

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 5 maja 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Podsumowanie kontroli pozaplanowych przeprowadzonych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w SKOK. Rozpatrzenie skargi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, ustaliła, iż kontrola pozaplanowa przeprowadzona przez KKN w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w SKOK została przeprowadzona nie w pełni zgodnie z zaleceniami KNA. W związku z powyższym ustalono, że będzie dokonana analiza poszczególnych raportów i kontynuacja sprawy nastąpi na najbliższym posiedzeniu.

KNA podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie przekazania raportu z audytu zewnętrznego,*
- 2) *uchwałę w sprawie wyników kontroli pozaplanowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.*

Przedłużenie terminu rozpatrzenia uchwały nr 47/2014 KKN z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów oraz procedur wykonywania kontroli stanowiących załącznik do postanowienia nr 350/2014 KKN z dnia 12 marca 2014 r.

KNA podjęła uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

- 1) **Pismo Przewodniczącego KNF z dnia 24 kwietnia 2014 r. do Przewodniczącej KNA dotyczące § 5 uchwały KNA nr 272/2013 z dnia 16 października 2013 r.**

KNA ustaliła treść odpowiedzi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

- 2) **Zawiadomienie Sądu o możliwości przystąpienia KNA do sprawy na prawach strony do postępowania prowadzonego w wyniku odwołania się od orzeczenia KSD biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe za 2009 i 2010 r. spółki. Wnioskodawcą w tej sprawie była osoba fizyczna – członek zarządu jednostki powiązanej**

KNA ustaliła, iż nie ma konieczności przystąpienia do ww. postępowania na prawach strony przez KNA z uwagi iż podmiot w imieniu którego biegły rewident przeprowadził badanie sprawozdań finansowych nie figuruje w wykazie podmiotów, które wykonują czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Wykaz skrótów:

KKN	Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego;
KNF	Komisja Nadzoru Finansowego;
KSD	Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.
SKOK	Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo Kredytowe.