

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 12 lipca 2017 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Przyjęcie nowego regulaminu KNA

Komisja, po dyskusji, przyjęła *uchwałę w sprawie Regulaminu Komisji Nadzoru Audytowego*.

Podjęcie uchwał i decyzji w sprawach upoważnień i postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja, po dyskusji, uzgodniła zakres upoważnień i podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do dokonywania niektórych czynności w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego,*
- 2) *uchwałę w sprawie upoważnienia Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do dokonywania niektórych czynności w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego,*
- 3) *uchwałę w sprawie upoważnienia członka Komisji Nadzoru Audytowego do dokonywania niektórych czynności w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego,*
- 4) *uchwałę w sprawie upoważnienia Zastępcy Dyrektora Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej do dokonywania niektórych czynności w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego.*

Następnie Komisja rozpatrzyła sprawę firmy audytorskiej, z odwołania z dnia 10 kwietnia 2017 r. od uchwały KRBR z dnia 14 marca 2017 r. nr 1008/24/2017 w sprawie nałożenia kary pieniężnej. Komisja podjęła decyzję z dnia 12 lipca 2017 r. uchylającą zaskarżoną uchwałę w całości i postanowiła przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji.

Ponadto, Komisja uzgodniła treść odpowiedzi w:

- sprawie ze skargi osoby fizycznej z dnia 20 kwietnia 2017 r., dotyczącej kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów KIBR oraz postępowania dyscyplinarnego wobec strony;
- sprawie ze skargi osoby fizycznej i innych udziałowców banku spółdzielczego z dnia 26 czerwca 2017 r. na działalność firmy audytorskiej dotyczącej usługi przeglądu portfela kredytowego w ww. banku;
- sprawie z pisma firmy audytorskiej z dnia 23 czerwca 2017 r. dot. zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa;
- sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie pytań dotyczących postępowania administracyjnego od uchwały KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. nr 3671/53/2010;
- sprawie z petycji osoby fizycznej z dnia 17 czerwca 2017 r. dotyczącej publikowania (podawania do publicznej wiadomości) niektórych projektów uchwał KNA lub informacji

o zamiarze podejmowania uchwał w określonych sprawach oraz umożliwienia zgłaszania przez zainteresowanych uwag do takich projektów lub spraw;

- sprawie z petycji osoby fizycznej z dnia 16 czerwca 2017 r. dotyczącej transmitowania na stronach internetowych KNA jej posiedzeń – w takim zakresie w jakim nie sprzeciwiają się temu przepisy prawa oraz aby nagrania – po transmisji były umieszczane na stronie internetowej organu.

Rozpatrzenie uchwał KKN

Komisja rozpatrzyła następujące uchwały KKN:
uchwały z dnia 5 lipca 2017 r.:

- nr 53/42/2017 w sprawie przyjęcia planu kontroli na rok 2017;
- nr 54/42/2017 w sprawie procedury wyboru kontrolerów KKN do przeprowadzania kontroli w 2017 r. w firmach audytorskich nie przeprowadzających badań sprawozdań finansowych JZP;

oraz postanowienie nr 161/42/2017 w sprawie przyjęcia wzoru ankiety przedkontrolnej na 2017 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały Nr 53/42/2017 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 5 lipca 2017 r. w sprawie przyjęcia planu kontroli na 2017 r.,*
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały Nr 54/42/2017 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 5 lipca 2017 r. w sprawie procedury wyboru kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru do przeprowadzania kontroli w 2017 r. w firmach audytorskich nie przeprowadzających badań sprawozdań JZP.*

Rozpatrzenie uchwał KRBR oraz uchwały KKR

Komisja rozpatrzyła następujące uchwały KRBR:

uchwały z dnia 12 i 13 czerwca 2017 r.

- od nr 1088/26a/2017 do nr 1096/26a/2017 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1097/26a/2017 do nr 1116/26a/2017 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1117/26a/2017 do nr 1118/26a/2017 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 1119/26a/2017 do nr 1122/26a/2017 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 1123/27/2017 do nr 1135/27/2017 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek;
- nr 1136/27/2017 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwały z dnia 13 czerwca 2017 r.:

- od nr 1137/27/2017 do nr 1144/27/2017 oraz nr 1147/27/2017 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 1145/27/2017 w sprawie odmowy nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 1146/27/2017 oraz nr 1148/27/2017 w sprawie wyznaczenia członka KRBR do prowadzenia czynności złożenia wyjaśnień przez stronę;

uchwały z dnia 23 czerwca 2017 r.

- nr 1149/27a/2017 w sprawie wysokości opłaty wstępnej za przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego;

- nr 1150/27a/2017 w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów;

uchwały z dnia 13 czerwca 2017 r.

- nr 1149/27/2017 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego KIBR za rok 2016;

uchwały z dnia 4 lipca 2017 r.:

- nr 1153/28/2017 w sprawie przyjęcia krajowego standardu usług atestacyjnych 3000

uchwały Krajowej Komisji Rewizyjnej z dnia 6 czerwca 2017 r.

- nr 1/2017 w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego KIBR za 2016 r.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz wpisu, jak też skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdania finansowych i ich wpisu uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, że istnieją przesłanki do zaskarżania uchwał na podstawie art. 103 ust. 1 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. 17 ust. 7 lub art. 57 ust. 6 ustawy o biegłych rewidentach.

Ponadto Komisja podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1149/27a/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie wysokości opłaty wstępnej za przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego,*
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1150/27a/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów,*
- 3) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca w sprawie przyjęcia krajowego standardu usług atestacyjnych 3000.*

Sprawy różne

Komisja rozpatrzyła następujące sprawy:

- 1) **Pismo KRBR z dnia 29 maja 2017 r.** w sprawie proponowanego sposobu przyjmowania do stosowania nowych standardów obowiązujących biegłych rewidentów.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi.

- 2) **Wniosek osoby fizycznej z dnia 19 czerwca 2017 r.** – w sprawie udostępnienia informacji publicznej:
 - uchwały w sprawie postanowienia w przedmiocie wstrzymania wykonania decyzji KNA oraz odpowiedniego postanowienia z dnia 25 kwietnia 2017 r.,
 - uchwały sprawie odwołania od uchwały KRBR odmawiającej wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz odpowiedniej decyzji z dnia 25 kwietnia 2017 r.,
 - notatki służbowej członków KNA i pracowników Biura KNA dotyczącej roboczego spotkania w dniu 20 kwietnia br. Członków KNA/pracowników Biura z pracownikami KIBR w sprawie przyjmowania standardów wykonywania zawodu,
 - odpowiedzi na pismo podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 7 kwietnia 2017 r.

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. 2017 r. poz. 1089).

- 3) **Pismo osoby fizycznej z dnia 21 czerwca 2017 roku**, wnoszące o nieakceptowanie rocznego sprawozdania finansowego PIBR za 2016 r. z uwagi na niegodność sprawozdania z przepisami ustawy o rachunkowości.

Wystąpienie do firm audytorskich badających sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego o przekazanie informacji

Komisja, po dyskusji, przyjęła *uchwałę w sprawie żądania przekazania informacji przez firmy audytorskie badające sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego.*

Wystąpienie do firm z sieci tzw. wielkiej czwórki w kwestii dotyczącej korzystania z centrów usług wspólnych i „analizy danych”

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie uzyskania od firm audytorskich działających w największych sieciach firm audytorskich, informacji dotyczących korzystania z centrum/ów usług wspólnych oraz „analizy danych” w trakcie badania sprawozdań finansowych.*

Rozpatrzenie aneksów do raportów z kontroli z 2016 r.

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

Rozpatrzenie raportów z kontroli z 2016 r.

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

Ponadto, po dyskusji, Komisja postanowiła wystąpić do KRD o przekazanie zestawienia postępowań, w których KRD nie wszczął dochodzenia dyscyplinarnego, ze względu na upływ, określonego w przepisach terminu na jego wszczęcie oraz umorzył prowadzone dochodzenie dyscyplinarne, ze względu na upływ terminu karalności przewinienia dyscyplinarnego.

Stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli KKN 2014-2016

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

Omówienie procesu planowania kontroli KNA

Biuro KNA przedstawiło proces planowania kontroli KNA, omówiono m.in. pierwszy plan kontroli – specyfikę 2017 r., stan przygotowania do realizacji kontroli, planowanie kontroli w kolejnych latach. Komisja ustaliła, że dyskusja na ten temat będzie kontynuowana na kolejnych posiedzeniach.

Wykaz skrótów:

KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ PIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna (organ PIBR)
KNA, Komisja	- Komisja Nadzoru Audytowego
KRBR	- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (organ PIBR)
KRD	- Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny (organ PIBR)
PIBR	- Polska Izba Biegłych Rewidentów