

Informacja z posiedzenia Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 10 lipca 2019 r.

Podczas posiedzenia m. in.:

1. KNA w ramach prowadzonych kontroli w firmach audytorskich przeprowadzających badanie ustawowe w JZP:
 - postanowiła przekazać firmie audytorskiej raport z kontroli,
 - podjęła decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w firmie audytorskiej.
2. KNA w ramach postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich wydała rozstrzygnięcia dotyczące:
 - w dwóch przypadkach określenia wysokości opłaty należnej do budżetu państwa z tytułu nadzoru za 2018 r.,
 - w pięciu przypadkach nałożenia kary upomnienia w sprawie nieprzestrzegania przepisów dotyczących obowiązków wnoszenia opłat należnej do budżetu państwa z tytułu nadzoru za 2018 r., a w niektórych tych przypadkach także ze względu na nieprzestrzeganie przepisów dotyczących obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia (UE) nr 537/2014, a także obowiązków w zakresie sprawozdania z przejrzystości, o których mowa w art. 13 rozporządzenia (UE) nr 537/2014,Ponadto w dwóch przypadkach KNA wszczęła postępowania wobec firm audytorskich w sprawie nieprzestrzegania przepisów dotyczących obowiązków wnoszenia opłat należnej do budżetu państwa z tytułu nadzoru za 2018 r.
3. KNA w sprawach dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów wydała w jednej sprawie postanowienie o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego.
4. KNA w sprawie odwołania od decyzji KRBR o skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, postanowiła wydać decyzję o utrzymaniu w mocy decyzji KRBR.
5. Przedstawiono sprawy z zakresu realizowanej przez KNA współpracy międzynarodowej, w szczególności wynikającej z członkostwa w CEAOB oraz IFIAR, w tym przedstawione zostały informacje o przystąpieniu KNA do wielostronnego porozumienia w ramach IFIAR. Więcej informacji w tym zakresie na [stronie internetowej KNA](#).

6. KNA w ramach nadzoru nad działalnością organów PIBR rozpatrzyła szereg uchwał organów PIBR oraz m.in. postanowiła przekazać uwagi:
 - do sprawozdania finansowego PIBR w celu ich ewentualnego wykorzystania w sprawozdaniu finansowym za kolejny rok obrotowy,
 - do Regulaminu działania Krajowego Rzecznika Praw Biegłych Rewidentów.
7. KNA omówiła kwestię jakości wykonanych czynności rewizji finansowej na rzecz towarzystwa funduszy inwestycyjnych oraz wybranych funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez dane towarzystwo.
8. KNA omówiła regulacje prawne dotyczące funkcjonowania związków rewizyjnych banków spółdzielczych oraz zapoznała się z informacjami o stanie tego sektora.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego,

JZP – jednostka zainteresowania publicznego, o której mowa w art. 1 pkt 9 uob,

PIBR - Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów,

CEAOB – Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego,

IFIAR – Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu,

uob – ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.),

Rozporządzenie (UE) nr 537/2014 – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.