

p. Lorent do 06.04.18

PIBR
Polska Izba Biegłych
Rewidentów



Warszawa, dnia 30 marca 2018 r.

NSN-20180330-001

DR3+DR4
Paku
05.04.2018

Komisja Nadzoru Audytowego
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089), przekazuję sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Nadzoru w roku 2017.

PRZEWODNICZĄCY
Krajowej Komisji Nadzoru
Władysław Fałowski

PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWA KOMISJA NADZORU

Sprawozdanie z działalności za 2017 r. na podstawie
art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych
rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze
publicznym (Dz. U. poz. 1089)

Warszawa, 28 marca 2018 r.



Spis treści

	Str.
Skróty stosowane w sprawozdaniu	2
Informacje o KKN i jej zadaniach	3
Kontrole w firmach audytorskich niewykonujących czynności rewizji finansowej w JZP	4
1. Plan kontroli i jego wykonanie	4
2. Główne ustalenia kontroli i postępowanie pokontrolne	5
3. Postępowanie pokontrolne dotyczące kontroli wykonanych w roku 2016	6
Postępowanie pokontrolne po kontrolach w firmach audytorskich wykonujących czynności rewizji finansowej w JZP	7
1. Kontrola realizacji zaleceń	7
2. Postępowanie pokontrolne w wyniku decyzji KKN (wnioski do KRBR)	7
3. Zatwierdzanie wyników kontroli przez KNA i postępowanie pokontrolne realizowane na żądanie KNA (wnioski do KRBR i KRD)	7
Kontrole doraźne	9
Szkolenia w zakresie przeprowadzania kontroli zapewniania jakości w firmach audytorskich	9
Współpraca międzynarodowa – udział przedstawicieli KKN w warsztatach Sieci Zapewnienia Jakości – Quality Assurance Network-Audit (QAN-Audit)	10
1. Udział przedstawicieli KKN w QAN-Audit	10
2. Warsztaty QAN-Audit w Warszawie	11
3. Warsztaty QAN-Audit w Brukseli	11
Pozostałe działania KKN	11

Skróty stosowane w sprawozdaniu

ustawa	ustawa z dnia 11 maja 2017 r. <i>o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym</i> (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089)
PIBR	Polska Izba Biegłych Rewidentów
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego
KKN	Krajowa Komisja Nadzoru
KRBR	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów
KRD	Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny
KSD	Krajowy Sąd Dyscyplinarny
JZP	jednostka zainteresowania publicznego
SWKJ	system wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej
KSRF	krajowe standardy rewizji finansowej
MSB	Międzynarodowe Standardy Badania

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z obowiązkami informacyjnymi KKN wynikającymi z art. 35 ust. 3 ustawy.

Informacje o KKN i jej zadaniach

KKN jest organem PIBR powoływanym przez Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów na czteroletnią kadencję do wykonywania zadań związanych z nadzorem nad zapewnieniem jakości pracy biegłych rewidentów i firm audytorskich.

W 2017 roku w skład KKN wchodziło:

- Władysław Fałowski (członek do 11 czerwca 2017 r., przewodniczący od 12 czerwca 2017 r.),
- Antoni Kwasiborski (przewodniczący do 11 czerwca 2017 r., członek od 12 czerwca 2017 r.),
- Jacek Wegner (zastępca przewodniczącego),
- Jadwiga Godlewska (członek),
- Stefan Wójcicki (członek).

W 2017 r. odbyło się 21 posiedzeń KKN.

Sprawozdanie dotyczy roku 2017, który był szczególny, z uwagi na zmianę podstaw prawnych działania KKN. Sejm w dniu 11 maja 2017 r. przyjął ustawę *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*, która weszła w życie 21 czerwca 2017 r. Tym samym została uchylona obowiązująca dotychczas ustawa z dnia 7 maja 2009 r. *o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym*.

Z punktu widzenia KKN najważniejsze zmiany wprowadzone ustawą dotyczyły zadań KKN i zakresu przeprowadzanych kontroli. KKN stała się jednym z samorządowych filarów systemu zapewnienia jakości – w odniesieniu do badań ustawowych jednostek innych niż JZP.

Ustawa określiła zadania KKN jako przeprowadzanie kontroli przestrzegania przepisów prawa, procedur i standardów przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie w zakresie:

- badań ustawowych jednostek innych niż JZP,
- ustalonym przez KRBR – usług objętych krajowymi standardami wykonywania zawodu innych niż badanie ustawowe.

Najważniejsze z punktu widzenia KKN zmiany wprowadzone ustawą dotyczyły:

- przeprowadzania przez KNA kontroli badań sprawozdań finansowych JZP

- przeprowadzanych przez firmy audytorskie,
- wykspionowania analizy ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w badaniach ustawowych jako nieodzownej przesłanki wpływającej na częstotliwość przeprowadzania kontroli w firmach audytorskich (nie rzadziej niż raz na 6 lat w przypadku firm audytorskich nie przeprowadzających badań ustawowych sprawozdań finansowych JZP (kontrolę wykonuje KKN) i nie rzadziej niż raz na 3 lata w firmach audytorskich badających tak JZP, jak i nie JZP (kontrolę wykonuje KNA)),
 - zatwierdzanie przez KNA procedur przeprowadzania kontroli (procedury na potrzeby kontroli w warunkach nowej ustawy zostały zatwierdzone przez KNA w dniu 16 sierpnia 2017 r.),
 - zatwierdzanie przez KNA planu kontroli firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe jednostek nie zaliczanych do JZP,
 - obowiązku respektowania wydawanych przez KNA zaleceń i instrukcji dotyczących sposobu przeprowadzania kontroli i zlecenia przeprowadzania kontroli doraźnych,
 - możliwości zażądania od firmy audytorskiej informacji niezbędnych do planowania i przeprowadzenia kontroli (w roku 2017 po raz pierwszy zwrócono się z ankietą przedkontrolną do firm audytorskich ujętych w planie kontroli),
 - wprowadzenia określonego katalogu naruszeń przepisów ustawy lub rozporządzenia *Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego*, które skutkują odpowiedzialnością administracyjną firmy audytorskiej,
 - składania, po kontroli, do KRBR informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach, zamiast, jak dotychczas, wniosku o nałożenie kary,
 - obowiązku – na podstawie decyzji KRBR – przeprowadzenia przez KKN analizy akt badań firmy audytorskiej, która np. złożyła wniosek o skreślenie z listy (w roku 2017 takiego zlecenia KKN nie otrzymała).

Kontrole w firmach audytorskich niewykonujących czynności rewizji finansowej w JZP

1. Plan kontroli i jego wykonanie.

KKN w dniu 15 marca 2017 r. przyjęła plan kontroli na rok 2017. Po wejściu w życie ustawy KKN w dniu 5 lipca 2017 r. przyjęła uchwałę w sprawie planu kontroli, który obejmował 260 firm audytorskich. Plan ten został zatwierdzony przez KNA w dniu 12 lipca 2017 r., a następnie w dniu 8 listopada 2018 r. KKN wprowadziła jego korektę, polegającą

na wykreśleniu 30 firm audytorskich z planu. Korekta została zatwierdzona przez KNA w dniu 29 listopada 2017 r. Skorygowany plan obejmował 230 firm audytorskich niewykonujących czynności rewizji finansowej w JZP. Podstawą opracowania planu był ustawowy cykl kontrolny, wykonywanie badań ustawowych i czynniki ryzyka, takie jak niska cena za badanie i/lub duża liczba wykonanych badań.

Plan kontroli kładł nacisk na ujęcie w nim firm audytorskich, które wpisywały się w jeden lub poniższych scenariuszy:

- informacje wskazujące na ryzyko zagrożenia wymaganej jakości badań sprawozdań finansowych w firmie audytorskiej (np. duża liczba badań przypadających na jednego kluczowego biegłego rewidenta, niskie ceny badania sprawozdań finansowych),
- przełożenie w 2016 r. (z ważnych przyczyn) w firmie audytorskiej kontroli na rok 2017 lub – w wyniku poprzedniej kontroli – wskazanie roku 2017 do przeprowadzenia ponownej kontroli ze względu na wagę uprzednio stwierdzonych nieprawidłowości,
- przeprowadzenie ostatniej kontroli w firmie audytorskiej w roku 2011,
- wpis firmy na listę firm audytorskich w 2011 r. i brak przeprowadzenia kontroli do chwili obecnej,
- przeprowadzenie ostatniej kontroli w firmie audytorskiej w 2012 r. (dotyczy części firm),
- wpis firmy na listę firm audytorskich w 2012 r. i brak przeprowadzenia kontroli do chwili obecnej (dotyczy części firm).

W 2017 roku skontrolowano 211 firm audytorskich. Kontroli planowych nie przeprowadzono w 19 firmach audytorskich wobec:

- skreślenia z listy firm audytorskich – w 5 przypadkach,
- przełożenia kontroli (np. choroba biegłego rewidenta) – w 8 przypadkach,
- niedopuszczenia do przeprowadzenia kontroli – w 1 przypadku, w których KKN skierowała do KRBR zawiadomienie o niepoddaniu się kontroli,
- powzięcia przed kontrolą innych informacji uzasadniających nieprzeprowadzenie kontroli – w 5 przypadkach.

Poddawane kontroli dokumentacje z badania dobierano biorąc pod uwagę ocenę ryzyka. Plan kontroli zrealizowano zgodnie z założonym harmonogramem.

2. Główne ustalenia kontroli i postępowanie pokontrolne.

W toku kontroli przeprowadzonych w 63 firmach audytorskich niewykonujących czynności rewizji finansowej w JZP nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku 148 kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły:

- braku właściwego opracowania lub skutecznego wdrożenia SWKJ,
- zgodności działania firmy audytorskiej z ustawą (opłata z tytułu nadzoru, sprawozdania z działalności, ubezpieczenie OC, kompletność i zgodność danych wykazywanych na liście firm audytorskich),
- przeprowadzenia badań ustawowych sprawozdań finansowych w zakresie:
 - dokumentowania etapu planowania,
 - udokumentowania badania stwierdzeń odnoszących się do pozycji badanego sprawozdania finansowego,
 - udokumentowania badania sprawozdania z działalności jednostki,
 - prawidłowości sporządzenia opinii i raportu,
 - udokumentowania badania zdarzeń po dacie bilansu,
 - udokumentowania badania nadużyć, błędów i naruszeń prawa,
 - udokumentowanie badania transakcji ze stronami powiązanymi,
 - udokumentowania badania zobowiązań warunkowych i roszczeń oraz
 - formalnej poprawności opinii i raportu.

W wyniku kontroli, w których stwierdzono nieprawidłowości, KKN skierowała do 148 firm audytorskich zalecenia wraz z określeniem odpowiedniego terminu, umożliwiającego ich realizację, a także postanowiła złożyć:

- 35 zawiadomienia do KR D o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego przez biegłych rewidentów z 22 firm audytorskich,
- 25 informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach do KRBR.

Ponadto KKN postanowiła w związku ze stwierdzonymi podczas kontroli nieprawidłowościami przeprowadzić następną kontrolę po okresie krótszym niż 6 lat w 36 firmach audytorskich.

3. Postępowanie pokontrolne dotyczące kontroli wykonanych w roku 2016.

W roku 2017 wizytatorzy (obecnie są to kontrolerzy nieetatowi) przeprowadzili 187 kontroli realizacji zaleceń wydanych po kontrolach wykonanych w roku 2016. W ich wyniku w 10 przypadkach, w związku z niewykonaniem zaleceń, skierowano wnioski do KRBR o nałożenie kary pieniężnej na firmy audytorskie.

Postępowanie pokontrolne po kontrolach w firmach audytorskich wykonujących czynności rewizji finansowej w JZP

1. Kontrola realizacji zaleceń.

Kontrolerzy wykonali 5 kontroli realizacji zaleceń po kontrolach przeprowadzonych w 2016 r., stwierdzając wykonanie zaleceń w 3 przypadkach. W 2 przypadkach, w związku z niewykonaniem zaleceń, KKN zdecydowała o skierowaniu do KRBR wniosków o nałożenie kar pieniężnych na firmy audytorskie.

2. Postępowanie pokontrolne w wyniku decyzji KKN (wnioski do KRBR).

KKN, po zatwierdzeniu przez KNA raportów z kontroli, kierowała wnioski do KRBR.

W 2017 r. KKN skierowała 10 wniosków do KRBR, w tym:

- 1 wniosek z kontroli planowej wykonanej w 2014 r.,
- 3 wnioski z kontroli planowych wykonanych w 2015 r.,
- 6 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2016 r.

3. Zatwierdzanie wyników kontroli przez KNA i postępowanie pokontrolne realizowane na żądanie KNA (wnioski do KRBR i KRD).

W 2017 r. KNA kontynuowała proces zatwierdzania raportów z kontroli firm audytorskich wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz JZP.

Stan zatwierdzania przez KNA raportów z kontroli planowych na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawia się następująco:

Status raportów	Raporty z kontroli wykonanych w 2016 r.	Raporty z kontroli wykonanych w 2015 r.	Raporty z kontroli wykonanych w 2014 r.
Zatwierdzone bez zmian	27	34	21
Zatwierdzone po wprowadzeniu zmian	20	16	24
Odmowa zatwierdzenia raportu	2	1	3

Status raportów	Raporty z kontroli wykonanych w 2016 r.	Raporty z kontroli wykonanych w 2015 r.	Raporty z kontroli wykonanych w 2014 r.
Nie podlegało zatwierdzeniu	4	4	2
Razem	53	55	50

Stan zatwierdzania przez KNA raportów z kontroli pozaplanowych na 31 grudnia 2017 r. przedstawiał się z kolei następująco:

Status raportów	Raporty z kontroli wykonanych w 2016 r.	Raporty z kontroli wykonanych w 2015 r.	Raporty z kontroli wykonanych w 2014 r.
Zatwierdzone bez zmian	-	1	-
Zatwierdzone po wprowadzeniu zmian	1	2	-
Odmowa zatwierdzenia raportu	-	-	-
Nie podlegało zatwierdzeniu	-	1	1
Razem	1	4	1

Wnioskowane przez KNA zmiany w raportach z kontroli dotyczyły głównie żądania złożenia wniosków do KR D o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi i/lub wniosków do KRBR o ukaranie firmy audytorskiej.

Na żądanie KNA, KKN skierowała:

- 30 wniosków do KRBR, w tym:
 - 9 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2014 r.,
 - 9 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2015 r.,
 - 11 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2016 r.,
 - 1 wniosek z kontroli pozaplanowej wykonanej w 2015 r.,
- 50 wniosków do KR D, w tym:

- 9 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2014 r.,
- 20 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2015 r.,
- 21 wniosków z kontroli planowych wykonanych w 2016 r.

Do firm audytorskich skierowano aneksy do wystąpień pokontrolnych, uwzględniające zmiany wynikające z żądań KNA.

Kontrole doraźne

Na przełomie listopada i grudnia 2017 r. KKN przeprowadziła 1 kontrolę doraźną na zlecenie KNA. Do końca okresu sprawozdawczego proces pokontrolny nie został zakończony.

Szkolenia w zakresie przeprowadzania kontroli zapewniania jakości w firmach audytorskich

W 2017 r. KKN przeprowadziła 3 szkolenia, w tym:

- 1) dla wizytatorów i kontrolerów KKN, z udziałem przedstawicieli Biura KNA (luty 2017 r., 13 godzin) – o następującej tematyce:
 - podsumowanie rezultatów kontroli przeprowadzonych w 2016 r. w firmach audytorskich niewykonujących badań ustawowych sprawozdań finansowych w JZP i stwierdzonych nieprawidłowości,
 - nadzór publiczny nad należytym wykonywaniem zawodu i przestrzeganiem zasad etyki zawodowej przez członków PIBR oraz przestrzeganiem przepisów prawa, procedur i standardów przez firmy audytorskie w nowych warunkach prawnych; zadania KKN w tym względzie,
 - kontrola wewnętrzna jakości badań ustawowych w firmie audytorskiej w nowym systemie prawnym,
 - kierunki rozwoju i wstępna prezentacja procedur kontroli,
 - dokumentacja badania sprawozdań finansowych według wymogów KSRF w brzmieniu MSB,
 - wpływ zmian KSRF nr 1 i nr 2 na kontrole KKN przeprowadzane w 2017 r.;
- 2) dla wizytatorów i kontrolerów, dotyczące kontroli zapewnienia jakości w firmach audytorskich, z udziałem przedstawicieli Biura i kontrolerów KNA (maj 2017 r., 12 godzin) – o następującej tematyce:
 - system nadzoru publicznego nad działalnością firm audytorskich i biegłych rewidentów; zadania KKN i kontrolerów KKN w tym systemie,

- zasady przygotowywania, wszczynania i przeprowadzania przez KKN kontroli, w tym doraźnych,
 - procedury kontroli SWKJ, zasady ich doboru i stosowania; ocena adekwatności zastosowanych rozwiązań,
 - procedury kontroli dokumentacji badań ustawowych sprawozdań finansowych, zasady stosowania; testy kontroli procedur kontroli jakości badań ustawowych,
 - nieprawidłowości stwierdzane w toku kontroli; postępowanie pokontrolne z uwzględnieniem tych nieprawidłowości,
 - praktyczne wykonywanie czynności kontrolera KKN;
- 3) dla kontrolerów KKN, dotyczące przeprowadzania w 2017 r. kontroli zapewniania jakości w firmach audytorskich (sierpień 2017 r., 11 godzin) – o następującej tematyce:
- procedury administracyjne kontroli; przegląd dokumentów kontroli,
 - szczególne warunki kontroli w 2017 r. SWKJ w firmie audytorskiej,
 - procedury kontroli SWKJ,
 - procedury kontroli dokumentacji badania ustawowego,
 - problematyka nadzoru członka KKN nad kontrolami,
 - kryteria oceny prawidłowości opinii wraz z raportem z badania ustawowego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok 2016,
 - praktyczne aspekty kontroli dokumentacji badania sprawozdania finansowego przeprowadzonego stosownie do wymogów KSRF nr 1,
 - formułowanie opartego na wykazie nieprawidłowości opisu nieprawidłowości w protokołach i raportach z kontroli,
 - główne oczekiwania KKN w związku z kontrolami przeprowadzanymi w firmach audytorskich w 2017 r. w świetle zgłoszonych pytań i wątpliwości.

Współpraca międzynarodowa – udział przedstawicieli KKN

w warsztatach Sieci Zapewnienia Jakości

– Quality Assurance Network-Audit (QAN-Audit)

1. Udział przedstawicieli KKN w QAN-Audit.

W dniach 14-15 marca 2017 r. w Londynie odbyły się czwarte warsztaty w ramach QAN-Audit, których podstawowym celem była wymiana doświadczeń w zakresie nadzoru samorządowego i publicznego nad firmami audytorskimi, oraz rozwój metod i narzędzi służących efektywnemu nadzorowi (z uwzględnieniem zasad, procedur, metodologii oraz

jednolitego podejścia do wykonywanych zadań). KKN reprezentowali: Władysław Fałowski – ówczesny członek (obecnie przewodniczący) KKN, Andrzej Netter – kierownik kontrolerów KKN oraz Grzegorz Błaszkowski – wizytator KKN. Poza przedstawicielami polskiego nadzoru samorządowego w warsztatach, w spotkaniu udział wzięli także przedstawiciele Bułgarii, Grecji, Mołdawii, Rumunii, Słowacji oraz Turcji. Spotkanie prowadzili eksperci Instytutu Dyplomowanych Księgowych Anglii i Walii (ICAEW). Wcześniej ICAEW, jako organizacja wspierająca przedsięwzięcie, umożliwił członkom QAN-Audit udział w kontrolach przeprowadzanych przez tę organizację. W lutym 2017 r. reprezentant KKN wziął udział w kontroli przeprowadzonej przez ICAEW w jednej z brytyjskich firm audytorskich.

2. Warsztaty QAN-Audit w Warszawie.

W dniach 7-8 czerwca 2017 r. odbyły się w Warszawie piąte warsztaty w ramach QAN-Audit. W warsztatach, zorganizowanych przez KKN we współpracy z ICAEW wzięli udział przedstawiciele Rumunii, Mołdawii, Grecji, Bułgarii, Słowacji oraz Polski. Poza członkami KKN w spotkaniu uczestniczył Krzysztof Burnos – prezes KRBR, inni przedstawiciele KRBR, a także reprezentanci KSD oraz kontrolerzy. Podczas spotkania omawiano m.in. kwestie dotyczące narzędzi informatycznych i analizy danych, finansowania nadzoru nad działalnością firm audytorskich, audytu grupowego, oraz sprawozdawczości z wykonywania nadzoru nad działalnością firm audytorskich. Przedstawione zostały także polskie rozwiązania prawno-organizacyjne w zakresie procedur kontroli, zmian wynikających z nowych regulacji prawnych, a także omówiono proces postępowania dyscyplinarnego.

3. Warsztaty QAN-Audit w Brukseli.

W dniu 14 listopada 2017 r. odbyły się w Brukseli szóste warsztaty w ramach QAN-Audit. KKN reprezentowali: Władysław Fałowski oraz Grzegorz Błaszkowski. W spotkaniu wziął udział także prezes KRBR. Po raz pierwszy uczestnikami tego spotkania były delegacje z Bośni i Hercegowiny, Bośni, Cypru, Estonii, Litwy oraz Malty. W spotkaniu uczestniczyli także przedstawiciele nadzorów publicznych z części krajów uczestniczących w warsztatach.

Pozostałe działania KKN

Wśród pozostałych, najbardziej istotnych, działań realizowanych w 2017 r. przez KKN, należy wymienić:


- przygotowanie założeń do planu finansowego KKN na rok 2018,

- wstępne prace zmierzające do opracowania planu kontroli na kolejny rok (dla możliwości oparcia planu kontroli na podstawie w miarę aktualnych informacji wynikających z P11 zaproponowano przyjęcie cyklu kontroli lipiec-czerwiec następnego roku, czyli analogiczny cykl jak dla kontroli KNA; uchwała KKN z 8 listopada 2017 r. w tym względzie została zaakceptowana przez KNA w dniu 29 listopada 2017 r.),
- opracowanie i zgłoszenie poprawek do projektu ustawy,
- ustalenie zasad doskonalenia zawodowego kontrolerów KKN (uchwałę KKN z dnia 8 listopada 2017 r. w tym względzie KNA zatwierdziła w dniu 29 listopada 2017 r.),
- ustalenie procedur wyznaczania kontrolerów KKN do przeprowadzania kontroli w firmach audytorskich (uchwała KKN z 13 grudnia 2017 r. w tym względzie została zatwierdzona przez KNA w dniu 31 stycznia 2018 r.),
- nabór kontrolerów (akces zgłosiło 34 kandydatów, z czego po analizie i rozmowach rekrutacyjnych zakwalifikowano na kontrolerów 8 osób),
- modyfikacja regulaminu działania KKN,
- nadzór nad przebiegiem procesu kontroli realizowanych zgodnie z planem kontroli na rok 2017 i podejmowanie decyzji w sprawie sposobu ich zakończenia,
- modyfikacja strategii działania KKN,
- przygotowywanie informacji, wyjaśnień i odpowiedzi w związku z pismami KNA.



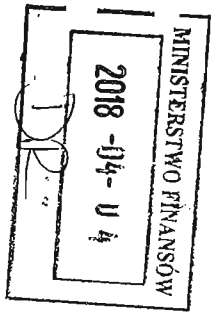
PIBR Polska Izba
Biegłych
Rewidentów

al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa
telefon: 22 637 30 81-83
fax: 22 637 30 84
e-mail: biuro@pibr.org.pl



00-178 WORTKAWA
ul. Jana Pawła II 80

00000
606



PRIORITYET
PRIORITAIRE

OTTIMIZZARE
OPZIONI

R



(00)25900734353241838

Komisja Nadzoru Auditowego

*ul. Śniętokręska 12
00-916 Warszawa*

