

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 11 lutego 2015 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowej przeprowadzonej w 2014 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Komisja, po dyskusji, podjęła trzy *uchwały w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Zatwierdzenie kontrolerów wytypowanych do poszczególnych kontroli planowanych do przeprowadzenia w 2015 r. w podmiotach wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

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

Zatwierdzenie kandydatów na kontrolerów KKN.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydatów na kontrolerów.*

Rozpatrzenie realizacji rocznego planu kontroli na 2014 r. w podmiotach wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz informacji Biura KNA w zakresie stopnia zaawansowania procesu zatwierdzania raportów z kontroli przeprowadzonych w 2013 r. i ilości przeanalizowanych raportów z kontroli w 2014 r.

Komisja, po dyskusji, postanowiła o dalszym monitorowaniu procesu realizacji kontroli planowych w 2015 r. w oparciu o przekazywane przez KKN informacje.

Rozpatrzenie wyjaśnień do raportów z kontroli i aneksów do raportów z kontroli planowej przeprowadzonej w 2013 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Komisja, po dyskusji, podjęła trzy *uchwały w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **z dnia 18 grudnia 2014 r.:**
 - nr 2676/50/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,
- **z dnia 12 i 13 stycznia 2015 r.:**
 - od nr 2678/50a/2015 do nr 2695/50a/2015 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2696/50a/2015 do nr 2735/50a/2015 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2736/50a/2015 do nr 2740/50a/2015 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 2741/51/2015 do nr 2749/51/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 2750/51/2015 w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał (z wyjątkiem uchwały nr 2676/50/2014 oraz 2750/51/2015) uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, że naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach¹, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru i na listę, nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 10 ust. 6 lub art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Następnie Komisja *podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2750/51/2015 KRBR z dnia 13 stycznia 2015 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r. oraz podjęła decyzję z dnia 11 lutego 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2750/51/2015 KRBR z dnia 13 stycznia 2015 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.*

Odnosnie do uchwały nr 2676/50/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, Komisja *podjęła uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

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 Ilekroć jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, 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, z późn. zm.).

- 1) *uchwałę w sprawie postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji KNA oraz podjęła postanowienie z dnia 11 lutego 2015 r. wstrzymujące wykonanie w całości decyzji KNA z dnia 26 listopada 2014 r. utrzymującej w mocy uchwałę nr 2434/45/2014 KRBR z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,*
- 2) *uchwałę w sprawie z odwołania podmiotu od uchwały KRBR z dnia 21 października 2014 r. nr 2575/48/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz podjęła decyzję z dnia 11 lutego 2015 r. uchylającą w całości uchwałę KRBR numer 2575/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. skreślającą podmiot z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz umarzającą postępowanie w pierwszej instancji w całości,*
- 3) *trzy uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Sprawy różne

Komisja, ustaliła m.in. treść odpowiedzi w następujących sprawach:

- Interwencja poselska w sprawie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, dotyczącego badania sprawozdania finansowego spółki za lata 2010 i 2012 przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w warunkach braku niezależności,
- Pismo KRД, stanowiące odpowiedź na pismo KNA z dnia 4 grudnia 2014 r., o sprawach spółki,
- Sprawa osoby fizycznej dotycząca pism z dnia 20 listopada 2014 r. i 12 grudnia 2014 r. odnoszących się do odpowiedzialności dyscyplinarnej wskazanych w pismach biegłych rewidentów.

Sprawa ze skargi osoby fizycznej dotycząca nieprawidłowości w postępowaniu KRД w sprawie dotyczącej badania sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej wykonanego przez biegłego rewidenta działającego w imieniu Spółki.

Komisja postanowiła poinformować stronę o terminie rozpatrzenia skargi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

Sprawy IFIAR

60. cykliczna informacja o działalności IFIAR - w tym do akceptacji przedłożony został projekt corocznego raportu IFIAR o wynikach kontroli.

Komisja postanowiła poprzeć projekt corocznego raportu IFIAR o wynikach kontroli.

Wykaz skrótów:

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KNA, Komisja	- Komisja Nadzoru Audytowego
KNF	- Komisja Nadzoru Finansowego
KRBR	- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (organ KIBR)
KRD	- Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny (organ KIBR)
KSD	- Krajowy Sąd Dyscyplinarny (organ KIBR)
MF	- Ministerstwo Finansów
NSA	- Naczelny Sąd Administracyjny
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny