

PLAN DZIAŁANIA KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO NA 2019 ROK

Mając na uwadze potrzebę:

- wysokiej jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta jako podstawy zapewnienia wiarygodności informacji w sprawozdaniach finansowych podmiotów gospodarczych;
- realizacji nowych działań wynikających ze zmian przepisów systemowych;
- zapewnienia spójności działań organów nadzoru publicznego nad badaniami sprawozdań finansowych w państwach Unii Europejskiej (UE) w celu zwiększenia bezpieczeństwa obrotu gospodarczego w UE,

Komisja Nadzoru Audytowego (KNA) planuje zrealizowanie w 2019 r. następujących działań:

1. Realizowanie przez KNA działań w zakresie systemu zapewnienia jakości, w szczególności w zakresie:
 - kontynuacji realizacji planu kontroli 2018/2019 firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP), obejmującego okres do dnia 30 czerwca 2019 r.;
 - analizy i oceny procedur kontroli KNA po pierwszym roku ich zastosowania w kontrolach, celem przeprowadzenia ewentualnej aktualizacji;
 - przygotowania kolejnego rocznego planu kontroli 2019/2020 firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe sprawozdań finansowych JZP, obejmującego okres od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. i przyjęcie go w maju 2019 r.;
 - rozpoczęcia przeprowadzania kontroli według planu kontroli 2019/2020;
 - kontynuacji współpracy z organem samorządu zawodowego biegłych rewidentów - Krajową Komisją Nadzoru (KKN) w zakresie spójnego podejścia do kontroli firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe sprawozdań finansowych zarówno JZP, jak i jednostek niebędących JZP, w związku z czym podlegających kontroli KNA i KKN;
 - zatwierdzenia rocznego planu kontroli KKN, obejmującego okres od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., opracowanego przez KKN do końca kwietnia 2019 r.

2. Realizowanie przez KNA działań w zakresie nakładania kar na biegłych rewidentów i firmy audytorskie, w szczególności w zakresie:
 - prowadzenia postępowań dyscyplinarnych, administracyjnych i sądowych wobec firm audytorskich wynikających z wykrytych nieprawidłowości przy przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych JZP;
 - rozpatrywania wnoszonych przez strony środków zaskarżenia od uchwał organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR) oraz analiza orzecznictwa dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, w szczególności pod kątem rozważenia potrzeby zaangażowania się w postępowanie przez KNA w charakterze strony;
 - koordynowania działań KNA i PIBR w zakresie podejścia do nakładania kar na firmy audytorskie i biegłych rewidentów;
 - dokonywania oceny prowadzonych spraw w celu identyfikacji najbardziej istotnych naruszeń prawa, weryfikowania przyjętych rozwiązań oraz określania nowych kierunków działań.

3. Realizowanie przez KNA działań w zakresie nadzoru nad PIBR, w szczególności w zakresie:
 - monitorowania działań organu samorządu zawodowego biegłych rewidentów - Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) w zakresie przyjmowanych uchwałami regulacji dotyczących m.in. standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta, zasad etyki zawodowej, postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów, doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów - w szczególności w zakresie ich zgodności z obowiązującymi aktami prawnymi;
 - współuczestniczenia w wypracowaniu znowelizowanych uchwał KRBR dotyczących standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta;
 - analizy innych uchwał organów PIBR - w szczególności w zakresie ich zgodności z obowiązującymi aktami prawnymi;
 - przegląd realizacji przez samorząd zawodowy zadań z zakresu ewidencji biegłych rewidentów i firm audytorskich.

4. Realizowanie przez KNA działań w zakresie analizy rynku, w szczególności w zakresie:
 - zasad monitorowania rynku w zakresie usług świadczonych przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie;
 - analizy sprawozdawczości firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP;
 - przygotowania sprawozdania z monitorowania rynku w zakresie usług świadczonych przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie, w szczególności w zakresie, o którym mowa w art. 27 rozporządzenia UE nr 537/2014;
 - przeglądu rozwiązań stosowanych w zakresie monitorowania rynku i źródeł informacji w tym zakresie.

5. Podejmowanie działań w celu opracowania koncepcji wdrożenia wskaźników jakości audytu
 - analiza sprawozdań z przejrzystości w celu określenia podejścia firm audytorskich do mierników jakości audytu,
 - analiza rozwiązań przyjętych przez inne organy nadzoru publicznego.

6. Realizowanie przez KNA działań w zakresie koordynacji działalności z innymi organami administracji publicznej w Polsce, w szczególności poprzez zacieśnienie współpracy z Komisją Nadzoru Finansowego (KNF) w związku z przyznaniem KNF kompetencji w zakresie nadzoru nad procesem wyboru przez organy nadzorcze JZP firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP. Planowane jest zawarcie porozumienia między KNA i KNF.

7. Realizowanie przez KNA działań w zakresie rozwijania współpracy z organami nadzoru publicznego w innych państwach, w szczególności w zakresie:
 - koordynacji działań w ramach Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego, w tym w ramach prac podgrup ds. kontroli, ds. monitorowania rynku i ds. dochodzeń;

- dzielenia się doświadczeniami w ramach Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu;
 - dwustronnej współpracy z wybranymi organami nadzoru publicznego z państw UE oraz z państw trzecich (spoza UE), w szczególności w zakresie doskonalenia procedur kontroli w firmach audytorskich.
8. Realizowanie przez KNA działań na rzecz promowania rewizji finansowej jako podstawy zapewnienia wiarygodności informacji o sprawozdaniach finansowych, w szczególności w zakresie:
- kształtowania polityki informacyjnej KNA służącej w szczególności informowaniu kluczowych interesariuszy o zadaniach i działalności nadzoru publicznego, w tym zorganizowanie konferencji KNA prezentującej działania nadzoru publicznego;
 - innych działań edukacyjnych;
 - współpracy z PIBR i KNF w ramach realizacji zadań z zakresu nadzoru publicznego.
9. Realizowanie przez KNA działań w zakresie zapewnienia wpływów do budżetu państwa, poprzez kontrolowanie wnoszenia opłat z tytułu nadzoru przez firmy audytorskie osiągające przychód z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w JZP.
10. Podejmowanie działań w celu przygotowania organu nadzoru publicznego do nowych wyzwań wynikających ze zmian przepisów systemowych i zaleceń organizacji zrzeszających organy nadzoru publicznego.