



Ministerstwo  
Finansów

# **Zadania koordynacyjne Ministra Finansów w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego**

**spotkanie kierowników komórek audytu wewnętrznego ministerstw,  
urzędów wojewódzkich, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów  
i Prokuratury Krajowej**

**13 czerwca 2019 r.**

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 123 45 67  
fax :+48 22 123 45 67

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

## Zadania koordynacyjne realizowane przez Departament PW w 2019 r. - główne

- **Metodyka walidacji samooceny funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonej przy wykorzystaniu formularza *Quality@w*** (spotkania-warsztaty, wypracowanie formularzy i materiałów niezbędnych do walidacji) – rozwiązania będą testowane w jednostkach resortu finansów i w urzędach wojewódzkich (łącznie 34 jsfp), a może być więcej...;
- **Zasady oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów i prace nad Strategiczną Kartą Wyników Audytu – SKWA;**
- **projekt ustawy o zmianie ustawy finansach publicznych (UD 503)** – etap uzgodnień, opiniowania i konsultacji publicznych (analiza uwag) oraz aktów wykonawczych do ustawy;

## Zadania koordynacyjne realizowane przez Departament PW w 2019 r. - publikacje

- *Podsumowanie czynności sprawdzających z audytu wewnętrznego zleconego w zakresie ustalania i dochodzenia należności* (w okresie od 31 marca 2017 r. do 30 września 2018 r. wartość należności nieterminowych spadła o 960 784 751 zł.);
- *Benchmarking audytu wewnętrznego za 2018 r.*;
- interpretacje w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej;
- udostępnienie formularza dotyczącego RODO – wypracowanego przez COA KPRM/Audytorów/Kontrolerów (przykład współpracy służb kontroli i audytu wewnętrznego!);

## Zadania koordynacyjne realizowane przez Departament PW w 2019 r. - spotkania

- **18 kwietnia 2019 r.** - spotkanie otwarte *Świadczenie usług zapewniających w obszarze ochrony danych osobowych;*
- **13 czerwca 2019 r.** – spotkanie kierowników KAW z ministerstw, KPRM, urzędów wojewódzkich i Prokuratury Krajowej, z udziałem przedstawicieli COA KPRM;
- **26 września 2019 r.** dla przedstawicieli komitetów audytu *Monitorowanie skuteczności i efektywności audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej;*
- **21 listopada 2019 r.** - spotkanie otwarte *Mapa zapewnienia w jednostce sektora finansów publicznych;*

# Walidacja samooceny funkcji audytu wewnętrznego z wykorzystaniem formularza

Quality @w i metodologii

opracowanej przez  
Ministerstwo Finansów

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza *Quality@w*

## Kryteria

- przepisy prawa
- standardy audytu wewnętrznego

## Ocena

- skala trzystopniowa (+ + / + / - )
- na poziomie zagadnień - zgodnie ze strukturą formularza *Quality@w*

## Propozycja procesu walidacji samooceny

- **Zgodność** – przepisy prawa, standardy
- **Niezgodności:**
  - **Istotność błędu (wpływ na funkcję AW)**  
**błąd systemowy, błąd indywidualny**  
**waga naruszenia**
  - **Funkcjonowanie mechanizmów kontrolnych**
  - **Częstotliwość występowania błędu**
  - **Rekomendacje**
- **Brak algorytmu – osąd audytora**

# Propozycja procesu walidacji samooceny

## Analiza w kierunku wydania oceny

### Błąd indywidualny audytora

Przy ocenie należy uwzględnić działanie przyjętych w komórce audytu mechanizmów zapobiegających występowaniu błędów.

- Istniejące mechanizmy kontrolne (np. procedury) nie zapobiegły wystąpieniu błędu, ale podjęto działania służące wyeliminowaniu takich błędów w przyszłości:
  - błąd istotny -> -
  - błąd nieistotny -> rzadko występujący -> + +
  - błąd nieistotny -> często występujący -> +
- Brak mechanizmów kontrolnych albo istnieją mechanizmy, ale błąd wykrywa dopiero ocena zewnętrzna:
  - błąd istotny -> -
  - błąd nieistotny -> rzadko występujący -> +
  - błąd nieistotny -> często występujący -> +/-



## Wzory dokumentów, instrukcje

- Formularz
- Metodyka – sposób oceny
- Instrukcja techniczna
- Raport z oceny zewnętrznej
- Ankiety dla kierownika jednostki, kierownika komórki audytu, audytorów wewnętrznych
- Przebieg procesu walidacji
- Zestawienie dokumentów przekazywanych walidatorom
- Porozumienie/deklaracja w sprawie przeglądu partnerskiego

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

## Porównanie formularzy samooceny i samooceny z częścią walidacyjną

Samoocena Quality @w zawiera następujące arkusze:

- Strona tytułowa
- Podsumowanie S
- I. Organizacja
- II. Planowanie i sprawozdawczość
- III. Realizacja zadań zapewniających
- III. Realizacja czynności doradczych
- Informacja 1, Informacja 2 – dane z *Informacji*
- Wskaźniki benchmarkingowe
- Analiza budżetu czasu KAW

Samoocena Quality @w + walidacja zawiera następujące arkusze:

- Strona tytułowa
- Podsumowanie S
- **Podsumowanie W**
- I. Organizacja + **część dot. walidacji**
- II. Planowanie i sprawozdawczość + **część dot. walidacji**
- III. Realizacja zadań zapewniających + **część dot. walidacji**
- III. Realizacja czynności doradczych + **część dot. walidacji**
- **Ocena**
- Informacja 1, Informacja 2 – dane z *Informacji*
- Wskaźniki benchmarkingowe
- Analiza budżetu czasu KAW

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

## Blok tematyczny

I.	<b>ORGANIZACJA</b>
----	--------------------

## Zagadnienie

I.1.	<b>Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego</b>
------	--


## Pytania szczegółowe

I.1. 1	Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, statuującym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto wskazanie kierowania się przez audytora wewnętrznego standardami audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?
--------	---

(...)

I.1. 4	Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, statuującym audyt wewnętrzny w jednostce określono cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego?
--------	---

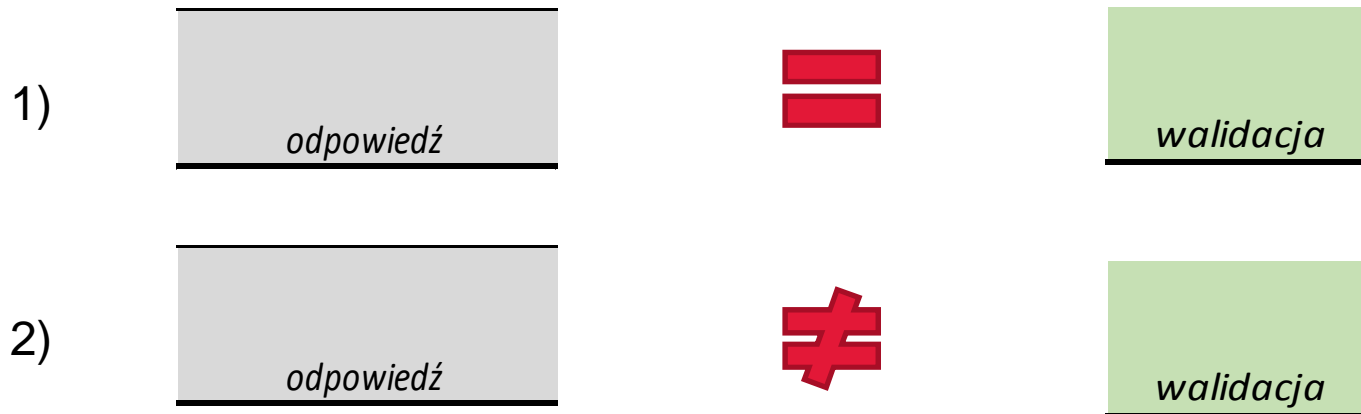
## Sposób wypełniania części wspólnych arkuszy

- Rozpoczynamy proces walidacji od poziomu pytania szczegółowego
- Udzielamy odpowiedzi w polu walidacja (tak/nie) - 

**czy został spełniony wymóg opisany w danym pytaniu**

## Sposób wypełniania części wspólnych arkuszy

- Możliwe warianty relacji odpowiedzi w samoocenie i walidacji



W przypadku rozbieżności należy **opisać na czym ona polega** w polu

*uwagi/spostrzeżenia/opis  
rozbieżności*

## Sposób wypełniania części wspólnych arkuszy

- W przypadku odpowiedzi **negatywnej** w polu „validacja”

<i>odpowiedź</i>	<i>walidacja</i>
<b>NIE</b>	<b>NIE</b>
<i>odpowiedź</i>	<i>walidacja</i>
<b>TAK</b>	<b>NIE</b>

*opinia Zespołu Oceniającego dotycząca zaplanowanych działań korygujących/naprawczych wynikających z samooceny i/lub propozycja rekomendacji Zespołu Oceniającego*

### walidator wydaje:

- opinię dotyczącą zaplanowanych działań korygujących/naprawczych wynikających z samooceny (czy działania te mogą przynieść oczekiwany skutek) i/lub
- propozycja rekomendacji Zespołu Oceniającego

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

Dodatkowe determinanty mające wpływ na ocenę końcową

<i>istotność</i>	<i>mechanizmy kontrolne</i>	<i>częstotliwość niezgodności</i>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- W polu „**istotność**” odpowiedź **twierdząca** oznacza, że ciężar naruszenia jest istotny z punktu widzenia funkcji audytu wewnętrznego.
- Pole „**mechanizmy kontrolne**” informuje, czy procedury, instrukcje, zasady przyjęte przez ocenianego regulują problem opisany w pytaniu.

**Odpowiedź w polu „walidacja” będzie informowała, czy mechanizm kontrolny zadziałał, czy nie zadziałał.**

W przypadku udzielenia odpowiedzi „tak” w polu „walidacja” – pola „istotność” i „mechanizmy kontrolne” znikają i nie są wypełniane.

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

## Sposób wypełnienia arkuszy dotyczących zadań zapewniających i czynności doradczych

		Zaciągnij zadanie	Zaciągnij zadanie	Zaciągnij zadanie		
<i>istotność</i>	<i>mechanizmy kontrolne</i>	III. Realizacja ZZ 1	III. Realizacja ZZ 2		<i>częstotliwość niezgodności</i>	<i>OCENA</i>
nie	tak	nie	nie		100%	

- Wypełniamy zakładki walidacyjne wybranych zadań zapewniających poddanych samoocenie (III. Realizacja ZZ 1, III. Realizacja ZZ 3, ....)
  - „zaciągamy” dane zadań poddanych walidacji do zakładki zbiorczej zadań - III. Realizacja ZZ + walidacja” (obecny formularz przewiduje maksimum trzy zadania)
  - przy ocenie zagadnienia należy uwzględnić również częstotliwość występowania niezgodności
- Pole „częstotliwość niezgodności” wypełniane jest dla każdej odpowiedzi automatycznie i oblicza procent odpowiedzi negatywnych



# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

## Wydanie oceny zagadnienia

1.2.	Biegłość i należyta staranność zawodowa				
walidacja	uwagi/spostrzeżenia/opis rozbieżności	<i>opinia Zespołu Oceniającego dotycząca zaplanowanych działań korygujących/naprawczych wynikających z samooceny i/lub propozycja rekomendacji Zespołu Oceniającego</i>	istotność	mechanizmy kontrolne	OCENA

W polu „OCENA” należy wybrać z listy rozwijalnej „++”, „+”, albo „-” 17

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

Na końcu arkuszy walidacyjnych znajdują się pola przeznaczone do:

- uzasadnienia oceny
- ujęcia zaleceń zespołu oceniającego
- opisu dobrych praktyk

OCENA	UZASADNIENIE OCENY	ZALECANIA ZESPOŁU OCENIAJĄCEGO	DOBRE PRAKTYKI
-------	--------------------	-----------------------------------	----------------

Informacje z tych pól, z poszczególnych zagadnień będą automatycznie zaciągane do zakładki zbiorczej **Ocena**, stanowiącej załącznik do raportu z oceny zewnętrznej

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

## Zakładka *Ocena*

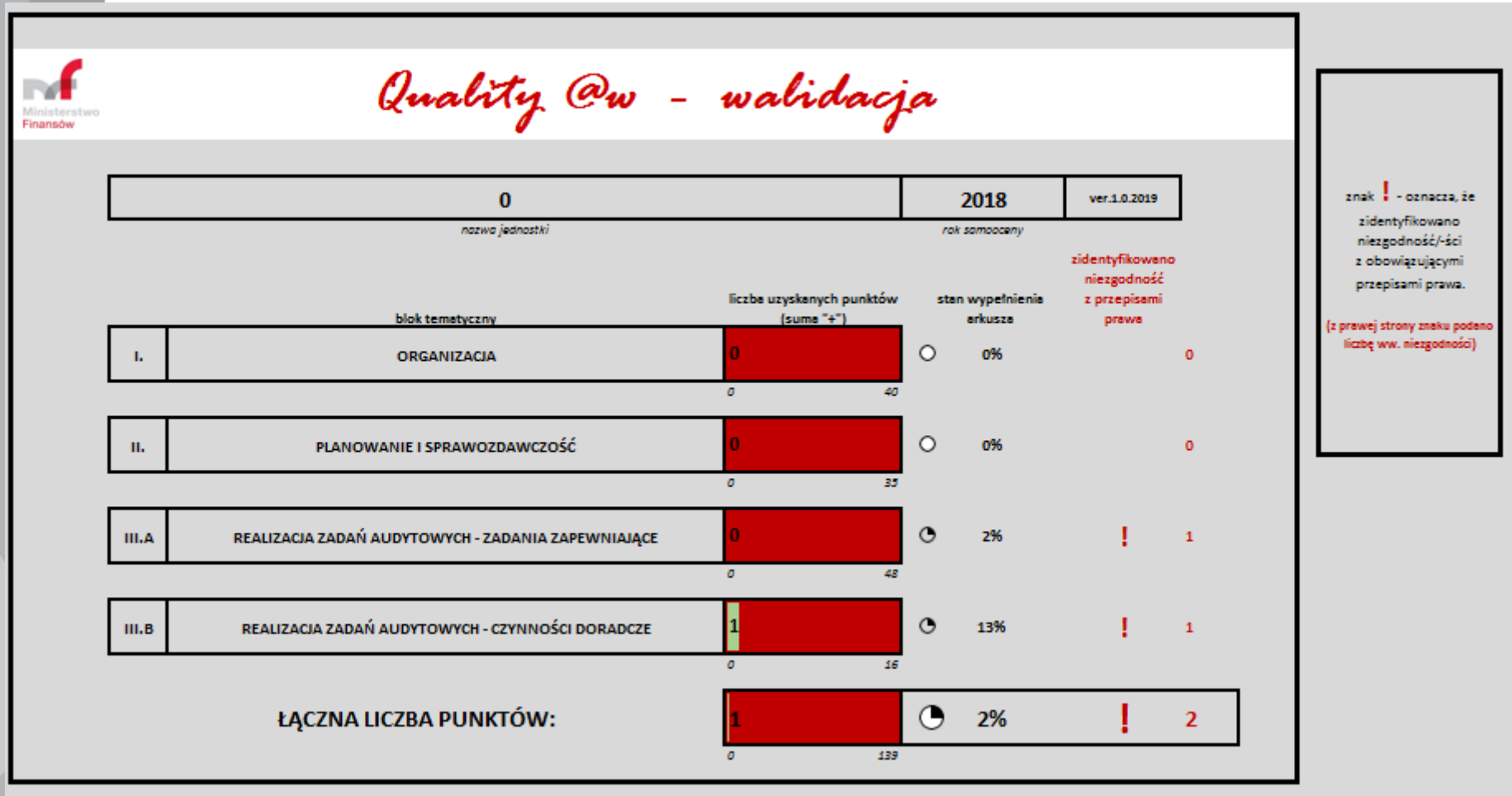
Wyniki oceny audytu wewnętrznego przeprowadzonej w formie walidacji samooceny za rok 2018 w 0

ZAGADNIENIE	OCENA	UZASADNIENIE OCENY	ZALECANIA ZESPOŁU OCENIAJĄCEGO	DOBRE PRAKTYKI
Obszar: ORGANIZACJA				
Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego	0			
Organizacja, usytuowanie i podległość - niezależność i obiektywizm	0			
Biegłość i należyte staranność zawodowa	0			
Zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego	0			
Program zapewnienia i poprawy jakości	0			
Obszar: PLANOWANIE I SPRAWDZAWCZOŚĆ				

**Zakładka *Ocena* stanowi załącznik do raportu z oceny zewnętrznej**

# Walidacja samooceny z wykorzystaniem formularza Quality@w

## Zakładka Podsumowanie W



# Mapowanie obszarów działalności jsfp objętych zapewnieniem

## 2050 – Koordynowanie

*W celu zapewnienia odpowiedniego zakresu audytu i minimalizacji powielania wysiłków, zarządzający audytem wewnętrznym powinien wymieniać informacje i koordynować działania zarówno z wewnętrznymi, jak i zewnętrznymi wykonawcami usług zapewniających i doradczych.*

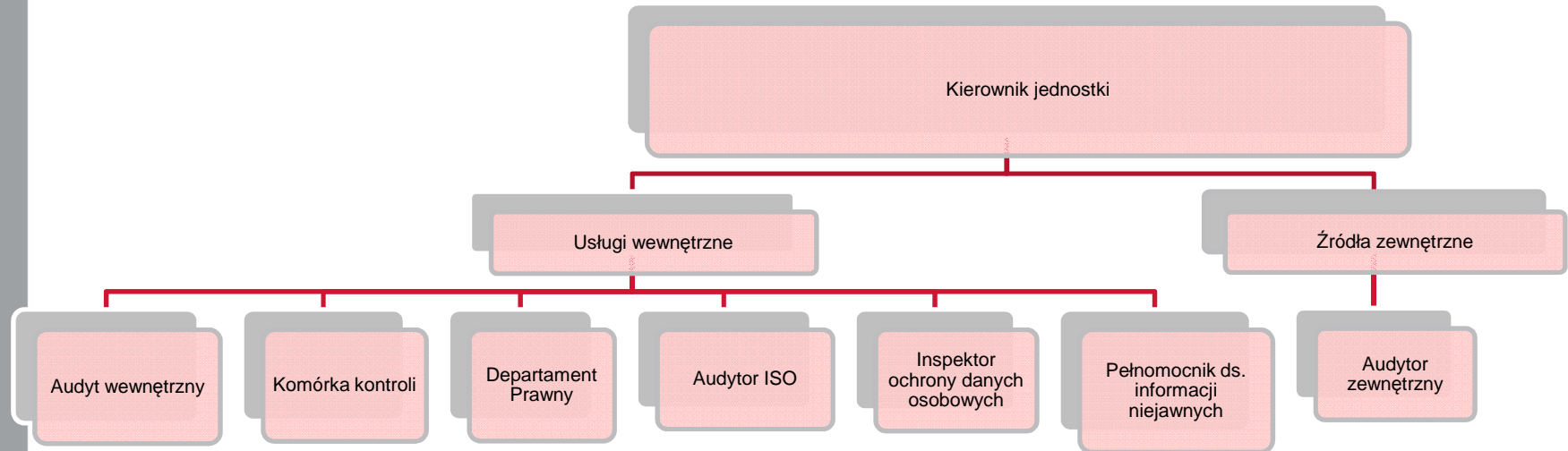
## Mapowanie

Tworzenie mapy obszarów objętych zapewnieniem polega na zestawieniu zakresu zapewnienia z kluczowymi ryzykami organizacji. Celem jest uzyskanie kompleksowego procesu zarządzania ryzykiem i zapewniania o jego działaniu, bez powielania wysiłków, ale też bez luk.

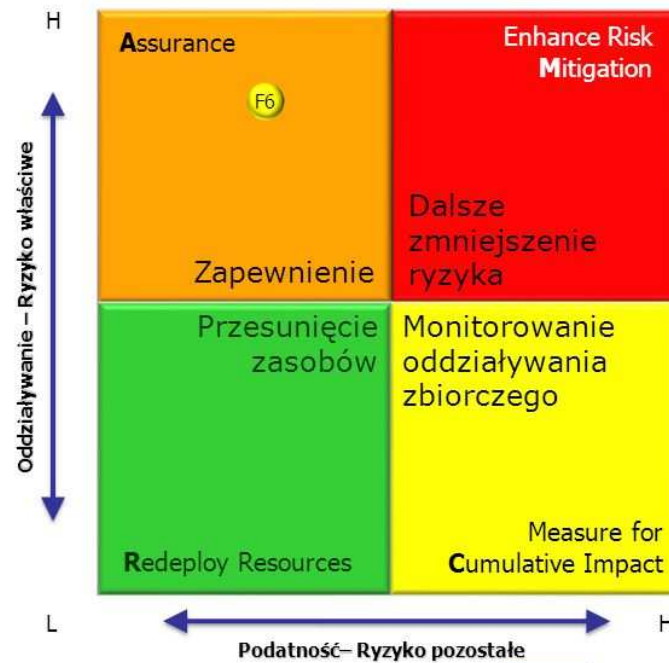
## Zalety mapowania:

- identyfikacja luk w procesie zarządzania ryzykiem;
- zapewnienie, że ryzyka są odpowiednio zarządzane i raportowane;
- potwierdzenie spełnienia wymogów prawnych i regulacyjnych.

# Źródła zapewnienia



# Mapa ryzyka



## Mapa ryzyka



18

Źródło: Audyt wewnętrzny w instytucjach UE, Agnieszka Kaźmierczak

# Mapa zapewnienia

## 2. MAPA ZAPEWNIENIA W ORGANIZACJI

opracowana na podstawie materiałów PricewaterhouseCoopers pn. *Internal Audit in Brief. Broadening Our Horizons, November 2009*  
(Źródło: <http://www.pwc.com/ca/en/risk/internal-audit/in-brief/publications/in-brief-october-2009-en.pdf>)

### LEGENDA:

■ wysokie zapewnienie ■ średnie zapewnienie ■ niskie zapewnienie ■ brak zapewnienia □ nie dotyczy

	ZARZĄDZANIE OPARTE NA ZAPEWNIENIU						NIEZALEŻNE ZAPEWNIENIE	
	Samoocena	Zarządzanie ryzykiem	Specjalny projekt	Przegląd zarządzania	Sekretariat prawny	Rada	Audyt zewnętrzny	Audyt wewnętrzny
<b>Sprawozdawczość finansowa</b>	Nie dotyczy		Nie dotyczy		Nie dotyczy			
<b>Kontrole finansowe</b>								
<b>Zgodność z prawem</b>			Nie dotyczy				Nie dotyczy	
<b>IT</b>					Nie dotyczy		Nie dotyczy	
<b>Skarb Państwa</b>					Nie dotyczy			
<b>Podatki, emerytury, ubezpieczenia</b>			Nie dotyczy					
<b>Zasoby ludzkie</b>					Nie dotyczy		Nie dotyczy	
<b>Oszustwa/Wyłudzenia</b>			Nie dotyczy					
<b>Zdrowie i bezpieczeństwo</b>			Nie dotyczy				Nie dotyczy	



# Ankieta

Mapa zapewnienia w jednostce									
Funkcja	Departament Prawny	Komórka kontroli	Inspektor ochrony danych osobowych	Audytor ISO	Audytor wewnętrzny	Audytor zewnętrzny (np. NIK)	Pełnomocnik ds. Informacji niejawnych	Inne	Nazwa źródła zapewnienia <small>(wypełnić w przypadku zaznaczenia kolumny I)</small>
<i>a</i>		<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Obszar działalności		działalność obsługowa							
Obszar działalności		działalność merytoryczna							

# Dziękujemy za uwagę!

**Departament Polityki Wydatkowej  
Wydział Standardów Zarządzania w Sektorze Publicznym**

**[koordynacjaAW@mf.gov.pl](mailto:koordynacjaAW@mf.gov.pl)**