

KRAJOWA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW
KRAJOWA KOMISJA NADZORU
00-175 Warszawa, Al. Jana Pawła II 80
tel./fax 22 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl



**ROCZNE SPRAWOZDANIE
KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU
Z WYKONANIA PLANÓW
KONTROLI NA 2011 ROK**

Warszawa, 30 marca 2012

Wprowadzenie

W roku sprawozdawczym zakończyła się kadencja Krajowej Komisji Nadzoru (dalej Komisja, KKN) w składzie:

1. Mirosław Kośmider – przewodniczący,
2. Urszula Piszczorowicz – zastępca przewodniczącego,
3. Marek Błaszczak – członek,
4. Jadwiga Godlewska – członek,
5. Ewa Sowińska – członek.

W dniu 29 czerwca 2011 r. VII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów dokonał wyboru nowych członków Komisji na kolejną 4-letnią kadencję. W dniu 7 lipca 2011 r. Krajowa Komisja Nadzoru ukonstytuowała się w następującym składzie:

1. Andrzej J. Konopacki – przewodniczący,
2. Michał Rybus – zastępca przewodniczącego,
3. Grzegorz Skrzyszewski – członek,
4. Jacek Wegner – członek,
5. Adam Kęsik – członek.

Krajowa Komisja Nadzoru działała na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 oraz z 2010 r. Nr 182, poz. 1228), dalej zwanej „ustawą”,
- statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, zwanego dalej „statutem”.

Zadania Krajowej Komisji Nadzoru

Zadania ustawowe Komisja realizuje wobec:

- podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (zadania zlecone),
- pozostałych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Plany kontroli zostały umieszczone na stronie internetowej KIBR po zatwierdzeniu przez Komisję Nadzoru Audytowego planu kontroli podmiotów wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Stan kadrowy

Komisja realizuje zadania kontrolne przy pomocy zespołu kontrolerów i wizytatorów.

Rekrutacja wizytatorów przeprowadzana jest zgodnie z uchwałą Nr 15/30/2009 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 22 lipca 2009 r. w sprawie wyboru wizytatorów.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. zadania Komisji realizował zespół 64 wizytatorów. W związku z wygaśnięciem 30 czerwca 2011 r. dotychczasowych umów z wizytatorami, KKN nowej kadencji powołała w II półroczu 2011 r. zespół wizytatorów w liczbie 74 osób.

Na początku roku sprawozdawczego zatrudnionych było 3 kontrolerów oraz kierownik działu kontrolerów. W wyniku wcześniejszych akcji rekrutacyjnych w lipcu i sierpniu 2011 r. zatrudniono 2 kontrolerów, którzy jednak zrezygnowali z pracy odpowiednio w listopadzie i sierpniu 2011 r. Na koniec roku zatrudnionych było 3 kontrolerów (w tym jedna osoba na 3/5 etatu) oraz kierownik działu kontrolerów.

W drugiej połowie 2011 r. KKN prowadziła ciągły proces rekrutacji na stanowisko kontrolera, który ostatecznie wyłonił 5 kandydatów. Podjęcie pracy przez kandydatów następowało sukcesywnie w ciągu pierwszego kwartału 2012 roku, w dwóch przypadkach nastąpi z początkiem II kwartału.

Opóźnienia w procesie zatrudniania kontrolerów oraz trudności w pozyskaniu i utrzymaniu obsady kadrowej kontrolerów w liczbie przyjętej do planu zatrudnienia zdecydowały o braku możliwości realizacji w całości planu kontroli na 2011 r. (plan kontroli przyjęto przy założeniu zatrudnienia 8 kontrolerów oraz kierownika zespołu).

Realizacja zadań zleconych

Kontrole planowe

Wyboru podmiotów do planu kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego w 2011 roku dokonano według następujących kryteriów:

- 1/3 z puli podmiotów, które przekazały informację w trybie art. 87 ust. 1 ustawy,
- podmioty, w których w wyniku korekty planu nie wykonano kontroli w roku 2010.

Ogółem liczba podmiotów ujętych do planu kontroli wyniosła 42 podmioty.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 18 kontroli, w tym:

- 7 kontroli w I półroczu 2011r.
- 11 kontroli w II półroczu 2011r.

Kontrole zostały przeprowadzone w następujących podmiotach:

- AUXILIUM S.A. (nr ewid. 293) obecna nazwa ECA AUXILIUM S.A.,
- Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. (nr ewid. 1695),
- Poprawska i Kasztelan - Biegli Rewidenci spółka partnerska (nr ewid. 2791),
- MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (nr ewid. 3076),
- Katarzyna Walewska Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta działalność gospodarcza (nr ewid. 3004),
- Kancelaria Biegłych Rewidentów „CONSULTUS” Sp. z o.o. (nr ewid. 2962),
- ForBiznes Audyt - Libsz Kępka Zielińska - Biegli Rewidenci spółka partnerska (nr ewid. 3269),
- Mazars Audyt Sp. z o.o. (nr ewid. 186),
- EURO-in i PARTNERZY Audytorzy, Konsultanci i Księgowi Sp. z o.o. (nr 68),
- U-FIN Biuro Audytorskie i Rachunkowe Sp. z o.o. - Grupa Finans-Servis (nr 208),
- REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. (nr ewid. 101),
- MERITUM AUDYT Sp. z o.o. (nr ewid. 2903),
- Audytor - Calisia Sp. z o.o. (nr ewid. 373),
- AUDYT I DORADZTWO PAWLIK, MODZELEWSKI I WSPÓLNICY Sp. z o.o. (nr ewid. 3046),
- TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. (nr ewid. 3082),
- BDI Audyt Sp. z o.o. (nr ewid. 3036),

- „Eksperci Finansowo-Księgowi” Sp. z o.o. (nr ewid. 478),
- Biuro Usług Finansowo-Księgowych "DEBET" Sp. z o.o. (nr ewid. 267) – kontrolę zakończono 14 grudnia 2011 roku, protokół kontroli został sporządzony z datą 11 stycznia 2012 roku.

Powyższe kontrole zostały zakończone następująco:

- bez stwierdzenia nieprawidłowości w 1 przypadku,
- 16 kontroli zakończonych zaleceniami wraz z określeniem terminu usunięcia nieprawidłowości,
- w 1 przypadku KKN nie podjęła jeszcze decyzji o sposobie jej zakończenia.

Kontrole planowe w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych obejmowały pełen zakres wynikający z procedur kontroli zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego, w tym kontrolę:

- systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- zgodności działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

Kontrolą objęto łącznie 105 dokumentacji rewizyjnych, w tym 38 dokumentacji rewizyjnych dotyczących jednostek zainteresowania publicznego, z czego:

- a) 25 mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym (bez banków),
- b) 4 banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych,
- c) 9 spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych.

W znaczącej większości podmiotów liczba wybranych do kontroli dokumentacji rewizyjnych przewyższała liczbę jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których dany podmiot

świadczył usługi czynności rewizji finansowej (niektóre podmioty świadczyły usługi rewizji finansowej tylko na rzecz jednej jednostki zainteresowania publicznego).

Jako główne kryteria doboru próby do badania dokumentacji rewizyjnej przyjęto ustalenie:

- czy badana jednostka jest jednostką zainteresowania publicznego i/lub,
- wybór kluczowego biegłego rewidenta zależnie od liczby wykonanych czynności rewizji finansowej, tak by poddać kontroli jak największą liczbę biegłych rewidentów, i /lub,
- charakter współpracy kluczowego biegłego rewidenta z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (umowa o pracę, umowa cywilno-prawna), tak by uzyskać potwierdzenie stosowania standardów wewnętrznej kontroli jakości zleceń realizowanych przez pracowników i podwykonawców.

Stwierdzone nieprawidłowości

W ramach kontroli stanu formalno-prawnego w podmiotach uprawnionych stwierdzono nieprawidłowości (w kolejności od najczęściej do sporadycznie występujących) w zakresie:

- poprawności sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 49 ust. 3 ustawy,
- kompletności i zgodności danych wykazanych na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, o których mowa w art. 53 ust. 3 pkt. 1-10 ustawy oraz braku lub nieterminowego powiadomienia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o informacjach podlegających ujawnieniu na liście, o której mowa powyżej,
- sporządzenia rocznego rozliczenia opłaty z tytułu nadzoru oraz nieterminowego wnoszenia zaliczek na jej poczet,
- sporządzenia oraz terminowości zamieszczania na stronie internetowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych sprawozdania, o którym mowa w art. 88 pkt. 1 ustawy,
- sporządzenia informacji, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy,
- działalności podmiotu pod względem zgodności z art. 48 ust. 1 i 2 ustawy, w tym nieterminowego dostosowania zapisów umowy spółki do wymogów art. 48 ustawy,
- opracowania oraz skuteczności wdrożenia w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych zasad systemu wewnętrznej kontroli jakości, w tym braku ustalenia przez podmiot kryteriów poddawania przeglądowi jakości, o którym mowa w uchwale nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13

października 2009 r., usług wykonanych na rzecz innych jednostek niż jednostki zainteresowania publicznego,

- nieterminowanego przekazania przez biegłych rewidentów zawiadomienia, o którym mowa w art. 3 ust. 4 ustawy (formularz R4),
- braku ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej wybranego zakresu działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- braku przestrzegania przez biegłych rewidentów wymogów art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy w zakresie stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy w minimalnym wymiarze określonym uchwałą KRBR.

W ramach kontroli dokumentacji rewizyjnej najczęściej spotykane nieprawidłowości dotyczyły zagadnień:

- planowania badania,
- udokumentowania metod, technik i procedur badania,
- sporządzenia opinii i raportu,
- kompletności sprawozdania z działalności jednostki,
- niewywiązywania się z obowiązków w zakresie współpracy z komitetami audytu,
- kompletności sporządzenia informacji dodatkowej,
- kompletności oświadczenia kierownika jednostki,
- sporządzenia dokumentu z przeglądu jakości zlecenia po dacie wyrażenia opinii,
- wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w terminie późniejszym niż data podpisania umowy o badanie,
- dowodów rewizyjnych odnoszących się do kluczowych obszarów sprawozdania finansowego wskazujących, w jaki sposób zostały sprawdzone poszczególne zagadnienia wymienione w pkt 13 KSRF nr 1 (wcześniej określone w pkt 13 normy nr 1 wykonywania zawodu biegłego rewidenta) – m.in. brak testów na istnienie oraz na utratę wartości aktywów, brak stosowania dla instrumentów finansowych właściwej wyceny,
- udokumentowania testów na adekwatność wykazanych w sprawozdaniu finansowym szacunków (np. odpisów aktualizujących wartość aktywów, rezerw na świadczenia pracownicze),
- udokumentowania obserwacji inwentaryzacji lub udokumentowania procedur zastępczych w przypadku braku obserwacji inwentaryzacji,
- udokumentowania stosowania przyjętego poziomu istotności,

- udokumentowania wykonania procedur badania bilansu otwarcia oraz badania po raz pierwszy sprawozdania finansowego,
- udokumentowania, iż badający właściwie rozpoznał i ocenił prawdopodobieństwo popełnienia nadużyć (oszustw),
- udokumentowania badania transakcji z jednostkami powiązanymi,
- udokumentowania sprawdzenia zamiany zobowiązań warunkowych na bezwarunkowe, ograniczenia praw majątkowych przez obciążenia hipoteczne, zastawy na majątku,
- udokumentowania sprawdzenia danych porównawczych,
- udokumentowania analizy zdarzeń po dniu bilansowym.

Zastrzeżenia do protokołów kontroli wnoszone przez podmioty

Spośród 18 podmiotów, w których przeprowadzono kontrole, 7 wniosło zastrzeżenia do treści protokołu kontroli, w tym 5 podmiotów wniosło zastrzeżenia do większości stwierdzonych nieprawidłowości. Zastrzeżenia podmiotów dotyczyły przede wszystkim nieprawidłowości związanych z kontrolą dokumentacji rewizyjnej tj. właściwym udokumentowaniem wykonanych przez biegłych rewidentów czynności rewizyjnych, w tym udokumentowaniem badania stwierdzeń określonych w pkt. 13 KSRF nr 1 (wcześniej opisanych w pkt. 13 normy nr 1 wykonywania zawodu biegłego rewidenta).

Po analizie wniesionych zastrzeżeń Krajowa Komisja Nadzoru w zdecydowanej większości podtrzymała zasadność stwierdzenia nieprawidłowości (m.in. w zakresie funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości), tylko w nielicznych przypadkach znajdując uzasadnienie dla wniesionych zastrzeżeń.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zostały skierowane do 17 podmiotów (do 1 podmiotu w styczniu 2012 r.).

Wobec 1 podmiotu KKN nie podjęła jeszcze decyzji o sposobie zakończenia tej kontroli.

Wnioski do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i planowane wnioski do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

W wyniku przeprowadzonych kontroli planowych, w przypadku 3 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, skierowano wniosek do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego łącznie wobec 10 biegłych rewidentów.

Krajowa Komisja Nadzoru zwracała szczególną uwagę na opracowanie, wdrożenie i funkcjonowanie w kontrolowanych podmiotach systemu wewnętrznej kontroli jakości. W wyniku przeprowadzonych kontroli w 2 przypadkach skierowano wniosek do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi (kierownikowi jednostki) odpowiedzialnemu za system kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

W związku ze stwierdzoną w trakcie kontroli skalą nieprawidłowości wobec 1 podmiotu planowane jest złożenie wniosków do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o skreślenie podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nałożenie kary dodatkowej w postaci podania do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot.

Terminy kontroli realizacji zaleceń Krajowej Komisji Nadzoru:

KKN nie podjęła jeszcze decyzji odnośnie terminu kontroli wykonania skierowanych do podmiotów zaleceń.

Według wystąpień pokontrolnych z zaleceniami wysłanymi do 16 kontrolowanych podmiotów (w 1 podmiocie nie stwierdzono nieprawidłowości), termin realizacji zaleceń:

- dla 3 podmiotów upłynął w dniu 31 grudnia 2011 r.,
- dla 3 podmiotów upływa w dniu 31 marca 2012 r.,
- dla 10 podmiotów upływa po 31 marca 2012 r.

Kontrole pozaplanowe

W 2011 r. wykonano 3 kontrole pozaplanowe, podjęte w wyniku skarg złożonych przez strony trzecie w związku z podejrzeniami nienależytego wykonywania badań sprawozdań

finansowych przez biegłych rewidentów w imieniu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Zakres przedmiotowy kontroli wynikał z pism skierowanych do Krajowej Komisji Nadzoru.

Kontrolą objęto łącznie 6 dokumentacji rewizyjnych, w tym 4 dokumentacje rewizyjne dotyczące jednostek zainteresowania publicznego - zakładów ubezpieczeń.

Przeprowadzone kontrole we wszystkich trzech przypadkach wykazały nieprawidłowości w zakresie wykonywania przez biegłych rewidentów badań sprawozdań finansowych w imieniu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Powyższe kontrole zakończono następująco:

- w 1 przypadku zaleceniami wraz z terminem usunięcia nieprawidłowości,
- w 1 przypadku wnioskiem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,
- w 1 przypadku KKN nie podjęła jeszcze decyzji o sposobie jej zakończenia.

Kontrole w pozostałych podmiotach

Kontrole planowe

Komisja przyjęła następujące kryteria wyboru do kontroli pozostałych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:

- 156 podmiotów z planu kontroli na rok 2010,
- kontrole przełożone z roku 2010 na rok 2011 (na prośbę podmiotu),
- podmioty, w których ostatnia kontrola odbyła się w 2007 r. lub zostały wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w roku 2007 ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów, w których kontrola w roku 2007 skończyła się wnioskiem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego lub wnioskiem do KRBR lub pismem z uwagami oraz takich, w których kontrola w 2007 roku skończyła się pismem bez uwag, ale podmioty te wykonują dużą liczbę badań,
- podmioty, w których ostatnia kontrola odbyła się w 2006 r. lub zostały wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w roku 2006 lecz nie znalazły się w planie kontroli na 2010 r.

Łącznie w planie kontroli ujęto 310 podmiotów a liczba przeprowadzonych kontroli wyniosła 283. Niw zostały przeprowadzone kontrole w 27 podmiotach w związku z:

- skreśleniem podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – 17 podmiotów,
- prośbą podmiotu o przełożenie kontroli na rok 2012 (np. choroba biegłego rewidenta) – 8 podmiotów,
- przysłaną przez podmiot informacją, że wykonuje czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego – 2 podmioty.

Forma zakończenia kontroli:

- 43 kontrole zakończone pismem bez uwag,
- 159 kontrole zakończone pismem z zaleceniem,
- 52 kontrole zakończonych pismem z zaleceniem i zapowiedzią rekontroli,
- 2 kontrole zakończone pismem z zaleceniem i wnioskiem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego,
- 12 kontroli zakończonych pismem z zaleceniem, zapowiedzią rekontroli oraz wnioskiem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego,
- 4 kontrole zakończone zapowiedzią rekontroli w podmiocie,
- 4 kontrole zakończone wnioskiem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,
- 7 kontroli zakończonych wnioskiem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów oraz zapowiedzią rekontroli w podmiocie.

Kontrole pozaplanowe.

Krajowa Komisja Nadzoru otrzymała w ciągu 2011 roku 7 skarg. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, KKN podjęła następujące decyzje:

- w przypadku 2 skarg KKN zdecydowała o nie wszczynaniu postępowania kontrolnego,
- w przypadku 4 skarg KKN podjęła decyzją o wszczęciu postępowania kontrolnego w I półroczu 2011 r. (kontrole ze względów formalnych przesunięto na 2012 r.),

- w przypadku 1 skargi KKN wszczęła postępowanie kontrolne zakończone skierowaniem do podmiotu zaleceń mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości

Najczęściej powtarzające się nieprawidłowości w zakresie kontroli formalnoprawnej dotyczyły:

- braku ubezpieczenia niektórych z form działalności oraz uchybień w polisach ubezpieczeniowych,
- braku zgodności danych podmiotu z danymi wynikającymi ze sprawozdawczości przekazywanej do Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- nieterminowego przysyłania sprawozdania z działalności podmiotu,
- nieterminowego wnoszenia opłaty z tytułu nadzoru,
- braku strony internetowej podmiotu,

W zakresie dokumentacji rewizyjnej stwierdzone nieprawidłowości to:

- niedopracowane plany badania, w tym w zakresie wyznaczenia poziomu istotności badania i oceny ryzyk,
- niewłaściwe planowanie w zakresie określenia kierunków badania, w tym brak dostosowania zakresu i metod badania do przyjętych parametrów, takich jak poziom istotności oraz wysokość ryzyk,
- brak opracowanego i wdrożonego systemu kontroli jakości określającego podstawowe zasady i procedury kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających,
- brak zasad ustalania cen na usługi świadczone przez podmiot,
- nieprawidłowy wybór biegłego rewidenta,
- niekompletne sprawozdanie finansowe lub sprawozdanie Zarządu z działalności,
- brak udziału biegłego rewidenta w obserwacji inwentaryzacji, a dokumentacja rewizyjna nie zawiera opisu zastosowania procedur zastępczych,
- niekompletne oświadczenie kierownika jednostki lub niepodpisane przez wszystkich członków zarządu,
- niekompletna opinia lub raport biegłego rewidenta.

W zdecydowanej większości są to nieprawidłowości stwierdzone również w toku kontroli w roku poprzednim.

Szkolenia prowadzone przez Krajową Komisję Nadzoru

W roku 2011 miały miejsce następujące szkolenia:

- a. Szkolenie w dniach 1-3 czerwca 2011 r. – dla wizytatorów i kontrolerów.

Liczba uczestników: 52 osoby.

Tematyka szkolenia:

- omówienie najważniejszych zagadnień nt. „Wyzwania i bariery dla samorządu biegłych rewidentów, w tym dla nadzoru”,
- badanie zgodności i wiarygodności oraz stwierdzeń wg KSRF,
- omówienie procedur kontroli i zmian w dokumentach kontroli.

- b. Szkolenie w dniu 16 września 2011 r. – dla wizytatorów.

Liczba uczestników: 64 osoby

Tematyka szkolenia:

- zarys priorytetów Krajowej Komisji Nadzoru w obszarze kontroli prowadzonych przez wizytatorów,
- założenia programu kontroli przeprowadzanych przez wizytatorów,
- przebieg kontroli – omówienie poszczególnych czynności.

- c. Szkolenie w dniu 6 października 2011 r. – dla wizytatorów powołanych przez KKN po raz pierwszy.

Liczba uczestników: 23 osoby

Tematyka szkolenia:

- omówienie kontroli formalnoprawnej,
- wybrane aspekty kontroli merytorycznej (dokumentacji rewizyjnej).

Ocena działań podjętych w 2011 roku oraz planowane działania na 2012 rok.

Rok 2011 był drugim, pełnym rokiem działalności KKN. Działania Komisji obecnej kadencji koncentrowały się na realizacji planów kontroli zarówno podmiotów uprawnionych świadczących usługi na rzecz jednostek zainteresowania publicznego, jak również pozostałych podmiotów. Wobec braku możliwości pełnej realizacji planu na rok 2011 celem Komisji było jak najszybsze zapewnienie stanu kadrowego kontrolerów, gwarantującego realizację planu kontroli w perspektywie trzyletniej 2010-2012. Ze względów proceduralnych nastąpiło to lub jest przewidziane w pierwszej połowie bieżącego roku.

Działania planowane na rok 2012 determinowane są głównie możliwymi zagrożeniami realizacji planu kontroli w perspektywie trzyletniej 2010-2012. W tym kontekście krytycznym czynnikiem jest wystarczalność i stabilność obsady kadrowej kontrolerów oraz sprawność zarządzania procesem kontroli w warunkach spiętrzenia realizacji planu i dotrzymywania procedur administracyjnych kontroli. Komisja prowadzi stałe działania nakierowane na monitorowanie możliwych zagrożeń oraz wczesne podejmowanie działań zaradczych.

W zakresie profilaktyki Komisja planuje spotkania w regionalnych oddziałach KIBR ze środowiskiem biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych dla dzielenia się spostrzeżeniami i doświadczeniami, które mogą wpłynąć na podniesienie jakości pracy biegłych rewidentów, a tym samym wzrost zaufania do systemów sprawozdawczości i rewizji finansowej.

PRZEWODNICZĄCY
Krajowej Komisji Nadzoru

Andrzej Konopacki