

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 27 października 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 21 października 2010 r. przedstawiającego do zatwierdzenia kandydata na kontrolera

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 22 października 2010 r. w sprawie zatwierdzenia skorygowanego planu kontroli na 2010 rok

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której, mając na uwadze wyjaśnienia przedstawione w piśmie oraz fakt upływającego czasu, jak i prawdopodobieństwo realizacji w 100% przedłożonego skorygowanego planu kontroli w 2010 r. przez KKN, podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli na 2010 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie *Zielonej Księgi Komisji Europejskiej - Polityka badania sprawozdań finansowych: lekcje wyciągnięte z kryzysu*

Członkowie KNA podjęli dyskusję dotyczącą trybu rozpatrywania i udziału KNA w opiniowaniu *Zielonej Księgi Komisji Europejskiej*. W celu wypracowania i przekazania pisemnego jednolitego stanowiska KNA wobec propozycji Komisji Europejskiej wyznaczone zostało nadzwyczajne posiedzenie KNA w dniu 16 listopada 2010 r.

Przyjęcie dwóch raportów z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przekazanych przez KKN przy pismach z dnia 29 września 2010 r.

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KKN w sprawie zaleceń dotyczących przekazanych raportów z kontroli.

Rozpatrzenie uchwały nr 3375/49/2010 KRBR z dnia 14 września 2010 r. w sprawie upoważnienia prezesa KRBR do podpisywania dokumentów KRBR

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy¹.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3355/49/2010 do nr 3370/49/2010 KRBR z dnia 14 września 2010 r. w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy (podstawą do umorzenia w/w

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie, 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

postępowań była ich bezprzedmiotowość, wynikająca z faktu, iż podmioty objęte postępowaniem nie figurują na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych).

Rozpatrzenie uchwał od nr 3333/49/2010 do nr 3334/49/2010 KRBR z dnia 14 września 2010 r. w sprawie nieskreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA, po dyskusji, nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3316/49/2010 do nr 3332/49/2010 KRBR z dnia 14 września 2010 r. uchylających uchwały w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KRBR czyniąc zadość wezwaniom do usunięcia naruszenia prawa KNA, na posiedzeniu w dniu 14 września 2010 r., podjęła uchwały od nr 3316/49/2010 do nr 3332/49/2010 uchylające uchwały w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał KRBR podjętych w dniu 14 września 2010 r.:

- **nr 3371/49/2010 w sprawie odmowy wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie żądania skreślenia podmiotu;**
- **nr 3372/49/2010 w sprawie braku podstaw do skreślenia podmiotu z listy**

Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3279/49/2010 do nr 3315/49/2010, od nr 3335/49/2010 do nr 3354/49/2010 KRBR z dnia 14 września 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA, po dyskusji odnośnie do przedstawionych uchwał, nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia w/w uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Jednocześnie Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KRBR zawierającego uwagi dotyczące przekazanej dokumentacji stanowiącej podstawę wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz prośbę o wyjaśnienia w zakresie stosowanych przez KRBR procedur w tym zakresie.

Rozpatrzenie odwołania osoby fizycznej z 4 października 2010 r. od uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru

Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania z dnia 4 października 2010 r. od uchwały

nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj. zawiadomienie strony o niezakończeniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyny (oczekiwanie na odpowiedź KRBR na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa z dnia 7 października 2010 r.) oraz wskazaniem nowego terminu zakończenia sprawy, jak również wystąpienie do strony z pouczeniem o prawie zapoznania się z aktami i prawie wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta od uchwały nr 3245/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie odwołania biegłego rewidenta z dnia 22 września 2010 r. od uchwały nr 3245/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, tj. wydanie postanowienia o uchybieniu terminu do wniesienia odwołania.

Rozpatrzenie odwołania z dnia 2 sierpnia 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2787/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie odwołania z dnia 2 sierpnia 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2787/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (umorzenie postępowania odwoławczego z uwagi na jego bezprzedmiotowość, wynikającą z uchylenia przez KRBR uchwały nr 2787/46/2010).

Kontynuacja sprawy dotyczącej odwołania osoby fizycznej od uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania z dnia 21 września 2010 r. od uchwały KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. nr 3259/48/2010 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj. zawiadomienie strony o niezakończeniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyny (konieczność uzupełnienia postępowania dowodowego) oraz wskazanie nowego terminu zakończenia sprawy.

Kontynuacja sprawy dotyczącej odwołania z dnia 25 czerwca 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2290/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania z dnia 25 sierpnia 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań

finansowych od uchwały nr 3077/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, tj. zawiadomienie strony o niezałatwieniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyny (oczekiwanie na wyniki zleconego KRBR dodatkowego postępowania w celu uzupełnienia dowodów i materiałów) i wskazanie nowego terminu załatwienia sprawy, jak również wystąpienie do KRBR z ponagleniem w sprawie przeprowadzenia zleconego dodatkowego postępowania w celu uzupełnienia dowodów i materiałów w w/w sprawie.

Rozpatrzenie skargi biegłego rewidenta z dnia 6 października 2010 r. na działalność KIBR

Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do zwrócenia się do KRBR z wnioskiem o przekazanie dokumentacji dotyczącej postępowania w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów wnioskodawcy.

Rozpatrzenie trzech pism osoby fizycznej z dnia 24 września 2010 r.

Członkowie KNA podjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej będącego odpowiedzią na kwestie poruszone w trzech pismach z dnia 24 września 2010 r., w którym zostanie m.in. poinformowany, iż KNA zwróci się o wyjaśnienia do adresatów pism, organów samorządu, tj. Przewodniczącego KSD, Przewodniczącego KRD, Prezesa KRBR.

Informacja z Komisji Europejskiej prezentująca zaktualizowane dane dotyczące systemów zapewniania, jakości i nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w państwach członkowskich;

KNA przyjęła przedstawione informacje do wiadomości.

Sprawozdanie z posiedzenia podgrupy ds. Kontroli Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Audytorami (EGAOb) w dniu 5 października 2010 r.

W trakcie posiedzenia Podgrupy ds. Kontroli dyskutowane były kwestie dotyczące:

- wymiany informacji poufnych pomiędzy uczestnikami Podgrupy ds. Kontroli;
- praktycznej realizacji Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) i kontroli realizacji tego standardu;
- omówienia dokumentu Exposure Draft z lipca 2010 r. opracowanego przez International Auditing and Assurance Standards Board;
- Draft Comment Letter, zawierającego uwagi dotyczące propozycji wprowadzenia zmienionego standardu ISA 610;
- prezentacji doświadczeń przy przeprowadzaniu wspólnych kontroli z Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).

KNA przyjęła informacje zawarte w sprawozdaniu do wiadomości.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

PCAOB – Public Company Accounting Oversight Board (amerykański organ nadzoru);

EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami.