

## **Uchwała Nr 31/I/2020**

Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego

z dnia 30 grudnia 2020 r.

### **w sprawie przyjęcia Planu Działania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na rok 2021**

#### **§ 1.**

Działając na podstawie art. 94m i 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 2020 r. poz. 1415) Rada Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego przyjmuje Plan Działania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na rok 2021, który stanowi załącznik do uchwały.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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

Załącznik  
do Uchwały Nr 31/I/2020  
Rady Agencji  
z dnia 30 grudnia 2020 r.

## **Plan Działania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na rok 2021**

Polska Agencja Nadzoru Audytowego (Agencja), działając w interesie publicznym, dąży do zapewnienia najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych przez co przyczynia się do zwiększenia bezpieczeństwa inwestorów i obrotu gospodarczego. W tym celu Agencja realizuje zadania w zakresach: systemu zapewnienia jakości, nadzoru publicznego nad wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta oraz działalnością firm audytorskich, prowadzenia rejestrów publicznych, nadzoru publicznego nad działalnością Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR), analizy rynku usług świadczonych przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie, współpracy z organizacjami międzynarodowymi i organami nadzoru publicznego innych państw, zapewnienia przychodów Agencji.

W ramach wykonywania zadań ustawowych w roku 2021 Agencja będzie dążyła do osiągnięcia następujących celów:

### **Cel A. Zapewnienie najwyższej jakości i rzetelności badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i usług pokrewnych:**

Cel realizowany poprzez:

#### **1. Ustalenie obszarów największego ryzyka w ramach działalności firm audytorskich**

- 1.1 rozwój baz danych podmiotów badających sprawozdania finansowe, które umożliwić będą identyfikację jednostek badanych o szczególnym znaczeniu dla stabilności rynku i bezpieczeństwa obrotu gospodarczego oraz identyfikację firm audytorskich świadczących na rzecz takich jednostek usługi atestacyjne inne niż badanie ustawowe i usługi pokrewne, a także umożliwiających identyfikację rodzajów wydanych opinii;
- 1.2 doskonalenie metody analizy ryzyka, w oparciu o dane o usługach wykonanych przez firmy audytorskie, ustalenia kontroli, wyniki postępowań administracyjnych i dyscyplinarnych, informacje dostępne publicznie, zawiadomienia podmiotów o podejrzeniu naruszenia przez biegłego rewidenta, firmę audytorską lub inny podmiot lub osobę przepisów ustawy i rozporządzenia UE nr 537/2014 oraz dane z baz danych, o których mowa w pkt. 1.1;

- 1.3 przygotowanie analizy ważnych elementów badania na podstawie przeprowadzonej kontroli tematycznej dla badań sprawozdań finansowych wśród podmiotów o jednolitym typie.

Zakładany rezultat:

Przygotowanie planu kontroli na okres od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r., w oparciu o uzyskane efekty analizy ryzyka.

2. Prowadzenie działań kontrolnych

- 2.1 ukierunkowanie kontroli na diagnozę przyczyn problemów w wykonywanych badaniach sprawozdań finansowych;
- 2.2 zintensyfikowanie kontroli usług atestacyjnych innych niż badania ustawowe oraz usług pokrewnych;
- 2.3 przeprowadzenie kontroli tematycznej dla badań sprawozdań finansowych wśród podmiotów o jednolitym typie celem zidentyfikowania kluczowych elementów badania o największej zawodności.

Zakładany rezultat:

Wykonanie istniejących planów kontroli na możliwie najwyższym poziomie, w szczególności w odniesieniu do firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego. Powiększenie grona kontrolerów w Agencji.

3. Prowadzenie działań pokontrolnych

- 3.1 sprawne prowadzenie postępowań administracyjnych wobec firm audytorskich i dochodzeń dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów;
- 3.2 zbieranie informacji i monitoring wykonania zaleceń pokontrolnych;
- 3.3 opracowanie i wdrożenie systemów:
  - ewidencji zaleceń wynikających z kontroli;
  - ewidencji wykonania zaleceń pokontrolnych;
  - ewidencji postępowań dyscyplinarnych i administracyjnychwraz z mechanizmami zasilającymi bazy danych;
- 3.4 aktualizacja polityk i procedur przeprowadzania kontroli oraz informowania odpowiednich organów o istotnych okolicznościach, mogących wskazywać na niezgodne z prawem działania, zidentyfikowanych w trakcie przeprowadzania kontroli;
- 3.5 wypracowanie i uzgodnienie z PIBR mechanizmu wymiany informacji o postępowaniach dyscyplinarnych.

#### Zakładany rezultat:

Przypisanie skutków prawnych ustaleniom poczynionym w kontrolach, w celu korygowania nieprawidłowości w działaniach firm audytorskich oraz w działaniach biegłych rewidentów; zagregowanie danych pozyskanych w ramach kontroli i zapewnienie możliwości ich efektywnego wykorzystania w działaniach Agencji.

#### 4. Prowadzenie działań nadzorczych

- 4.1 przygotowanie zaleceń do konstruowania zakresu i tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w oparciu o efekty analiz nieprawidłowości zidentyfikowanych w szczególności w kontrolach oraz postępowaniach administracyjnych i dyscyplinarnych;
- 4.2 monitorowanie opracowywania i przyjmowania przez PIBR krajowych standardów wykonywania zawodu i krajowych standardów kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej, ze szczególnym uwzględnieniem MSB 315 (Z), MSZJ1, MSZJ2 oraz MSB 220 (Z);
- 4.3 monitorowanie realizacji przez PIBR powierzonych w ramach nadzoru publicznego zadań oraz wykorzystania środków przekazywanych jej przez Agencję i mechanizmu rozliczania tych środków;
- 4.4 automatyzacja przetwarzania informacji o działalności firm audytorskich.

#### Zakładany rezultat:

Podniesienie poziomu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów; zapewnienie ustanowienia krajowych standardów wykonywania zawodu i krajowych standardów kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej; usprawnienie i rozwijanie współpracy z PIBR oraz podniesienie efektywności wykorzystania informacji o działalności firm audytorskich.

#### **Cel B. Elektroniczna obsługa firm audytorskich i pracy Agencji poprzez:**

1. wdrożenie systemu informatycznego służącego obsłudze postępowań administracyjnych (wpisy i skreślenia z listy firm audytorskich) oraz aktualizacji danych na liście firm audytorskich;
2. elektroniczną komunikację z firmami audytorskimi (w tym aktywne formularze elektroniczne; składanie sprawozdań w postaci elektronicznej);
3. podniesienie poziomu automatyzacji prowadzenia rejestrów publicznych;
4. elektroniczną bazę danych tworzonych na potrzeby analizy ryzyka;
5. przeprowadzanie kontroli w sposób zdalny.

Zakładany rezultat:

Wdrażanie i rozwijanie narzędzi komunikacji elektronicznej, w tym na potrzeby sprawozdawczości firm audytorskich, oraz elektroniczna postępowania i kontroli; podniesienie poziomu cyfryzacji działalności Agencji.

**Cel C. Prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych nakierowanych na podwyższenie poziomu usług świadczonych przez firmy audytorskie poprzez:**

1. promowanie przeprowadzania kontroli w sposób zdalny;
2. rozpowszechnianie informacji o możliwości korzystania z narzędzi komunikacji elektronicznej w kontaktach z Agencją;
3. promowanie funkcjonalności systemu informatycznego służącego Agencji do obsługi postępowania i komunikacji z firmami audytorskimi;
4. udostępnianie na stronie internetowej Agencji informacji przydatnych w bieżącej działalności firm audytorskich, ze szczególnym uwzględnieniem informacji umożliwiających przygotowanie do kontroli, zwracających uwagę na aktualne zagrożenia dotyczące działalności firm audytorskich oraz zmiany prawa;
5. udostępnianie firmom audytorskim, poprzez system informatyczny, informacji zwrotnych o nieprawidłowościach najczęściej identyfikowanych w ramach kontroli;
6. organizacja i udział merytoryczny w konferencjach służących rozpowszechnianiu wiedzy z zakresu rewizji finansowej;
7. wspieranie rozwoju zawodu biegłego rewidenta i popularyzacja wiedzy o nim;
8. współpraca z instytucjami międzynarodowymi.

Zakładany rezultat:

Poszerzenie wiedzy obywateli i przedsiębiorców w zakresie roli badań sprawozdań finansowych oraz innych usług świadczonych przez firmy audytorskie w bezpieczeństwie obrotu; podniesienie świadomości prawnej w zakresie funkcjonowaniu rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich.