

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 17 maja 2017 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwał KRBR:

Komisja rozpatrzyła następujące uchwały KRBR:

uchwały z dnia 14 marca 2017 r.:

- nr 947/24/2017 w sprawie rekomendowania przedstawiciela KIBR do KE;
- nr 948/24/2017 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji;
- nr 951/24/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłego rewidenta;
- nr 952/24/2017 w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji i Kształcenia Regionalnego Oddziału KIBR w Łodzi oraz nadania jej statutu;
- od nr 953/24/2014 do nr 963/24/2017 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 964/24/2017 do 996/24/2017 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 997/24/2017 do 998/24/2017 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 999/24/2017 do nr 1002/24/2017 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 1003/24/2017 do nr 1010/24/2017 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;

uchwały z dnia 10 kwietnia 2017 r.:

- od nr 1011/24a/2017 do nr 1021/24a/2017 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1022/24a/2017 do nr 1028/24a/2017 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 1024/24a/2017 do nr 1028/24a/2017 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwały z dnia 11 kwietnia oraz 25 kwietnia 2017 r.:

- nr 1029/25/2017 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji;
- nr 1030/25/2017 w sprawie formy składania informacji o podpisanych z jednostkami zainteresowania publicznego w 2017 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej;
- nr 1031/25/2017 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- nr 1032/25/2017 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- nr 1033/25/2017 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 1034/25/2017 w sprawie utrzymania w mocy Uchwały nr 3095/58/2015 KRBR z dnia 23 czerwca 2015 r.;
- nr 1035/25/2017 w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów;
- nr 1036/25/2017 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 1037/25/2017 w sprawie utrzymania w mocy Uchwały nr 109/4/2015 KRBR z dnia 8 września 2015 r.;
- od nr 1038/25/2017 do nr 1040/25/2017 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;

- od nr 1041/25/2017 do nr 1042/25/2017 w sprawie odmowy nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 1043/25a/2017 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kasty pieniężnej oraz kary dodatkowej tj. podania do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał 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 biegłych rewidentów jak też wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 10 ust. 6 lub art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Stan realizacji zatwierdzania przez KNA raportów z kontroli KKN przeprowadzonych w latach 2014-2016

Komisja postanowiła przyjąć do wiadomości stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli zgodnie z przedstawionym harmonogramem.

Rozpatrzenie aneksów do raportów z kontroli planowych z 2015 r.

Komisja podjęła sześć *uchwał w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie raportów z kontroli z 2015 r.

Komisja, po dyskusji, postanowiła skierować pismo do KKN o udzielenie wyjaśnień dotyczących ustaleń z kontroli planowej przeprowadzonej w 2015 r. Jednocześnie ustalono, że projekt pisma zostanie przedłożony Członkom w trybie obiegowym celem wniesienia ewentualnych uwag.

Ponadto Komisja podjęła *uchwałę w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie kwestii zawiadomienia przez jednostkę JZP o nieprawidłowościach w wykonanych czynnościach rewizji finansowej

Komisja, po dyskusji, postanowiła zwrócić się do KRD o udzielenie informacji o wynikach dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie prowadzonej wobec kluczowego biegłego rewidenta, który przeprowadził badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki akcyjnej.

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowych z 2016 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła 12 uchwał w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do

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. z 2016 r. poz. 1000).

badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie kwestii kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Komisja, po dyskusji, postanowiła, że po dokonaniu ponownej analizy rozpatrzenie przedmiotowej sprawy nastąpi na następnym posiedzeniu.

Przedstawienie założeń do procedur kontroli KNA

Biuro KNA omówiło założenia do procedur kontroli, do których zostały zgłoszone uwagi przez Członków Komisji.

Podjęcie uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie postanowienia w przedmiocie wstrzymania wykonania decyzji KNA i podjęła postanowienie z dnia 17 maja 2017 r.*
- 2) *uchwałę w sprawie z odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz podjęła postanowienie z dnia 17 maja 2017 r.*
- 3) *cztery uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Następnie Komisja rozpatrzyła sprawy ze skarg, wniosków lub z pism od innych organów:

- sprawę ze skargi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 18 kwietnia 2017 r. Komisja postanowiła poinformować stronę o nowym terminie załatwienia sprawy.

Ponadto to Komisja uzgodniła treść odpowiedzi w:

- sprawie z pisma osoby fizycznej z dnia 24 kwietnia 2017 r.,
- sprawie z pisma osoby fizycznej z dnia 24 lutego 2017 r.,
- sprawie z pisma osoby fizycznej z dnia 20 kwietnia 2017 r. dotyczącego kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów KIBR.

Sprawy różne

Komisja rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

- 1) **Pismo Rady Nadzorczej spółki akcyjnej z dnia 13 kwietnia 2017 r.** w sprawie interpretacji przepisów rozporządzenia 537/2014 oraz przepisów projektu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zgodnie z drukiem sejmowym numer 1447 w zakresie dotyczącym możliwości przeprowadzenia badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki akcyjnej za rok kończący się 31 grudnia 2017 r., przez dotychczasową firmę audytorską
Komisja postanowiła przekazać pismo zgodnie z właściwością do Ministra Finansów.
- 2) **Sprawy CEAOB:**
 - **informacje dotyczące najbliższego posiedzenia CEAOB**, które odbędzie się w dniu 1 czerwca br. Planowany jest udział delegacji KNA w składzie Członek KNA oraz pracownik Biura KNA;
 - **konsultacje Komisji Europejskiej** dot. działalności Europejskich Urzędów Nadzoru. Biuro KNA, w oparciu o argumenty wskazane w e-mailu od Przewodniczącego CEAOB, przedstawiło opinię

wskazującą przede wszystkim, że CEAOB został dopiero utworzony i za wcześnie jest rozstrzygać co do jego przyszłości.

Wykaz skrótów:

BŚ	- Bank Światowy
CEAOB	- Committee of European Auditing Oversight Bodies, Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators, Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu
KE	- Komisja Egzaminacyjna
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna (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
RPO	- Rzecznik Praw Obywatelskich
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny