

Plan działalności
Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego¹⁾
na rok 2024

CZĘŚĆ A: Najważniejsze cele do realizacji w roku 2024

(w tej części planu należy wskazać nie więcej niż pięć najważniejszych celów przyjętych przez ministra/kierownika jednostki do realizacji w zakresie jego właściwości)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾		Najważniejsze zadania służące realizacji celu ³⁾	Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym ⁴⁾
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan		
1	2	3	4	5	6
1.	Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych	Wydawanie decyzji w postępowaniach administracyjnych związanych z naruszeniami przepisów prawa (<i>definicja: liczba wydanych decyzji (w tym umorzeń) w postępowaniach administracyjnych w sprawie nałożenia na firmy audytorskie kary administracyjnej</i>)	110	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzenie końcowej analizy akt spraw (zgromadzonych dowodów, argumentacji strony) i przygotowanie projektu decyzji. 2. Przeprowadzenie weryfikacji decyzji pod względem prawnym. 3. Uzgodnienie zagadnień merytorycznych, w szczególności rozstrzygnięcia w zakresie rodzaju i wysokości sankcji. 4. Przedstawienie rozstrzygnięcia i uzasadnienia, a następnie podpisanie decyzji przez Prezesa Agencji albo upoważnionego pracownika Agencji. 	

¹⁾ Należy podać nazwę ministra, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania ministra, a w przypadku gdy plan jest sporządzany przez kierownika jednostki nazwę jednostki.

²⁾ Należy podać co najmniej jeden miernik. W przypadku gdy cel jest ujęty w budżecie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać przypisane celowi mierniki wskazane w tym dokumencie.

³⁾ W przypadku gdy wskazany cel jest ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać wszystkie podzadania budżetowe wymienione w tym dokumencie służące realizacji tego celu.

⁴⁾ Jeżeli potrzeba realizacji wskazanego celu wynika z dokumentu o charakterze strategicznym, należy podać jego nazwę.

		Wydawanie postanowień w sprawie zakończenia dochodzeń dyscyplinarnych <i>(definicja: Liczba dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów zakończonych postanowieniem o zamknięciu, w tym o umorzeniu, dochodzenia)</i>	80	<ol style="list-style-type: none"> Przeprowadzenie końcowej analizy akt sprawy i przygotowanie projektu postanowienia o zakończeniu dochodzenia wraz z uzasadnieniem. Uzgodnienie zagadnień merytorycznych, w szczególności propozycji w zakresie rodzaju i wysokości sankcji. Przedstawienie rozstrzygnięcia i uzasadnienia, a następnie podpisanie postanowienia przez Prezesa Agencji albo upoważnionego pracownika Agencji. 	
		Zatwierdzenie planów kontroli na okres od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka <i>(definicja: liczba zatwierdzonych planów kontroli na okres od 1 lipca 2024 do 30 czerwca 2025)</i>	3	<ol style="list-style-type: none"> Przeprowadzenie analizy ryzyka na bazie analizy sprawozdań rocznych, zawiadomień, kontroli przeprowadzonych do końca 2023 r. i innych źródeł. Przygotowanie planów kontroli (podstawowego i dziedzinowych) w oparciu o analizę ryzyka i cykliczność. Ustalenie planów kontroli na okres od 1 lipca 2024 do 30 czerwca 2025. 	
		Prowadzenie kontroli planowych i doraźnych <i>(definicja: liczba zakończonych kontroli oraz kontroli uniemożliwionych przez firmy audytorskie przekazanych do wszczęcia postępowania, w okresie od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024)</i>	165	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.	
		Wykonanie kontroli tematycznych w odniesieniu do badań sprawozdań skonsolidowanych <i>(definicja: liczba opublikowanych sprawozdań z kontroli tematycznych)</i>	1	<ol style="list-style-type: none"> Przygotowanie procedur kontroli w odniesieniu do badań sprawozdań skonsolidowanych. Wyłosowanie firm audytorskich do kontroli w ramach średnich, małych i mikro firm audytorskich. Przeprowadzenie kontroli tematycznych Przygotowanie i opublikowanie sprawozdania z kontroli tematycznych. 	
2.	Elektronizacja obsługi firm audytorskich i pracy Agencji	Dostosowanie narzędzia informatycznego wspierającego proces rejestracji i obsługi firm audytorskich do wymagań regulacyjnych Dyrektywy CSRD <i>(definicja: liczba zadań wykonanych w ramach dostosowania narzędzia informatycznego do wymogów Dyrektywy CSRD w stosunku do liczby zadań tego rodzaju zaplanowanych do realizacji)</i>	100%	<ol style="list-style-type: none"> Zaprojektowanie w systemie wymagań dla nowych funkcjonalności w zakresie rejestracji i obsługi firm audytorskich. Realizacja i wdrożenie w systemie nowych funkcjonalności w zakresie rejestracji i obsługi firm audytorskich. 	
		Rozwój elektronizacji obsługi firm audytorskich <i>(definicja: liczba zrealizowanych funkcjonalności w ramach rozwoju elektronizacji obsługi firm audytorskich w stosunku do liczby funkcjonalności zaplanowanych)</i>	100%	<ol style="list-style-type: none"> Analiza potrzeb dysponenta systemu. Usprawnianie i rozwój udostępnionych funkcjonalności systemu na podstawie wyników analizy potrzeb. 	

CZĘŚĆ C: Inne cele przyjęte do realizacji w roku 2024*(w tej części planu, należy wskazać cele przyjęte do realizacji, które nie zostały wymienione w części A lub B)*

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ³⁾		Najważniejsze zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	
1	2	3	4	5
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	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. 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).
		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.

29 grudnia 2023 r.

.....
dataPiotr Patkowski
Prezes Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/.....
podpis kierownika jednostki