

# **Działalność komitetów audytu w sektorze publicznym w latach 2010-2012**

Agnieszka Giebel

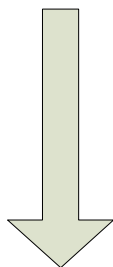
Dyrektor Departamentu Audytu  
Sektora Finansów Publicznych

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

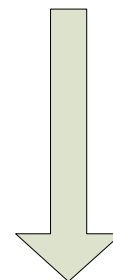
tel.: +48 22 694 30 93  
fax :+48 22 694 33 74

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

# DORADZTWO



Kontrola  
zarządcza



Audyt  
wewnętrzny

# KA w latach 2010 - 2012

## Na początek trochę statystyki

Rok	Liczba KA	Liczba członków	Liczba posiedzeń	Wynagrodzenia
2010	17	3-7	2-6	312 tys.
2011	17	3-6	3-10	489 tys.
2012	18	3-7	1-8	495 tys.

# Ewolucja pracy komitetów audytu

2010	2011	2012
Organizacja pracy	Działania wskazane w ustawie + dodatkowe obowiązki	Działania wskazane w ustawie + dodatkowe obowiązki
Poszukiwanie swojej roli	Analiza rozwiązań w zakresie kz Ocena działalności aw w dziale/działach	Poszukiwanie słabości funkcjonowania kz wraz z propozycją usprawnień
Terminy posiedzeń przypadkowe	Terminy posiedzeń zgodne z „kalendarzem”	Dążenie do zwiększenia efektywności aw w dziale

# Wybrane ustalenia

## Słabości kontroli zarządczej

Mierniki stopnia realizacji celów nie są adekwatne w kontekście poszczególnych etapów realizacji celów

Brak sukcesywnej analizy stopnia realizacji celów

Niestosowanie wewnętrznych procedur w zakresie kz

## Słabości audytu wewnętrznego

Niewystarczająca obsada kadrowa komórek audytu wewnętrznego

Brak standaryzacji metodyki w dziale

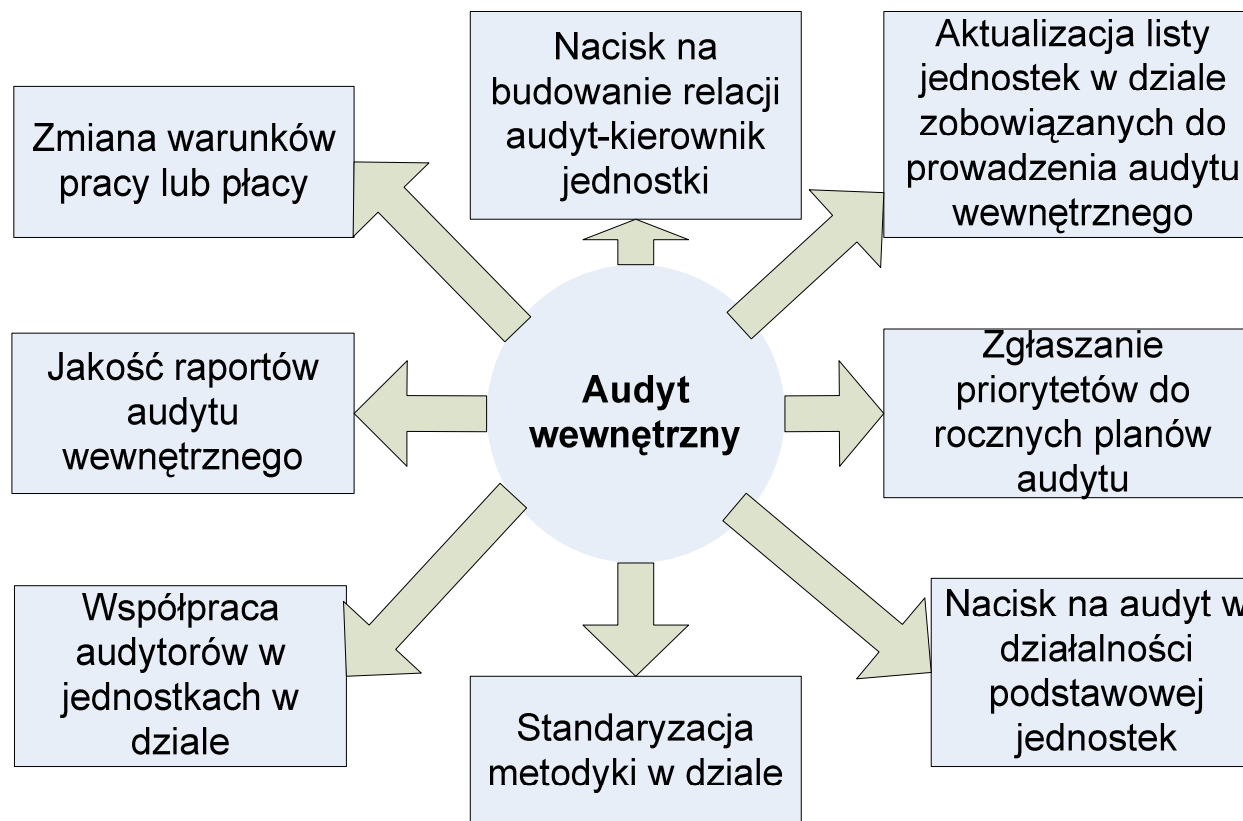
Brak koordynacji i współpracy audytorów wewnętrznych z jednostek realizujących podobne zadania

Zbyt długi cykl audytu oraz przewaga zadań w obszarach wspomagających

# Działania



# Działania



# Dobre praktyki KA

## KOMUNIKACJA

cykliczne robocze spotkania z  
audytorami wewnętrznymi jednostek w  
dziale

zapraszanie do udziału w posiedzeniach  
osób spoza składu KA

przygotowywanie i publikowanie  
protokołów z posiedzeń

informowanie ministra o działalności KA



# Dobre praktyki

## Audyty wewnętrzne

Dbanie o ciągłość audytu

Monitorowanie wdrożenia zaleceń wydanych przez audytorów

Zaangażowanie KA w doradztwo na rzecz kaw podczas wykonywania przez nią zadania audytowego

## Organizacja pracy

Dostosowanie posiedzeń do „kalendarza” działu

Organizacja szkoleń dla członków komitetu

Organizacja szkoleń przez członków KA

Wykorzystanie wzoru sprawozdania oraz samoocena

# Wyzwania

## Kontrola zarządcza

System wyznaczania i monitorowania celów oraz dobór mierników stopnia realizacji celów

Przestrzeganie procedur wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej

Ograniczanie liczby ryzyk

Świadomość kadry kierowniczej

## Audyty wewnętrzne

Zwiększanie współpracy na poziomie audytora wewnętrznego - kierownika jednostki.

Efektywność i skuteczność funkcji

Współpraca audytorów wewnętrznych w dziale

Przeprowadzanie ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego w dziale

**DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ**