

Progr@m ***Wiedza i umiejętności*** ***= kompetencje***

Inauguracyjne webinarium poświęcone

Zasdom i wymaganiom
Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości

26 lutego 2021 r.





**Cel, zakres i założenia *Progr@mu*
*Wiedza i umiejętności = kompetencje***

**Zasady i wymagania *Programu Zapewnienia
i Poprawy Jakości (PZiPJ)* – wprowadzenie**

Sesja Q&A

Podsumowanie spotkania

Komunikacja w trakcie webinarium

- komunikacja na czacie w formie:
 -  dodaj komentarz
 -  zadaj pytanie
- możliwość sygnalizowania problemów za pomocą statusu uczestnika
- sesja Q&A
- ankieta ewaluacyjna

Cel i zakres *Progr@mu*

Celem *Progr@mu Wiedza i umiejętności = kompetencje* jest:

- upowszechnianie wiedzy i dobrych praktyk,
- rozwój kompetencji uczestników programu,
- integracja środowiska i osób prowadzących audyt wewnętrzny oraz osób zajmujących się zarządzaniem w sektorze publicznym, jak i partnerów z sektora prywatnego, którzy chcieliby podzielić się swoim doświadczeniem.

Cel i zakres *Progr@mu*

Adresaci *Progr@mu*:

- kierownicy i pracownicy jsfp,
- osoby prowadzące audyt wewnętrzny w jsfp (audytorzy wewnętrzni, usługodawcy) i osoby zatrudnione do realizacji czynności wspomagających przy prowadzeniu audytu wewnętrznego,
- członkowie komitetów audytu dla działów administracji rządowej.

Cel i zakres *Progr@mu*



Założenia *Progr@mu*

Webinaria organizowane w ramach *Progr@mu* będą prowadzone przez pracowników Ministerstwa Finansów oraz zaproszonych gości, w tym przede wszystkim przez praktyków i osoby posiadające doświadczenie w zakresie danego zagadnienia.

Informacje o wydarzeniach organizowanych w ramach *Progr@mu* publikujemy na stronie internetowej Ministerstwa Finansów – w Aktualnościach oraz zakładce „Realizacja programu”.

Zapraszamy do aktywnego uczestnictwa w *Progr@mie* oraz do jego współtworzenia (tematy, zagadnienia do omówienia itp.).

Zasady i wymagania *Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości (PZiPJ)* - wprowadzenie

PZiPJ w jsfp

PODSEKTOR
SAMORZĄDOWY

PODSEKTOR
RZĄDOWY

Samooceena audytu wewnętrznego

46%

83%

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego

10%

53%

dane za 2018 r.
(ankieta w JST, przeprowadzona
przez MF w 2019 r.)

dane za 2019 r.
(Informacja o realizacji zadań
z zakresu audytu
wewnętrznego w 2019 r.)

Audyt wewnętrzny

Audyt wewnętrzny w jsfp to:

(...) wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

(art. 272 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)

Funkcja audytu wewnętrznego

Audytor wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca

Funkcja audytu
wewnętrznego



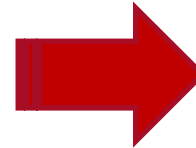
Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego

Audytor wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca



Funkcja audytu
wewnętrznego to:



Organizacja
audytu
wewnętrznego



Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego



Organizacja audytu wewnętrznego

Zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego

Kierownik jednostki:

- Utworzenie komórki audytu wewnętrznego oraz właściwe usytuowanie w strukturze jednostki;
- Określenie roli i zakresu odpowiedzialności audytu wewnętrznego;
- Zapewnienie niezbędnych zasobów;
- Zapewnienie warunków do ciągłego doskonalenia i rozwoju zawodowego;
- Umowa z usługodawcą;
- Zapewnienie ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego.

Zapewnienie właściwej organizacji i osiągnięcia celów

Kierownik komórki audytu wewnętrznego/usługodawca:

- Bieżące zarządzanie prowadzeniem audytu wewnętrznego.

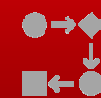
Funkcja audytu wewnętrznego

Audytor wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca

Funkcja audytu
wewnętrznego to:



Organizacja
audytu
wewnętrznego



Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego

Procesy audytu wewnętrznego

Zapewnienie skuteczności i wydajności prowadzenia audytu wewnętrznego

Kierownik komórki audytu wewnętrznego, usługodawca:

- **Planowanie audytu wewnętrznego;**
- **Realizacja zadań zapewniających;**
- **Realizacja czynności doradczych;**
- **Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające;**
- **Sprawozdawczość audytu wewnętrznego;**
- **Program zapewnienia i poprawy jakości.**

Funkcja audytu wewnętrznego

Audytor wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca

Funkcja audytu
wewnętrznego to:



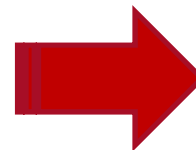
Organizacja
audytu
wewnętrznego



Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego



Funkcja audytu wewnętrznego

🔗 Produkty audytu wewnętrznego

„Produktem audytu wewnętrznego” jest ochrona, kreowanie i przysparzanie wartości dodanej.

Udzielanie
zapewnienia



Ochrona
wartości

Czynności
doradcze



Kreowanie
wartości

Zalecenia



Przysparzanie
wartości

Jakość – o czym trzeba pamiętać?



SUBIEKTYWNE POSTRZEGANA

JAKOŚĆ JEST
POSTRZEGANA
SUBIEKTYWNE,
PRZEZ
PRYZMAT
OCZEKIWAŃ
I POTRZEB.



WARTOŚĆ

JAKOŚĆ JEST
NASTAWIONA
NA WYSOKĄ
WARTOŚĆ
PRODUKTU/
USŁUGI.



ZGODNOŚĆ

JAKOŚĆ TO
ZGODNOŚĆ
Z OGÓLNE
PRZYJĘTYMI
KRYTERIAMI
(PRAWNYMI,
BRANŻOWYMI).



DOSKONAŁOŚĆ

JAKOŚĆ JEST
MIARĄ
DOSKONAŁOŚCI,
DO KTÓREJ
WSZYSCY
DĄŻYMY.



ZMIENNOŚĆ

JAKOŚĆ MOŻE
ZMIENIAĆ SIĘ
W CZASIE
(POPRAWA LUB
POGORSZENIE)
– NIE JEST
DANA NA
ZAWSZE!

Zapewnienie jakości audytu wewnętrznego w jsfp

Jakość audytu wewnętrznego oznacza:

- **zgodność prowadzenia z kryteriami:**
 - **obowiązkowo:** przepisy + Standardy;
 - **fakultatywnie:** pozostałe elementy IPPF (zgodność ze Standardami i Kodeksem etyki świadczy o przestrzeganiu obowiązkowych elementów IPPF – patrz *Wprowadzenie do Standardów*)
- **osiąganie celu/celów prowadzenia audytu wewnętrznego;**
- **ochronę, kreowanie i przysparzanie wartości dodanej;**
- **odpowiadanie na oczekiwania interesariuszy;**
- **poszukiwanie przestrzeni do poprawy.**

Funkcja audytu wewnętrznego



**Organizacja
audytu
wewnętrznego**



**Procesy
audytu
wewnętrznego**



**Produkty
audytu
wewnętrznego**

Kryteria oceny funkcji audytu wewnętrznego w *jsfp*

- ✓ **dział VI** „Audyt wewnętrzny oraz koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (art. 272-296) **ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych** (Dz.U. z 2021 r. poz. 305);
- ✓ **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu** (Dz. U. z 2018 r. poz. 506);
- ✓ **Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych** – Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28);
- ✓ **Procedury audytu wewnętrznego** (ustalane wewnętrznie w jednostce);
- ✓ **inne...** (np. Kodeks etyki IIA, benchmark, wytyczne MF, KA).

Źródła kryteriów oceny

Zasady audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

- ✓ Definicja audytu wewnętrznego;
- ✓ Cel;
- ✓ Zakres prowadzenia audytu wewnętrznego;
- ✓ Ogólne zasady prowadzenia audytu wewnętrznego;
- ✓ Odpowiedzialność za funkcję audytu wewnętrznego;
- ✓ Wymagania wobec osób prowadzących audyt wewnętrzny;
- ✓ Rola i zadania komitetu audytu;
- ✓ Organ odpowiedzialny za koordynację funkcji audytu wewnętrznego w jsfp.



art. 272-296
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych

Źródła kryteriów oceny

Sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego

- ✓ Sposób sporządzania oraz elementy planu audytu;
- ✓ Sposób dokumentowania przebiegu oraz wyników audytu wewnętrznego;
- ✓ Sposób sporządzania oraz elementy wyników audytu wewnętrznego;
- ✓ Sposób sporządzania oraz elementy sprawozdania z wykonania planu audytu oraz
- ✓ Tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego zleconego, o którym mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ustawy.



Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

Źródła kryteriów oceny

Standardy audytu wewnętrznego

Celem Standardów jest:

- Dostarczenie wskazówek;
- Wyznaczenie ramowych zasad wykonywania i upowszechniania szerokiego zakresu usług audytu wewnętrznego;
- **Stworzenie podstaw oceny działalności audytu wewnętrznego;**
- Przyczynienie się do usprawniania procesów i działalności operacyjnej organizacji.



Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

– Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

benchmark, wytyczne KA...

Koronawirus: szczepienia i ważne informacje [Dowiedz się więcej](#)

Ministerstwo Finansów

o ministerstwie **Co robimy** Aktualności Zainteresowani Kontakt PL

Ministerstwo Finansów > Co robimy > Kontrola zarządczej i audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych > Koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych > Benchmarking i badania ankietowe

[Powrót](#)

Benchmarking i badania ankietowe

W zakładce znajdują się raporty benchmarkingowe oraz wyniki badań funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów w sektorze finansów publicznych.

W celu stałego podnoszenia jakości audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych Ministerstwo Finansów opracowuje raporty benchmarkingowe audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. Benchmarking prezentuje wyniki badania wybranych wskaźników opisujących komórki audytu wewnętrznego oraz wyniki ich pracy. Raporty mogą stanowić narzędzie wspierające samocenną w komórkach audytu wewnętrznego zarówno w jednostkach administracji rządowej, jak i w jednostkach samorządu terytorialnego i nie służą ocenie pracy audytorów wewnętrznych przez Ministerstwo Finansów.

Materiały

- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2019 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2019_ok.pdf 5,72MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2018 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego.pdf 5,31MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2017 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2017_ok.pdf 5,79MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2016 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2016_ok.pdf 5,67MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2015 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2015_ok.pdf 5,79MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2014 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2014_ok.pdf 5,30MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2012 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2012_ok.pdf 5,49MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2011 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2011_ok.pdf 5,83MB
- Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2010 rok
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2010_ok.pdf 6,49MB

Ministerstwo Finansów przeprowadza również badania ankietowe dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Materiały

- Podsumowanie wyników ankiety audyt wewnętrzny w JST 2019
Podsumowanie_wynikow_ankiety_dotyczacej_funkcjonowania_audytu_wewnetrznego_w_jednostkach_samorządu_terytorialnego.pdf 0,66MB
- Ocena funkcjonowania audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w JST 2016
Ocena_funkcjonowania_audytu_wewnetrznego_i_kontroli_zarzadzczej_w_jst_2016.pdf 1,31MB

» bjp

Informacje o publikacji dokumentu
Pierwsza publikacja: 23.01.2019 10:18 Wojciech Jędrwicki
Wytwarzający/ Odpowiadający: Wojciech Jędrwicki
[Pokaż historię zmian](#)

W celu świadczenia usług na najwyższym poziomie stosujemy pliki cookies. Korzystanie z naszej witryny oznacza, że będą one zamieszczane w Państwa urządzeniu. W każdym momencie można dokonać zmiany ustawień Państwa przeglądarki. [Zobacz politykę cookies.](#)

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2019 rok

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
tel: +48 22 694 62 42
fax: +48 22 694 47 41
www.mf.gov.pl

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Warszawa, kwiecień 2020

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 10. Liczba zakończonych zadań zapewnających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

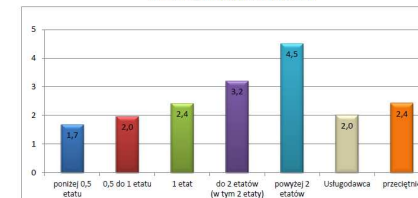


Tabela 12. Liczba zakończonych zadań zapewnających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,7
0,5 do 1 etatu	2,0
1 etat	2,4
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	3,2
powyżej 2 etatów	4,5
Usługodawca	2,0
przeciętnie	2,4

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

Cel opracowania i stosowania PZiPJ

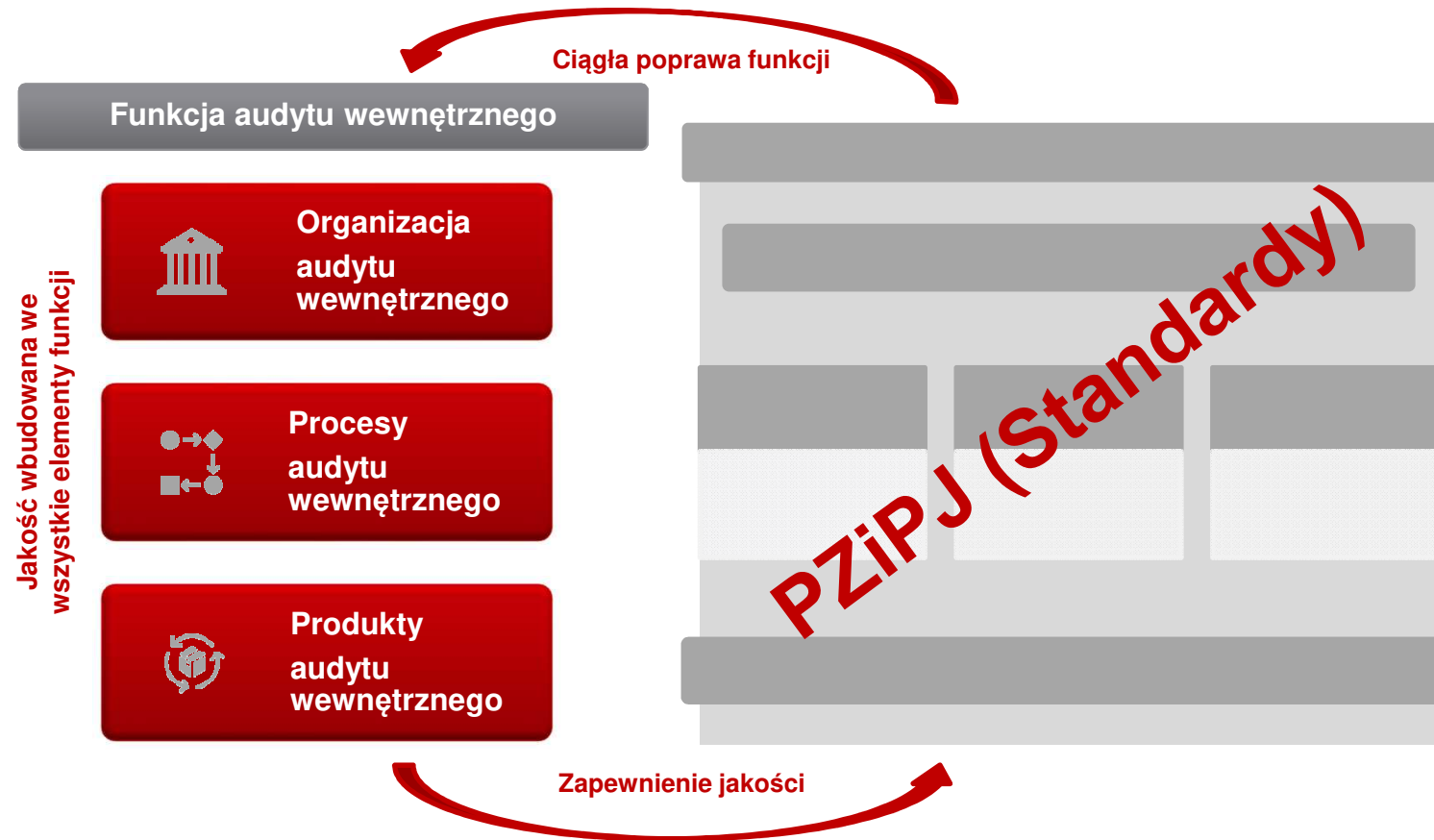
racjonalne zapewnienie interesariuszy (kierownik jednostki, członkowie komitetu audytu, kierownicy komórek audytowanych, opinia publiczna...), że funkcja audytu wewnętrznego:

- działa **zgodnie** z przepisami prawa, standardami, kartą audytu...,
- działa w sposób **skuteczny i wydajny**,
- jest postrzegana jako **przysparzająca wartości dodanej i usprawniająca funkcjonowanie jednostki**,

oraz

- identyfikuje możliwości poprawy.

PZiPJ i funkcja audytu wewnętrznego



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

STANDARDY ATRYBUTÓW

- **1300** Program zapewnienia i poprawy jakości
 - **1310** Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości
 - **1311** Oceny wewnętrzne
 - **1312** Oceny zewnętrzne
 - **1320** Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości
 - **1321** Użycie formuły „*zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*”
 - **1322** Ujawnienie braku zgodności

STANDARDY DZIAŁANIA

- **2430** Użycie formuły „*przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*”

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

*Standard 1300 – Program zapewnienia
i poprawy jakości*

Zarządzający audytem wewnętrznym **musi** opracować i realizować **program zapewnienia i poprawy jakości (PZiPJ)**, obejmujący **wszystkie aspekty** działalności audytu wewnętrznego (**funkcji audytu wewnętrznego**).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać zarówno oceny:

- wewnętrzne
- zewnętrzne

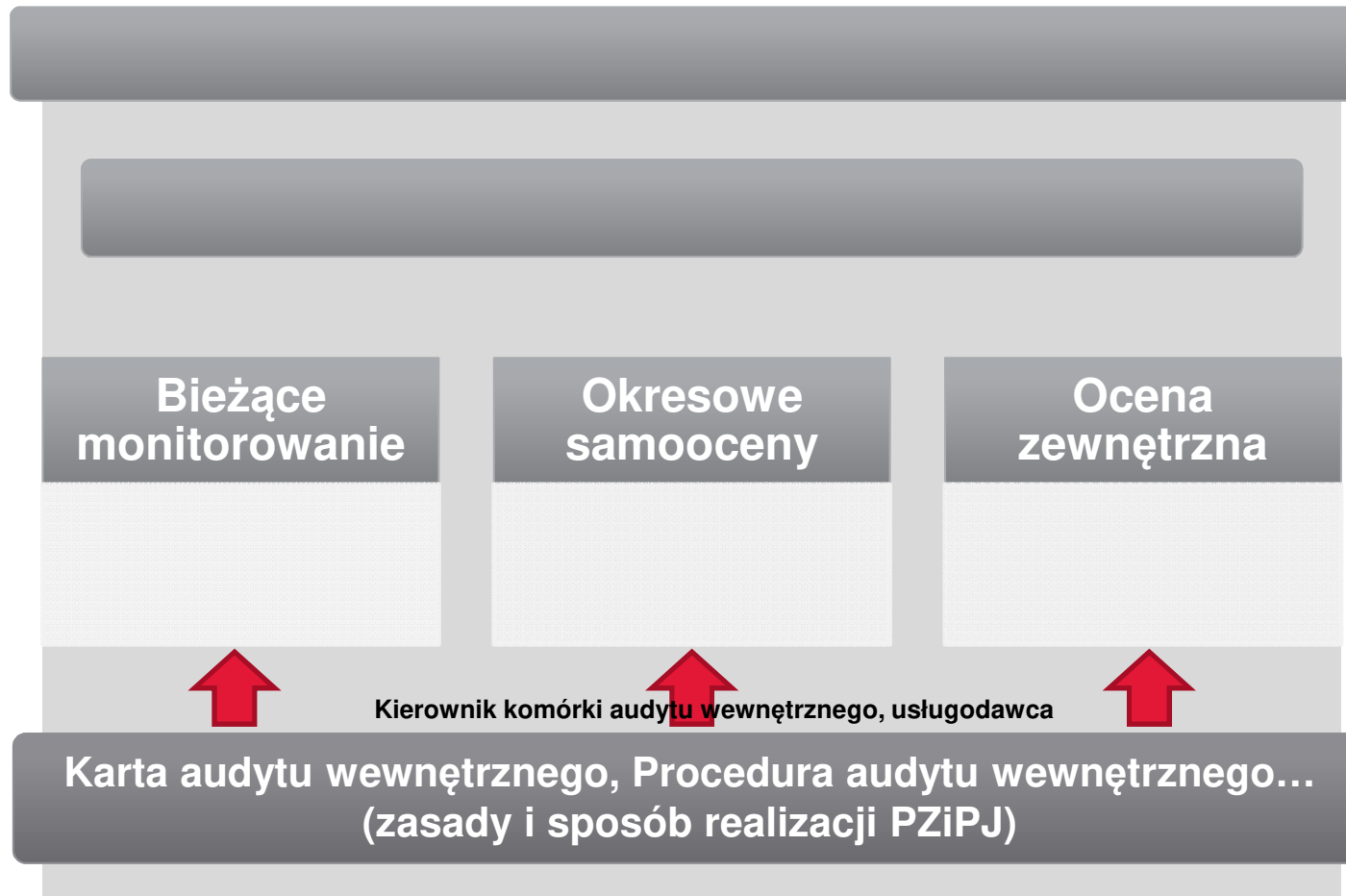
*1310 Wymagania dotyczące programu
zapewnienia i poprawy jakości*

Oceny wewnętrzne muszą obejmować:

- bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;
- okresowe samooceny lub oceny przeprowadzane przez inne osoby – w ramach organizacji – posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

1311 – Oceny wewnętrzne

PZiPJ w audycie wewnętrznym



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne

- Odpowiedzialność za realizację - **kierownik komórki audytu wewnętrznego (ZAW)**.
- **Oceny wewnętrzne** - doskonalenie działalności audytu wewnętrznego, obejmują monitorowanie jej wydajności i skuteczności.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - bieżące monitorowanie

Bieżące monitorowanie:

- codzienne zarządzanie komórką audytu wewnętrznego,
- składa się z zasad, procedur i praktyk, które służą nadzorowi i pomiarowi działalności audytu wewnętrznego
- nadzór kierowniczy - najbardziej oczywista metoda bieżącej oceny jakości,
- koncentruje się przede wszystkim na procesie nadzoru nad realizacją zadań audytowych.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - bieżące monitorowanie

Narzędzia wykorzystywane w tej formie oceny:

- planowanie i nadzór nad realizacją zadań,
- wzory dokumentów roboczych,
- listy kontrolne, weryfikujące zgodność pracy z przyjętymi kryteriami,
- regularny i udokumentowany przegląd dokumentacji roboczej audytu (zakres przeglądu może być różnorodny: od sprawdzenia kompletności dokumentacji po wnikliwą analizę wyników i wniosków zadania audytowego; przegląd powinien być dokonywany przez członków zespołu audytu niezaangażowanych w realizację danego zadania,
- akceptacja dokumentów roboczych,
- ankiety poaudytowe (informacja zwrotna od klientów i interesariuszy audytu),
- przeglądy sprawozdań i ich zatwierdzanie,
- zarządzanie czasem (monitoring realizacji planu);
- analiza wskaźników działalności (przyjęte zalecenia).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - samoocena

Cel przeprowadzania okresowych samoocen:

- potwierdzenie zgodności działania audytu wewnętrznego z kryteriami oraz
- weryfikacja jego skuteczności i wydajności w realizowaniu potrzeb interesariuszy.

Wnioski z jej przeprowadzenia - > odpowiedź w odniesieniu do:

- jakości i nadzoru nad wykonaną pracą,
- adekwatności zasad i procedur audytu wewnętrznego,
- sposobów przysparzania wartości przez audyt wewnętrzny,
- osiągania kluczowych wskaźników wydajności,
- realizacji potrzeb interesariuszy.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - samoocena

Samoocena

- kompleksowy przegląd działań audytu wewnętrznego (całość funkcji audytu wewnętrznego),
- wykrywanie ukrytych problemów i nieefektywności w procesie zarówno audytu, jak i otoczeniu zewnętrznym,
- na ogół przeprowadzane przez bardziej doświadczonych audytorów wewnętrznych, dedykowany zespół zapewniania jakości lub inne osoby, które mają duże doświadczenie w zakresie wymagań (przepisów, *Standardów*, procedur),
- angażowanie całego personelu komórki audytu wewnętrznego w proces samooceny - lepsze zrozumienie wymagań i sposobów ich spełnienia przez mniej doświadczony personel.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - samoocena

Działania mające na w celu wsparcie okresowej samooceny:

- ankiety kierowane do klientów audytu np. raz lub dwa razy w roku,
- analiza ryzyka związana z realizacją celów zawartych w rocznym planie audytu,
- przegląd dokumentacji roboczej audytu pod kątem zgodności z przepisami, ustanowionymi zasadami i procedurami oraz ze Standardami,
- przegląd wskaźników wydajności działalności audytu wewnętrznego oraz analiza porównawcza (benchmarking) w zakresie stosowania dobrych praktyk,
- okresowe sprawozdania z działalności i realizacji planu audytu do kierującego jednostką i komitetu audytu.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne

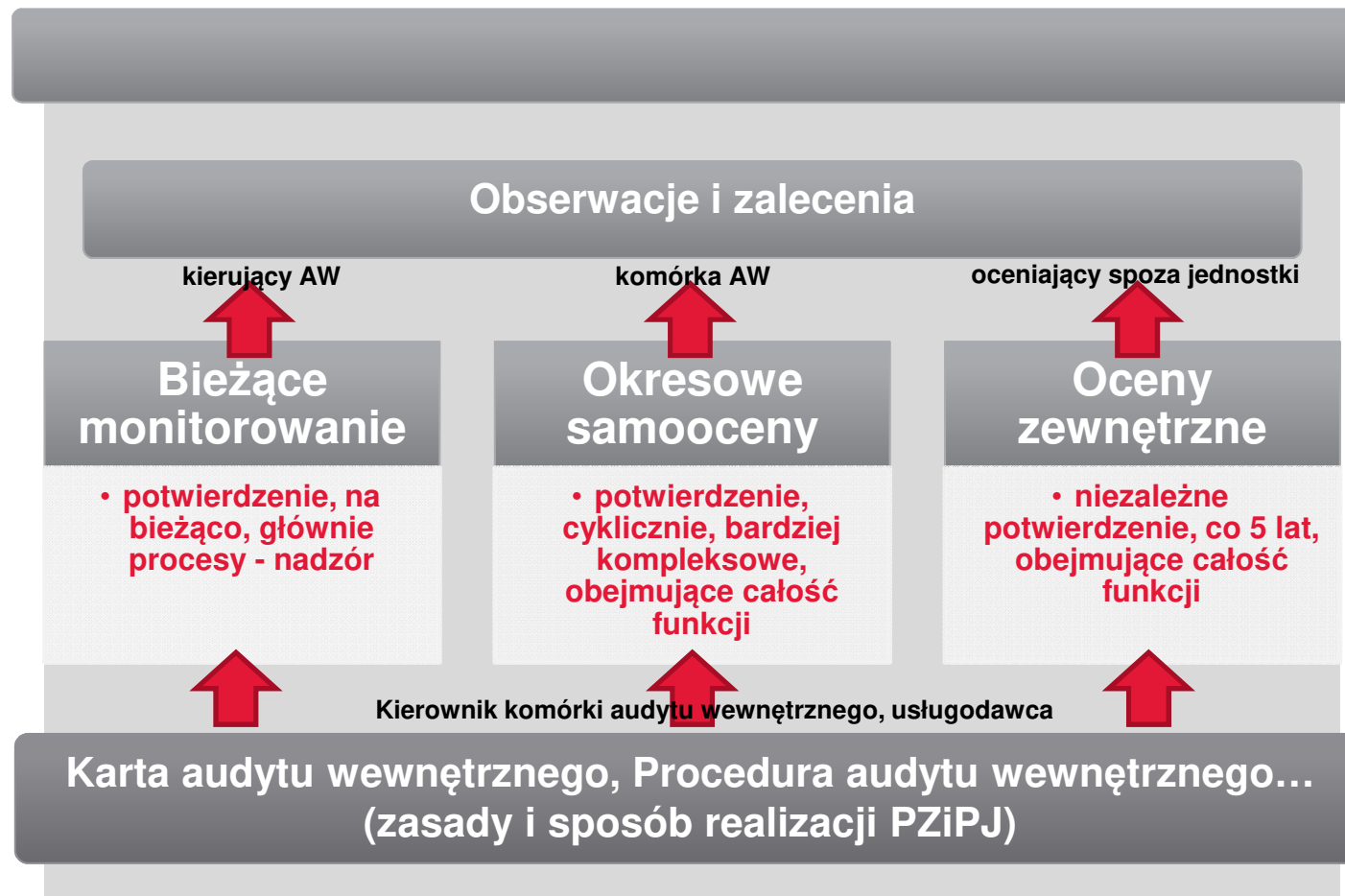
Wymogi określone przez standardy:

- częstotliwość przeprowadzania - **przynajmniej raz na pięć lat,**
- kto przeprowadza - **wykwalifikowana, niezależna osoba lub zespół spoza jednostki,**
- konieczności omówienia przez ZAW z kierownikiem jednostki jej **częstotliwości, formy oraz kwalifikacji i niezależności oceniających.**

Oceny zewnętrzne – dwie formy:

- **pełna ocena zewnętrzna,**
- **samoocena z niezależną zewnętrzną walidacją.**

PZiPJ w audycie wewnętrznym



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne

Częstotliwość przeprowadzania ocen zewnętrznych

Powody, dla których warto rozważyć częstsze oceny zewnętrzne, np.:

- zmiany personalne: kierownika jednostki czy kierownika komórki audytu,
- znaczne zmiany struktury komórek audytowych,
- znaczące zmiany zasad lub procedur audytu wewnętrznego.

Ponadto inne kwestie mogą wymagać częstszego przeglądu – np. wymagania komitetu audytu.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Kwalifikacje osoby lub zespołu przeprowadzającego ocenę zewnętrzną

Wymagania wobec osoby lub zespołu oceniającego:

Kompetencje w dwóch głównych obszarach:

- profesjonalnej praktyce audytu wewnętrznego,
- procesie oceny zewnętrznej.

Preferowane kwalifikacje i kompetencje osób oceniających obejmują na ogół:

- posiadanie uprawnień do prowadzenia audytu wewnętrznego,
- znajomość wiodących praktyk audytu wewnętrznego,
- doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego na poziomie zarządzania (potwierdza praktyczną wiedzę i zastosowanie wszystkich wymagań).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Niezależność i obiektywizm osoby lub zespołu oceniającego

Wymagania wobec osoby lub zespołu oceniającego:

wolne od faktycznych, potencjalnych lub domniemanych konfliktów interesów, (osłabienie obiektywizmu).

Jak ocenić spełnienie wymagań?

Należy ocenić przeszłe, obecne lub przyszłe relacje osoby lub zespołu z jednostką, jej personelem lub działaniem audytu wewnętrznego.

Osoby z innej komórki organizacyjnej jednostki, choć organizacyjnie niezależne od czynności audytu wewnętrznego lub organizacji powiązanej **nie są uważane za niezależne do celów przeprowadzenia oceny zewnętrznej.**

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Niezależność i obiektywizm osoby lub zespołu oceniającego

Wzajemne oceny między dwiema jednostkami nie będą uważane za niezależne.

Wzajemne oceny między co najmniej trzema podobnymi jednostkami (tzw. przegląd partnerski) - można uznać za niezależne. Należy jednak zachować ostrożność, aby nie ograniczyć niezależności i obiektywizmu oraz aby wszyscy członkowie zespołu mogli w pełni wykonywać swoje obowiązki (np. kwestie poufności).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Pełna zewnętrzna ocena

Zakres pełnej oceny zewnętrznej zazwyczaj obejmuje trzy podstawowe elementy:

- **Zgodność z wymaganiami.**
Ocena poprzez przegląd dokumentacji tj. karty audytu wewnętrznego, planów, zasad, procedur i praktyk audytu wewnętrznego, dokumentacji audytowej.
- **Wydajność i skuteczność działania audytu wewnętrznego.**
Ocena procesów oraz ocena wiedzy, doświadczenia personelu komórki audytu wewnętrznego.
- **Stopień, w jakim działalność audytu wewnętrznego spełnia oczekiwania interesariuszy i stanowi wartość dodaną dla jednostki.**

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Samocena z niezależną zewnętrzną walidacją.

Zakres samooceny z niezależną zewnętrzną walidacją zazwyczaj obejmuje:

- **Kompleksowy i w pełni udokumentowany proces samooceny**, który naśladuje pełny proces zewnętrznej oceny, przynajmniej w odniesieniu do oceny zgodności działania audytu wewnętrznego z wymaganiami.
- **Walidację na miejscu przez wykwalifikowaną, niezależną osobę/zespół spoza jednostki.**
- **Ograniczoną ocenę w innych obszarach**, takich jak analiza porównawcza działań czy przegląd stosowania dobrych praktyk oraz wywiady z interesariuszami.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Raport z oceny zewnętrznej:

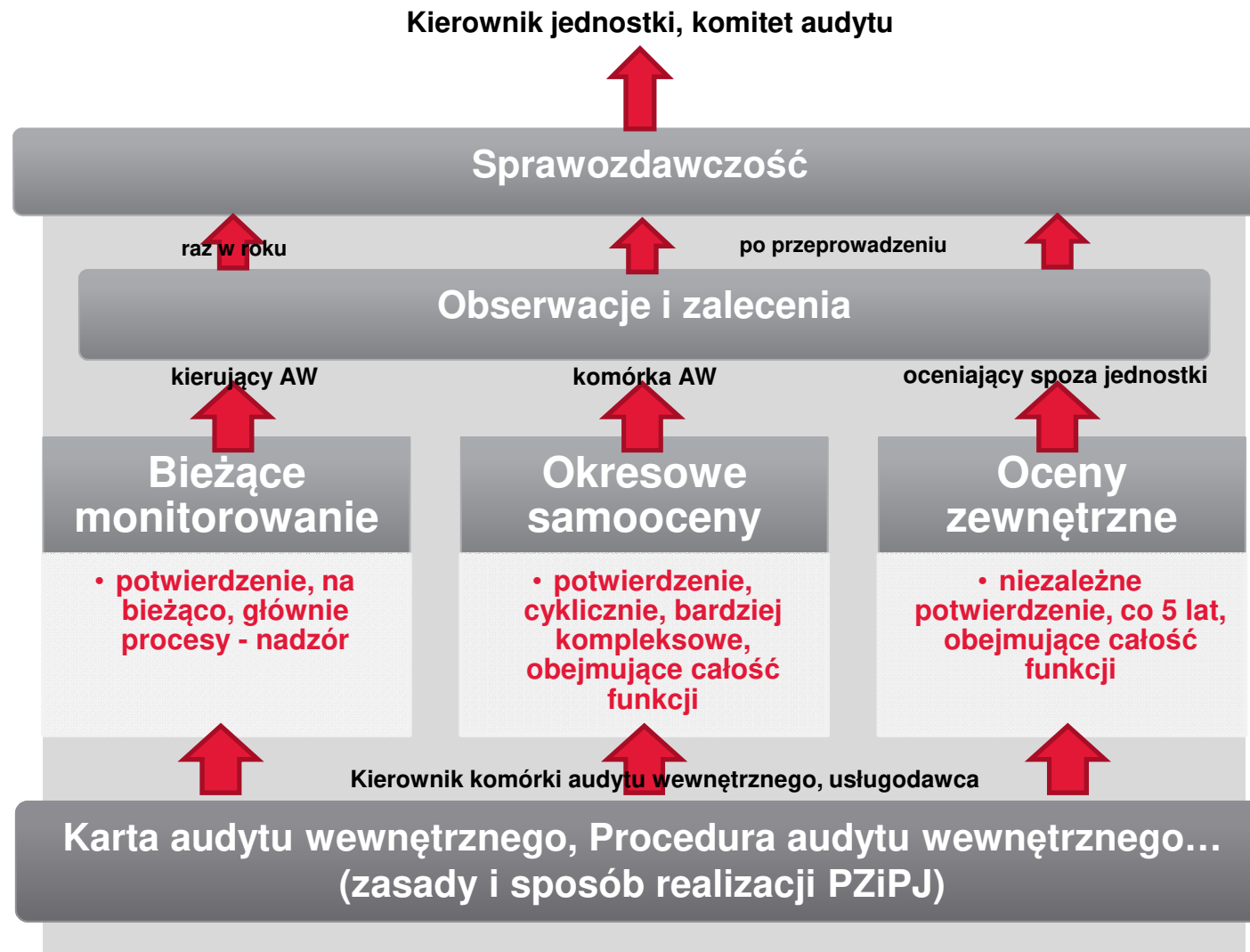
- powinien zawierać **opinię na temat zgodności z kryteriami, zalecenia i plany działania kierownictwa (ZAW lub kierownika jednostki)** w celu poprawy jakości, wydajności i skuteczności funkcji audytu wewnętrznego,
- Stanowi podstawowy dokument do wykazania zgodności ze standardem 1312.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

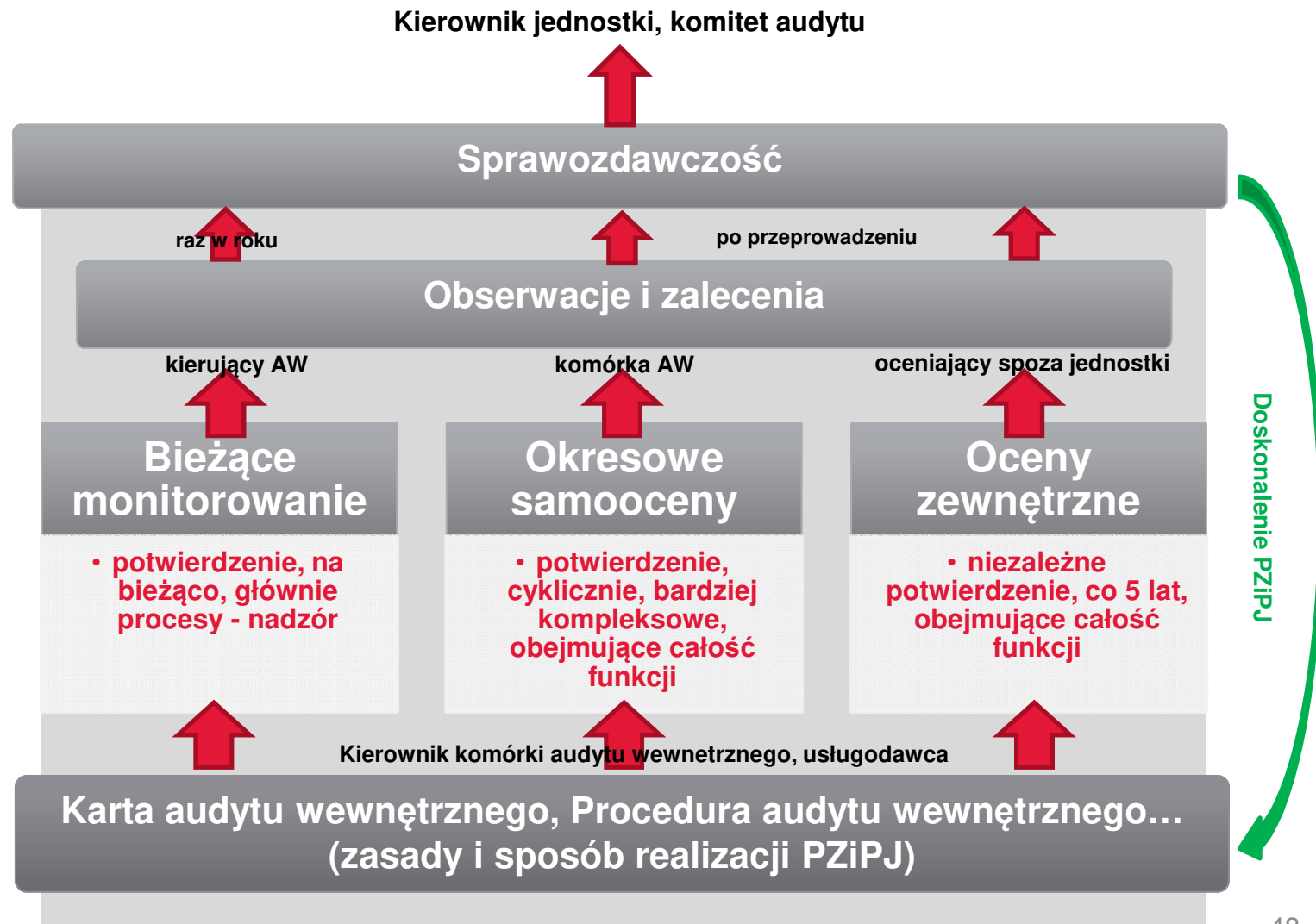
1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

- Przekazanie informacji (komu, kiedy...);
- Wnioski osób dokonujących oceny;
- Plany działań naprawczych.

PZiPJ w audycie wewnętrznym



PZiPJ w audycie wewnętrznym



PZiPJ i funkcja audytu wewnętrznego



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1321 Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

2430 Użycie formuły „przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

- Poziom funkcji audytu wewnętrznego;
- Poziom zadania audytowego;
- Tylko wtedy, gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan;
- Przykłady.

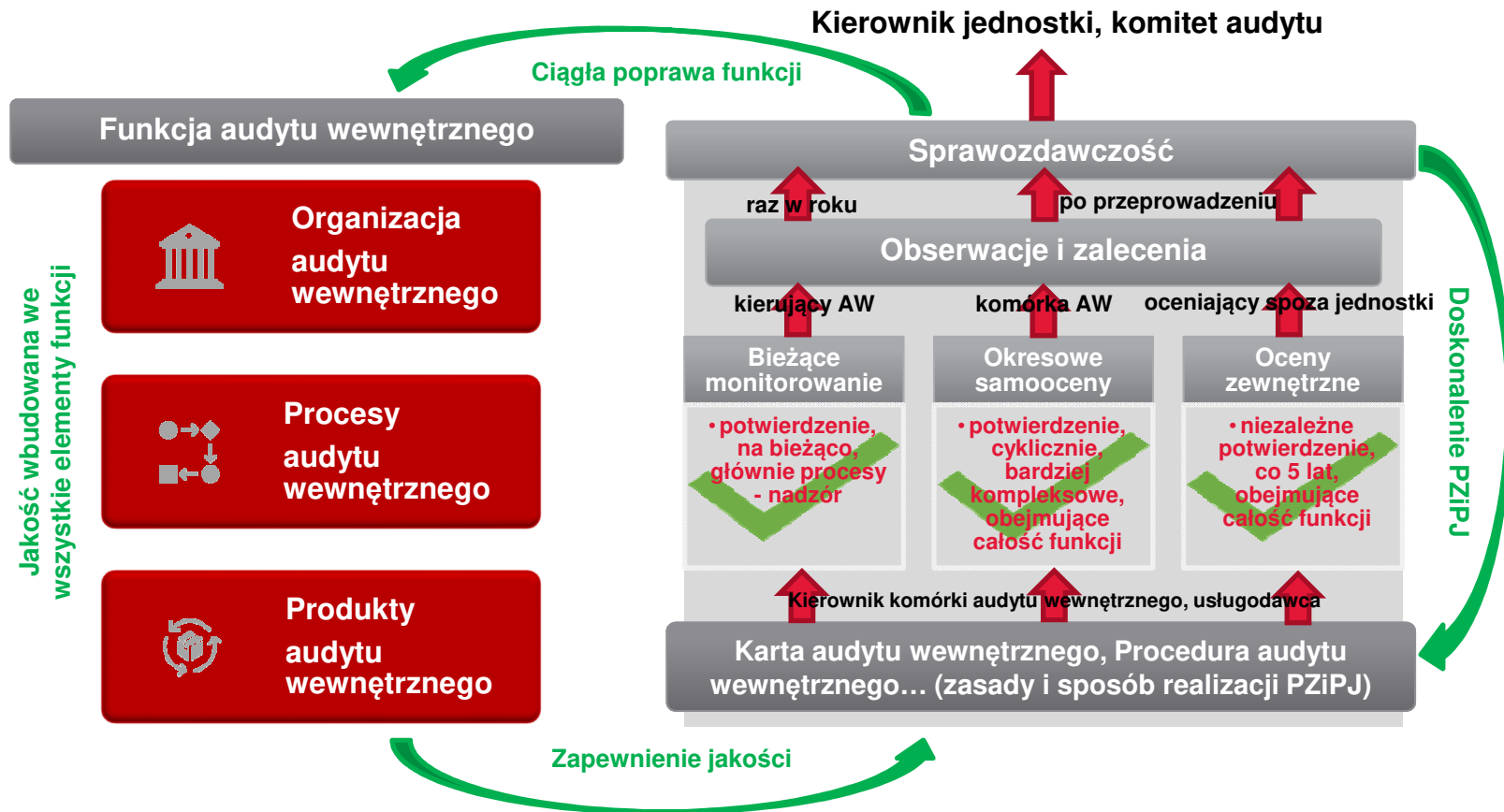
Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1322 – Ujawnienie braku zgodności

- Niezgodności, które mają wpływ na funkcję audytu wewnętrznego;
- Przekazywanie informacji o niezgodnościach i o ich skutkach.

PZiPJ i funkcja audytu wewnętrznego

JAKOŚĆ MOŻE ZMIENIAĆ SIĘ W CZASIE – NIE JEST DANA NA ZAWSZE!



Działania Ministerstwa Finansów

2018

Samoocena funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w

2019-2020

Samoocena i walidacja funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w



Spotkania, warsztaty, pilotaż walidacji...

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/spotkania-audyt-wewnetrzny>

Formularz samooceny *Quality@w* i walidacja

Formularz samooceny *Quality@w* wraz z *Instrukcją* dostępny jest w dwóch wersjach – dla audytora zatrudnionego w jednostce i usługodawcy.

Dokumenty można pobrać ze strony:
<https://www.gov.pl/web/finanse/formularz-quality-w>

14 grudnia 2020 r. opublikowano dokumenty w zakresie walidacji.

Formularz walidacji został opracowany na bazie formularza samooceny *Quality@w* – zawiera dodatkowe komórki służące dokonaniu walidacji.

Dokumentacja przygotowana w Ministerstwie Finansów (przy współpracy z KAW jednostek Resortu Finansów i Urzędów Wojewódzkich) na potrzeby walidacji:

- nowy formularz *Quality@w*;
- *Metodyka* – sposób oceny;
- *Instrukcja techniczna*;
- *Raport z oceny zewnętrznej* - wzór;
- Ankiety dla kierownika jednostki, kierownika komórki audytu, audytorów wewnętrznych;
- *Przebieg procesu walidacji*;
- *Zestawienie dokumentów przekazywanych walidatorom*;
- *Porozumienie/deklaracja w sprawie przeglądu partnerskiego*;
- wytyczne w zakresie wymogów stawianych przed walidatorami.

Formularz symbolemi opracowano na podstawie:
 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
 o finansach publicznych
 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2014 r.
 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego
 audytu.
 Standardów Audytu Wewnętrznego
 dla jednostek sektora finansów publicznych
 Dodatkowo, w treści tego formularza wykorzystano materiały
 opracowane przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków
 Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów:
[Instrukcja wytyczna do rozporządzenia Ministra Finansów
 z dnia 4 września 2014 r. w sprawie audytu wewnętrznego
 oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu](#)
[Narzędzia praktyczne rozporządzenia Ministra Finansów w przedmiotym celu
 pochodzący do Ministerstwa Finansów Standardów Audytu Wewnętrznego](#)

Samocena funkcji audytu wewnętrznego
Quality @w

przepracowana za rok: rok:

Formularz jest bezpłatny i został przygotowany przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości,
 w ramach realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie audytu wewnętrznego.

Formularz został udostępniony na potrzeby jednostek sektora finansów publicznych, w których audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny
 zatrudniony w jednostce.

Strona tytułowa Podsumowanie I. Organizacja II. Plan i spraw. III. Realizacja ZZ III. Realizacja CD Informacja 1 Informacja 2 Wskaźniki benchmarkingowe Analiza budżetu czasu

Formularz *Quality@w*

Quality @w

0 0 0 um 3.0.2020

ORGANIZACJA		1	1	5%
04. sprawozdanie i ocena działalności audytu wewnętrznego		1	1	22%

rozdział: art. 273 ust. 2, art. 282 ust. 2, art. 282 ust. 3.
 kod klasyfikacji: 9100

1.1. Czy w procesie audytu wewnętrznego w jednostce (w tym w jednostkach podporządkowanych) wdrożono i stosuje się następujące procedury i standardy? (zakres: wszystkie jednostki w tym w jednostkach podporządkowanych)

1.2. Czy w procesie audytu wewnętrznego w jednostce (w tym w jednostkach podporządkowanych) wdrożono i stosuje się następujące procedury i standardy? (zakres: wszystkie jednostki w tym w jednostkach podporządkowanych)

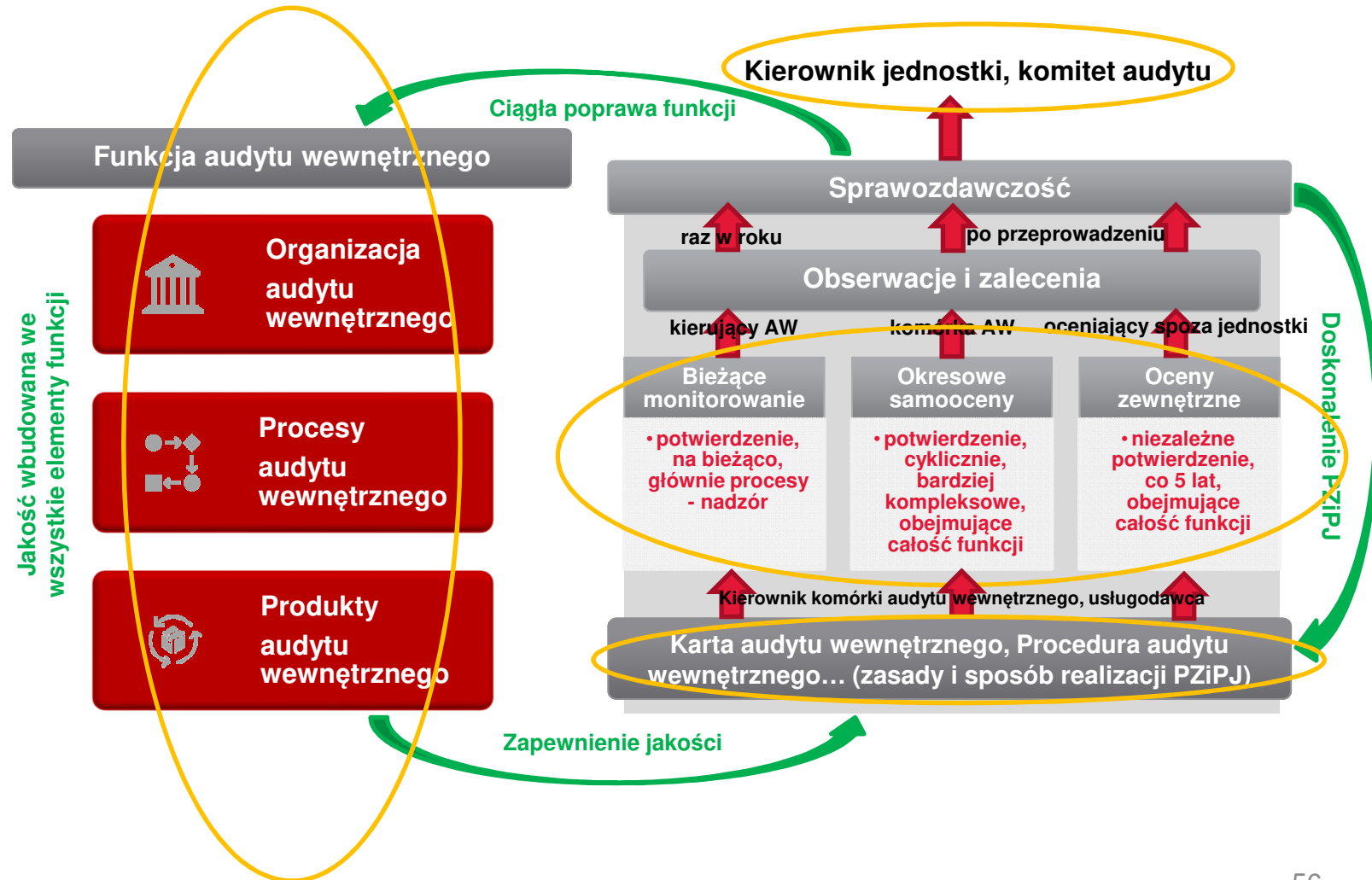
1.3. Czy w procesie audytu wewnętrznego w jednostce (w tym w jednostkach podporządkowanych) wdrożono i stosuje się następujące procedury i standardy? (zakres: wszystkie jednostki w tym w jednostkach podporządkowanych)

1.4. Czy w procesie audytu wewnętrznego w jednostce (w tym w jednostkach podporządkowanych) wdrożono i stosuje się następujące procedury i standardy? (zakres: wszystkie jednostki w tym w jednostkach podporządkowanych)

1.5. Czy funkcja audytu wewnętrznego w jednostce (w tym w jednostkach podporządkowanych) jest wykonywana zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2014 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu?

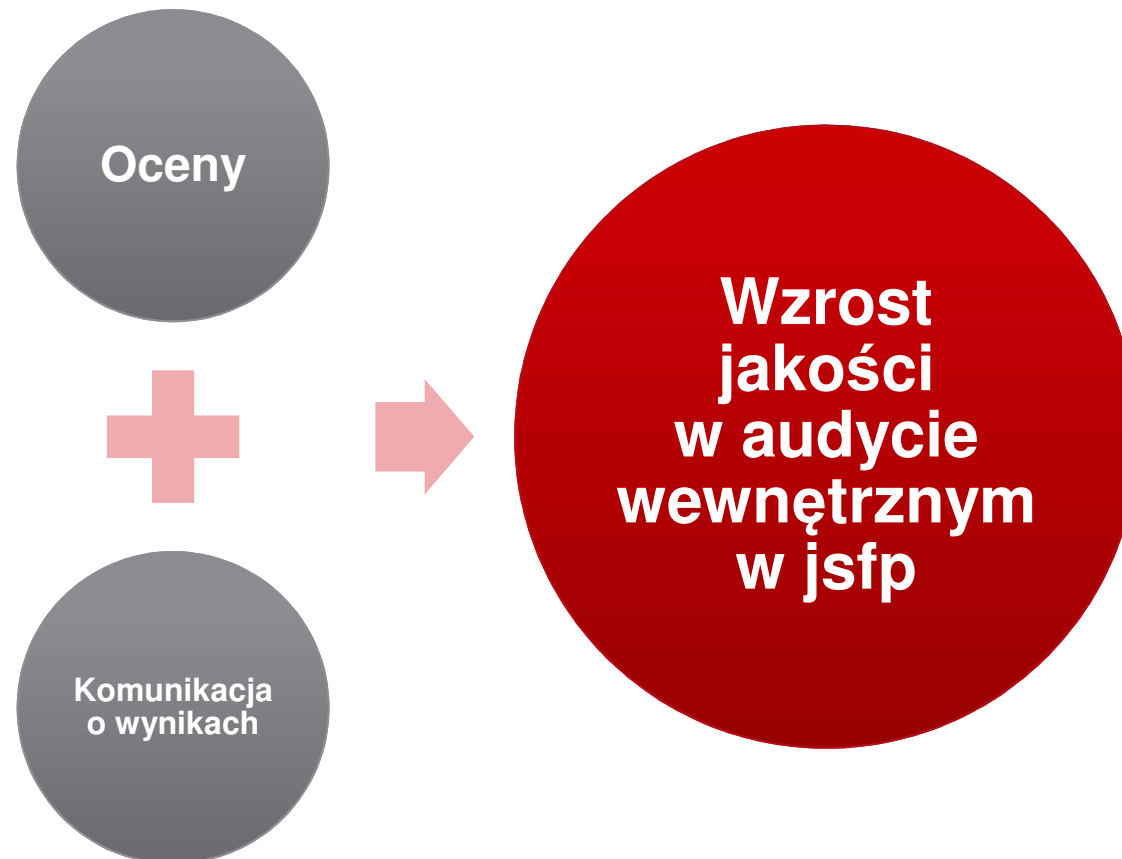
NALIZY WSKAZAĆ ZAKRES ZIDENTYFIKOWANYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ZAPLANOWAĆ I ZREALIZOWAĆ DZIAŁANIA KORYGUJĄCE/NAPRAWCZE. W tym celu proszę opisać poniższe dane.

Korzyści stosowania formularza *Quality@w*



Nasz cel...

Zwiększenie liczby jsfp, w których PZiPJ
został wdrożony i jest realizowany



Sesja Q&A



Dziękujemy za uwagę!

Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej
i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

koordynacjaAW@mf.gov.pl