UCHWAŁA Nr 6 /I/2020
RADY AGENCJI

z dnia 30 marca 2020 r.

w sprawie przyjęcia Planu Działania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na rok 2020

Działając na podstawie art. 94g pkt. 1 w zw. z art. 90 ust. 4 *ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm*) oraz art. 20 *ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1571 z późn. zm)* uchwala się, co następuje:

§ 1.

Postanawia się przyjąć Plan Działania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na rok 2020, który stanowi załącznik do uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Marcin Obroniecki
Prezes
Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 6/I/2020
Rady Agencji
z dnia 30 marca 2020 r.

PLAN DZIAŁANIA
POLSKIEJ AGENCJI NADZORU AUDYTOWEGO NA 2020 ROK

Mając na uwadze zadania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA) określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (ustawa) i uwzględniając konieczność tworzenia warunków sprzyjających stałemu podnoszeniu jakości wykonywania zawodu biegłego rewidenta oraz usług świadczonych przez firmy audytorskie, jako podstawy wiarygodności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych podmiotów gospodarczych, a także rozwojowi rynku tych usług, PANA planuje w 2020 r. następujące działania:

1. w zakresie systemu zapewnienia jakości:
   a) prowadzenie kontroli na podstawie planu kontroli Komisji Nadzoru Audytowego (KNA) w zakresie badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP),
   b) przeprowadzenie kontroli na podstawie planu kontroli PANA na I półrocze 2020 r., przyjętego przez KNA dla PANA w zakresie badań ustawowych jednostek innych niż JZP, usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych,
   c) opracowanie i przyjęcie procedur kontroli PANA,
   d) przygotowanie rocznego planu kontroli PANA w zakresie badań ustawowych, usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych, obejmującego okres od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. i jego realizację,
   e) identyfikację ryzyk;

2. w zakresie nadzoru publicznego nad wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta oraz działalnością firm audytorskich:
   a) dokonywanie wpisów i skreśleń z listy firm audytorskich,
   b) wpisywanie jednostek audytorskich pochodzących z państw trzecich na listę,

c) prowadzenie postępowań wyjaśniających i dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów oraz występowanie jako oskarżyciel w postępowaniach sądowych w sprawach przewinień dyscyplinarnych popełnionych przez biegłych rewidentów w związku z badaniem ustawowym oraz wykonywaniem innych usług atestacyjnych lub usług pokrewnych,

d) prowadzenie postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich w związku z naruszeniami prawa,

e) gromadzenie informacji o rozwiązaniu umów o badanie sprawozdania finansowego od firm audytorskich i jednostek, których dotyczy to badanie i analizę tych informacji,

f) monitorowanie wykonywania przez firmy audytorskie obowiązków w zakresie sprawozdawczości i analizę tej sprawozdawczości,

g) prowadzenie postępowań dotyczących zwalniania firm audytorskich z wymogów, o których mowa w art. 137 ustawy,

h) wykonywanie czynności będących następstwem skreślenia firmy audytorskiej z listy firm audytorskich lub biegłego rewidenta z rejestru;

3. w zakresie prowadzenia rejestrów publicznych:

a) wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem listy firm audytorskich,

b) wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem listy jednostek audytorskich pochodzących z państw trzecich,

c) przekazywanie właściwym organom innych państw informacji o wpisie albo skreśleniu z listy firm audytorskich firmy audytorskiej zatwierdzonej w innym państwie UE;

4. w zakresie nadzoru publicznego nad działalnością Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR):

a) monitorowanie działań PIBR w zakresie ustanawiania krajowych standardów wykonywania zawodu, krajowych standardów kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej,

b) analiza uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) w przedmiocie wpisów do rejestru/skreśleń z rejestru biegłych rewidentów oraz postępowań kwalifikacyjnych dla kandydatów na biegłych rewidentów,

c) monitorowanie działań PIBR w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,

d) analiza innych uchwał organów PIBR pod względem ich zgodności z prawem,

e) zatwierdzanie uchwał organów PIBR w przypadkach określonych w ustawie,
f) rozpatrywanie odwołań od uchwał PIBR, do których mają zastosowanie przepisy ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego,
g) utrzymywanie bieżących kontaktów z PIBR,
h) monitorowanie realizacji przez PIBR zadań powierzonych mu w ramach nadzoru publicznego;

5. w zakresie analizy rynku usług świadczonych przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie:
   a) monitorowanie rynku, w szczególności w zakresie, o którym mowa w art. 27 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE, w tym poprzez analizę sprawozdawczości firm audytorskich,
   b) przeglądanie rozwiązań w zakresie metod monitorowania rynku i sposobów pozyskiwania informacji stosowanych w innych państwach,
   c) koordynację działań z innymi organami administracji publicznej w Polsce, w szczególności z Komisją Nadzoru Finansowego i Prezesem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz organami nadzoru publicznego innych państw;

6. w zakresie współpracy z organizacjami międzynarodowymi i organami nadzoru publicznego innych państw:
   a) współpracę z Komisją Europejską,
   b) działania w ramach Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego, w tym udział w pracach podgrup ds. kontroli, ds. monitorowania rynku i ds. dochodzeń,
   c) wymianę doświadczeń w ramach Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu,
   d) współdziałanie z wybranymi organami nadzoru publicznego z państw UE oraz z państw trzecich (spoza UE), w szczególności w zakresie doskonalenia procedur kontroli w firmach audytorskich;
7. w zakresie zapewnienia przychodów PANA:
   a) prognozowanie opłat z tytułu nadzoru,
   b) kontrolowanie wnoszenia opłat z tytułu nadzoru;

8. w pozostałym zakresie:

a) podejmowanie działań, w tym we współpracy z innymi organami władzy publicznej, organami nadzoru publicznego innych państw oraz PIBR (wymiana doświadczeń, organizacja wspólnych przedsięwzięć, w tym kampanii informacyjnych):

- służących prawidłowemu funkcjonowaniu, rozwojowi i konkurencyjności rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich, w tym upowszechnianie wiedzy o rynku,

- sprzyjających rozwojowi konkurencyjności i innowacyjności rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich,

- edukacyjnych i informacyjnych w zakresie funkcjonowania rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich,

b) opiniowanie projektów aktów prawnych dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich oraz sygnalizowanie konieczności interwencji legislacyjnej w tym zakresie,

c) podejmowanie działań zmierzających do podnoszenia zdolności PANA do wykonywania jej zadań ustawowych (nabory, tworzenie infrastruktury technicznej, w tym informatycznej),

d) podejmowanie innych działań mających na celu sprawną i efektywną realizację zadań PANA określonych w ustawie.