

**UCHWAŁA NR 59/50/2017**  
**KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU**  
z dnia 8 listopada 2017 roku

**w sprawie zasad doskonalenia zawodowego kontrolerów**  
**Krajowej Komisji Nadzoru**

Na podstawie art. 43 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1089), dalej „ustawa”, uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Doskonalenie zawodowe kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru (dalej „KKN”) obejmuje:

- 1) szkolenie przed przystąpieniem do pierwszej kontroli, o którym mowa w art. 37 ust. 5 ustawy, w zakresie przeprowadzania kontroli zapewniania jakości w firmach audytorskich;
- 2) coroczne ustawiczne doskonalenie zawodowe kontrolerów KKN, w wymiarze nie mniejszym niż 24 godziny, w zakresie przeprowadzania kontroli przestrzegania przepisów prawa, procedur i standardów przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy;
- 3) szkolenia doraźne, przeprowadzane przez KKN w miarę potrzeb, dla wszystkich lub wybranych kontrolerów KKN, według indywidualnych programów szkolenia.

**§ 2.** Przyjmuje się:

- 1) program szkolenia, o którym mowa w § 1 pkt 1 uchwały, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.
- 2) ramową tematykę szkolenia, o którym mowa w § 1 pkt 2 uchwały, stanowiącą załącznik nr 2 do uchwały; szczegółowy program szkolenia ustala każdorazowo KKN w oparciu o ramową tematykę szkolenia.

§ 3. Biegli rewidentzi powołani przez KKN do pełnienia funkcji kontrolera KKN zobowiązani są, niezależnie od wypełniania obowiązków nałożonych uchwałą, do udziału w corocznym obowiązkowym doskonaleniu zawodowym biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 8 pkt 2 ustawy. KKN może zobowiązać kontrolerów do uczestniczenia w określonych modułach obowiązkowego doskonalenia zawodowego, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

§ 4. Szkolenia zawodowe, o których mowa w § 1 pkt 1 - 3 uchwały, mogą przeprowadzać członkowie KKN, wyznaczeni przez nich kontrolerzy KKN, a także inne osoby posiadające odpowiednią wiedzę i doświadczenie z dziedziny będącej przedmiotem szkolenia.

§ 5. Na wniosek kontrolera, KKN może w uzasadnionym przypadku, zwolnić go z udziału w zorganizowanym przez KKN szkoleniu zawodowym, o którym mowa w § 1 pkt 2 uchwały, wskazując zastępczy sposób odbycia szkolenia.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia w trybie art. 102 ustawy.

**Program szkolenia kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru  
w zakresie przeprowadzania kontroli zapewniania jakości w firmach audytorskich**

| Lp.                          | Część szkolenia<br>Tematyka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Liczba<br>godzin |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Część I – teoretyczna</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                  |
| 1.1.                         | System nadzoru publicznego nad działalnością firm audytorskich i biegłych rewidentów; akty prawne regulujące działalność kontrolną Krajowej Komisji Nadzoru (dalej: „KKN”); zadania KKN i kontrolerów KKN w tym systemie; zakres kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów KKN; udział kontrolerów KKN w postępowaniu pokontrolnym                                              | 1                |
| 1.2.                         | Zasady przygotowywania, wszczynania i przeprowadzania kontroli KKN, kontroli doraźnych KKN oraz innych kontroli; wykorzystanie informacji uzyskanych od firmy audytorskiej i ich wpływ na przebieg kontroli; protokół i raport z kontroli; przeznaczenie wzorów innych dokumentów kontroli i ich wykorzystywanie przez kontrolerów KKN                                            | 1                |
| 1.3.                         | Elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej dalej SWKJ); uczestnicy SWKJ i ich obowiązki; różnicowanie zasad, procedur i mechanizmów SWKJ stosownie do charakterystyki firmy audytorskiej; wykonywanie obowiązków przez uczestników SWKJ – warunkiem skuteczności tego systemu                                                                               | 2                |
| 1.4.                         | Procedury kontroli systemu wewnętrznej kontroli jakości i zasady ich stosowania; ocena adekwatności zastosowanych rozwiązań organizacyjnych i mechanizmów wewnętrznej kontroli jakości do skali i stopnia złożoności czynności wykonywanych przez firmę audytorską, zastosowania standardów kontroli jakości, a także wymogów w zakresie etyki i niezależności; przegląd procedur | 1                |
| 1.5.                         | Procedury kontroli dokumentacji badań ustawowych sprawozdań finansowych, zasady ich doboru i stosowania; ocena adekwatności zastosowania standardów badania do skali i stopnia złożoności czynności wykonywanych przez firmę audytorską; testy kontroli procedur kontroli jakości badań ustawowych; przegląd procedur; inne powiązane procedury                                   | 1                |
| 1.6.                         | Nieprawidłowości stwierdzane w toku kontroli; postępowanie pokontrolne z uwzględnieniem nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli                                                                                                                                                                                                                                            | 1                |

| <b>Część II - praktyczna</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.                         | Praktyczne wykonywanie czynności kontrolera KKN; wykorzystanie informacji uzyskanych od firmy audytorskiej i ich wpływ na przebieg kontroli; dobór procedur kontroli i symulacja ich wykonywania w hipotetycznej firmie audytorskiej; opracowanie wskazanych fragmentów dokumentów końcowych kontroli (raportu z kontroli wraz z zaleceniami), informacji dla Komisji Nadzoru Audytowego o wynikach kontroli przeprowadzonych w firmach audytorskich przeprowadzających badania ustawowe zarówno w jednostkach zainteresowania publicznego, jak i w jednostkach niebędących jednostkami zainteresowania publicznego oraz o skierowanych zaleceniach, zawiadomienia Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego, informacji dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o stwierdzonych nieprawidłowościach, o których mowa w art. 182 ust. 1 ustawy) | 4         |
| 2.3.                         | Podsumowanie części praktycznej szkolenia i ocena jego wyników                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1         |
| <b>Razem</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>12</b> |

**Ramowa tematyka corocznego ustawicznego doskonalenia zawodowego kontrolerów  
Krajowej Komisji Nadzoru**

Ustalając program corocznego ustawicznego doskonalenia zawodowego kontrolerów, KKN uwzględnia niżej wymienione tematy szkolenia.

1. Informacja o wykonywaniu zadań przez KKN i jej kontrolerów; wzory godne naśladowania, mankamenty w pracy kontrolerów KKN i sposoby ich eliminacji.
2. Wybrane zagadnienia z *Programu wstępnego szkolenia kontrolerów KKN w zakresie przeprowadzania kontroli zapewniania jakości w firmach audytorskich* (w tym części praktycznej szkolenia – w zależności od potrzeb stwierdzanych w wyniku nadzoru KKN nad pracą kontrolerów KKN).
3. Przegląd zmian regulacji w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej mających wpływ na wykonywanie zadań przez kontrolerów KKN.
4. Wybrane zagadnienia w zakresie:
  - 1) sporządzania i badania sprawozdań finansowych, jako przedmiotu kontroli,
  - 2) kontroli przestrzegania zasad etyki zawodowej przez firmy audytorskie i biegłych rewidentów,
  - 3) kontroli przestrzegania zasad wewnętrznej kontroli jakości w firmie audytorskiej,
  - 4) kontroli dokumentacji badania ustawowego,
  - 5) kontroli przestrzegania przez firmy audytorskie i biegłych rewidentów przepisów ustawy i innych aktów prawnych.
5. W miarę potrzeby – inne aktualne tematy.