



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Ministerstwo
Finansów

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

Podsumowanie działań w 2022 roku i plany na 2023 rok

Warszawa, 20 grudnia 2022 r.



Nasi interesariusze:

Jednostki sektora finansów publicznych

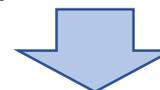


- (1) kierownicy jednostek
- (2) osoby prowadzące audyt wewnętrzny
- (3) członkowie komitetów audytu
- (4) inne zainteresowane osoby...

Audyt wewnętrzny:

(pod)sektor rządowy

(pod)sektor samorządowy



582



2021

2603

jednostek sektora finansów publicznych

Nowelizacja ustawy o finansach publicznych

Ministerstwo Finansów złożyło wniosek o wykreślenie projektu UD 327 z *Wykazu prac legislacyjnych programowych Rady Ministrów*.

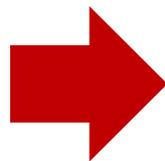
zebraliśmy ciekawe propozycje zmian systemowych



uzyskaliśmy informacje nt. oczekiwań poszczególnych interesariuszy



poddaliśmy weryfikacji nasze pomysły



100

uwag w ramach
uzgodnień

72

uwag w ramach
konsultacji

16

uwag w ramach
opiniowania

Zakończyliśmy pracę nad tym projektem

Podsumowanie 2022 roku, dla nas roku wyjątkowego...

20

LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



AW 2.0
AUDYT WEWNĘTRZNY

Zgodność

- z przepisami prawa;
- *Standardami.*



Skuteczność

- niezależność i obiektywizm;
- biegłość i należyta staranność zawodowa oraz ciągły rozwój zawodowy;
- Program Zapewnienia i Poprawy Jakości



Użyteczność

- odpowiedź na oczekiwania interesariuszy;
- wartość dodana.



Wydajność

- efektywne wykorzystanie dostępnych zasobów.



**Użyteczna i skuteczna funkcja audytu wewnętrznego,
oparta o profesjonalizm i jakość świadczonych usług, inicjatorem zmian w zakresie zarządzania
w sektorze finansów publicznych.**

Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje (podsumowanie 2021-2022)

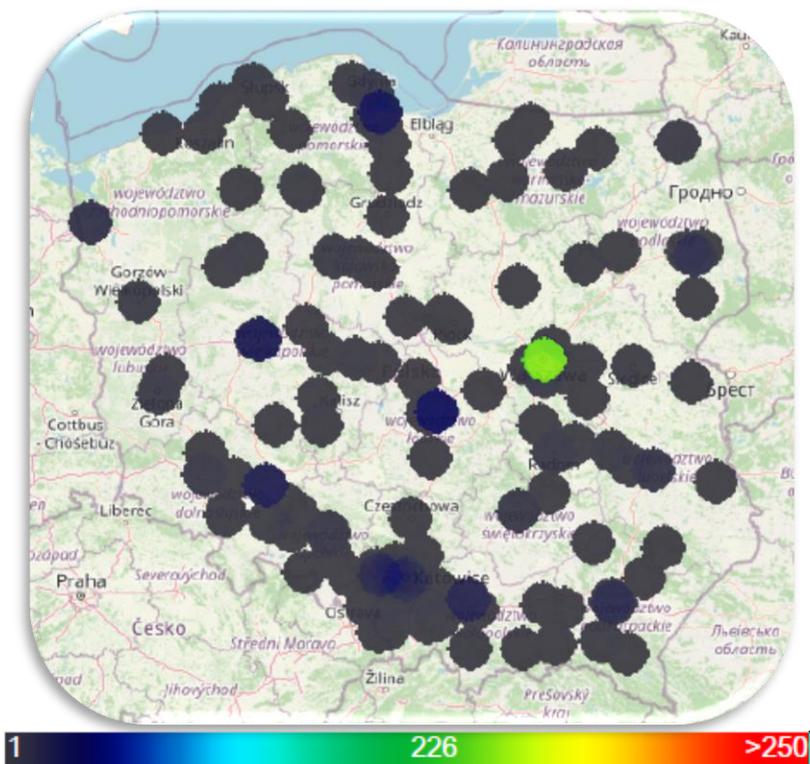


Wysokie oceny



Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje (podsumowanie 2021-2022)

Zasięg ogólnokrajowy



Koszt udziału

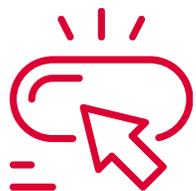
**1 uczestnika
w 1 webinarium**

wyniósł

0,99 zł



Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje w 2022 r. (od 10 marca do 20 grudnia)



14 webinarów



868 nowych
uczestników
Progr@mu...



4986
wystawionych
zaświadczeń



39 h 30 min wirtualnych
spotkań (w tym 34 h 30 min
merytorycznych wystąpień
i prezentacji)

293 uczestników
webinariów na żądanie
(504 odsłony)



331 pytań
merytorycznych
w sesjach Q&A



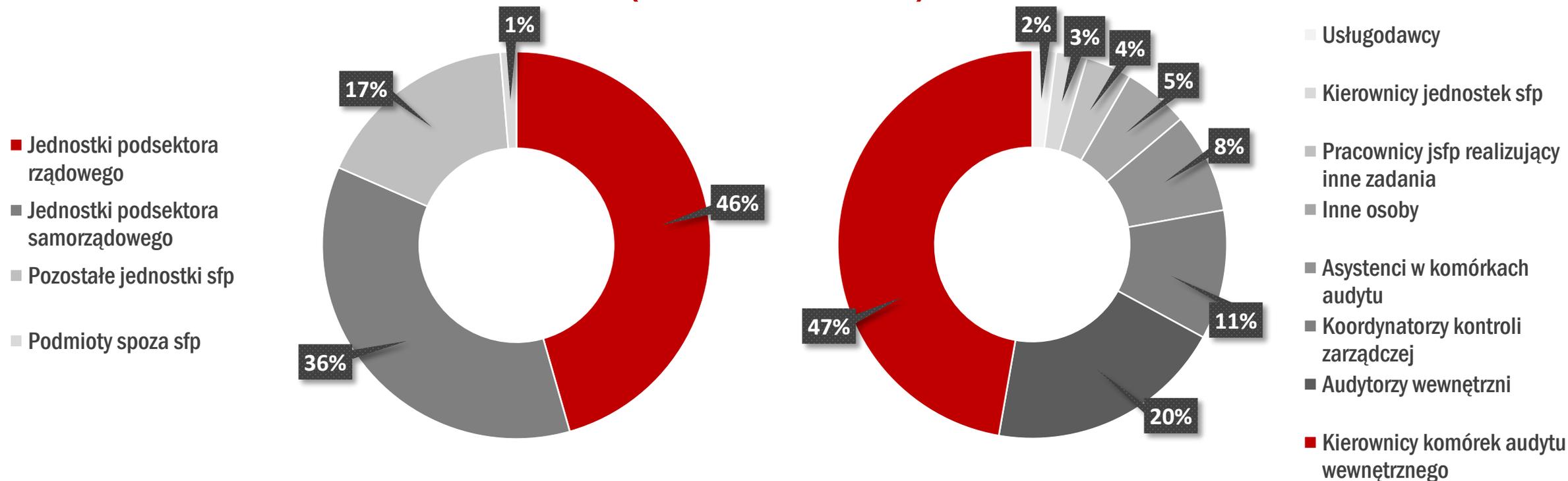
wysokie oceny
uczestników



Dziękujemy !!!

Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje w 2022 r.

Uczestnicy webinarium (dane uśrednione)



Bilans opinii...

Kawy i ciastek ;)

Komunikacji werbalnej

Przykładowych dokumentów

Rozwinięcia szczegółów

Odpowiedzi w Q&A

Praktycznych przykładów

Czasu

Absolutnie niczego

Spojrzenie w przyszłość audytu

Wiedza „w pigułce”

Dynamizm spotkań

PREZENTACJE

Wymiana doświadczeń

Interaktywność

Merytoryczne sesje Q&A

Formuła i prowadzenie paneli

Otwarte, żywe dyskusje

Wszystko

Profesjonalizm

Zaangażowanie

Wiedza i doświadczenie ekspertów

Kompleksowe ujęcie tematu

Szeroki zakres tematyczny

Przystępny, jasny przekaz

Przykłady „z życia”

Praktyczne podejście



Ponieważ każdy z audytorów buduje swoje doświadczenie na pracy na swoim podwórku, posłuchanie doświadczenia innych jest rozszerzające. To jest ten level up.



Bardzo interesujące i merytoryczne spotkanie. Nieoceniona wartość dodana w pracy audytora wewnętrznego.



Bez tych spotkań nasz świat audytu byłby niekompletny!



Uzyskałam odpowiedzi na wszystkie moje wątpliwości.



Bardzo dobre, interesujące spotkanie i ciekawie poprowadzone. Dzielenie się wiedzą, doświadczeniem i spojrzeniem wielu specjalistów sprawiło, że spotkanie było wartościowe. Bardzo dużo przydatnej treści przyjąłam dla siebie. Dziękuję.



Ogromna wiedza, świetnie przekazana. Jedno ale... za krótko! ;-)
Można słuchać bez końca.



Standardowo, pięć gwiazdek!

Dziękujemy za wszystkie dobre słowa i pozytywną energię!
Państwa komentarze mobilizują nas do jeszcze większej aktywności!



Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje w 2022 r. – współpraca



Urząd Miejski Wrocławia



Kancelaria Prezesa
Rady Ministrów



Ministerstwo
Rozwoju i Technologii



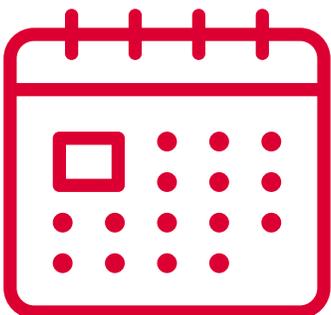
UNIWERSYTET
EKONOMICZNY
W POZNANIU



SGH
Szkoła Główna
Handlowa
w Warszawie

Model kompetencyjny

rozpoczęcie prac
IX. 2022 r.



zakończenie prac
IX. 2023 r.

Zespół ds. modelu kompetencyjnego:

Zespół został powołany w celu stworzenia jednolitej, czytelnej mapy pożądanych kompetencji pracowników komórki audytu wewnętrznego.

Zakres prac obejmuje m.in. określenie:

- kluczowych kompetencji dla osób prowadzących audyt wewnętrzny,
- wskaźników świadczących o opanowaniu kluczowych kompetencji.

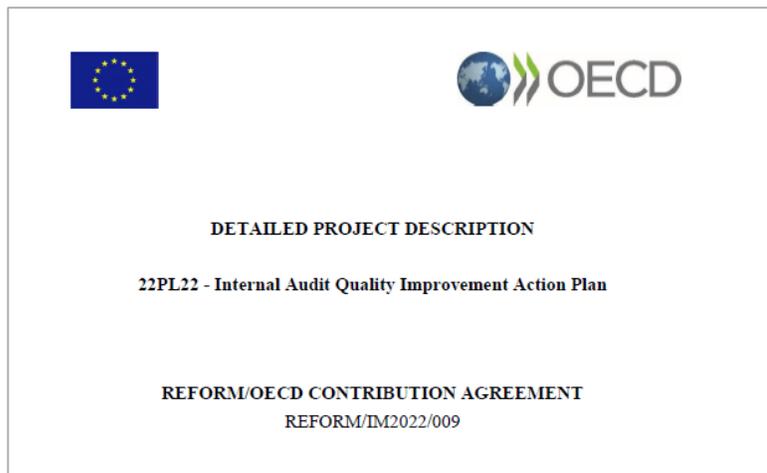
Zespół **składa się z 45 osób** będących praktykami z dużym doświadczeniem w audycie wewnętrznym. Członkowie Zespołu są przedstawicielami różnych typów jednostek sektora finansów publicznych, odmiennych zarówno pod względem ich wielkości, jak i charakteru prowadzonej działalności.

Zespół podzielony został na **4 grupy robocze**, których praca koncentrować się będzie na wyodrębnionych na potrzeby prac nad modelem elementach kompetencji, takich jak: **wiedza, umiejętności „twarde” i „miękkie” oraz predyspozycje osobiste i postawy.**

Współpraca międzynarodowa

Projekt 22PL22

*Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego**



- **Raport diagnostyczny** zawierający dogłębną analizę i zalecenia dotyczące ulepszenia polityk, praktyk i narzędzi dla funkcji audytu wewnętrznego w oparciu o dobre praktyki międzynarodowe.
- **Plan działania** opracowany przez Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości (na podstawie propozycji ekspertów z OECD), który zostanie przedstawiony do zatwierdzenia Ministrowi Finansów.
- **Wytyczne dla osób prowadzących audyt wewnętrzny** z zakresu przeprowadzania audytu efektywnościowego i audytu ciągłości działalności.

* Wsparcie Komisji Europejskiej na mocy rozporządzenia (UE) 2021/240 ustanawiającego Instrument Wsparcia Technicznego.

rozpoczęcie prac
18. X 2022 r.



**Czas trwania
projektu
19 m-cy**



**Budowanie potencjału
funkcji audytu wewnętrznego**

Koordinacja kontroli zarządczej w jsfp – plan działań na 2023 rok



Cykl webinarium dotyczących kontroli zarządczej

(praktyczne rozwiązania i dobre praktyki)

– dla kierowników jednostek i nie tylko...



Opracowanie nowych standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych – z uwzględnieniem COSO 2013.

Opracowanie nowych wytycznych Ministra Finansów dotyczących samooceny kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.

konsultacje i przygotowanie do wdrożenia



komunikaty Ministra Finansów (art. 69 ust. 3 i 4 *uofp*)

Koordinacja audytu wewnętrznego w jsfp – plan działań na 2023 rok



**Spotkania
i webinaria**
– zgodnie
z harmonogramem
(styczeń 2023)



**Audyt wewnętrzny
zlecony**
– 400 jednostek
objętych zadaniem
(audyt efektywnościowy)
(I półrocze 2023 r.)

**Model
kompetencyjny**
podsumowanie prac
i przedstawienie
narzędzia
(wrzesień 2023 r.)

Projekt 22PL22

realizacja projektu
(kamienie milowe),
w tym organizacja
spotkań
z ekspertami OECD
- pierwsze stacjonarne
spotkania w MF
odbędą się w dniach
9-13 stycznia 2023 r.

Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje w 2023 roku (1/2)

**Akademia
Rachunkowości
(AR)**

Nowość

**Cykl
Umiejętności
Analityczne
(CUA)**

Nowość

**Cykl
Umiejętności
Cyfrowe
(CUC)**

Nowość

**Cykl
Metodyka Audytu
(CMA)**

Pilotaż

**Cykl
Skuteczna
Komunikacja
(CSK)**

**Cykl
Program
Zapewnienia
i Poprawy Jakości
(CPZiPJ)**

badanie sprawozdań
oraz analiza danych
i informacji finansowych
dla osób prowadzących
audyt wewnętrzny

tworzenie kultury
analitycznej w środowisku
oraz dostarczenie narzędzi

budowanie
świadomości
nt. cyfrowych
rozwiązań
w administracji

przewodzenie audytu
wewnętrznego
– wymiana doświadczeń
i dobrych praktyk

warsztaty
– umiejętności
komunikacyjne
w praktyce

warsztaty
– praktyczne
wskazówki nt.
samooceny
i walidacji samooceny
(*Quality@w*)

Progr@m Wiedza i umiejętności = kompetencje w 2023 roku (2/2)

Nowoczesne
techniki audytowe
i narzędzia
informatyczne
wspierające
prowadzenie audytu
wewnętrznego



panel dyskusyjny
przeniesiony
z 2022 roku

Audyt wewnętrzny
a instytucjonalna
kontrola
wewnętrzna



panel dyskusyjny
z przedstawicielami
środowiska kontrolerów
i audytorów
wewnętrznych

formularz - pytania

Spotkania otwarte
Zadaj nam pytanie!

2 spotkania

(po jednym w każdym półroczu)



odpowiedzi na pytania
skierowane do DWR2
z zakresu kontroli
zarządczej i audytu
wewnętrznego

Nowość

Spotkanie dla
kierowników
komórek audytu
wewnętrznego



forum wymiany
doświadczeń z zakresu
zarządzania komórką
audytu wewnętrznego

Nowość

Spotkanie dla
przedstawicieli
komitetów audytu



forum wymiany
doświadczeń z zakresu
realizacji zadań
komitetów audytu

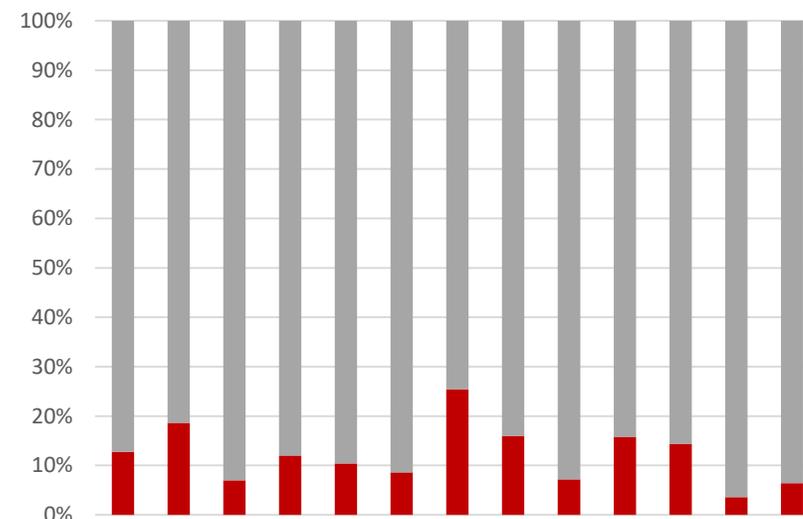
Zasady uczestnictwa w webinarjach – przypomnienie

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.**



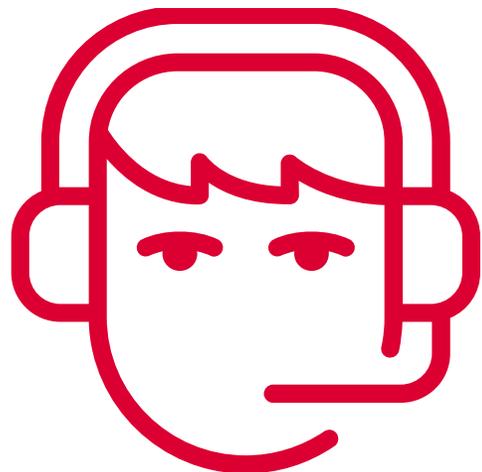
Odsetek nieobecności (w 2022 r.)



średnio 12%

(60 niewykorzystanych miejsc)

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



Sesja Q&A



Ministerstwo
Finansów



Kontakt z nami:

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

koordynacjaaw@mf.gov.pl



*„Białe opłatki, białe stoły, świeżych choinek las,
doprawdy mogą dziś Anioły zagościć pośród nas...”*

*Życzymy Państwu wesółych, pogodnych,
białych i rodzinnych Świąt Bożego Narodzenia;
dużo radości i ciepła w sercu oraz zasłużonego odpoczynku.
A w Nowym Roku niech nie zabraknie spokoju, szczęśliwych chwil,
a także zrealizowanych oraz nowych planów i marzeń,
zarówno w życiu prywatnym, jak i zawodowym.*

*Joanna Stachura
oraz*

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