

**Plan działalności Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na 2022 r.**

**CZĘŚĆ A: Najważniejsze cele do realizacji w roku**

L p.	Cel	Miernik określający stopień realizacji celu		Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym
		Nazwa miernika	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan		
1.	A - Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wykonanie planu kontroli na rok 2021/2022 w odniesieniu do firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planie kontroli na rok 2021/2022)</i>	100%	1. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich	Nd.
2.		Wykonanie planów kontroli na rok 2022/2023 w odniesieniu do firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planach kontroli na rok 2022/2023)</i>	20%	1. Przygotowanie planów kontroli na podstawie analizy ryzyka 2. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich	Nd.
3.		Wykonanie kontroli tematycznych w odniesieniu do usług świadczonych na rzecz podmiotów notowanych na zorganizowanych rynkach akcji prowadzonych poza rynkiem regulowanym w formule alternatywnego obrotu <i>(definicja: liczba wykonanych kontroli tematycznych w odniesieniu do</i>	100%	1. Opracowanie scenariuszy wywiadów 2. Przeprowadzenie wywiadów pogłębionych 3. Zebranie danych z kontroli planowych oraz zestawienie danych z kontroli tematycznych	Nd.

	<i>usług świadczonych na rzecz podmiotów notowanych na zorganizowanych rynkach akcji prowadzonych poza rynkiem regulowanym w formule alternatywnego obrotu w stosunku do liczby zaplanowanych kontroli tematycznych)</i>		4. Przygotowanie sprawozdania z przeprowadzonych kontroli	
4.	Wszczywanie postępowań administracyjnych na skutek ustaleń kontroli <i>(definicja: liczba wszczętych postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich w stosunku do liczby raportów z kontroli wynikających z realizacji planów kontroli uchwalonych przez Agencję, zawierających informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu postępowania administracyjnego)</i>	75%	1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu postępowania 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowania 3. Podpisanie zawiadomienia o wszczęciu postępowania	Nd.
5.	Wszczywanie postępowań dyscyplinarnych na skutek ustaleń kontroli <i>(definicja: liczba wszczętych dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów w stosunku do liczby biegłych rewidentów, co do których w raportach z kontroli wynikających z realizacji planów kontroli uchwalonych przez Agencję, zawarto informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu dochodzeń dyscyplinarnych)</i>	75%	1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu postępowania 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowania 3. Podpisanie postanowienia o wszczęciu postępowania	Nd.
6.	Wykonanie planu kontroli na rok 2020/2021 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planie kontroli na rok 2020/2021)</i>	100%	1. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich	Nd.
7.	Wykonanie planu kontroli na rok 2021/2022 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do liczby przewidzianej w planach kontroli na rok 2021/2022)</i>	80%	1. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich	Nd.
8.	Wykonanie planu kontroli na rok 2022/2023 w odniesieniu do firm audytorskich niebadających jednostek zainteresowania publicznego <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli w firmach audytorskich)</i>	4,0	1. Przygotowanie planów kontroli na podstawie analizy ryzyka 2. Cykliczna ocena funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości	Nd.

		<i>niebadających jednostek zainteresowania publicznego przewidzianych w planie kontroli na rok 2022/2023)</i>		w firmach audytorskich	
9.	B - Elektroniczacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Rozwój elektroniczacji obsługi firm audytorskich <i>(definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach rozwoju elektroniczacji obsługi firm audytorskich w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym)</i>	100%	Analiza potrzeb dysponenta systemu i użytkowników oraz bieżące usprawnianie i rozwój udostępnionych funkcjonalności systemu	Nd.
10.		Moduły analityczne wspomagające analizowanie kontroli PANA <i>(definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach wdrożenia modułów analitycznych wspomagających analizowanie kontroli PANA w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym)</i>	50%	1. Przygotowanie specyfikacji baz danych oraz funkcjonalnej 2. Przeprowadzenie pilotażowego wdrożenia 3. Przeniesienie danych prowadzonych w ewidencjach ręcznych 4. Uruchomienie produkcyjne	Nd.
11.		Wdrożenie przepisów związanych z e-doręczeniami <i>(definicja: liczba zrealizowanych zadań w ramach wdrożenia przepisów związanych z e-doręczeniami w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym)</i>	100%	Przygotowanie rozwiązań informatycznych oraz regulacji wewnętrznych umożliwiających wykorzystywanie adresu do doręczeń elektronicznych	Program Zintegrowanej Informatyzacji Państwa – projekt strategiczny SOR w obszarze E-państwo oraz dokument wykonawczy Strategia Sprawne Państwo 2020

### CZEŚĆ C: Inne cele przyjęte do realizacji w roku

1.	C - Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie	Organizowanie i udział merytoryczny w wydarzeniach informacyjnych i edukacyjnych <i>(definicja: liczba wydarzeń z udziałem przedstawicieli Agencji)</i>	4,0	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Organizacja oraz udział merytoryczny w konferencjach służących poszerzeniu wiedzy z zakresu rewizji finansowej, prawa bilansowego oraz wiedzy z zakresu bezpieczeństwa obrotu gospodarczego / podwyższania poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie</li> <li>2. Udział merytoryczny w wydarzeniach służących wspieraniu rozwoju zawodu biegłego rewidenta i popularyzacji wiedzy o nim (budowaniu świadomości zawodu biegłego rewidenta, jako zawodu zaufania publicznego)</li> </ol>	Nd.
2.		Utrzymywanie dialogu z firmami audytorskimi <i>(definicja: liczba organizowanych spotkań z firmami audytorskimi)</i>	3,0	Organizacja spotkań służących wspieraniu rozwoju i funkcjonowania firm audytorskich	Nd.

**Marcin Obroniecki**  
 Prezes Polskiej Agencji  
 Nadzoru Audytowego  
*- podpisano kwalifikowanym podpisem  
 elektronicznym -*