

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 26 października 2016 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli (harmonogram)

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

Rozpatrzenie raportu z kontroli planowej z 2014 r.

Komisja, po dyskusji, postanowiła wystąpić do KKN o dodatkowe wyjaśnienia dotyczące rozpatrywanego raportu z kontroli. Jednocześnie ustalono, iż kontynuacja przedmiotowej sprawy nastąpi na następnym posiedzeniu.

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowych z 2015 r. oraz 2016 r.

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

Rozpatrzenie kwestii korzystania przez firmy z sieci tzw. wielkiej czwórki z centrów usług wspólnych

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie uzyskania od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych działających w największych sieciach firm audytorskich informacji dotyczących korzystania z centrum/ów usług wspólnych w trakcie badania sprawozdań finansowych.*

Rozpatrzenie aneksu do raportu z kontroli planowej w 2016 r. oraz odpowiedzi na pismo KNF z dnia 10 kwietnia 2015 r.

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR

uchwał z dnia 26 września 2016 r.:

- nr 690/17a/2016 do nr 701/17a/2016 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 702/17a/2016 do nr 721/17a/2016 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 722/17a/2016 do nr 727/17a/2016 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwał z dnia 27 września 2016 r.:

- nr 728/18/2016 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
- nr 729/18/2016 zmieniającą uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji do spraw ewidencji;
- od nr 730/18/2016 do nr 736/18/2016 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek;

- nr 737/18/2016 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 738/18/2016 do nr 741/18/2016 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- od nr 742/18/2016 do nr 743/18/2016 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- nr 744/18/2016 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali (z wyjątkiem uchwały nr 728/18/2016), 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 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.

W odniesieniu do uchwały nr 728/18/2016 z dnia 27 września 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Komisja, po dyskusji ze względu na potrzebę dodatkowej analizy, podjęła *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy*.

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

Komisja podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów* oraz podjęła decyzję z dnia 26 października 2016 r. stwierdzającą nieważność decyzji KNA z dnia 10 września 2010 r., umarzającej postępowanie odwoławcze od uchwały KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. nr 2141/44/2010 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- 2) *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w przedmiocie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej* oraz podjęła decyzję z dnia 26 października 2016 r. uchylającą zaskarżoną uchwałę w całości i przekazującą sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji.

Następnie Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi:

- 1) w sprawie z pisma osoby fizycznej z dnia 10 października 2016 r., dotyczącego prowadzonego postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta,
- 2) w sprawie z pisma osoby fizycznej z dnia 10 października 2016 r. dotyczącego możliwości wniesienia uwag do opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz procedury postępowania w takim przypadku.

Rozpatrzenie sprawy podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego badającego sprawozdania finansowe spółki z państwa trzeciego notowanej na GPW w Warszawie

Komisja postanowiła skierować pismo do KNF z prośbą o wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie.

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).

Sprawy różne

Komisja rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

- 1) **Sprawy IFIAR: informacja na temat trwającej reformy IFIAR, ustanawiającej w miejsce Rady Doradczej (ang. Advisory Council) 16-osobowej Rady (ang. Board)**

Komisja postanowiła nie przedstawiać obecnie kandydatury KNA na członka wybieranego Rady.

- 2) **Informacja na temat propozycji zorganizowania w Polsce wizyty studyjnej w listopadzie 2016 r. dla przedstawicieli Egiptu**

Komisja postanowiła przekazać wstępną zgodę na odbycie wizyty studyjnej delegacji Egiptu w Polsce.

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