

# Stanowisko UKNF w zakresie przewidzianego w Ustawie zewnętrznego audytu Kas (art. 87 ustawy o SKOK)

Dariusz Twardowski – Dyrektor Departamentu Bankowości Spółdzielczej UKNF

## Art. 87 ustawy o skok

*„Kasy obowiązane są w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy do przeprowadzenia audytu zewnętrznego i przekazania jego wyników Komisji Nadzoru Finansowego, Kasie Krajowej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, Narodowemu Bankowi Polskiemu, Komitetowi Stabilności Finansowej oraz Krajowej Radzie Spółdzielczej. Audyt przeprowadza biegły rewident.”*

## Odbiorcy raportu z audytu

Komitet Stabilności Finansowej

Ministerstwo Finansów

Krajowa Rada Spółdzielcza

Kasa Krajowa

Narodowy Bank Polski

Komisja Nadzoru Finansowego

## Prace nad założeniami zakresu audytu

Konsultacje UKNF z innymi odbiorcami

Wyniki konsultacji:

- sugestia ograniczenia zakresu badania wyłącznie do sprawozdań finansowych
- Sugestia aby zakres badania był zgodny z kompetencjami biegłych rewidentów
- sugestia zastosowania kryteriów adekwatnych do specyfiki działalności

## Aktualny stan prac nad zakresem audytu

UKNF wystąpił do KIBR z prośbą o przygotowanie ich poglądu na temat audytu

KIBR przygotowuje obecnie swoje propozycje, które zostaną poddane konsultacji

# Audyt – Raport otwarcia - oczekiwania

Niezależność audytu

Porównywalność wyników – standaryzacja procesu

Jasne określenie sytuacji podmiotów nadzorowanych

Identyfikacja najważniejszych rodzajów ryzyka

## Rekomendacje UKNF dla SKOK w zakresie audytu (1)

1. Zmiana audytora jako warunek niezależności i obiektywizmu badania
2. Jednolity zakres badań; zgodność ze standardami przygotowanym przez KIBR
3. Wiedza i umiejętności Audytora adekwatne do specyfiki, skali i stopnia złożoności transakcji prowadzonych przez SKOK
4. Konieczność współpracy Audytora z komórką kontroli wewnętrznej

## Rekomendacje UKNF dla SKOK w zakresie audytu (2)

5. Możliwość zapoznania się Audytora z wynikami lustracji
6. Możliwość zapoznania się Audytora z wynikami prac innych biegłych rewidentów badających dany podmiot
7. Konieczność udostępnienia audytorowi wszelkich wymaganych informacji, jako warunek obiektywnej i kompletnej oceny sytuacji finansowej oraz identyfikacji wszystkich rodzajów ryzyka występujących w SKOK