

Plan działalności Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na 2023 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.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	<p>Wszczywanie postępowań administracyjnych na skutek ustaleń kontroli</p> <p>(definicja: <i>liczba wszczętych postępowań administracyjnych pokontrolnych wobec firm audytorskich i liczba zaakceptowanych notatek o niemożliwości wszczęcia postępowania administracyjnego pokontrolnego, w szczególności w skutek likwidacji podmiotu, śmierci (JDG), w stosunku do liczby rekomendacji wskazanych w raportach z kontroli zawierających informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu postępowania administracyjnego</i>)</p>	60,0%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu postępowania. 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowania. 3. Podpisanie zawiadomienia o wszczęciu postępowania/notatka o niemożliwości wszczęcia postępowania. 	ND

2.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wszczynanie dochodzeń dyscyplinarnych na skutek ustaleń kontroli <i>(definicja: liczba wszczętych dochodzeń dyscyplinarnych pokontrolnych wobec biegłych rewidentów i liczba zaakceptowanych notatek o niemożliwości wszczęcia dochodzeń dyscyplinarnych pokontrolnych, w szczególności w skutek skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów lub śmierci, w stosunku do liczby rekomendacji o wszczęciu dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów, co do których w raportach z kontroli, zawarto informację o planowanych działaniach pokontrolnych polegających na wszczęciu dochodzeń dyscyplinarnych)</i>	65,0%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza dokumentacji z kontroli i ustalenie zakresu dochodzeń. 2. Przygotowanie dokumentów niezbędnych do wszczęcia dochodzenia. 3. Podpisanie postanowienia o wszczęciu dochodzenia. 	ND
3.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Zatwierdzenie planów kontroli na okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka <i>(definicja: liczba zatwierdzonych planów kontroli na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024)</i>	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzenie analizy ryzyka na bazie analizy sprawozdań rocznych, zawiadomień, kontroli przeprowadzonych do końca 2022 r. i innych źródeł. 2. Przygotowanie planów kontroli (podstawowego i dziedzinowych) w oparciu o analizę ryzyka i cykliczność. 3. Ustalenie planów kontroli na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024. 	ND
4.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Prowadzenie kontroli planowych i doraźnych <i>(definicja: liczba rozpoczętych kontroli i kontroli uniemożliwionych przez firmy audytorskie przekazanych do wszczęcia postępowania, w okresie od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023)</i>	160	Wykonywanie kontroli w firmach audytorskich badających jednostki zaufania publicznego i nie badających jednostek zaufania publicznego ze szczególnym uwzględnieniem firm audytorskich wynikających z oceny ryzyka oraz kontroli doraźnych.	ND
5.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz	Wykonanie kontroli tematycznych w odniesieniu do prawidłowości zaprojektowania systemu kontroli jakości w odniesieniu do nowych standardów KSKJ1, KSKJ2 i KSB 200 <i>(definicja: liczba opublikowanych sprawozdań z kontroli tematycznych)</i>	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przygotowanie procedur kontroli w odniesieniu do nowych standardów kontroli jakości. 2. Nabór firm audytorskich do kontroli 	ND

	usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych			<p>oraz wylosowanie firm audytorskich do kontroli w podziale na 3 warstwy zależne od wielkości firmy audytorskiej.</p> <p>3. Przeprowadzenie kontroli tematycznych</p> <p>4. Przygotowanie i opublikowanie sprawozdania z kontroli tematycznych.</p>	
6.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Rozwój elektronizacji obsługi firm audytorskich (definicja: <i>liczba zrealizowanych zadań w ramach rozwoju elektronizacji obsługi firm audytorskich w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym</i>)	100%	<p>1. Analiza potrzeb dysponenta systemu.</p> <p>2. Usprawnianie i rozwój udostępnionych funkcjonalności systemu na podstawie wyników analizy potrzeb.</p>	ND
7.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Zapewnienie wsparcia dla narzędzia informatycznego wspierającego proces obsługi firm audytorskich na lata 2024 – 2025 (definicja: <i>liczba zadań wykonanych w stosunku do liczby zadań zaplanowanych</i>)	100%	<p>1. Przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego w celu wyłonienia wykonawcy.</p> <p>2. Zawarcie umowy z wykonawcą w zakresie utrzymania systemu wspierającego proces obsługi firm audytorskich.</p>	ND

8.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Moduły analityczne wspomagające analizowanie kontroli PANA (definicja: <i>liczba zrealizowanych zadań w ramach wdrożenia modułów analitycznych wspomagających analizowanie kontroli PANA w stosunku do liczby zadań zaplanowanych w danym okresie sprawozdawczym</i>)	100%	<ol style="list-style-type: none"> 1. Podpisanie umowy na wykonanie Systemu Ewidencji Kontroli. 2. Przeniesienie danych prowadzonych w ewidencjach ręcznych. 3. Uruchomienie produkcyjne. 	ND
----	--	---	------	--	----

CZĘŚĆ C: Inne cele przyjęte do realizacji w roku

1.	Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie	Organizowanie i udział merytoryczny w wydarzeniach informacyjnych i edukacyjnych (definicja: <i>liczba wydarzeń z udziałem przedstawicieli Agencji</i>)	4	<p>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.</p> <p>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).</p>	
2.	Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie	Utrzymywanie dialogu z firmami audytorskimi (definicja: <i>liczba organizowanych spotkań z firmami audytorskimi</i>)	3	Organizacja spotkań służących wspieraniu rozwoju i funkcjonowania firm audytorskich, w tym w celu monitorowania prawidłowego wdrożenia nowych standardów zarządzania jakością ze szczególnym uwzględnieniem mniejszych podmiotów	ND

wz. Prezesa Polskiej Agencji
Nadzoru Audytowego
Justyna Adamczyk
Zastępca Prezesa Polskiej Agencji
Nadzoru Audytowego
- podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym -