

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 11 marca 2015 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie wyjaśnień do raportów z kontroli i aneksów do raportów z kontroli planowej przeprowadzonej w 2013 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

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

Zatwierdzenie kontrolerów wytypowanych do poszczególnych kontroli planowanych do przeprowadzenia w 2015 r. w podmiotach wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

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.*

Omówienie kwestii kontroli KNA w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (kontynuacja sprawy).

Po dyskusji, Komisja podjęła decyzję o przeprowadzeniu kontroli KNA w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych. W tym celu Z-ca Przewodniczącej poprosiła Biuro KNA o przygotowanie na następne posiedzenie projektów dokumentów, które niezbędne są dla przeprowadzenia kontroli.

Rozpatrzenie wniosku KNF dotyczącego możliwości naruszenia przepisów prawa przy badaniu sprawozdań finansowych Spółki.

Komisja, po dyskusji, *podjęła uchwałę w sprawie wniosku KNF z dnia 15 stycznia 2015 r.*

Rozpatrzenie pisma KNF zawierającego wniosek o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego i wstąpienie przez KNA w prawa KRD w sprawie dotyczącej biegłego rewidenta, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego jednostki za 2013 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie wniosku KNF z dnia 10 lutego 2015 r.*

Rozpatrzenie kluczowych kwestii prawnych i organizacyjnych dotyczących zawarcia porozumienia między PCAOB a KNA w sprawie przekazywania dokumentów i przeprowadzania wspólnych kontroli.

Komisja, po dyskusji, rozstrzygnęła kluczowe kwestie prawne i organizacyjne w zakresie zawarcia i realizacji porozumienia między KNA, a amerykańskim organem nadzoru publicznego nad działalnością firm audytorskich (skrót ang. PCAOB) w formie kontroli PCAOB przeprowadzonej w polskiej firmie audytorskiej, zgodnie z rekomendacjami Biura KNA.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **z dnia 18 grudnia 2014 r. oraz z dnia 28 stycznia 2015 r.:**
 - nr 2676/50/2014 zmieniająca uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,
 - nr 2751/51a/2015 w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów,
- **z dnia 9 i 10 lutego 2015 r.:**
 - od nr 2752/51a/2015 do nr 2758/51a/2015 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2759/51a/2015 do nr 2771/51a/2015 w sprawie dokonania wpisów do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2772/51a/2015 do nr 2774/51a/2015 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 2775/52/2015 do nr 2779/52/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
 - nr 2780/52/2015 zmieniająca uchwałę w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów,
 - nr 2781/52/2015 w sprawie wysokości opłat za rozpatrzenie wniosków, o których mowa w art. 9, 5, 5a 5c ,6 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
 - nr 2782/52/2015 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2015 r.,
 - nr 2783/52/2015 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,
 - nr 2784/52/2015 w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie Komisji w stosunku do uchwał: od nr 2752/51a/2015 do nr 2758/51a/2015, od nr 2759/51a/2015 do nr 2771/51a/2015, od nr 2772/51a/2015 do nr 2774/51a/2015, od nr 2775/52/2015 do nr 2779/52/2015, nr 2782/52/ 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 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.

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. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.).

Następnie Komisja *podjęła następujące uchwały:*

- 1) *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy – dotyczy uchwały nr 2676/50/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,*
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2751/51a/2015 KRBR z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję z dnia 11 marca 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2751/51a/2015 KRBR z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów,*
- 3) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2780/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję z dnia 11 marca 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2780/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów,*
- 4) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2781/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie wysokości opłat za rozpatrzenie wniosków, o których mowa w art. 9 ust. 5, 5a, 5c, 6 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz podjęła decyzję zatwierdzającą uchwałę nr 2781/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie wysokości opłat za rozpatrzenie wniosków, o których mowa w art. 9 ust. 5, 5a, 5c, 6 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,*
- 5) *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy – dotyczy uchwały nr 2783/52/2015 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,*
- 6) *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy – dotyczy uchwały nr 2784/52/2015 w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.*

Podsumowania udziału w opłatach z tytułu nadzoru za 2012 r.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie potwierdzenia prawidłowości wywiązania się przez KIBR z obowiązku wpłaty na rachunek budżetu państwa 20% opłat z tytułu nadzoru za 2012 r. należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz w sprawie zaliczenia nadpłaty KIBR na poczet zaległości wynikającej z należnych na rachunek budżetu państwa 20% opłat z tytułu nadzoru za rok 2012 oraz podjęła postanowienie z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie rozliczenia nadpłaty stwierdzonej decyzją KNA z dnia 5 czerwca 2012 r., na poczet zaległości z tytułu należnej od KIBR części opłat z tytułu nadzoru za rok 2012 należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wpłacanej zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach.*

Przegląd realizacji obowiązku wynikającego z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym – sprawozdanie z przejrzystości (kontynuacja sprawy).

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie przekazania do KRBR informacji z zakresu weryfikacji realizacji obowiązku wynikającego z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.*

Ponadto Komisja ustaliła, że w bieżącym roku Biuro KNA na dotychczasowych zasadach przeprowadzi weryfikację realizacji przez podmioty uprawnione obowiązku w zakresie przekazywania raportu z przejrzystości.

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 utrzymania w mocy uchwały KRBR w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję z dnia 11 marca 2015 r. utrzymującą w mocy zaskarżoną uchwałę nr 2628/49/2014 KRBR z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów*
- 2) *uchwałę w sprawie z wniosku Spółki o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA z dnia 29 października 2014 r., nakładającą na ww. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych karę pieniężną oraz podjęła decyzję z dnia 11 marca 2015 r. uchylającą w całości opisaną powyżej decyzję KNA z dnia 29 października 2014 r. i nakładającą na podmiot karę pieniężną,*
- 3) *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

Pismo KKN z dnia 24 lutego 2015 r. stanowiące odpowiedź na zalecenia KNA dotyczące podjęcia przez KKN planowanych działań związanych z dostosowywaniem procedur kontroli w podmiotach, których system wewnętrznej kontroli jakości oparty jest na MSKJ 1 do Wspólnej Metodologia Kontroli Badania EAIG (ang. Common Audit Inspection Methodology) po jej przetłumaczeniu na język polski.

Komisja postanowiła wystąpić z pismem do KKN wskazującym, iż KNA oczekuje przesłania tłumaczenia Wspólnej Metodologia Kontroli Badania EAIG na język polski w celu jej przyjęcia do wiadomości oraz informacji o ewentualnych pytaniach lub wątpliwościach KKN dotyczących tej metodologii wraz z przekazaniem gotowości KNA do odbycia spotkań roboczych w tym zakresie.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi w następujących sprawach:

- sprawa z pisma RPO z dnia 13 lutego 2015 r. dotyczącego przysługujących KNA środków nadzorczych w odniesieniu do uchwał organów KIBR,
- sprawa osoby fizycznej dotycząca pism z dnia 20 listopada 2014 r., 12 grudnia 2014 r., 9 lutego 2015 r. oraz 24 lutego 2015 r. odnoszących się do odpowiedzialności dyscyplinarnej wskazanych w powyższych pismach biegłych rewidentów,
- interwencja poselska w sprawie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów dotyczącego badania sprawozdania finansowego spółki za lata 2010 i 2012 przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w warunkach braku niezależności,
- petycja osoby fizycznej z dnia 21 lutego 2015 r. w związku z uzasadnieniem wyroku NSA z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie o sygnaturze I OSK 345/14, aby KNA odbywała posiedzenia w częstotliwości pozwalającej na rozpoznawanie wniosków w ustawowych terminów oraz nie stosowanie jako przyczyny niezakończania sprawy w terminie częstotliwości posiedzeń KNA.

Komisja postanowiła przedłużyć termin rozpatrzenia sprawy w następujących sprawach:

- sprawa ze skargi osoby fizycznej dotycząca nieprawidłowości w postępowaniu KRД w sprawie dotyczącej badania sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej wykonanego przez biegłego rewidenta działającego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- sprawa osoby fizycznej ze skargi na działanie KRД w sprawie dotyczącej badania przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych spółki,
- pismo spółki z dnia 12 lutego 2015 r. dotyczące kontroli planowej KKN przeprowadzonej w październiku i listopadzie 2014 r. w podmiocie.

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
RPO	- Rzecznik Praw Obywatelskich
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny
MSKJ 1	- Międzynarodowy Standar Kontroli Jakości 1, ang. International Standard on Quality Control 1