

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 3 września 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Omówienie spraw z zakresu zadań realizowanych przez KKN.

W trakcie przeprowadzonej dyskusji omówiono m.in.:

- rolę KKN w procesie zatwierdzania raportów z kontroli, w tym eliminowania kwestii powtarzających się w zaleceniach KNA jak też wskazano na potrzebę opracowania gradacji nieprawidłowości;
- realizację działań KKN w związku z zakończeniem kontroli pozaplanowej w podmiotach, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w SKOK.
- przyczyny niezakończenia kontroli planowej przeprowadzonej w 2013 r. w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i nieprzesłania raportu z tej kontroli do KNA;
- realizację planu kontroli podmiotów badających jednostki zainteresowania publicznego na 2014 r. i wskazanie zagrożeń w wykonaniu tego planu;
- zalecenia KNA w przedmiocie wprowadzenia przez KKN zmian w treści raportów z kontroli polegających na skierowaniu wniosków do KRBR o nałożenie kar pieniężnych na podmioty kontrolowane w przypadku naruszeń przepisu art. 49 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. *o biegłych rewidentach*, oraz rolę KKN w procesie nakładania sankcji na podmioty kontrolowane i wprowadzenie kontroli opartych na analizie ryzyka.

Komisja, mając na uwadze przeprowadzoną dyskusję, dotychczasową korespondencję oraz wyniki analizy raportów z kontroli zrealizowanych w drugim, 3-letnim cyklu kontroli, dostrzegła wiele problemów związanych z działaniami KKN w zakresie sprawowania kontroli nad jakością wykonywania zawodu biegłego rewidenta i systemami zapewnienia jakości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Dotyczy to zarówno czynności wykonywanych przez KKN po kontroli, tj. sporządzania raportów z kontroli wraz z wnioskami pokontrolnymi, wypełniania zaleceń KNA odnoszących się do treści tych dokumentów, a także przekazywania informacji i wyjaśnień jak również efektywności prowadzonych procesów kontrolnych przez kontrolerów działających z upoważnienia KKN i jakości sporządzanych przez nich protokołów kontroli.

Mając na uwadze potrzebę działań zmierzających do poprawy efektywności prowadzonych przez KKN czynności kontrolnych i skuteczności funkcjonowania nadzoru w ramach całego systemu zapewnienia jakości, Komisja, działając na podstawie art. 26 ust 7 ustawy o biegłych rewidentach, postanowiła skierować do KKN, jako bezpośrednio odpowiedzialnej za cały proces kontrolny, zalecenia odnośnie do zakresu kontroli oraz do roli KKN w procesach m.in. przeprowadzania i dokumentowania kontroli, zatwierdzania raportów z kontroli, nakładania sankcji na podmioty kontrolowane i biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie raportów, aneksu oraz wyjaśnień do raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

KNA, po dyskusji, podjęła pięć uchwał w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz jedną uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Zatwierdzenie kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2014.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Uchwała w sprawie przyszłych rozwiązań dotyczących funkcjonowania organu nadzoru publicznego w Rzeczypospolitej Polskiej w związku z przyjęciem nowych przepisów prawa UE.

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie przyszłych rozwiązań dotyczących funkcjonowania organu nadzoru publicznego w Rzeczypospolitej Polskiej w związku z przyjęciem nowych przepisów prawa UE.

Uchwała w sprawie zmiany Regulaminu KNA (w związku ze zmianą regulaminu organizacyjnego MF i zatwierdzenia nowego wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej).

Komisja podjęła uchwałę w sprawie zmiany Regulaminu KNA.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- z dnia 28 lipca 2014 r.:
 - od nr 2405/44a/2014 do nr 2413/44a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2414/44a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2415/44a/2014 do nr 2425/44a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- z dnia 29 lipca 2014 r.:
 - od nr 2426/45/2014 do nr 2433/44/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 2434/45/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali, 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 rewidentach, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i 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.

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez Komisję.

KNA podjęła następujące uchwały, w tym decyzje i postanowienia, w sprawie postępowań administracyjnych:

- 1) uchwałę w sprawie z odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, nr 2308/42/2014 oraz podjęła decyzję nr DR5/KNA/0341/205/4/TNI/14 z dnia 3 września 2014 r. utrzymującą w mocy ww. uchwałę KRBR z dnia 6 maja 2014 r., nr 2308/42/2014,
- 2) uchwałę w sprawie ze skargi osoby fizycznej na KRBR oraz postanowiła wystosować do Strony zawiadomienie nr DR5/KNA/0341/227/4/TNI/14 z dnia 3 września 2014 r. uznające skargę za uzasadnioną,
- 3) uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA z dnia 11 czerwca 2014 nr DR5/KNA/0341/105/4/ZBS/14 oraz podjęła decyzję nr DR5/KNA/0341/105/7/TNI/14 z dnia 3 września 2014 r. utrzymującą w mocy decyzję KNA z dnia 11 czerwca 2014 r. nr DR5/KNA/0341/105/4/ZBS/14,
- 4) uchwałę w sprawie utrzymania w mocy postanowienia KNA oraz podjęła postanowienie nr DR5/KNA/0341/203/4/ZBS/14 z dnia 3 września 2014 r. utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie,
- 5) uchwałę w sprawie utrzymania w mocy postanowienia KNA oraz podjęła postanowienie nr DR5/KNA/0341/204/4/ZBS/14 z dnia 3 września 2014 r. utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie,
- 6) sześć uchwał w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

Stanowisko KNA w sprawie ponownie poruszonej przez KRD czy biegły rewident zasiadający w zarządzie podmiotu uprawnionego nie powinien ponosić również dyscyplinarnej odpowiedzialności za niewdrożenie w podmiocie uprawnionym systemu wewnętrznej kontroli jakości i jak rozumieć stanowisko Komisji zawarte w piśmie z dnia 27.01.2014r.

Komisja postanowiła podtrzymać stanowisko zawarte w piśmie z 27.01.2014 r., przysyłając je do wiadomości KKN, wskazując dodatkowe wyjaśnienia przedstawione przez Biuro KNA.

Postanowienie KRD z dnia 7 sierpnia 2014 r. o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego wobec dwóch biegłych rewidentów, którzy wydali w latach 2011-2012 oświadczenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dla spółki o dokonany sprawdzeniu prospektów informacyjnych subfunduszy.

Komisja ustaliła treść wystąpienia do KRBR, zgodnie z załączonym projektem pisma

Skargi i wnioski osoby fizycznej z dnia 15 sierpnia 2014 r., 23 sierpnia 2014 r. oraz 25 sierpnia 2014 r. dotyczące działań KRD i KSD w odniesieniu do spraw prowadzonych przez ww. organy wobec trzech biegłych rewidentów.

Komisja postanowiła poinformować Stronę o terminie rozpatrzenia ww. skarg i wniosków.

Pismo podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 15 maja 2014 r. dotyczące możliwości świadczenia usługi badania sprawozdania finansowego spółki z siedzibą w innym kraju UE powiązanej kapitałowo z inną spółką z siedzibą w Stanach Zjednoczonych w świetle wymogów PCAOB.

Komisja zaakceptowała treść odpowiedzi Biura KNA, która zostanie udzielona w przypadku potwierdzenia przez Komisję Europejską wskazanej w projekcie pisma interpretacji dyrektywy 2006/43/WE.

Wykaz skrótów:

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (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
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny