



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

Standardowy maj Nowe Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego cz. 1

Iwona Bogucka
Joanna Przybylska

Dlaczego zmiana Standardów?



Uproszczenie
struktury



Wyjaśnienie
i dopasowanie
elementów




Uwzględnienie
aktualnych i/lub
pojawiających się
tematów



Więcej praktycznych
i przydatnych
wskazówek
niezależnie od
wielkości, branży,
dojrzałości firmy

Standardy podnoszą rangę zawodu!



Łatwe do
nauczenia,
łatwe w użyciu
i łatwe do
wdrożenia

Lepsza
zgodność ze
standardami

Efekty
i korzyści

Inspirowanie
do wysokiej
jakości usług
audytu
wewnętrznego

Podniesienie
rangi audytu
wewnętrznego
i jego wpływu

Szerokie
uznanie
i przyjęcie przez
interesariuszy
na całym
świecie

Nowe zasady

Rola Rady (Komitetu Audytu) w zarządzaniu funkcją audytu wewnętrznego

Szersze opisanie roli szefów audytu w zarządzaniu funkcją audytu wewnętrznego

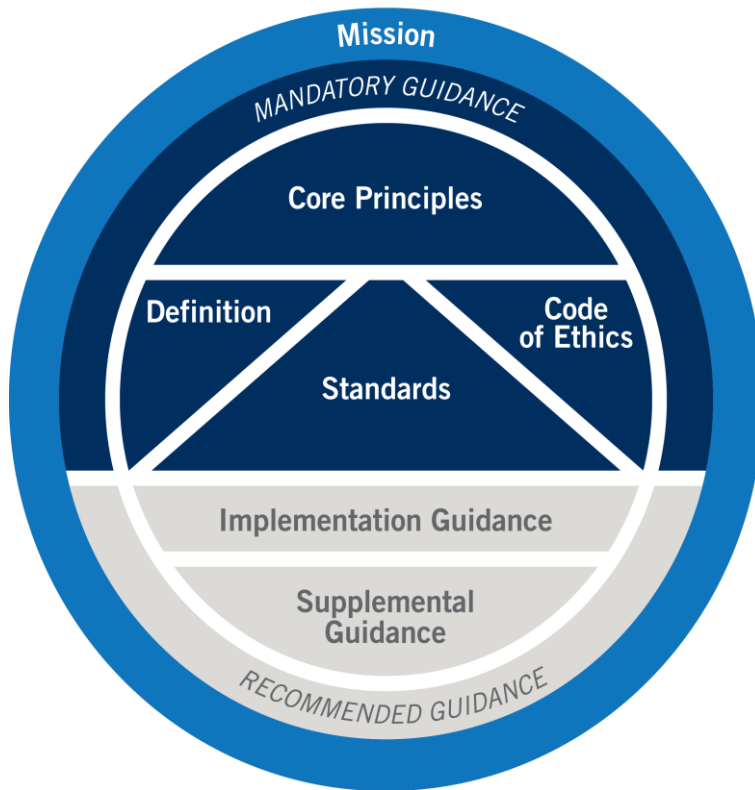
Dodanie nowych wymogów dotyczących wydajności w celu zapewnienia jakości usług audytu wewnętrznego

Jakość = Zgodność + Wydajność

2017

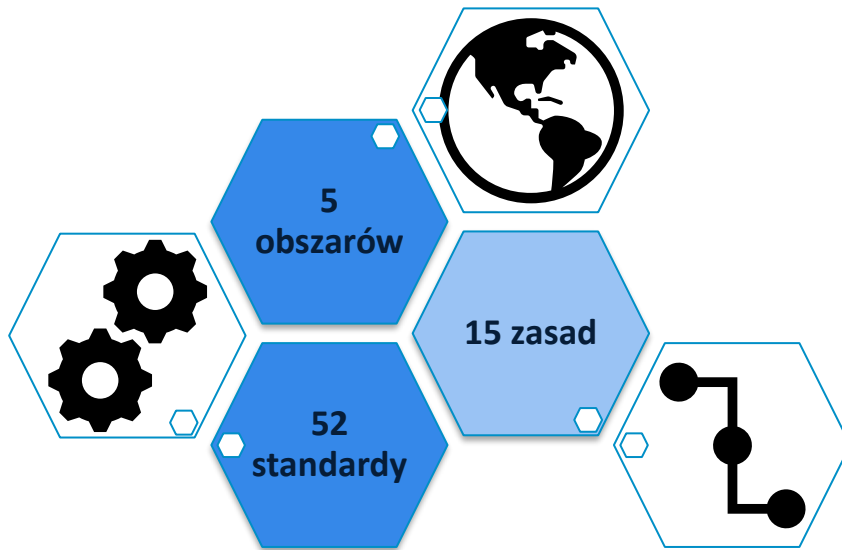


International Professional Practices Framework



2024





- Wymagania
- Uwagi dotyczące wdrożenia
- Przykłady dowodów zgodności

Dodatkowe funkcje:

- Podstawy
- Stosowanie Globalnych Standardów Audytu Wewnętrznego w sektorze publicznym
- Słownik



Nowa struktura



5 Obszarów, 15 Zasad

I Cel audytu wewnętrznego

II Etyka i profesjonalizm

1. Wykazanie się
prawością

2. Zachowanie
obiektywizmu

3. Wykazanie się
kompetencjami

4. Stosowanie
należytej staranności
zawodowej

5. Zachowanie
poufności

III Ład organizacyjny Funkcji audytu wewnętrznego

6. Nadanie uprawnień przez
radę

7. Niezależne usytuowanie

8. Nadzór rady

IV Zarządzanie funkcją audytu wewnętrznego

9. Planowanie strategiczne

10. Zarządzanie zasobami

11. Skuteczne komunikowanie

12. Podnoszenie jakości

V Świadczenie usług audytu wewnętrznego

13. Skuteczne planowanie
zadania

14. Przeprowadzanie zadania
audytowego

15. Informowanie o wynikach
zadania i monitorowanie
planów działania



TM



Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego – zawartość

Podstawy Globalnych Standardów Audytu Wewnętrznego

Audyt wewnętrzny a interes publiczny

- Opisuje zobowiązanie IIA i odpowiedzialność IASB do ustanawiania standardów w interesie publicznym.
- Definiuje interes publiczny i rolę audytu wewnętrznego w zwiększaniu zdolności organizacji do służenia interesowi publicznemu.

Wykazanie zgodności ze Standardami

- Audytorzy wewnętrzni mogą nie być w stanie spełnić wymogu, a mimo to osiągnąć cel standardu.
- Zarządzający audytem wewnętrznym jest odpowiedzialny za udokumentowanie, przekazanie uzasadnienia alternatywnych działań dla EQA.
- Szczegóły w odpowiednich Standardach.

Zastosowanie w małych jednostkach audytu wewnętrznego

- Zbyt wiele zmiennych, aby zdefiniować "mały". Jednakże funkcje jednoosobowe potrzebują pomocy we wdrożeniu odpowiedniego QAIP.
- Dodatkowe szczegóły w Standardach 10.1 Zarządzanie zasobami finansowymi, 12.1 Wewnętrzna ocena jakości i 12.3 Nadzór i poprawa wyników zaangażowania.

Zastosowanie w sektorze publicznym

- Wspomniany w Podstawach oraz posiadający własną sekcję "Stosowanie Globalnych Standardów Audytu Wewnętrznego w sektorze publicznym", następującą po Obszarze V: Wykonywanie usług audytu wewnętrznego.

Audytorzy wewnętrzni w sektorze publicznym działają w środowisku politycznym, które czasami różni się od sektora prywatnego pod względem sposobu stosowania Standardów i terminologii, w szczególności w odniesieniu do następujących obszarów:

Ład organizacyjny i struktura organizacyjna

Wyjaśnienia i przykłady opisujące ład organizacyjny i struktury organizacyjne w sektorze publicznym.

Sytuacje, których należy być świadomym i pomysły dla funkcji audytu wewnętrznego w celu dostosowania stosowania niektórych standardów przy jednoczesnym zachowaniu niezależności.

Przepisy ustawowe i/ lub wykonawcze

Uznaje ramy prawne, zgodnie z którymi pracują audytorzy wewnętrzni w sektorze publicznym.

Uznaje podejście "dostosuj lub wyjaśnij" opisane w Podstawach i Standardach.

Finansowanie

Niektóre struktury nie dają zarządowi i kierownictwu wyższego szczebla władzy nad budżetem.

Zarządzający audytem wewnętrznym w sektorze publicznym mogą mieć ograniczenia dotyczące sposobu, w jaki mogą uzyskiwać dostęp do zasobów i je wykorzystywać.

Przykłady, których należy być świadomym i sposoby ich dostosowania.



Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego – słownik



Dotychczasowe pojęcia z nowymi definicjami





Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego - Obszar I. Cel audytu wewnętrznego

Deklaracja celu:

Audyt wewnętrzny wzmacnia zdolność organizacji do tworzenia, ochrony i utrzymywania wartości, dostarczając radzie i kierownictwu niezależnego, opartego na ryzyku i obiektywnego zapewnienia, doradztwa, wglądu i prognozy.

Audyt wewnętrzny w organizacji poprawia:

- Zdolność do skutecznego osiągnięcia celów.
- Ład organizacyjny, zarządzanie ryzykiem i procesy kontroli.
- Procesy podejmowania decyzji i nadzór.
- Reputację i wiarygodność wobec interesariuszy.
- Zdolność do działania w publicznym interesie.

Audyt wewnętrzny jest najbardziej skuteczny, gdy:

- Jest przeprowadzany przez kompetentnych profesjonalistów zgodnie z *Globalnymi Standardami Audytu Wewnętrznego*, ustanowionymi w interesie publicznym.
- Funkcja audytu wewnętrznego ma niezależną pozycję i jest bezpośrednio odpowiedzialna przed radą.
- Audytorzy wewnętrzni są wolni od nacisków oraz dokonują ocen w sposób obiektywny.

A stylized graphic of a globe is centered on the slide. The globe is composed of several overlapping, semi-transparent shapes in various shades of blue and green, creating a sense of depth and movement. The background is a solid dark blue, and the text is white, providing high contrast.

Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego - Obszar II. Etyka i profesjonalizm

Obszar II: Etyka i profesjonalizm



1. Wykazywanie się prawością

Audytorzy wewnętrzni wykazują się prawością w swojej pracy i zachowaniu.

1.1 Uczciwość i odwaga zawodowa

1.2 Oczekiwania organizacji w zakresie etyki

1.3 Postępowanie zgodne z prawem i etyką

2. Zachowanie obiektywizmu

Audytorzy wewnętrzni zachowują bezstronne i wolne od uprzedzeń podejście podczas świadczenia usług audytowych i podejmowania decyzji.

2.1 Indywidualny obiektywizm

2.2 Ochrona obiektywizmu

2.3 Ujawnienia naruszeń obiektywizmu

3. Wykazywanie się kompetencjami

Audytorzy wewnętrzni stosują swoją wiedzę, umiejętności i zdolności aby z powodzeniem wypełniać swoje role i obowiązki.

3.1 Kompetencje

3.2 Ciągły rozwój zawodowy

4. Zachowanie należytej staranności zawodowej

Audytorzy wewnętrzni wykazują należyłą staranność zawodową w trakcie planowania i świadczenia usług audytowych.

4.1 Zgodność z Globalnymi Standardami Audytu Wewnętrznego

4.2 Należyta staranność zawodowa

4.3 Zawodowy sceptycyzm

5. Zachowanie poufności

Audytorzy wewnętrzni odpowiednio wykorzystują i chronią informacje.

5.1 Wykorzystywanie informacji

5.2 Ochrona informacji



TM



Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego - Obszar III. Ład organizacyjny funkcji audytu wewnętrznego

Obszar III: Ład organizacyjny funkcji audytu wewnętrznego



6. Nadanie uprawnień przez radę

Rada określa, zatwierdza i wspiera mandat funkcji audytu wewnętrznego.

6.1 Mandat audytu wewnętrznego

6.2 Karta audytu wewnętrznego

6.3 Wsparcie rady i kierownictwa wyższego szczebla

7. Niezależne usytuowanie w organizacji

Rada zapewnia i chroni niezależność i kwalifikacje funkcji audytu wewnętrznego.

7.1 Niezależność organizacyjna

7.2 Kwalifikacje zarządzającego audytem wewnętrznym

8. Nadzór rady

Rada nadzoruje funkcję audytu wewnętrznego, aby zapewnić jej skuteczność.

8.1 Współpraca z radą

8.2 Zasoby

8.3 Jakość

8.4 Zewnętrzna ocena jakości



Standardy Obszaru III obejmują „istotne warunki” dla skutecznej funkcji audytu wewnętrznego.



Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego - Obszar IV. Zarządzanie funkcją audytu wewnętrznego

9. Planowanie strategiczne

Zarządzający audytem wewnętrznym planuje strategicznie, aby zapewnić, że funkcja audytu wewnętrznego wypełnia swój mandat i osiąga trwałe powodzenie.

9.1 Znajomość ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i procesów kontroli

9.2 Strategia audytu wewnętrznego

9.3 Metodyki

9.4 Plan audytu wewnętrznego

9.5 Koordynowanie i poleganie na wynikach pracy innych funkcji

10. Zarządzanie zasobami

Zarządzający audytem wewnętrznym zarządza zasobami w celu wdrożenia strategii funkcji audytu wewnętrznego, realizacji jej planu i mandatu.

10.1 Zarządzanie zasobami finansowymi

10.2 Zarządzanie zasobami ludzkimi

10.3 Zasoby technologiczne

11. Skuteczne komunikowanie

Zarządzający audytem wewnętrznym zapewnia, że funkcja audytu wewnętrznego skutecznie komunikuje się ze swoimi interesariuszami.

11.1 Budowanie relacji i komunikowanie z interesariuszami

11.2 Skuteczne komunikowanie informacji

11.3 Informowanie o wynikach

11.4 Błędy i pominięcia

11.5 Informowanie o akceptacji ryzyka

12. Podnoszenie jakości

Zarządzający audytem wewnętrznym jest odpowiedzialny za zgodność funkcji audytu wewnętrznego z Globalnymi Standardami Audytu Wewnętrznego i stałą poprawę jej działania.

12.1 Wewnętrzna ocena jakości

12.2 Pomiar wyników

12.3 Nadzorowanie i doskonalenie realizacji zadania



Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego - Obszar V. Świadczenie usług audytu wewnętrznego

13. Skuteczne planowanie zadania

Audytorzy wewnętrzni planują każde zadanie w sposób systematyczny i uporządkowany.

13.1 Komunikowanie podczas zadania

13.2 Ocena ryzyka

13.3 Cele i zakres zadania

13.4 Kryteria oceny

13.5 Zasoby zadania

13.6 Program zadania

14. Przeprowadzanie zadania audytowego

Aby osiągnąć cele zadania audytorzy wewnętrzni realizują program zadania.

14.1 Gromadzenie informacji do analiz i ocen

14.2 Analizy i potencjalne ustalenia zadania

14.3 Ocena ustaleń

14.4 Zalecenia i plany działań

14.5 Wnioski z zadania

14.6 Dokumentacja zadania

15. Informowanie o wynikach zadania i monitorowanie planów działań

Audytorzy wewnętrzni informują odpowiednie strony o wynikach zadania oraz monitorują postępy kierownictwa w realizacji zaleceń lub planów działań.

15.1 Informacja ostateczna z zadania

15.2 Potwierdzenie wdrożenia zaleceń lub planów działań

Co dalej?

- Wymagania tematyczne
- Oceny jakości
- Certyfikacje
- Dowiedz się więcej



The Institute of
Internal Auditors
Elevating Impact



Bądź na bieżąco z najnowszymi informacjami!
theiia.org/IPPFevolution

• Wymagania tematyczne

Wymagania tematyczne

Zdefiniowane

- Wymagane podczas audytu określonego tematu.
- Obejmuje aspekty ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i procesów kontroli.
- Obejmuje również wskazówki.
- W opracowaniu.

Tematy

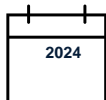
Do rozważenia

- Cyberbezpieczeństwo
- Zrównoważony rozwój: środowisko, odpowiedzialność społeczna i ład organizacyjny (ESG)
- Zarządzanie przez podmioty zewnętrzne
- Zarządzanie technologiami informatycznymi
- Ocena ładu organizacyjnego
- Zarządzanie ryzykiem nadużyć
- Zarządzanie ryzykiem związanym z prywatnością
- Sektor publiczny: Audyty gospodarności



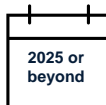
Opcje planowania EQAs

w oparciu o opublikowane w styczniu 2024 r. Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego oraz datę wejścia w życie w styczniu 2025 r.



Jeśli EQA ma zostać przeprowadzona w 2024 r:

- Ocena jakości powinna zostać przeprowadzona zgodnie z harmonogramem, zgodnie z aktualnymi IPPF.
- W 2024 r. należy rozważyć przeprowadzenie oceny luk w uzupełnieniu do bieżącej oceny jakości, aby przygotować się do okresu przejściowego.



Jeśli EQA ma zostać przeprowadzona w 2025 r. lub później:

- Ocenę jakości można przyspieszyć w 2024 r., aby umożliwić przeprowadzenie oceny zgodnie z aktualnymi IPPF.
- Ocena gotowości może zostać przeprowadzona w 2024 r. w celu zidentyfikowania wszelkich luk we wdrażaniu Globalnych Standardów Audytu Wewnętrznego.



Egzamin

- Brak zmian przed majem 2025 roku.
- Więcej informacji pojawi się na początku 2025 roku.

Okres przejściowy

- Informacja o zmianach zostanie ogłoszona co najmniej na rok przed ich wprowadzeniem.
- Osoby, które mają rozpoczęty proces certyfikacji otrzymają szczegółowe informacje.

Materiały do nauki

- Materiały będą dostępne nie wcześniej niż w marcu 2025 r.



- Brak zmian przed datą wejścia w życie.



Certification in Risk Management Assurance®

- Nie dotyczy; pozostaje bez zmian.

Więcej informacji
theiia.org/cia2025





Q & A

· Dziękujemy za uwagę!



Przy opracowaniu prezentacji wykorzystano częściowo materiały przygotowane przez IIA Global.