

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 19 grudnia 2012 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Przyjęcie planu działania Komisji Nadzoru Audytowego na 2013 r.

Członkowie KNA uwzględniając zgłoszone przed posiedzeniem uwagi podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia planu działania KNA na 2013 r.

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie Komisji postanowili zatwierdzić przekazane przez KKN raporty z kontroli dwóch podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli dwie uchwały w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Rozpatrzenie aneksów do raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie Komisji postanowili zatwierdzić raporty z kontroli planowej i pozaplanowej dziesięciu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, po uwzględnieniu zmian w ich treści wprowadzonych przez KKN aneksami do raportów z kontroli ww. podmiotów. W związku z powyższym KKN podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 30 listopada 2012 r.:

- od nr 1386/21a/2012 do 1396/21a/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1397/21a/2012 do 1398/21a/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1399/21a/2012 do 1406/21a/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
- od nr 1407/21a/2012 do 1413/21a/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, iż naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem, nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do

zaskarżenia ich do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...¹ Jednocześnie w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu.

Podjęcie dwóch uchwał w sprawach rozpatrywanych na posiedzeniu Komisji w dniu 5 grudnia 2012 r.

- **uchwała - w sprawie niezasadności przeprowadzenia kontroli dokumentacji z badania sprawozdania finansowego spółki**
- **uchwała - w sprawie transparentności podmiotów**

Członkowie Komisji KNA podjęli *uchwałę w sprawie informacji dla Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi VI Wydział Karny oraz uchwałę w sprawie wystąpienia do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Krajowej Komisji Nadzoru odnośnie realizacji, przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, obowiązku zamieszczania na stronach internetowych informacji*

Rozpatrzenie sprawy uznania równoważności rozwiązań w Kanadzie w zakresie wymagań wobec biegłych rewidentów, standardów rewizji finansowej oraz wymagań wobec firm audytorskich w zakresie niezależności, obiektywizmu i wynagrodzenia za wykonywanie czynności rewizji finansowej

Członkowie KNA przeprowadzili dyskusję w sprawie uznania równoważności rozwiązań w Kanadzie w zakresie wymagań wobec biegłych rewidentów, standardów rewizji finansowej oraz wymagań wobec firm audytorskich w zakresie niezależności, obiektywizmu i wynagrodzenia za wykonywanie czynności rewizji finansowej. W trakcie dyskusji Członkowie KNA uznali, że jest to wstępny – pierwszy etap dyskusji polegający na wymianie poglądów i kierunku działań na przyszłość z uwagi na okoliczność, że jest to pierwsza sprawa tego rodzaju w ramach działania KNA. Członkowie KNA zostali poinformowani o podjętych dotychczas działaniach przez Biuro KNA jednocześnie uznając, że sprawa wymaga dalszej pogłębionej analizy i w tym zakresie zaproponowali opracowanie przez Biuro KNA procedury oceny zgodności i równoważności regulacji, która byłaby omawiana na jednym z najbliższych posiedzeń.

Sprawy różne

Pismo Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 5 grudnia 2012 r. informujące, że Krajowa Rada Biegłych Rewidentów nie uwzględniła wezwania do usunięcia naruszenia prawa i nie uchyliła uchwały Nr 135/19/2012 z dnia 11 września 2012 r. w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego w sprawie skreślenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie z dnia 7 maja 2009 r. 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

Członkowie KNA postanowili, że zgodnie z wcześniejszą uchwałą KNA zostanie wniesiona skarga do sądu administracyjnego.

Dwa wezwania do usunięcia naruszenia prawa

Pierwsze wezwanie dotyczy decyzji administracyjnej wydanej przez KNA w dniu 15 marca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 838/11/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.

Drugie wezwanie dotyczy decyzji administracyjnej z dnia 2 lutego 2012 r. w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 559/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.

Członkowie KNA postanowili odnieść się do podniesionych zarzutów w odpowiedzi na ewentualne skargi do sądu.

Sprawozdanie z posiedzenia EGAOB, które odbyło się w Brukseli w dniu 21 listopada 2012 r. informacja ustna

Posiedzenie dotyczyło dwóch obszarów: współpracy organów nadzoru z PCAOB oraz przyszłych zadań ESMA w ramach nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami.

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości informację ustną oraz wskazali na potrzebę wypracowania ewentualnych propozycji w przyszłości w kwestiach przedstawianych podczas posiedzenia.

Wykaz skrótów:

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;