decyzji Przewodniczącej KNA) oraz przetłumaczone na język angielski.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w dwudziestu dziewięciu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2014

KNA podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie 6 aneksów, 2 wyjaśnień do raportów z kontroli planowej i 1 raportu z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, a także pisma KKN w sprawie wyników kontroli planowej przeprowadzonej w 1 podmiocie

KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) siedem *uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,*
- 2) *uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,*
- 3) *uchwałę w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,*
- 4) *uchwałę w sprawie rozpatrzenia pisma KKN.*

Ustalenie zakresu kontroli pozaplanowych, które mogą być przeprowadzone przez KKN oraz rozpatrzenie postanowienia KKN o odstąpieniu od kontroli pozaplanowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie działań w związku z wnioskami i skargami kierowanymi do KKN w zakresie kontroli pozaplanowych.*

Rozpatrzenie pisma KRD z dnia 24 marca 2014 r. w sprawie wszczętego postępowania wyjaśniającego wobec podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie rozpatrzenia wystąpienia spółki.*

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

KNA podjęła następujące uchwały, w tym decyzje i postanowienia, w sprawie postępowań administracyjnych:

- 1) cztery uchwały w sprawie z wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy od postanowienia o odmowie stwierdzenia nieważności postanowienia oraz podjęła cztery postanowienia z dnia 23 kwietnia 2014 r.,
- 2) dwie uchwały w sprawie z wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy od decyzji o umorzeniu w całości postępowania oraz podjęła dwie decyzje z dnia 23 kwietnia 2014 r.,
- 3) trzy uchwały w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz podjęła trzy decyzje z dnia 23 kwietnia 2014 r.,
- 4) cztery uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

- 1) **Korespondencja Departamentu Rachunkowości i Departamentu Prawnego o ustosunkowanie się do problemu, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w sprawozdaniu finansowym będącym przedmiotem badania lub innej usługi poświadczającej wykonanej przez biegłego rewidenta, a następnie odnośnie postępowania KNA w zakresie tych nieprawidłowości, biorąc pod uwagę przepisy art. 304 § 2 kodeksu postępowania karnego**

KNA zaakceptowała występowanie do prokuratora lub Policji o popełnieniu przestępstwa ściganego z urzędu, o którym KNA dowiedziała się w związku ze swoją działalnością tylko wówczas, jeśli przekazane w zawiadomieniu o nieprawidłowościach w wykonaniu zawodu biegłego rewidenta informacje skutkować będą „świadomością” członków KNA, że popełniono przestępstwo.

- 2) **Działalność organów KIBR w 2013 r.:**

- **Sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej KIBR w roku 2013, które wpłynęło w dniu 10 kwietnia 2014 r.,**
- **uzupełnienie informacji przez KRBR niezbędnych do Sprawozdania KNA, przesłanych pismem z dnia 15 kwietnia 2014 r.**

KNA przyjęła do wiadomości ww. informacje.

- 3) **Pismo Prezesa KRBR z dnia 28 marca 2014 r. informujące o dokonaniu wpłaty na rachunek budżetu państwa w wysokości 1.626.311 zł z tytułu udział w opłatach z tytułu nadzoru za 2013 r. wnoszonych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego**

KNA przyjęła do wiadomości ww. pismo.

Wykaz skrótów:

KKN	Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego;
KRBR	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRD	Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.