

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 1 kwietnia 2015 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Dyskusja nad wstępnym projektem sprawozdania KNA za rok 2014 oraz omówienie sprawozdań z działalności za rok 2014 organów KIBR i KE dla kandydatów na biegłych rewidentów.

Członkowie Komisji, po dyskusji, przyjęli do wiadomości etap prac nad sprawozdaniem KNA za rok 2014 i uzgodnili kierunek dalszych prac. Ustalono, że szczegółowe uwagi zostaną zgłoszone przez Członków Komisji w trybie obiegowym. Podjęcie uchwały KNA w sprawie przyjęcia Sprawozdania KNA za rok 2014 planowane jest na posiedzeniu w dniu 29 kwietnia 2015 r.

Komisja przyjęła do wiadomości sprawozdania z działalności za 2014 rok: KRD, KSD, KKR i KE dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz informacje z działalności KRBR w 2014 r. zawarte w piśmie nr ZD-20150320-002 z dnia 20 marca 2015 r.

Ustalono, że sprawozdanie KNA zostanie uzupełnione o działania organów KIBR w ramach systemu nadzoru publicznego i oceny ich działalności.

Zatwierdzenie skorygowanego planu kontroli na 2015 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia skorygowanego rocznego planu kontroli na 2015 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Zatwierdzenie kontrolerów wytypowanych do kontroli planowanej do przeprowadzenia w 2015 r. w podmiocie wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Komisja przyjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Omówienie programu kontroli i harmonogramu dalszych działań odnośnie do kontroli KNA w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (kontynuacja sprawy).

Komisja, po dyskusji, przyjęła *uchwałę w sprawie przekazania dokumentów przez KKN do KNA.*

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **z dnia 18 grudnia 2014 r., z dnia 10 lutego 2015 r. oraz z dnia 27 lutego 2015 r.:**
 - nr 2676/50/2014 zmieniającą uchwałę w sprawie regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,

- nr 2783/52/2015 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,
- nr 2784/52/2014 w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- nr 2785/52a/2015 zmieniającą uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej,
- nr 2786/52a/2015 zmieniającą uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia.
- **z dnia 9 i 10 marca 2015 r.:**
 - od nr 2787/52a/2015 do nr 2800/52a/2015 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2801/52a/2015 do nr 2880/52a/2015 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2881/52a/2015 do nr 2884/52a/2015 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 2885/53/2015 do nr 2887/53/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
 - nr 2888/53/2015 w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2014 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,
 - nr 2889/53/2015 w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2013 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,
 - nr 2890/53/2015 w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów,
 - nr 2891/53/2015 w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,
 - nr 2892/53/2015 w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2016 r.,
 - nr 2893/53/2015 w sprawie formy składania informacji o podpisanych z jednostkami zainteresowania publicznego w 2015 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej.

Członkowie Komisji w stosunku do uchwał: od nr 2787/52a/2015 do nr 2893/53/2015 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 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. 10 ust. 6 lub art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, to rozumie się przez to: *ustawę 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, z późn. zm.).

Następnie Komisja podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 2676/50/2014 KRBR z dnia 18 grudnia 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,*
- 2) *uchwałę w sprawie uwag do regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,*
- 3) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2783/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej oraz podjęła decyzję z dnia 1 kwietnia 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2783/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,*
- 4) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2784/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych oraz podjęła decyzję z dnia 1 kwietnia 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2784/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,*
- 5) *uchwałę w sprawie działań w związku z przyjęciem Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 Komisja postanowiła wydać komunikat dotyczący przyjęcia Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 oraz opublikować go na stronie internetowej MF oraz wystąpić o publikację na stronie KIBR,*
- 6) *uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 2785/52a/2015 KRBR z dnia 27 lutego 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom KE,*
- 7) *uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 2786/52a/2015 KRBR z dnia 27 lutego 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia,*
- 8) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2890/53/2015 KRBR z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów,*
- 9) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2891/53/2015 KRBR z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz wydała decyzję z dnia 1 kwietnia 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2891/53/2015 KRBR z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,*
- 10) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2892/53/2015 KRBR z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2016 r. oraz wydała decyzję z dnia 1 kwietnia 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2892/53/2015 KRBR z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2016 r.*

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

KNA podjęła następujące uchwały, w tym decyzje i postanowienia, w sprawie postępowań administracyjnych:

- 1) *uchwałę w sprawie utrzymania w mocy decyzji KNA oraz podjęła decyzję z dnia 1 kwietnia 2015 r. utrzymującą w mocy zaskarżoną decyzję KNA z dnia 14 stycznia 2015 r. umarzającą w całości postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. nr 2833/47/2010 uchylającej uchwałę KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. nr 2141/44/2010 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów,*
- 2) *uchwałę w sprawie wniosku o zawieszenie postępowania oraz podjęła postanowienie z dnia 1 kwietnia 2015 r. oddalające wniosek osoby fizycznej z dnia 1 kwietnia 2015 r. o zawieszenie postępowania w sprawie z odwołania skarżącej z dnia 3 grudnia 2014 r. od uchwały KRBR z dnia 21 października 2014 r. nr 2584/48/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,*
- 3) *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Ponadto, w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 9 marca 2015 r. o wyłączenie Prezesa KRBR z udziału w postępowaniu administracyjnym w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, Zastępca Przewodniczącej postanowiła oddalić wniosek.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi w następujących sprawach:

- Sprawa osoby fizycznej ze skargi dotyczącej nieprawidłowości w postępowaniu KRD w sprawie dotyczącej badania sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej wykonanego przez biegłego rewidenta działającego w imieniu Spółki,
- Sprawa osoby fizycznej dotycząca pisma z dnia 23 marca 2015 r. odnoszącego się do odpowiedzialności dyscyplinarnej wskazanych w piśmie biegłych rewidentów.

Komisja postanowiła przedłużyć termin rozpatrzenia sprawy w następujących sprawach:

- Sprawa Spółki z pisma z dnia 12 lutego 2015 r. dotyczącego kontroli planowej KKN przeprowadzonej w październiku i listopadzie 2014 r.,
- Sprawa osoby fizycznej ze skargi na działanie KRD w sprawie dotyczącej badania przez biegłą rewident sprawozdań finansowych Spółki,
- Sprawa osoby fizycznej z pisma z dnia 3 marca 2015 r. dotyczącego badań sprawozdań finansowych w Spółce przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Wniosek osoby fizycznej z dnia 25 października 2012 r. o udostępnienie informacji publicznej w postaci protokołów z posiedzeń KNA za okres od początku funkcjonowania KNA do dnia złożenia wniosku w związku z prawomocnym wyrokiem WSA z dnia 15 października 2013 r. II SAB/Wa 351/13 (wpływ do KNA 30 marca 2015 r.)

Komisja zaakceptowała, że Biuro KNA wystąpi do wnioskodawcy o wskazanie interesu publicznego w związku z tym, że żądana informacja ma charakter informacji przetworzonej.

Sprawy dotyczące IFIAR:

- Komisja postanowiła poprze kandydaturę Janine van Diggelen na Przewodniczącą IFIAR, z holenderskiego organu nadzoru (AFM), pełniącą do tej pory funkcję Zastępcy Przewodniczącego IFIAR oraz Briana Hunt na stanowisko Zastępcy Przewodniczącego IFIAR, z kanadyjskiego organu nadzoru (CPAB),
- Komisja przyjęła do wiadomości informacje związane z planowanym w dniach 21-24 kwietnia posiedzeniem plenarnym IFIAR.

Uzgodniono, że kwestia poparcia dla sekretariatu IFIAR, a także możliwości sfinansowania podwyższonej składki konsultowana będzie jeszcze szerzej w ramach MF.

Wystąpienie KNA do KRBR i KRD o udzielenie informacji o stanie realizacji:

- przez KRBR sprawy rozpatrzenia wniosku KKN przez KRBR o nałożenie na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych sankcji, określonej w art. 27 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o biegłych rewidentach z uwagi na niewłaściwie funkcjonujący w Podmiocie system wewnętrznej kontroli jakości;
- przez KRD sprawy wszczętej z wniosku KNA wobec biegłego, który przeprowadził usługę audytu zewnętrznego na podstawie art. 87 uskok w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w związku z nieprawidłowościami wynikającymi ze stanu faktycznego opisanego przez KKN w protokole kontroli pozaplanowej;
- przez KRD sprawy nałożonego przez KNA zobowiązania na KRD niezwłocznego rozpatrzenia wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, przekazanych przez KKN po kontroli pozaplanowej w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które przeprowadziły audyt zewnętrzny spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych na podstawie art. 87 uskok.

Wykaz skrótów:

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KE	- Komisja Egzaminacyjna
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna
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
RPO	- Rzecznik Praw Obywatelskich
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny