

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 14 stycznia 2015 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

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

Komisja, po dyskusji i przeprowadzonym głosowaniu postanowiła skierować pismo do KKN o ponowne wykonanie zaleceń z poprzedniego posiedzenia dotyczących wystąpień do dwóch podmiotów, z pismem zawierającym stanowisko KNA odnośnie do stanu faktycznego opisanego w załącznikach do protokołów kontroli.

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

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 5 grudnia 2014 r. w sprawie działań związanych z kontrolą planową w podmiocie.

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

Rozpatrzenie pisma Z-cy Przewodniczącego KNF zawierającego wniosek o skontrolowanie prawidłowości wydania opinii z badania sprawozdania finansowego SKOK za 2013 r.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie wniosku KNF.*

Rozpatrzenie sprawy implementacji Wspólnej Metodologii Kontroli Badania (ang. Common Audit Inspection Methodology)

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie Wspólnej Metodologii Kontroli Badania EAIG.*

Rozpatrzenie uchwał KRBR

• **z dnia 18 grudnia 2014 r.:**

- od nr 2640/49a/2014 do nr 2654/49a/2014 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2655/49a/2014 do nr 2662/49a/2014 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,

- od nr 2663/50/2014 do nr 2674/50/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
- nr 2675/50/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. współpracy międzynarodowej,
- nr 2676/50/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,
- od nr 2677/50/2014 w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Lubelskiego Ośrodka Szkolenia Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Lublinie oraz nadania jej statusu.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał (z wyjątkiem uchwały nr 2676/50/2014) 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 rewidentach, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu i 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.

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) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej o stwierdzenie nieważności uchwały KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. oraz podjęła decyzję z dnia 14 stycznia 2015 r. umarzającą w całości postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. uchylającą uchwałę KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów,*
- 2) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej o udostępnienie w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej raportu z kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o którym mowa w uchwale KNA z dnia 10 lipca 2013 r. z wyłączeniem nazw podmiotów gospodarczych oraz imion i nazwisk osób fizycznych oraz podjęła postanowienie z dnia 14 stycznia 2015 r. odmawiające wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej w postaci raportu z kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o którym mowa w uchwale KNA z dnia 10 lipca 2013 r. z wyłączeniem nazw podmiotów gospodarczych oraz imion i nazwisk osób fizycznych,*
- 3) *cztery uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy*

Sprawy różne

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

- Pismo KKN z dnia 16 grudnia 2014 r. stanowiące odpowiedź na zalecenia KNA z dnia 4 grudnia 2014 r. dotyczące realizacji zadań przez KKN.
- Sprawa osoby fizycznej dotycząca pism odnoszących się do odpowiedzialności dyscyplinarnej wskazanych w ww. pismach biegłych rewidentów.
- Sprawa ze skargi osoby fizycznej dotycząca nieprawidłowości w postępowaniu KRD w sprawie dotyczącej badania sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej wykonanego przez biegłego rewidenta działającego w imieniu Spółki.

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