

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 12 marca 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie 6 raportów z kontroli planowej oraz 5 aneksów i wyjaśnień do 2 raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) sześć uchwał w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 2) sześć uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 3) uchwałę w sprawie nieuwzględnienia wyjaśnień do raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Zatwierdzenie kontrolerów do poszczególnych kontroli planowych na 2014 rok

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 pisma spółki z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie objęcia nadzorem KNA sprawy uchybień popełnionych przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, przyjęła uchwałę w sprawie wystąpienia do KRD w związku z pismem wnioskodawcy z dnia 28 stycznia 2014 r.

Rozpatrzenie pisma Przewodniczącego KNF opisującego nieprawidłowości w treści opinii z badania sprawozdania finansowego wydanej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia do KKN w związku z pismem Przewodniczącego KNF z dnia 11 lutego 2014 r.

Rozpatrzenie:

- uchwał KRBR z dnia 10 i 11 lutego 2014 r.:
 - od nr 2160/38a/2014 do nr 2172/38a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2173/38a/2014 do nr 2185/38a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2186/38a/2013 do nr 2192/38a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 2193/38a/2014 oraz od nr 2196/39/2014 do nr 2199/39/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- uchwał KRBR z dnia 11 lutego 2014 r.:
 - nr 2194/39/2014 zmieniającą uchwałę w sprawie regulaminu organizacyjnego Biura KIBR,
 - nr 2195/39/2014 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2014

KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR uznała, 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 biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

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) *uchwałę w sprawie z odwołania osoby fizycznej z dnia 23 lutego 2011 r. od uchwały KRBR z dnia 5 października 2010 r. nr 3404/50/2010 orzekającej o skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła postanowienie z dnia 12 marca 2014 r. w ww. sprawie,*
- 2) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 8 października 2013 r. o wznowienie postępowania administracyjnego zakończonego decyzją KNA z dnia 4 września 2013 r., w której postanowiła pozostawić ww. wniosek o wznowienie postępowania bez rozpoznania,*
- 3) *cztery uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Omówienie Komunikatów wydanych dotychczas przez KNA i ustalenie polityki w zakresie ich wydawania

KNA podjęła dyskusję na temat dotychczas wydanych komunikatów oraz przyjęła sposób działania w zakresie wydawania komunikatów zaproponowany przez Biuro KNA. Ustalono, iż do tematu polityki informacyjnej KNA należy powrócić na jednym z kolejnych posiedzeń.

Rozpatrzenie sprawy realizacji przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych roli rewidenta ds. szczególnych na podstawie art. 86 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych

KNA, po dyskusji, przyjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zagrożeń etycznych związanych z działaniem przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych jako rewident do spraw szczególnych, przy której przyjęła komunikat stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,*
- 2) *uchwałę w sprawie wystąpienia do KRD o przekazanie informacji o wyniku wszczętego postępowania wyjaśniającego.*

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła następujące sprawy:

- 1) **Orzeczenie KSD w sprawie przeciwko biegłemu rewidentowi obwinionemu o to, że przeprowadził badanie sprawozdania finansowego za 2010 r. SKOK z naruszeniem przepisów. KSD uniewinnił obwinionego od zarzucanych mu czynów twierdząc, że materiał dowodowy zebrany w rozpatrywanej sprawie nie potwierdził zarzutów kierowanych wobec obwinionego.**

¹ Ilekcrc 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.).

KNA z uwagi na fakt, że termin na wniesienie odwołania do sądu okręgowego upływa z dniem 18 marca 2014 r., a KNA nie posiada akt sprawy oraz to, iż KRD będzie wnosił odwołanie od orzeczenia KSD, postanowiła nie odwoływać się od orzeczenia w trybie przepisu art. 41 ustawy o biegłych rewidentach.

2) Kwestionariusz przekazany z IFIAR dotyczący zebrania informacji o stosowanych rozwiązaniach oraz wsparcia w zakresie udoskonalenia stosowanych rozwiązań w zakresie dwóch zasad zawartych w dokumencie IFIAR „Podstawowe zasady dla niezależnych regulatorów audytu”:

- **Regulatorzy audytu powinni zapewnić wdrożenie programu kontroli bazującego na ocenie ryzyka,**
- **Regulatorzy audytu powinni posiadać mechanizm obejmujący przekazywanie wyników kontroli firmom audytorskim i zapewnienie zastosowania się przez firmę audytorską do wyników kontroli.**

KNA zaakceptowała przedmiotowy kwestionariusz przygotowany przez Biuro KNA.

3) Pismo Przewodniczącego KNF z dnia 17 stycznia 2014 r. w związku z pismem osoby fizycznej do KNF oraz do KRD, w sprawie biegłego rewidenta i ważności badania sprawozdania finansowego oraz dopuszczalnej formy wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów zatrudnionych przez KIBR.

KNA postanowiła wystąpić do KRD z prośbą o przedstawienie informacji w sprawie, zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

4) Pisma osoby fizycznej:

- **wezwanie do usunięcia naruszenia prawa z dnia 29 października 2013 r. przekazane przy piśmie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie załatwienia wniosku z dnia 5 października 2011 r. o stwierdzenia nieważności postanowienia w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia z dnia 12 kwietnia 2010 r. wydanego przez KNA**

KNA postanowiła udzielić odpowiedzi Wnioskodawcy zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

- **pytanie o związek pomiędzy uchwałą 121/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. a postanowieniem KNA z dnia 21 maja 2012 r.**

KNA postanowiła udzielić odpowiedzi Wnioskodawcy zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

5) Pismo osoby fizycznej z dnia 7 lutego 2014 r. wraz z załącznikami oraz e-mailem z dnia 3 marca 2014 r. przekazujące materiały dowodowe dotyczące zarzutów sformułowanych przez wnioskodawcę w sprawie badania sprawozdań finansowych Spółki

KNA postanowiła w nawiązaniu do zleconej kontroli pozaplanowej przekazać KKN otrzymane materiały dowodowe od Wnioskodawcy.

6) Pismo osoby fizycznej z dnia 15 lutego 2014 r. w sprawie niewłaściwej organizacji pracy biura KIBR, organów KIBR oraz działania instytucji reklamacji, skarg i zażeń

KNA postanowiła wystąpić z prośbą do Prezesa KRBR, KRD oraz Przewodniczącego KSD o odniesienie się, w zakresie właściwości, do kwestii przekazanych w piśmie wraz z poinformowaniem Wnioskodawcy o podjętych działaniach w sprawie.

7) Odpowiedzi 18 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na pismo KNA z dnia 17 stycznia 2014 r. w zakresie współpracy z PCAOB

KNA przyjęła do wiadomości ww. informacje oraz postanowiła, iż do podmiotów, które nie przekazały kompletnych odpowiedzi, zostaną wystosowane pisma o uzupełnienie.

Wykaz skrótów:

KKN	Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego;
KNF	Komisja Nadzoru Finansowego;
KRBR	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRD	Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KSD	Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board (amerykański organ nadzoru);
SKOK	Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo Kredytowe.