

PLAN DZIAŁANIA

KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO NA ROK 2011

1. Prowadzenie działań zmierzających do zapewnienia odpowiedniej jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta i systemów zapewniania jakości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym w szczególności badających jednostki zainteresowania publicznego, poprzez, między innymi:
 - zatwierdzanie planów kontroli realizowanych przez Krajową Komisję Nadzoru oraz kandydatów na kontrolerów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
 - bezpośredni udział przedstawicieli KNA w wybranych kontrolach przeprowadzanych przez kontrolerów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, ze szczególnym uwzględnieniem systemu wewnętrznej kontroli jakości;
 - przeprowadzanie przez upoważnionych przedstawicieli KNA własnych kontroli w przypadkach przewidzianych w art. 74 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. *o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym*;
 - zatwierdzanie raportów z kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych badających jednostki zainteresowania publicznego oraz analiza nieprawidłowości stwierdzonych w tych raportach i/lub w raportach z własnych kontroli przeprowadzanych przez przedstawicieli KNA.
2. Analiza jednolitości stosowania odpowiedzialności dyscyplinarnej biegłych rewidentów na podstawie orzeczeń Krajowego Sądu Dyscyplinarnego oraz wniosków z uczestnictwa upoważnionych pracowników Biura KNA w wybranych rozprawach przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym.
3. Nadzorowanie działalności samorządu biegłych rewidentów, w szczególności:
 - kontrola procedury wpisu biegłych rewidentów do rejestru i podmiotów uprawnionych na listę;
 - ocena rocznych sprawozdań organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
 - kontrola zgodności procedur działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z ustawą i statutem;

- kontrola zgodności procedur działania Krajowej Komisji Nadzoru z ustawą i regulaminem;
 - kontrola zgodności procedur działania Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, Krajowego Sądu Dyscyplinarnego z ustawą i regulaminem postępowania dyscyplinarnego.
4. Nadzór nad procesem przyznawania uprawnień biegłego rewidenta, w tym zatwierdzanie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów określających zakres, tryb i zasady postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów i analiza sprawozdania z działalności Komisji Egzaminacyjnej.
 5. Kontrola sposobu wykonywania przez podmioty wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego obowiązków informacyjnych wynikających z art. 88 *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym*.
 6. Prowadzenie działań mających na celu zapewnienie jednolitych zasad wykonywania zawodu biegłego rewidenta w Polsce, w szczególności poprzez:
 - wspieranie działań zmierzających do jak najszerszego stosowania międzynarodowych standardów rewizji finansowej (MSRF);
 - wspieranie działań zmierzających do upowszechnienia i stosowania zasad zawartych w kodeksie etyki IFAC;
 - nadzór nad wyborem tematów szkoleń obligatoryjnych, w celu jak najlepszego dostosowania wymagań stawianych biegłym rewidentom do potrzeb wynikających ze zmieniających się warunków rynkowych.
 7. Prowadzenie działań zmierzających do poszerzenia wiedzy organów nadzorczych jednostek gospodarczych na temat zasad współpracy i kształtowania wzajemnych relacji z biegłym rewidentem, celem zwiększenia wiarygodności informacji finansowych przedstawianych w sprawozdaniach finansowych oraz wzmocnienia efektywności nadzoru korporacyjnego, w szczególności poprzez organizację konferencji skierowanej do członków komitetów audytu.
 8. Rozwijanie współpracy międzynarodowej, w tym w szczególności:
 - informowanie partnerów zagranicznych o roli i działaniach KNA jako organu nadzoru publicznego w Polsce;

- uczestnictwo w podejmowanych przez Komisję Europejską i inne organy UE inicjatywach dotyczących nadzoru nad działalnością firm audytorskich oraz rozwijanie współpracy w ramach Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Audytorami (EGAOB);
 - rozwijanie relacji z wybranymi organami nadzoru z UE oraz z państw trzecich, w szczególności:
 - ✓ państw Unii Europejskiej – w celu wykorzystania doświadczeń w organizowaniu instytucji nadzoru, rejestracji biegłych rewidentów i firm audytorskich z państw trzecich oraz przeprowadzaniu kontroli firm audytorskich;
 - ✓ USA (PCAOB) – w celu zawarcia dwustronnego porozumienia regulującego zasady współpracy w sprawowaniu nadzoru nad działalnością biegłych rewidentów, w tym przekazywania dokumentacji rewizyjnej i przeprowadzania wspólnych kontroli;
 - ✓ państw trzecich uznanych przez Komisję Europejską za równoważne (w których zarejestrowane są polskie firmy audytorskie) – w celu ustalenia potrzeby zawarcia dwustronnych porozumień regulujących zasady wzajemnych relacji pomiędzy KNA a organami nadzoru z tych państw, w tym zasady przekazywania dokumentacji rewizyjnej;
 - ✓ poprzez uzyskanie członkostwa w International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR).
9. Wdrożenie procedury rejestrowania biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z państw trzecich.
 10. Wspieranie działań zmierzających do wprowadzenia zmian w regulacjach ustawowych dotyczących działalności biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz publicznego nadzoru nad tą działalnością.
 11. Przegląd procedur dotyczących kontroli z zakresu systemu zapewniania jakości przeprowadzanych przez KNA i Krajową Komisję Nadzoru.
 12. Prowadzenie działań zmierzających do wdrożenia systemu informatycznego wspomagającego działania KNA.
 13. Bieżąca realizacja zadań określonych w ustawie.