

PLAN DZIAŁANIA KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO NA ROK 2017

Mając na uwadze potrzebę:

- wysokiej jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta jako podstawy zapewnienia wiarygodności informacji w sprawozdaniach finansowych podmiotów gospodarczych,
- spójności działań organów nadzoru publicznego nad audytem w Unii Europejskiej w celu zwiększenia bezpieczeństwa obrotu gospodarczego,
- działań wynikających z implementacji *dyrektywy 2014/56/UE zmieniającej dyrektywę 2006/43/WE w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych* (Dz. U. UE L 158 z 27.5.2014, s. 196) oraz stosowania *rozporządzenia 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego* (Dz.U. UE L 158 z 27.5.2014, s. 77 wraz ze sprostowaniem w Dz. U. UE L 170 z 11.6.2014, s. 66),

Komisja Nadzoru Audytowego (KNA) planuje zrealizowanie w 2017 r. następujących zadań:

1. Prowadzenie działań KNA w oparciu o obecnie obowiązujące przepisy, w szczególności w zakresie:
 - kontroli planowych i pozaplanowych przeprowadzonych przez Krajową Komisję Nadzoru (KKN) w 2016 r. i w latach poprzednich, w tym:
 - analizę raportów z kontroli w firmach audytorskich badających sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego (JZP) w oparciu o harmonogram zatwierdzony na posiedzeniu KNA w dniu 12 października 2016 r. przewidujący zakończenie tego procesu do dnia 30 czerwca 2017 r.,
 - monitorowanie realizacji wniosków KKN o nałożenie sankcji na biegłych rewidentów i firmy audytorskie wynikających z zatwierdzonych przez KNA raportów z kontroli,
 - postępowań dyscyplinarnych, administracyjnych i sądowych podlegających rozpatrzeniu w 2017 r. przez KNA i organy samorządu zawodowego biegłych rewidentów, w szczególności wynikających z nieprawidłowości przy przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych JZP.
2. Podjęcie działań zmierzających do przygotowania organu nadzoru publicznego - KNA do realizacji nowych zadań wynikających z unijnej reformy audytu, w szczególności w zakresie:
 - zadań przejętych przez organ nadzoru publicznego od samorządu zawodowego biegłych rewidentów dotyczących przeprowadzania kontroli planowych w firmach audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP oraz nakładania sankcji w związku z nieprawidłowościami przy badaniu sprawozdań finansowych JZP, w tym:
 - wspieranie procesu budowania zespołu kontrolerów i innych specjalistów do przeprowadzania kontroli w imieniu organu nadzoru publicznego,

- wypracowanie założeń dla rozwiązań systemowych wspomagających sprawowanie nadzoru, w tym m.in. zaplanowanie i przeprowadzanie kontroli w nadzorowanych firmach audytorskich, monitorowanie procesu kontroli, gromadzenie informacji o nadzorowanych firmach audytorskich,
 - opracowanie metodyki kontroli i opartych na analizie ryzyka procedur kontroli w obszarze systemu wewnętrznej kontroli jakości, badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych dostosowanych do specyfiki różnych JZP, a także opracowanie procedur administracyjnych kontroli,
 - opracowanie planu kontroli firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP na 2017 r.
- dostosowania zasad działania organu nadzoru do nowych zadań i przepisów, w tym w zakresie regulaminu KNA oraz zasad prowadzenia postępowań przed KNA.
3. Prowadzenie działań KNA w oparciu o nowe przepisy krajowe wynikające z implementacji unijnej reformy audytu (od daty ich wejścia w życie), w szczególności w zakresie:
 - realizacji planu kontroli firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP na 2017 r.,
 - nakładania sankcji na biegłych rewidentów i firmy audytorskie w związku z nieprawidłowościami przy badaniu sprawozdań finansowych JZP,
 - pogłębienia współpracy z Komisją Nadzoru Finansowego (KNF) w związku z planowanym przyznaniem KNF kompetencji w zakresie nadzoru nad procesem wyboru przez organy nadzorcze JZP firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP,
 - prowadzenia dialogu z firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania sprawozdań finansowych JZP podlegającymi bezpośrednio nadzorowi organu publicznego.
 4. Monitorowanie działań Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) w zakresie przyjmowanych uchwałami regulacji dotyczących m.in. standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta, postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów, wpisów i skreśleń biegłych rewidentów i firm audytorskich, doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów - w szczególności w zakresie ich zgodności z obowiązującymi aktami prawnymi.
 5. Analiza innych uchwał organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (KIBR) - w szczególności w zakresie ich zgodności z obowiązującymi aktami prawnymi.
 6. Rozpatrywanie wnoszonych przez strony środków zaskarżenia od uchwał organów KIBR oraz analiza orzecznictwa dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, w szczególności pod kątem rozważenia potrzeby zaangażowania się w postępowanie przez KNA w charakterze strony.
 7. Rozwijanie współpracy międzynarodowej, w tym w szczególności w ramach Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego (CEAOB), Międzynarodowego Forum Niezależnych Nadzorów Audytowych (IFIAR) oraz z wybranymi organami nadzoru publicznego z Unii Europejskiej oraz z państw trzecich, w szczególności w zakresie doskonalenia procedur kontroli w firmach audytorskich.

8. Działania na rzecz promowania rewizji finansowej jako podstawy zapewnienia wiarygodności informacji o sprawozdaniach finansowych, w szczególności poprzez:
 - kształtowanie polityki informacyjnej KNA służącej w szczególności informowaniu kluczowych interesariuszy o zadaniach i działalności nadzoru publicznego,
 - udział przedstawicieli KNA w konferencjach i debatach poświęconych sprawozdawczości i rewizji finansowej,
 - opracowanie nowej formuły sprawozdawczości KNA, w tym rocznego sprawozdania KNA.
9. Rozpatrywanie skarg i wniosków kierowanych do KNA przez obywateli.
10. Bieżąca realizacja zadań wynikających z obowiązujących aktów prawnych.