

POSTANOWIENIE Nr 64/13/2016
KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU

z dnia 27 stycznia 2016 r.

w sprawie strategii działania Krajowej Komisji Nadzoru

Na podstawie § 19 ust. 3 i ust. 4 statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącego załącznik do uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, zmienionej uchwałą Nr 46 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmieniającą statut Krajowej Izby Biegłych Rewidentów postanawia się, co następuje:

§ 1 Ustala się brzmienie strategii działania Krajowej Komisji Nadzoru stanowiącej załącznik do postanowienia.

§ 2. Traci moc postanowienie Nr 10/3/2015 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 2 września 2015 r. w sprawie w sprawie przyjęcia strategii działania Krajowej Komisji Nadzoru.

§ 3. Postanowienie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Strategia działania Krajowej Komisji Nadzoru

(kluczowe cele i sposoby ich osiągnięcia)

Do zadań Krajowej Komisji Nadzoru należy sprawowanie kontroli nad przestrzeganiem przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (zw. dalej: „podmiotami uprawnionymi”), w tym dokonywanie kontroli:

- 1) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym;
- 2) zgodności działalności podmiotu uprawnionego z przepisami prawa;
- 3) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności;
- 4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych;
- 5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

Krajowa Komisja Nadzoru (zw. dalej: „KKN”) Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (zw. dalej: „KIBR”) będzie wykonywała powyższe zadania, ustalone w art. 26 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1011, z późn. zm.), respektując postanowienia zawarte w niniejszej strategii.

I. Współpraca KKN z innymi organami KIBR oraz z Komisją Nadzoru Audytowego

§ 1. KKN będzie wykonywać zadania we współpracy, przede wszystkim, z:

- 1) innymi organami KIBR, w tym w zakresie działalności szkoleniowej;
- 2) Komisją Nadzoru Audytowego (zw. dalej: „KNA”), jako organem nadzoru publicznego, respektując ustawowe uprawnienia KNA do sprawowania nadzoru nad KKN.

II. Relacje KKN z podmiotami uprawnionymi i biegłymi rewidentami

§ 2. KKN w relacjach z podmiotami uprawnionymi i biegłymi rewidentami dba o obiektywne wykonywanie zadań ustawowych, mając świadomość, że biegli rewidentenci

i podmioty uprawnione oczekują od KKN, kontrolerów i wizytatorów przejrzystości działania, w celu poprawy jakości świadczonych usług. Służyć temu ma m.in. omawianie nieprawidłowości zidentyfikowanych w trakcie kontroli.

§ 3. Działania, o których mowa w § 2, nie będą wpływać na obiektywizm ustaleń kontroli i adekwatność środków stosowanych w postępowaniu pokontrolnym.

§ 4. KKN będzie kontynuować różnicowanie ustaleń kontroli według ich wpływu na ocenę zgodności działania biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych z przepisami prawa, w tym z uchwałami organów KIBR, w szczególności z uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawach zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zasad kontroli wewnętrznej w podmiotach uprawnionych oraz standardów wykonywania usług przez biegłych rewidentów.

§ 5.1. Różnicowanie ustaleń kontroli, o którym mowa w § 4, będzie polegać na dzieleniu nieprawidłowości stwierdzanych w działalności podmiotów uprawnionych i biegłych rewidentów na:

- 1) nieprawidłowości nieistotne nie mające znaczenia dla oceny działalności podmiotów uprawnionych i biegłych rewidentów, wymagające omówienia w toku kontroli;
- 2) nieprawidłowości istotne, mające znaczenie dla oceny działalności podmiotów uprawnionych i biegłych rewidentów, powodujące potrzebę wywarcia przez KKN odpowiedniego wpływu na działalność podmiotów uprawnionych i postępowanie biegłych rewidentów, w tym zastosowania odpowiednich środków dyscyplinujących.

2. Warunkiem odnotowania przez kontrolera lub wizytatora nieprawidłowości istotnej lub nieistotnej jest wskazanie naruszenia konkretnego przepisu (w tym zasad etyki zawodowej, standardów wykonywania usług przez biegłych rewidentów albo zasad kontroli jakości w podmiocie uprawnionym).

§ 6. KKN uważa za celową inicjatywę stworzenia warunków prawnych do:

- 1) zmiany miejsca przeprowadzania kontroli, w przypadku warunków uniemożliwiających lub znacznie utrudniających przeprowadzenie kontroli w miejscu prowadzenia działalności przez podmiot uprawniony;

- 2) wzbogacenia katalogu zaleceń pokontrolnych, np. o możliwość zalecania odbycia przez biegłego rewidenta szkolenia na określony temat, w ustalonym wymiarze godzin, organizowanego przez wskazaną jednostkę oświatową;
- 3) skrócenia czasu reakcji podmiotu uprawnionego na zalecenia pokontrolne, np. przez zobowiązanie podmiotu uprawnionego do przekazania do KKN, w określonym terminie od otrzymania zaleceń pokontrolnych, harmonogramu wykonania zaleceń.

III. Kształtowanie nowoczesnego i efektywnego modelu nadzoru samorządowego, w tym rozwój metod i narzędzi kontrolnych oraz aktualizacja procedur wykonywania kontroli

§ 7. W celu rozszerzenia zakresu przedmiotu kontroli w podmiotach uprawnionych, niezbędne jest opracowanie i wdrożenie procedur wykonywania kontroli innych usług niż badanie rocznych sprawozdań finansowych. Wymaga rozważenia obejmowanie kontrolą np. dokumentacji badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, dokumentacji przeglądów sprawozdań finansowych, czy też innych usług atestacyjnych, a także przestrzegania zasad etyki zawodowej przy wykonywaniu innych usług.

§ 8. KKN uważa za uzasadnione kontynuowanie różnicowania procedur kontroli:

- 1) dokumentacji usług wykonanych przez podmiot uprawniony w zależności od:
 - a) wielkości i złożoności jednostki, dla której została wykonana usługa,
 - b) wielkości i struktury właścicielskiej podmiotu uprawnionego,
 - c) przedmiotu kontroli;
- 2) systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego w zależności od jego rozmiarów działalności, struktury zatrudnienia i struktury właścicielskiej.

IV. Kształtowanie profesjonalnego wizerunku kontrolerów i wizytatorów KKN

§ 9. KKN uznaje za celowe kształtowanie profesjonalnego wizerunku osób przeprowadzających kontrole, w tym m.in. poprzez:

- 1) zapewnienie ich udziału we wszystkich etapach kontroli i postępowania pokontrolnego;
- 2) wskazywanie oczekiwanych postaw i zachowań, np. w formie przykładowych dobrych praktyk.