







Realizacja zadań Ministra Finansów z zakresu koordynacji kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

Podsumowanie działań w 2023 roku i plany na 2024 rok





Warszawa, 21 grudnia 2023 r.

Koordinacja kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w jednostkach sfp

Co zrealizowaliśmy:

-  Model kompetencyjny osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sfp.
-  Projekt 22PL22 - realizacja projektu (kamienie milowe), w tym organizacja spotkań z ekspertami OECD.
-  Akademia Rachunkowości (AR), Cykl Umiejętności Analityczne (CUA), Cykl Umiejętności Cyfrowe (CUC), Cykl Metodyka Audytu (CMA) i spotkanie otwarte *Zadaj nam pytanie!* - realizacja *Progr@mu...* (harmonogram).
-  Etyka w audycie wewnętrznym – webinarium i zbieranie problemów/dylematów etycznych do cyklu *Porozmawiajmy o etyce*.

Czego nie udało się nam zrealizować:

-  Opracowanie nowych standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych i wytycznych Ministra Finansów dotyczących samooceny kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem
-  Audyt wewnętrzny zlecony – 400 jednostek objętych zadaniem (audyt efektywnościowy).
-  Cykl Skuteczna Komunikacja (CSK) i Cykl Program Zapewnienia i Poprawy Jakości (CPZiPJ).
-  Panel *Audyt wewnętrzny a instytucjonalna kontrola wewnętrzna*, spotkanie dla przedstawicieli komitetów audytu i kierowników komórek audytu wewnętrznego.



Progr@m... w latach 2021-2023



53

WEBINARIA



3650

UCZESTNIKÓW



140:45:00

GODZIN



5450

ODSŁON WOD



17128

ZAŚWIADCZEŃ



1317

PYTAŃ Q&A

Progr@m... w latach 2021-2023

Koszt udziału



**1 uczestnika w 1 webinarium
wyniósł**

0,90 zł



Newsletter audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza

Szanowni Państwo,

zapraszamy do zapoznania się z nowym komunikatem opublikowanym na stronie Ministerstwa Finansów: [Informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2021](#) oraz [podsumowanie Progr@mu – webinarium w dniu 16 grudnia 2021 r. - Ministerstwo Finansów](#) (www.gov.pl)

W komunikacie informujemy o kolejnym webinarium, na którym omówiony zostanie sposób wypełniania i składania „Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego”. Po zaprezentowaniu podsumowania realizacji Progr@mu Wiedza i umiejętności = kompetencje roku, a także plany na 2022 rok.

Webinarium jest zaplanowane na 16 grudnia 2021 r.

Wiadomość wysłana przez: Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 W
tel. +48 (22) 694 42 42; e-mail: koordynacjaaw@mf.gov.pl

Jeśli nie chcesz otrzymywać od nas wiadomości,
powiadom nas o tym, wysyłając wiadomość na powyższego maila.



Ministerstwo
Finansów

18 grudnia 2023 r.

NEWSLETTER AW audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza

Zapraszamy do zapoznania się z nowymi komunikatami opublikowanymi na stronach Ministerstwa Finansów:

PODSUMOWANIE WEBINARIUM

Udostępniamy informacje dotyczące webinarium, które odbyły się **6 i 11 grudnia** br. w ramach Progr@mu Wiedza i umiejętności = kompetencje. Webinarium poświęcone było tematycznym: „Model kompetencyjny osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych” [Zobacz relację](#). „Akademia Rachunkowości cz.5: Badanie sprawozdań finansowych – praktyczne wskazówki” [Zobacz relację](#).

WSKAŹNIKI WDROŻENIA REKOMENDACJI RADY OECD DOTYCZĄCEJ UCZCIWOŚCI W SŁUŻBIE PUBLICZNEJ

Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) opublikowała wyniki prezentujące wdrożenie zasady nr 10 Rekomendacji Rady OECD dotyczącej Uczciwości w Służbie Publicznej w poszczególnych krajach będących członkami OECD. [Przeczytaj komunikat](#).

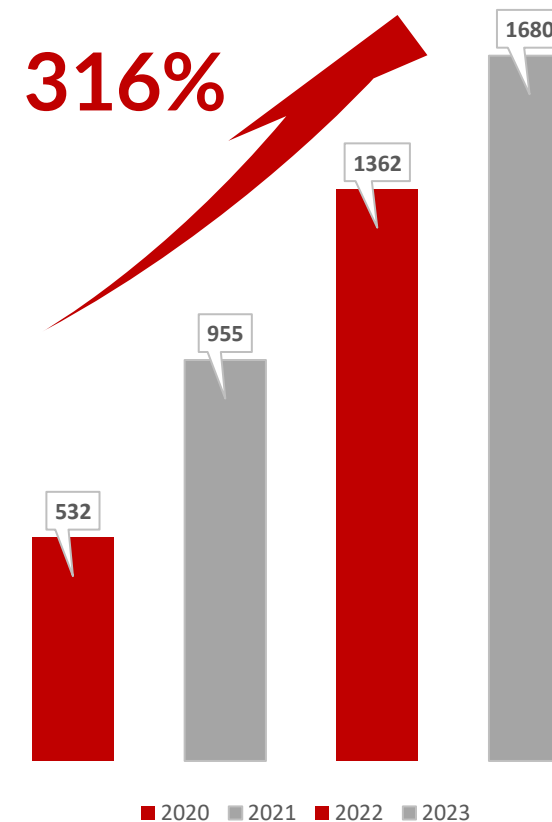
HARMONOGRAM PROGR@MU WIEDZA I UMIEJĘTNOŚCI = KOMPETENCJE [Zobacz](#).

Serdecznie zapraszamy 21 grudnia br. na ostatnie w tym roku webinarium

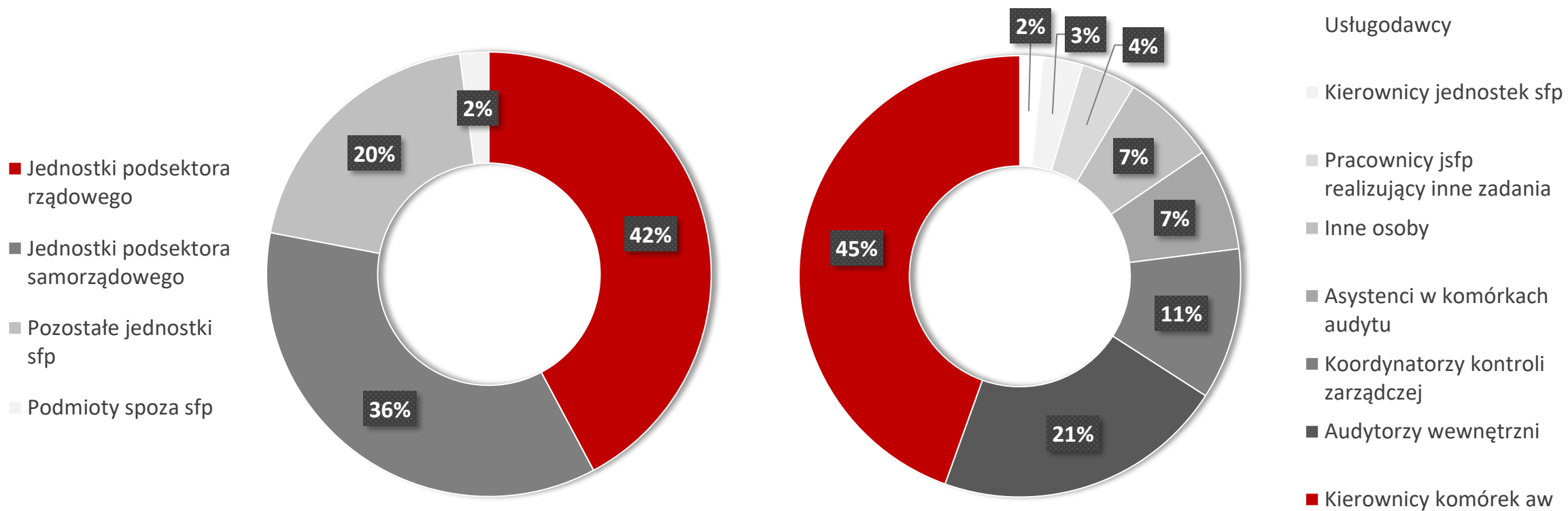
WEBINARIA NA ŻĄDANIE [Zobacz](#).

Udostępniamy część nagrań prezentacji z II półrocza 2023 r.

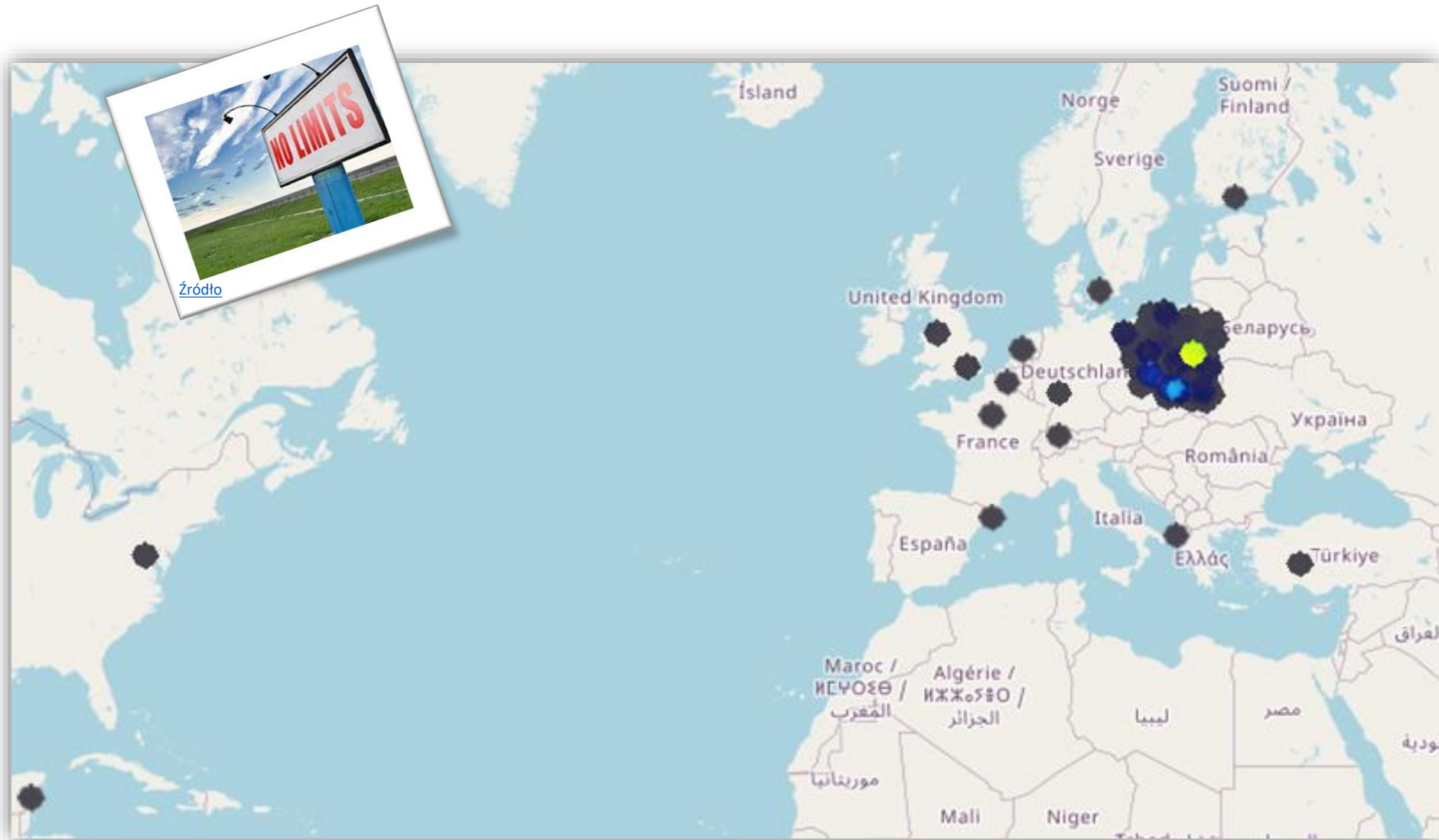
SUBSKRYBENCI NEWSLETTERA AW GRUDZIEŃ 2020-2023



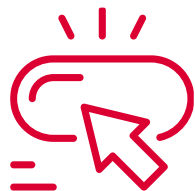
Uczestnicy webinarów (dane uśrednione)



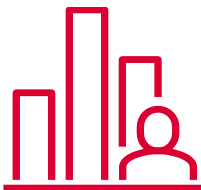
Progr@m... w 2023 r. – statystyki



Progr@m... w 2023 r. – statystyki



18 webinarów



1387 nowych
uczestników
Progr@mu...



6899
wystawionych
zaświadczeń



45 h 15 min

wirtualnych spotkań
(w tym **43 h 35 min**
merytorycznych
wystąpień
i prezentacji)

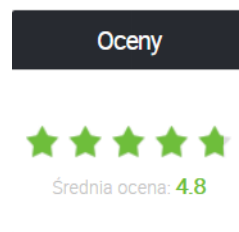
1612 uczestników
webinariów na
żądanie
(**3848** odsłon)



354 pytań
merytorycznych
w sesjach Q&A



wysokie
oceny
uczestników



Dziękujemy !!!



Progr@m... w 2023 r. – niespodzianka



„Bardzo dużo przykładów, bezcenna wiedza. Motywuje do zmian, rozwoju. Chcę więcej!”

„Spotkanie było po części warsztatem. Bardzo mocno zmotywowało mnie do poprawienia jakości na stanowisku AW. Brakowało mi tego.”

„Dziękuję za to co robicie. Przywróciliście mi wiarę w to, że Jakiejś Instytucji naprawdę zależy na tym, żeby poszerzać wiedzę audytorów, a przez to podnosić rangę audytu. Dzięki Wam czuję że jestem w grupie audytorów - przyjaciół. Gratulacje!”

„Świetne rozwiązania, ale i przez ekran 🤖 czuje się takie dobre audytowe podejście.”

„Podobał mi się fakt, że wszystko oparte było o żywe przykłady, a spodziewałam się teorii.” 😊

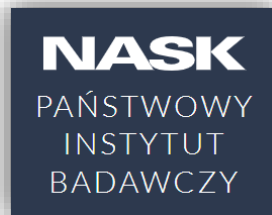
„Bardzo przydatny webinar, super społeczność. Człowiek słuchając, ma poczucie misji i przynależności do grupy. Dzięki takim szkoleniom czuje się wsparcie i siłę.”

„Kolejny raz bardzo wysoki poziom webinarium, dziękuję. Merytoryczne i praktyczne wskazówki w obszarze codziennej pracy audytora - najcenniejsze... Budujące jest, że działalność audytu może być tak dużą wartością dodaną w jednostce.”

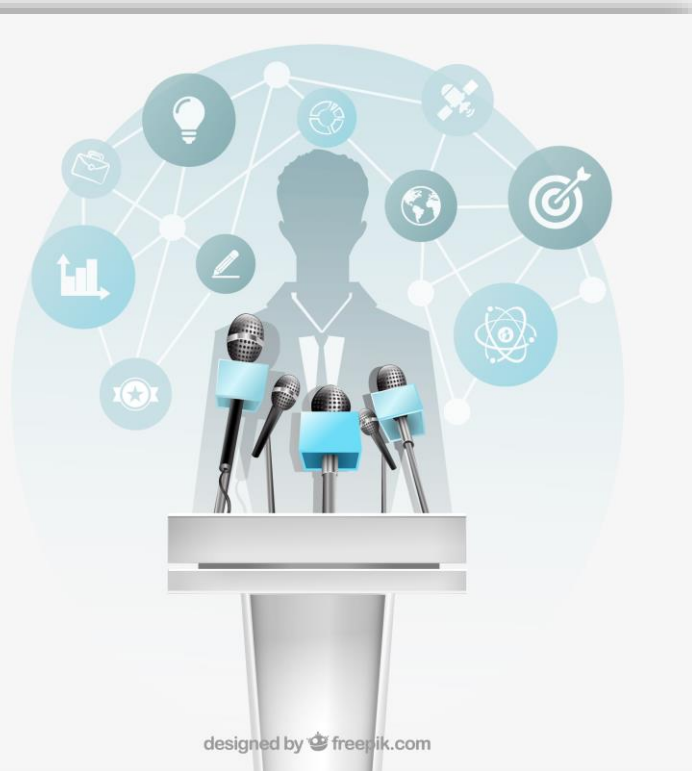
„Nasuwa się tylko jedno. Chcę więcej i więcej tej wiedzy.”

„DAJĘ 6 ZA WSZYSTKO!”

Progr@m... w 2023 r. – współpraca

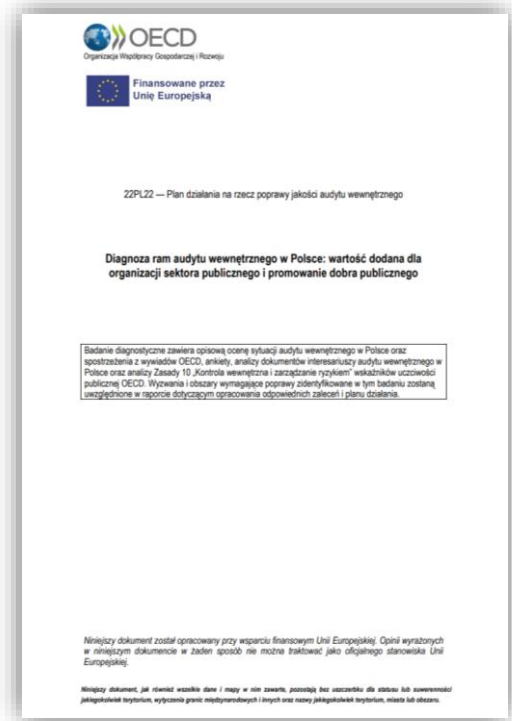
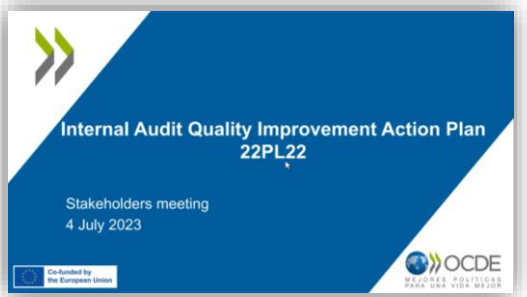
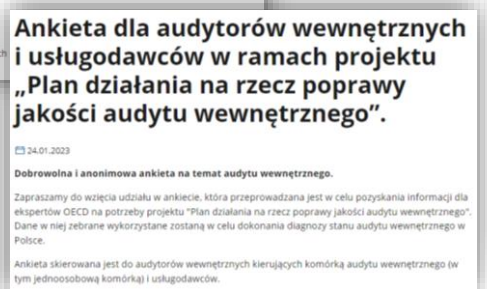
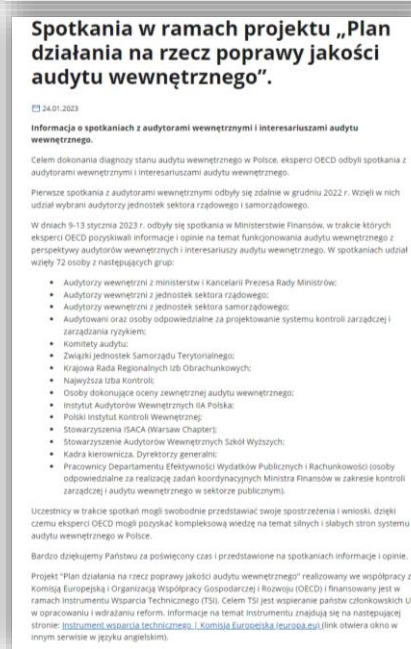
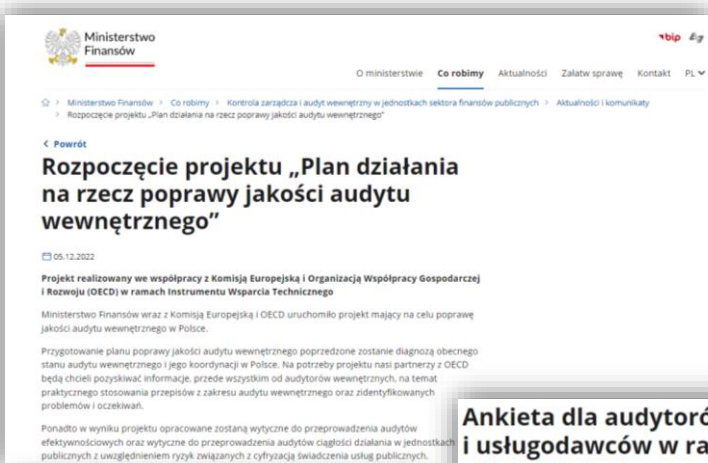


WIESŁAW KARLIŃSKI



Projekt 22PL22 *Poprawa jakości...*

W dniu **11 grudnia 2023 r.** opublikowano opracowany przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) raport zawierający diagnozę stanu audytu wewnętrznego w Polsce.





MODEL KOMPETENCYJNY
WIEDZA UMIEJĘTNOŚCI POSTAWY

Ministerstwo
Finansów

AW2.0
AUDYT WEWNĘTRZNY





Formularz oceny kompetencji
Imię i nazwisko: _____
Stanowisko: _____
Miejsce pracy: _____

Wskazanie na wykonywane funkcje:

1. Wykazanie wiedzy i umiejętności: _____
2. Wykazanie postawy: _____

MODEL KOMPETENCYJNY
OSOB PROWADZĄCYCH
AUDYT WEWNĘTRZNY
W JEDNOSTKACH SEKTORA
FINANSÓW PUBLICZNYCH

PRZEWODNIK



MODEL KOMPETENCYJNY
WIEDZA UMIEJĘTNOŚCI POSTAWY

Warszawa, październik 2020r.



Grupa	Kompetencja	Wskaznik zachowań *	Dotychczasowa liczba osiągnięć	Ocena	Interpretacja wyniku	Interpretacja graficzna
I. ZNAJOMOŚĆ ZASAD FUNKCJONALNOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	WI.1.1	Wiedza o audycie wewnętrznego, budowa tryku, umieszczenie planów dotyczących audytu wewnętrznego	5	2	wynik dobry	Wykres kołowy przedstawiający wyniki dla grupy Wiedza. Skala od 1 do 5. Wyniki: WI.1.1 (2), WI.1.2 (3), WI.1.3 (4), WI.1.4 (4).
	WI.1.2	Metodyka audytu wewnętrznego	3	3	wynik dobry	
	WI.1.3	Metody identyfikacji, analizowania i oceniania ryzyka	4	4	poziomy wynik	
	WI.1.4	Specyfika audytu	4	3	wynik dobry	
II. ZNAJOMOŚĆ ZASAD FUNKCJONALNOŚCI ICI I SC	WI.2.1	Podstawowe funkcje i cel zarządzania	4	3	wynik dobry	
	WI.2.2	Logika i cel organizacyjny, misji i wizji, proces zarządzania ryzykiem	4	3	wynik dobry	
	WI.2.3	Struktury i kontrola zarządcza	5	4	wynik dobry	
	WI.2.4	Specyfika zarządzania procesowego	4	4	poziomy wynik	
III. ZNAJOMOŚĆ ZASAD FUNKCJONALNOŚCI ICI I SC	WI.3.1	Specyfika zarządzania procesowego	4	4	poziomy wynik	
	WI.3.2	Specyfika zarządzania procesowego	4	4	poziomy wynik	
	WI.3.3	Specyfika zarządzania procesowego	4	3	wynik dobry	
	WI.3.4	Specyfika zarządzania procesowego	4	3	wynik dobry	
IV. ZNAJOMOŚĆ ZASAD FUNKCJONALNOŚCI ICI I SC	WI.4.1	Finanse publiczne	4	3	wynik dobry	
	WI.4.2	Bezpieczeństwo	4	3	wynik dobry	
	WI.4.3	Zarządzanie publiczne	4	3	wynik dobry	
	WI.4.4	Systemy świadczenia pomocy	4	3	poziomy wynik	
	WI.4.5	Zgłaszanie naruszeń i oszustw	4	4	poziomy wynik	
	WI.4.6	Bezpieczeństwo informacji i ochrony prawnej	4	4	poziomy wynik	
	WI.4.7	Systemy świadczenia pomocy	4	4	poziomy wynik	
	WI.4.8	Systemy świadczenia pomocy	4	3	wynik dobry	
	WI.4.9	Systemy świadczenia pomocy	4	3	wynik dobry	
	WI.4.10	Systemy świadczenia pomocy	4	3	wynik dobry	
WI.4.11	Systemy świadczenia pomocy	4	3	wynik dobry		
WI.4.12	Systemy świadczenia pomocy	4	3	wynik dobry		
WI.4.13	Systemy świadczenia pomocy	4	3	poziomy wynik		

W dniu **17 stycznia 2023 r.** pracownicy Wydziału Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym wzięli udział w spotkaniu zorganizowanym przez **Zakład Ubezpieczeń Społecznych** pt. *System kontroli zarządczej w ZUS*.

Uczestnikami spotkania byli Dyrektorzy Departamentów Centrali ZUS oraz Dyrektorzy Oddziałów.

Dnia **24 listopada 2023 r.** w Ministerstwie Finansów odbyło się spotkanie, w którym uczestniczyli przedstawiciele Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości oraz **Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska**.

W spotkaniu wzięli udział: Pan Marcin Dublaszewski, Prezes Zarządu IIA Polska, Pani Elżbieta Paliga, Członek Zarządu IIA Polska, Kierownik Biura - Audytor Wewnętrzny AWF Katowice, Pani Joanna Stachura, Dyrektor DWR oraz pracownicy Wydziału Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym.

Dnia **21 listopada 2023 r.** przedstawiciele Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości wzięli zdalny udział w szkoleniu zorganizowanym dla pracowników **Departamentu Audytu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych**.

Współpraca z przedstawicielami środowiska naukowego: **Uniwersytet Łódzki, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu, Uniwersytet Szczeciński**.

Współpraca międzynarodowa



W dniach 23-24 maja 2023 r. w siedzibie Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w Paryżu odbyły się spotkania, które zgromadziły audytorów wewnętrznych zrzeszonych w *Auditors Alliance* oraz przedstawicieli jednostek pełniących centralną funkcję harmonizacji (CHF) w poszczególnych krajach OECD.

W dniu 8 grudnia 2023 r. odbyło się zdalne spotkanie przedstawicieli centralnych jednostek harmonizujących audyt wewnętrzny w sektorze publicznym z następujących krajów: **Czech, Finlandii, Francji, Słowacji** oraz **Polski**. Spotkanie zorganizowane zostało przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju z inicjatywy Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów.

W dniach 22-23 czerwca 2023 r. w Bukareszcie odbyły się warsztaty dotyczące kwestii uczciwości w służbie publicznej, pod tytułem *Romanian Integrity Workshops*. Warsztaty zorganizowane były przez **Ministerstwo Sprawiedliwości Rumunii** oraz Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).

Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego



Organisation for Economic Co-operation and Development



**Finansowane przez
Unię Europejską**

- Wytyczne w zakresie:
 - ➔ audytów efektywnościowych;
 - ➔ audytów planowania ciągłości świadczenia usług publicznych;
- Powołanie zespołów roboczych;
- Opracowanie i przedstawienie Ministrowi Finansów do zatwierdzenia *Planu działania*;
- Webinaria prezentujące wytyczne oraz *Plan działania*.



Audyt wewnętrzny zlecony

Rezerwa czasowa na realizację audytu wewnętrznego zleconego!

Przewidywany czas realizacji zadania zleconego w 2024 r. wynosi około **40 - 60 osobodni**.

Czas przewidziany na rezerwę należy zaplanować, uwzględniając:

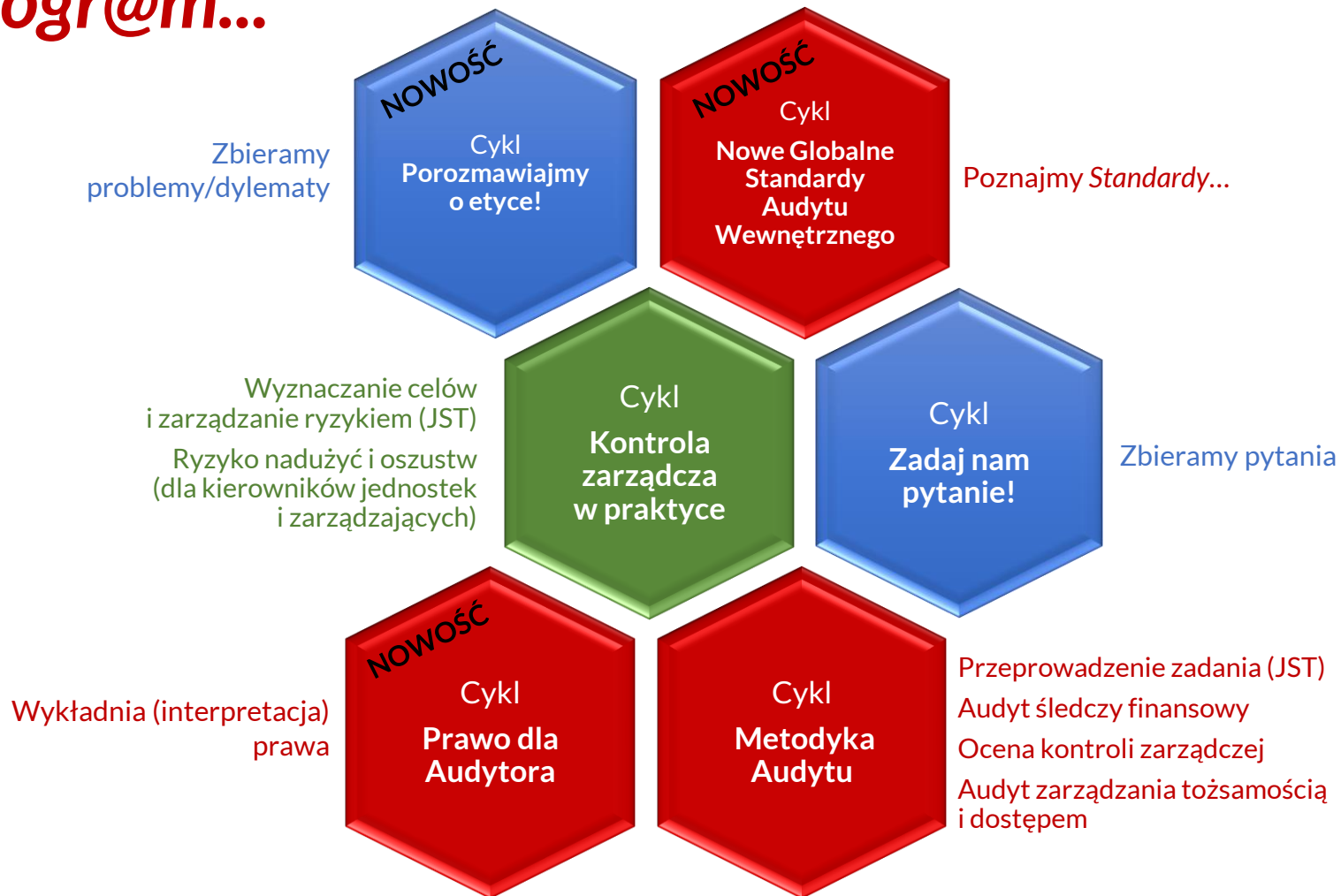
- odpowiedzialność kierownika jednostki za **funkcjonowanie kontroli zarządczej na pierwszym i drugim poziomie** (w jednostkach podległych i nadzorowanych);
- **liczbę inwestycji, o których mowa w art. 133a** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dalej „ustawa”, i które zostały zakończone lub były w trakcie realizacji w 2023 r.

Jednocześnie przypominamy, że zgodnie z przepisami ustawy, **przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego może zlecić jednostkom sektora finansów publicznych:**

- **Minister Finansów** - z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy, oraz jednostek samorządu terytorialnego (art. 292 ust. 1 pkt. 1 ustawy);
- **Szef Krajowej Administracji Skarbowej** - w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-4 ustawy, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy (art. 293 ust. 1 ustawy).

Koordinacja – plany na 2024 r.

Progr@m...



[Źródło](#)

Psychologia w pracy audytora wewnętrznego



[Źródło](#)

Zastosowanie sztucznej inteligencji (AI) w realizacji zadań jednostek sfp



Zasady uczestnictwa w webinarjach – przypomnienie

Rezygnacja z udziału w webinarium:

- ✓ powiadomienie o rezygnacji **najpóźniej w dniu poprzedzającym webinarium** – udostępniamy miejsce kolejnej osobie oczekującej na liście rezerwowej.

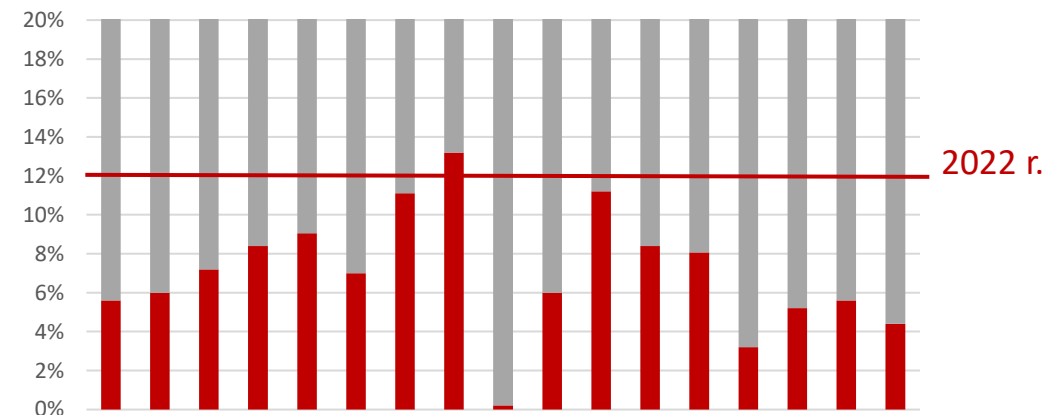
Powiadomienie prosimy przesać na adres:

koordynacjaaw@mf.gov.pl



- ✗ dwukrotna nieobecność bez powiadomienia o rezygnacji – **brak możliwości uczestnictwa w kolejnych webinarjach organizowanych w ramach Progr@mu... w okresie 3 miesięcy.**

Odsetek nieobecności (w 2023 r.)



średnio 6%
(30 niewykorzystanych miejsc)

<https://www.gov.pl/web/finanse/zasady-uczestnictwa-w-progrmie>

Kontakt z nami:

Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu
Wewnętrznego w Sektorze Publicnym
Departament Efektywności Wydatków
Publicznych i Rachunkowości

koordynacjaaw@mf.gov.pl

koordynacjakz@mf.gov.pl

 kompetencjeAW@mf.gov.pl





Jurand Drop

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Podsumowanie roku to zarazem koniec pewnego etapu i początek nowych projektów. To czas wyznaczania nowych kierunków. Rok 2024 będzie, dla audytorów wewnętrznych, niewątpliwie dużym sprawdzianem.

W najbliższej perspektywie czeka nas wdrażanie „Planu działań na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”, który Ministerstwo Finansów realizuje we współpracy z Komisją Europejską i OECD. Realizacja zaleceń ekspertów będzie punktem wyjścia do transformacji audytu wewnętrznego, podniesienia jego rangi oraz ukierunkowania jego działalności na realizację audytów efektywnościowych. Główne akcenty projektu zostaną położone na zwiększenie świadomości kadry kierowniczej w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej oraz wdrożenie kompleksowego ogólnokrajowego mechanizmu rozliczalności w tych obszarach. Nowy krajowy system certyfikacji audytorów wewnętrznych powinien znacząco zwiększyć zasoby, których brakuje.

W okresie dużych wyzwań, przed którymi stoją finanse publiczne, wysoka jakość audytu wewnętrznego jest niezwykle istotna dla ich stabilności. Zadania, które przed nami stoją, wymagają pracy zespołowej, dlatego też liczę na Państwa zaangażowanie przy realizacji projektu.

Korzystając z okazji, życzę Państwu, aby Święta Bożego Narodzenia były pełne ciepła, radości i miłości oraz, by nadchodzący Nowy Rok przyniósł Państwu wiele okazji do satysfakcji z sukcesów w życiu osobistym i zawodowym.

Życzymy Państwu,
aby te święta Bożego Narodzenia
były czasem odpoczynku i wzajemnej życzliwości,
czasem spokoju, radości, miłości i rodzinnego ciepła.

A Nowy Rok niech przyniesie Państwu
wiele nowych możliwości i sukcesów,
zarówno w życiu prywatnym, jak i zawodowym.

Joanna Stachura

oraz

*Monika Antolik, Marek Januszczuk, Wojciech Józwicki, Ewa Kłopotek,
Anna Kołodziejczyk, Małgorzata Nowicka, Grzegorz Rozkosz i Wojciech Ogiela*