

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 4 stycznia 2017 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie aneksów do raportów z kontroli planowej z 2014 r.

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

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowych z lat 2014-2016

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

Jednocześnie w stosunku do jednego z raportów z kontroli, Komisja postanowiła, iż rozpatrzenie przedmiotowej sprawy nastąpi na następnym posiedzeniu.

Przyjęcie do wiadomości raportu z kontroli planowej z 2014 r.

Komisja postanowiła przyjąć do wiadomości raport z kontroli planowej z 2014 roku.

Stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli (harmonogram)

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR

uchwały z dnia 12 grudnia 2016 r.:

- od nr 788/20a/2016 do nr 797/20a/2016 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 798/20a/2016 do nr 805/20a/2016 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 806/20a/2016 do nr 807/20a/2016 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwał z dnia 13 grudnia 2016 r.:

- nr 808/21/2016 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej oraz kary dodatkowej tj. podanie do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach;
- nr 809/21/2016 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 810/21/2016 do nr 818/21/2016 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek;
- nr 819/21/2016 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2017 r.;
- nr 820/21/2016 w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2017 r.;

- nr 821/21/2016 w sprawie ustalenia na 2017 r. kwoty, powyżej której przeprowadzana jest procedura przetargowa;
- nr 822/21/2016 w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 r.;
- nr 823/21/2016 w sprawie powołania Komisji programowej ds. Dorocznej Konferencji Auditingu w 2017 r.

uchwał z dnia 2 stycznia 2017 r.:

- nr 824/21a/2017 uchylającą uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
- nr 825/21a/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
- nr 826/21a/2017 uchylającą uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
- nr 827/21/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali (z wyjątkiem uchwały nr 822/21/2016, 825/21a/2017, 827/21/2016), 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.

Następnie, Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 822/21/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 r.* oraz podjęła decyzję z dnia 4 stycznia 2017 r. zatwierdzającą uchwałę nr 822/21/2016 KRBR z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 r.

Ponadto Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 825/21a/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 2 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej* oraz podjęła decyzję z dnia 4 stycznia 2017 r. aby zatwierdzić uchwałę nr 825/21a/2017 KRBR z dnia 2 stycznia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

W odniesieniu do uchwały nr 827/21/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Podjęcie uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja działając w sprawie z zażalenia spółki z o.o. z dnia 25 października 2016 r. na przewlekłość postępowania KRBR w sprawie z wniosku ww. podmiotu o skreślenie z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych postanowiła wystąpić do KRBR o przekazanie informacji na temat aktualnego statusu sprawy wszczętej wnioskiem Strony o skreślenie jej z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz na temat czynności przedsięwziętych przez organ w celu wyjaśnienia sprawy. Jednocześnie Komisja postanowiła

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. z 2016 r. poz. 1000).

zawiadomić stronę, iż z uwagi na konieczność wyjaśnienia stanu faktycznego sprawa zostanie rozpatrzona na posiedzeniu w dniu 1 lutego 2017 r.

Następnie Komisja rozpatrzyła pisma w sprawach różnych (skargi, wnioski, pisma od innych organów) do akceptacji:

- 1) sprawę z pisma Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2016 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przystąpienia do postępowania dyscyplinarnego w charakterze strony*.

- 2) sprawę z pisma anonimowego nadawcy dotyczącego Przewodniczącego KSD i przestrzegania zasady niezależności w kontekście badań sprawozdań finansowych spółki akcyjnej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Komisja postanowiła przekazać pismo do KRD w celu ustalenia, czy zachodzą przesłanki do wszczęcia postępowania dyscyplinarnego, z prośbą o poinformowanie KNA o podjętych przez KRD działaniach.

Sprawy różne

Komisja rozpatrzyła m.in. następującą sprawę:

Wniosek o przyjęcie KNA do stowarzyszenia IFIAR - w związku z trwającą reformą IFIAR i planowanym ustanowieniem jego siedziby w Japonii prowadzone są prace w celu dostosowania ram prawnych. W tym celu został przyjęty nowy statut i nowa umowa powołująca stowarzyszenie w Japonii (IFIAR dla celów podatkowych i administracyjnych będzie działał w Japonii w oparciu o stowarzyszenie powołane na mocy prawa japońskiego).

Komisja zaakceptowała wypełniony w zakresie KNA wniosek o przyjęcie do stowarzyszenia IFIAR.

Wykaz skrótów:

BŚ	- Bank Światowy
CEAOB	- Committee of European Auditing Oversight Bodies, Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators, Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu
KE	- Komisja Egzaminacyjna
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna (organ KIBR)
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