

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 6 września 2017 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie wyjaśnień do raportów z kontroli planowych z 2015 r. i 2016 r.

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

Rozpatrzenie wniosku KNF dotyczącego przeprowadzenia kontroli w firmie audytorskiej

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie zawiadomienia Komisji Nadzoru Finansowego.

Rozpatrzenie zawiadomienia od pełnomocnika prawnego spółki dotyczącego firmy audytorskiej

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie zawiadomienia o podejrzeniu naruszenia przez biegłego rewidenta krajowych standardów wykonywania zawodu oraz zasad etyki zawodowej.

Omówienie projektu Procedur kontroli KNA

Po dyskusji i uwagach zgłoszonych przez członków do procedur kontroli ustalono, że zaktualizowany projekt procedur kontroli zostanie przedstawiony na następnym posiedzeniu.

Projekty Sprawozdań z badania (Komunikat nr 20/2017 KRBR) w kontekście współpracy KNA z PIBR przy aktualizacji KSB/MSB

Komisja, po dyskusji, postanowiła wystąpić o opinię prawną w sprawie sposobu podejścia do uchwał KRBR. Ponadto Komisja postanowiła wystąpić do KRBR o przekazanie do Biura KNA do dnia 18 października 2017 r. (zgodnie z zadeklarowanym harmonogramem) przetłumaczonych standardów wraz z opracowaniem zawierającym wyniki analizy zgodności standardów z przepisami prawa krajowego i unijnego.

Rozpatrzenie sprawy wykazu firm audytorskich badających jzp

Komisja, po uwzględnieniu uwag zgłoszonych przez członków zaakceptowała wzór wykazu firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego oraz postanowiła opublikować wykaz za 2016 r. Jednocześnie Komisja postanowiła przekazać informację o publikacji do KNF.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

Komisja rozpatrzyła następujące uchwały KRBR:

uchwały z dnia 31 lipca oraz 1 sierpnia 2017 r.:

- od nr 1194/28a/2017 do nr 1217/28a/2017 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1218/28a/2017 do nr 1220/28a/2017 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz listy firm audytorskich;
- od nr 1221/28a/2017 do nr 1224/28a/2017 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1225/28a/2017 do 1231/28a/2017 w sprawie wpisu na listę firm audytorskich;

- od nr 1234/29/2017 do nr 1239/29/2017 w sprawie skreślenia z listy firm audytorskich na wniosek;
- uchwały z dnia 1 sierpnia 2017 r.;
- nr 1232/29/2017 w sprawie upoważnienia każdego z członków Komisji ds. szkoleń, działającej przy KRBR do przeprowadzania w imieniu KRBR wizytacji w jednostkach uprawnionych;
 - nr 1233/29/2017 w sprawie ustalenia wysokości opłaty za wpis do wykazu jednostek uprawnionych;
 - nr 1240/29/2017 w sprawie sprostowania omyłki pisarskiej zawartej w uchwale nr 1211/28a/2017 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów

W odniesieniu do uchwał w sprawie dokonania wpisu na listę firm audytorskich oraz wpisu do rejestru biegłych rewidentów Komisja uznała brak podstaw do stwierdzenia, że istnieją przesłanki do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 17 ust. 7 oraz art. 57 ust. 6 ustawy o biegłych rewidentach¹. Wobec uchwał w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów bądź też skreślenia z listy firm audytorskich jak też w sprawie dokonania wpisu na listę firm audytorskich oraz wpisu do rejestru biegłych rewidentów KNA nie może zastosować zaskarżenia, w trybie art. 103 ust.1 ustawy z uwagi na fakt, że przedmiotowe uchwały są decyzjami administracyjnymi.

Członkowie Komisji w stosunku do pozostałych uchwał uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, że istnieją przesłanki do zaskarzania uchwał na podstawie art. 103 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach.

W stosunku do uchwały nr 1233/29/2017 w sprawie ustalenia wysokości opłaty za wpis do wykazu jednostek uprawnionych, Komisja *podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1233/29/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 1 sierpnia 2017 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za wpis do wykazu jednostek uprawnionych.*

Podjęcie decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja rozpatrzyła sprawę firmy audytorskiej dotyczącej sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej w wydanej decyzji KNA z dnia 16 sierpnia 2017 r., utrzymującej w mocy uchwałę KRBR z dnia 14 marca 2017 r. nr 1003/24/2017, orzekającej o nałożeniu na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej.

Komisja postanowiła sprostować oczywistą omyłkę pisarską w ww. decyzji i podjęła postanowienie z dnia 6 września 2017 r.

Następnie Komisja ustaliła treść odpowiedzi w sprawie z pisma sp. z o.o. z dnia 5 lipca 2017 r. dotyczącej zawiadomienia o przypadku naruszenia tajemnicy zawodowej biegłego rewidenta.

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).

Wykaz skrótów:

KNA, Komisja	- Komisja Nadzoru Audytowego
KNF	- Komisja Nadzoru Finansowego
KRBR	- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (organ PIBR)
PIBR	- Polska Izba Biegłych Rewidentów