



LAT AUDYTU  
WEWNĘTRZNEGO  
W POLSCE

# **Możliwości promocji metody CAF w jednostkach sektora finansów publicznych – perspektywa Ministerstwa Finansów**

**Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości**

## Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

### Kontrola zarządcza – informacje podstawowe:

- *Ustawa o finansach publicznych* wprowadziła do porządku prawnego pojęcie kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych.
- Kontrola zarządcza to działania podejmowane dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
- *Ustawa* zobowiązuje Ministrów działowych do corocznego sporządzania sprawozdań z wykonania planu działalności oraz do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

# Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

## Monitorowanie i ocena stanu kontroli zarządczej:

- Jednym z warunków zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej jest monitorowanie i ocena jej funkcjonowania.
- Standardy kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych zalecają przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana.
- Wyniki samooceny dostarczają informacji na potrzeby składanego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

# Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

## **Samoocena kontroli zarządczej:**

- Proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownictwo jednostki.
- Narzędzie, które w stosunkowo krótkim czasie może dać ogólny obraz funkcjonowania kontroli zarządczej.
- Może mieć szczególne znaczenie w przypadku tych jednostek, które nie dysponują innymi narzędziami oceny kontroli zarządczej, np. audytem wewnętrznym, lub w których zasoby audytu są niewystarczające.
- Dzięki samoocenie można uzyskać informacje o funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności w tych obszarach, w których nie prowadzono audytów lub innych zadań zapewniających.

## Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

### Forma samoceny:

- Najczęściej stosowaną metodą samooceny kontroli zarządczej jest wykorzystanie do tego celu ankiet (kwestionariuszy).
- Wydane przez Ministra Finansów *Szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych*, przedstawiają możliwy przebieg procesu samooceny z wykorzystaniem ankiet oraz zawierają przykładowe ankiety, które mogą zostać wykorzystane przez jednostki w tym procesie.
- *Ustawa, Standardy* jak i *Wytyczne* nie nakładają jednak szczególnej formy przeprowadzenia samooceny – możliwe jest jej wykonanie także w oparciu o inną niż proponowaną przez MF metodykę, w zależności od potrzeb kierownictwa jsfp, w tym z wykorzystaniem metody *CAF 2020*.

## Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

### *Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje – informacje ogólne:*

- Ministerstwo Finansów od 2021 roku prowadzi program wsparcia rozwoju zawodowego w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.
- Celem *Progr@mu...* jest upowszechnianie wiedzy, dobrych praktyk i rozwój kompetencji uczestników programu, a także 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.

## Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

***Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje – adresaci programu:***

- kierownicy i pracownicy jednostek sektora finansów publicznych;
- osoby prowadzące audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych i osoby zatrudnione do realizacji czynności wspomagających przy prowadzeniu audytu wewnętrznego;
- członkowie komitetów audytu dla działów administracji rządowej.

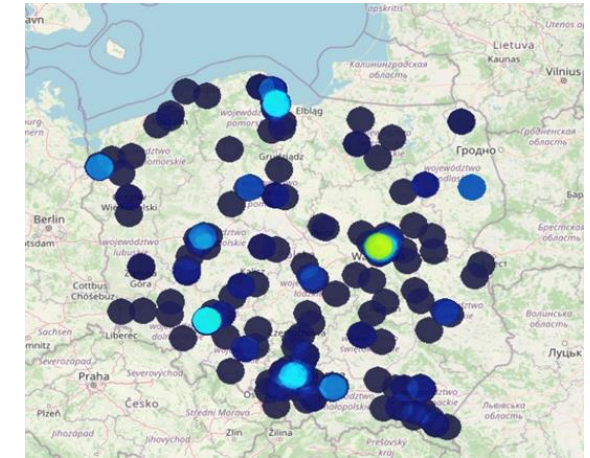
***Progr@m... uwzględnia komponent poświęcony tematyce związanej z kontrolą zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych.***

## Wsparcie promocji metody CAF w jsfp



*Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje w 2021 roku w liczbach:*

- ✓ **20** webinarium;
- ✓ **37** godzin merytorycznych wystąpień i prezentacji;
- ✓ **1358** uczestników z całej Polski;
- ✓ wystawiono łącznie **5243** zaświadczeń.



**Wykorzystanie webinarium daje możliwość dotarcia z informacjami o CAF do zróżnicowanych odbiorców niezależnie od typu jsfp, jak i lokalizacji.**



## Wsparcie promocji metody CAF w jsfp

**24 maja 2022 r.** (o godz. 10:00) odbędzie się webinarium pt.:

*CAF – europejski model doskonalenia organizacji sektora publicznego a system kontroli zarządczej, ze szczególnym uwzględnieniem samooceny kontroli zarządczej*

- organizowane wspólnie z Departamentem Służby Cywilnej KPRM i ekspertami zewnętrznymi.

Informacje o *Progr@mie...*, w tym zasady uczestnictwa w webinarium dostępne są na stronie Ministerstwa Finansów:

<https://www.gov.pl/web/finanse/progrm-wiedza-i-umiejtnosci--kompetencje>

Formularz rejestracyjny na ww. wydarzenie zostanie udostępniony na ok. 14 dni przed wydarzeniem.

**Zapraszamy Państwa do uczestnictwa w *Progr@mie...* i ww. wydarzeniu!**



20

LAT AUDYTU  
WEWNĘTRZNEGO  
W POLSCE



**Dziękuję za uwagę!**

**Wojciech Ogiela**

**Naczelnik Wydziału Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego**

**w Sektorze Publicznym**

**Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości**

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

**tel. (22) 694-5078**