

Przeprowadzanie kontroli przez PANA w sposób zdalny

PANA planuje, w okresie stanu pandemii, przeprowadzanie kontroli w sposób zdalny przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Osoby kontrolujące będą znajdować się w siedzibie PANA i będą kontaktować się z kontrolowaną firmą audytorską przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym¹ przewiduje możliwość przeprowadzania w siedzibie PANA kontroli w firmie audytorskiej w zakresie dotyczącym badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego, za zgodą tej firmy².

18 kwietnia 2020 r. weszła w życie *ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21 (ustawa COVID-19)*³, która umożliwia, za zgodą kontrolowanej firmy audytorskiej, przeprowadzanie kontroli w siedzibie PANA także w firmie audytorskiej w zakresie dotyczącym badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego⁴.

Zgoda firmy audytorskiej warunkuje przeprowadzanie kontroli w siedzibie PANA w sposób zdalny.

W przypadku przeprowadzania kontroli w sposób przewidziany w art. 106 ustawy COVID-19, doręczenie:

- 1) **zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli**, o którym mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 495 oraz z 2020 r. poz. 424),
- 2) **imiennego upoważnienia udzielonego osobie kontrolującej** przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego do przeprowadzenia kontroli oraz dokumentu potwierdzającego tożsamość osoby kontrolującej, o których mowa w art. 113 ust. 1 ,
- 3) **zawiadomienia o zakończeniu kontroli**, o którym mowa w art. 118 ust. 1 ustawy

– może odbywać się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344); **dowodem doręczenia jest potwierdzenie transmisji danych.**

Poniżej przedstawiamy schemat przebiegu kontroli w siedzibie PANA przeprowadzanej w sposób zdalny.

¹ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, 1571, 2200 i 2217 oraz z 2020 r. poz. 568);

² Art. 116 ust. 1a ustawy biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;

³ ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21 (Dz. U. poz. 695);

⁴ art. 106 ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21 (Dz. U. poz. 695) w związku z art. 106 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

Schemat kontroli PANA przeprowadzanej w sposób zdalny

DORĘCZENIE ZAWIADOMIENIA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI
(w przypadku kontroli prowadzonej w sposób przewidziany w art. 106 ustawy COVID przesłane na adres poczty elektronicznej wskazany na liście firm audytorskich)

DORĘCZENIE IMIENNEGO UPOWAŻNIENIA
(w przypadku kontroli prowadzonej w sposób przewidziany w art. 106 ustawy COVID przesłane na adres poczty elektronicznej wskazany na liście firm audytorskich)
(WSZCZĘCIE KONTROLI)

PRZEPROWADZENIE CZYNNOŚCI KONTROLNYCH Z UDZIAŁEM OSÓB ZE STRONY KONTROLOWANEJ FIRMY AUDYTORSKIEJ –
przy użyciu środków komunikacji elektronicznej

- ✓ **potkanie wprowadzające** – telekonferencja
- ✓ **ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości** – telekonferencja oraz korespondencja mailowa
- ✓ **ocena wybranych do kontroli dokumentacji usług atestacyjnych lub pokrewnych** - przekazanie przez firmę audytorską dokumentacji podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, telekonferencja oraz korespondencja mailowa
- ✓ **weryfikacja realizacji zaleceń z poprzedniej kontroli** - telekonferencja oraz korespondencja mailowa
- ✓ **spotkanie podsumowujące** – telekonferencja oraz komunikacja mailowa

DORĘCZENIE ZAWIADOMIENIA O ZAKOŃCZENIU KONTROLI
(w przypadku kontroli prowadzonej w sposób przewidziany w art. 106 ustawy COVID przesłane na adres poczty elektronicznej wskazany na liście firm audytorskich)
(ZAKOŃCZENIE KONTROLI)

DORĘCZENIE PROTOKOŁU KONTROLI –
w trybie przepisów o doręczeniach na podstawie działu 1 rozdziału 8 ustawy - Kodeks postępowania administracyjnego

20-DNIOWY TERMIN NA ZGŁOSZENIE ZASTRZEŻEŃ DO PROTOKOŁU

W PRZYPADKU ZGŁOSZENIA ZASTRZEŻEŃ - DORĘCZENIE INFORMACJI O SPOSOBIE ROZPATRZENIA ZASTRZEŻEŃ –
w trybie przepisów o doręczeniach na podstawie działu 1 rozdziału 8 ustawy - Kodeks postępowania administracyjnego

DORĘCZENIE RAPORTU Z KONTROLI w trybie przepisów o doręczeniach na podstawie działu 1 rozdziału 8 ustawy - Kodeks postępowania administracyjnego