

PLAN DZIAŁANIA

KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO NA ROK 2013

1. Prowadzenie działań zmierzających do zapewnienia wysokiej jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta i systemów zapewniania jakości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (firmach audytorskich), w tym w szczególności badających jednostki zainteresowania publicznego, poprzez m.in.:
 - zatwierdzanie planów kontroli realizowanych przez Krajową Komisję Nadzoru oraz kandydatów na kontrolerów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
 - zatwierdzanie raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego;
 - wspieranie implementacji międzynarodowych standardów rewizji finansowej (MSRF) jako norm wykonywania zawodu biegłych rewidentów w Polsce;
 - działania mające na celu poprawę efektywności działania Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie przeprowadzanych kontroli, w tym m.in. poprzez uproszczenie procedur kontroli;
 - zacieśnienie współpracy z Krajową Komisją Nadzoru w zakresie organizacji szkoleń dla kontrolerów i wizytatorów;
 - zwiększenie ilości obserwatorów Komisji Nadzoru Audytowego w kontrolach realizowanych przez Krajową Komisję Nadzoru.
2. Podsumowanie realizacji zadania prowadzenia postępowań dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Krajowy Sąd Dyscyplinarnego w latach 2010-2012 i ustalenie planów dalszej współpracy w szczególności w sprawach, do których Komisja Nadzoru Audytowego przystępuje na prawach strony.
3. Analiza orzecznictwa Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w latach 2010-2012 pod kątem jego spójności.
4. Prowadzenie działań mających na celu zapewnienie jednolitych zasad wykonywania zawodu biegłego rewidenta w Polsce, w szczególności poprzez:
 - wspieranie działań szkoleniowych związanych z budowaniem wiedzy z zakresu międzynarodowych standardów rewizji finansowej;
 - ocenę wdrożenia w praktyce zasad zawartych w kodeksie etyki IFAC;

- nadzór nad doskonaleniem zawodowym biegłych rewidentów w szczególności nad wyborem tematów szkoleń obligatoryjnych, w celu jak najlepszego dostosowania wymagań stawianych biegłym rewidentom do potrzeb wynikających ze zmieniających się warunków rynkowych;
 - analizę wykonywania przez podmioty wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego obowiązków informacyjnych wynikających z art. 88 *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...*¹
5. Nadzór nad procesem przyznawania uprawnień biegłego rewidenta, w szczególności poprzez kontrolę procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów, zatwierdzanie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów określających zakres, tryb i zasady postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów.
 6. Analiza kosztów i źródeł finansowania nadzoru nad wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych, realizowanego przez organy Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.
 7. Działania na rzecz promowania rewizji finansowej jako podstawy wiarygodnych informacji w sprawozdaniach finansowych.
 8. Rozwijanie współpracy międzynarodowej, w tym w szczególności:
 - wymiana doświadczeń na temat funkcjonowania systemu nadzoru publicznego;
 - rozwijanie współpracy w ramach Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Audytorami (EGA OB), Międzynarodowego Forum Niezależnych Nadzorów Audytowych (IFIAR) i Europejskiej Grupy Kontroli Rewizji Finansowej (EAIG);
 - rozwijanie relacji z wybranymi organami nadzoru z Unii Europejskiej oraz z państw trzecich, mających w szczególności na celu:
 - ✓ wymianę doświadczeń z państwami Unii, rejestrację biegłych rewidentów i firm audytorskich z państw trzecich oraz przeprowadzanie kontroli firm audytorskich;
 - ✓ ustanowienie zasad współpracy z organami nadzoru publicznego z państw trzecich, w szczególności USA i Kanady, w zakresie sprawowania nadzoru

¹ Ilekroć jest mowa o *ustawie z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach...*, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 7 maja 2009r. 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).*

nad firmami audytorskimi wykonującymi czynności rewizji finansowej w spółkach notowanych na giełdach w państwach innych niż państwo rejestracji firmy audytorskiej, w tym zawarcie dwustronnych porozumień dotyczących przekazywania dokumentów lub przeprowadzania wspólnych kontroli firm audytorskich.

9. Podjęcie działań zmierzających do wprowadzenia zmian w regulacjach ustawowych dotyczących działalności biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz publicznego nadzoru nad tą działalnością wzmocniających narzędzia nadzorcze Komisji Nadzoru Audytowego, analizowanie i opiniowanie projektów aktów prawnych na poziomie krajowym i Unii Europejskiej.
10. Rozwijanie zasobów, które usprawnią realizację zadań Komisji Nadzoru Audytowego.
11. Działania na rzecz elektronizacji Komisji Nadzoru Audytowego (elektronizacja obiegu dokumentów, strona internetowa).
12. Bieżąca realizacja zadań określonych w *ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...*