

PLAN DZIAŁANIA

KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO NA ROK 2012

1. Prowadzenie działań zmierzających do zapewnienia wysokiej jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta i systemów zapewniania jakości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, 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;
 - bezpośredni udział w wybranych kontrolach przeprowadzanych przez kontrolerów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, ze szczególnym uwzględnieniem systemu wewnętrznej kontroli jakości;
 - przeprowadzanie własnych kontroli w przypadkach przewidzianych w art. 74 *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...*¹;
 - zatwierdzanie raportów z kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego;
 - analiza nieprawidłowości stwierdzonych podczas przeprowadzanych kontroli.
2. Monitorowanie procedur dotyczących kontroli z zakresu systemu zapewniania jakości przeprowadzanych przez Krajową Komisję Nadzoru.
3. Opracowanie wytycznych dotyczących realizacji uprawnień Komisji Nadzoru Audytowego w postępowaniach dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów.
4. Nadzorowanie działalności samorządu biegłych rewidentów, w szczególności:
 - kontrola procedury wpisu biegłych rewidentów do rejestru i podmiotów uprawnionych na listę;
 - ocena rocznych sprawozdań organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
 - kontrola zgodności działania organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów z *ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...*, statutem i regulaminami.

¹ Ilekroć jest mowa o *ustawie z dnia 7 maja 2009 r. 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

5. Nadzór nad procesem przyznawania uprawnień biegłego rewidenta, w tym zatwierdzanie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów określających zakres, tryb i zasady postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów i analiza sprawozdania z działalności Komisji Egzaminacyjnej.
6. Kontrola sposobu 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...*
7. Prowadzenie działań mających na celu zapewnienie jednolitych zasad wykonywania zawodu biegłego rewidenta w Polsce, w szczególności poprzez:
 - wspieranie działań zmierzających do jak najszerszego stosowania międzynarodowych standardów rewizji finansowej (MSRF);
 - wspieranie działań zmierzających do pełnego stosowania zasad zawartych w kodeksie etyki IFAC;
 - nadzór nad wyborem tematów szkoleń obligatoryjnych, w celu jak najlepszego dostosowania wymagań stawianych biegłym rewidentom do potrzeb wynikających ze zmieniających się warunków rynkowych.
8. Prowadzenie dalszych działań zmierzających do poszerzenia wiedzy organów nadzorczych jednostek gospodarczych na temat zasad współpracy i kształtowania wzajemnych relacji z biegłym rewidentem, celem zwiększenia wiarygodności informacji finansowych przedstawianych w sprawozdaniach finansowych oraz wzmocnienia efektywności nadzoru korporacyjnego, w szczególności poprzez organizację konferencji skierowanej do członków komitetów audytu.
9. Rozwijanie współpracy międzynarodowej, w tym w szczególności:
 - informowanie partnerów zagranicznych o roli i działaniach Komisji Nadzoru Audytowego jako organu nadzoru publicznego w Polsce;
 - uczestnictwo w podejmowanych przez Komisję Europejską i inne organy Unii Europejskiej inicjatywach dotyczących nadzoru nad działalnością firm audytorskich oraz rozwijanie współpracy w ramach Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Audytorami (EAOB);
 - rozwijanie relacji z organami nadzoru:
 - ✓ państw Unii Europejskiej – w celu wykorzystania doświadczeń w organizowaniu instytucji nadzoru, rejestracji biegłych rewidentów i firm

audytorskich z państw trzecich oraz przeprowadzaniu kontroli firm audytorskich;

- ✓ USA (PCAOB) – w celu zawarcia dwustronnego porozumienia regulującego zasady współpracy w sprawowaniu nadzoru nad działalnością biegłych rewidentów, w tym przekazywania dokumentacji rewizyjnej i przeprowadzania wspólnych kontroli;
- ✓ państw trzecich uznanych przez Komisję Europejską za równoważne (w których zarejestrowane są polskie firmy audytorskie) – w celu ustalenia potrzeby zawarcia dwustronnych porozumień regulujących zasady wzajemnych relacji pomiędzy Komisją Nadzoru Audytowego a organami nadzoru z tych państw, w tym zasady przekazywania dokumentacji rewizyjnej;
- ✓ zrzeszonymi w International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR).

10. Wspieranie działań zmierzających do poprawy regulacji prawnych dotyczących działalności biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz publicznego nadzoru nad tą działalnością, w szczególności poprzez analizowanie i opiniowanie projektów aktów prawnych na poziomie krajowym i Unii Europejskiej.
11. Prowadzenie działań zmierzających do stworzenia strony internetowej Komisji Nadzoru Audytowego.
12. Bieżąca realizacja zadań określonych w *ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...*