

## **PLAN DZIAŁANIA KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO NA 2018 ROK**

Mając na uwadze potrzebę:

- wysokiej jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta jako podstawy zapewnienia wiarygodności informacji w sprawozdaniach finansowych podmiotów gospodarczych;
- realizacji nowych działań wynikających z *ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089);
- zapewnienia spójności działań organów nadzoru publicznego nad badaniami sprawozdań finansowych w państwach Unii Europejskiej (UE) w celu zwiększenia bezpieczeństwa obrotu gospodarczego w UE,

Komisja Nadzoru Audytowego (KNA) planuje zrealizowanie w 2018 r. następujących działań:

1. Realizowanie przez KNA działań w zakresie systemu zapewnienia jakości, w szczególności w zakresie:
  - kontynuacji realizacji pierwszego planu kontroli 2017/2018 firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP), obejmującego okres do dnia 30 czerwca 2018 r.;
  - analizy i oceny procedur kontroli KNA po pierwszym roku ich zastosowania w kontrolach, celem przeprowadzenia ewentualnej aktualizacji;
  - przygotowania kolejnego rocznego planu kontroli 2018/2019 firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe sprawozdań finansowych JZP, obejmującego okres od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. i przyjęcie go w maju 2018 r.;
  - rozpoczęcia przeprowadzania kontroli według planu kontroli 2018/2019;
  - kontynuacji współpracy z organem samorządu zawodowego biegłych rewidentów - Krajową Komisją Nadzoru (KKN) w zakresie spójnego podejścia do kontroli firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe sprawozdań finansowych zarówno JZP, jak i jednostek niebędących JZP, w związku z czym podlegających kontroli KNA i KKN;
  - zatwierdzenia rocznego planu kontroli KKN, obejmującego okres od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r., opracowanego przez KKN do końca kwietnia 2018 r.
2. Realizowanie przez KNA działań w zakresie nakładania kar na biegłych rewidentów i firmy audytorskie, w szczególności w zakresie:
  - prowadzenia postępowań dyscyplinarnych, administracyjnych i sądowych wobec firm audytorskich podlegających rozpatrzeniu w 2018 r. wynikających z wykrytych nieprawidłowości przy przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych JZP;
  - rozpatrywania wnoszonych przez strony środków zaskarżenia od uchwał organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR) oraz analiza orzecznictwa dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, w szczególności pod kątem rozważenia potrzeby zaangażowania się w postępowanie przez KNA w charakterze strony;

- koordynowania działań KNA i PIBR w zakresie podejścia do nakładania kar na firmy audytorskie i biegłych rewidentów;
  - dokonywania oceny prowadzonych spraw w celu identyfikacji najbardziej istotnych naruszeń prawa, weryfikowania przyjętych rozwiązań oraz określania nowych kierunków działań.
3. Realizowanie przez KNA działań w zakresie nadzoru nad PIBR, w szczególności w zakresie:
- monitorowania działań organu samorządu zawodowego biegłych rewidentów - Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) w zakresie przyjmowanych uchwałami regulacji dotyczących m.in. standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta, zasad etyki zawodowej, 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;
  - współuczestniczenia w wypracowaniu znowelizowanych uchwał KRBR dotyczących standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta;
  - analizy innych uchwał organów PIBR - w szczególności w zakresie ich zgodności z obowiązującymi aktami prawnymi;
  - analizy prawidłowości i kompletności informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu z działalności organów PIBR i Komisji Egzaminacyjnej w zakresie powierzonych do realizacji zadań w ramach nadzoru publicznego.
4. Realizowanie przez KNA działań w zakresie analizy rynku, w szczególności w zakresie:
- prowadzenia działań w zakresie opracowania narzędzi i zasad monitorowania rynku w zakresie usług świadczonych przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie;
  - analizy sprawozdawczości firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP;
  - opracowania koncepcji wdrożenia wskaźników jakości audytu w celu podniesienia jakości badań oraz jakości działania firm audytorskich badających JZP.
5. Realizowanie przez KNA działań w zakresie koordynacji działalności z innymi organami administracji publicznej w Polsce, w szczególności poprzez zacieśnienie współpracy z Komisją Nadzoru Finansowego (KNF) w związku z przyznaniem KNF kompetencji w zakresie nadzoru nad procesem wyboru przez organy nadzorcze JZP firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych JZP. W zależności od potrzeb planowane jest zawarcie porozumienia między KNA i KNF.
6. Realizowanie przez KNA działań w zakresie rozwijania współpracy z organami nadzoru publicznego w innych państwach, w szczególności w zakresie:
- koordynacji działań w ramach Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego, w tym w ramach prac podgrup ds. kontroli, ds. monitorowania rynku i ds. dochodzeń;
  - dzielenia się doświadczeniami w ramach Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu;

- dwustronnej współpracy z wybranymi organami nadzoru publicznego z państw UE oraz z państw trzecich (spoza UE), w szczególności w zakresie doskonalenia procedur kontroli w firmach audytorskich.
7. Realizowanie przez KNA działań na rzecz promowania rewizji finansowej jako podstawy zapewnienia wiarygodności informacji o sprawozdaniach finansowych, w szczególności w zakresie:
- kształtowania polityki informacyjnej KNA służącej w szczególności informowaniu kluczowych interesariuszy o zadaniach i działalności nadzoru publicznego, w tym zorganizowanie konferencji KNA prezentującej zadania nadzoru publicznego;
  - opracowania nowej formuły sprawozdawczości KNA, w tym rocznego sprawozdania KNA;
  - innych działań edukacyjnych;
  - współpracy z PIBR i KNF w ramach realizacji zadań z zakresu nadzoru publicznego.
8. Realizowanie przez KNA działań w zakresie zapewnienia wpływów do budżetu państwa, poprzez kontrolowanie wnoszenia opłat z tytułu nadzoru przez firmy audytorskie osiągające przychód z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w JZP.