



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Cykl jubileuszowy

- panele dyskusyjne o i dla funkcji audytu wewnętrznego



Warszawa, 10 maja 2022 roku



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Skuteczność funkcji audytu wewnętrznego to realizacja programu zapewnienia i poprawy jakości.

Zarządzający audytem wewnętrznym **musi opracować i realizować** program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości

1310 – Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości

Program zapewnienia i poprawy jakości **musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.**

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne muszą obejmować:

- **bieżące monitorowanie** działalności audytu wewnętrznego;
- **okresowe samooceny** lub oceny przeprowadzane przez inne osoby – w ramach organizacji – posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne muszą być **przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat** przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z radą:

- formę i częstotliwość oceny zewnętrznej;
- kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.

1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

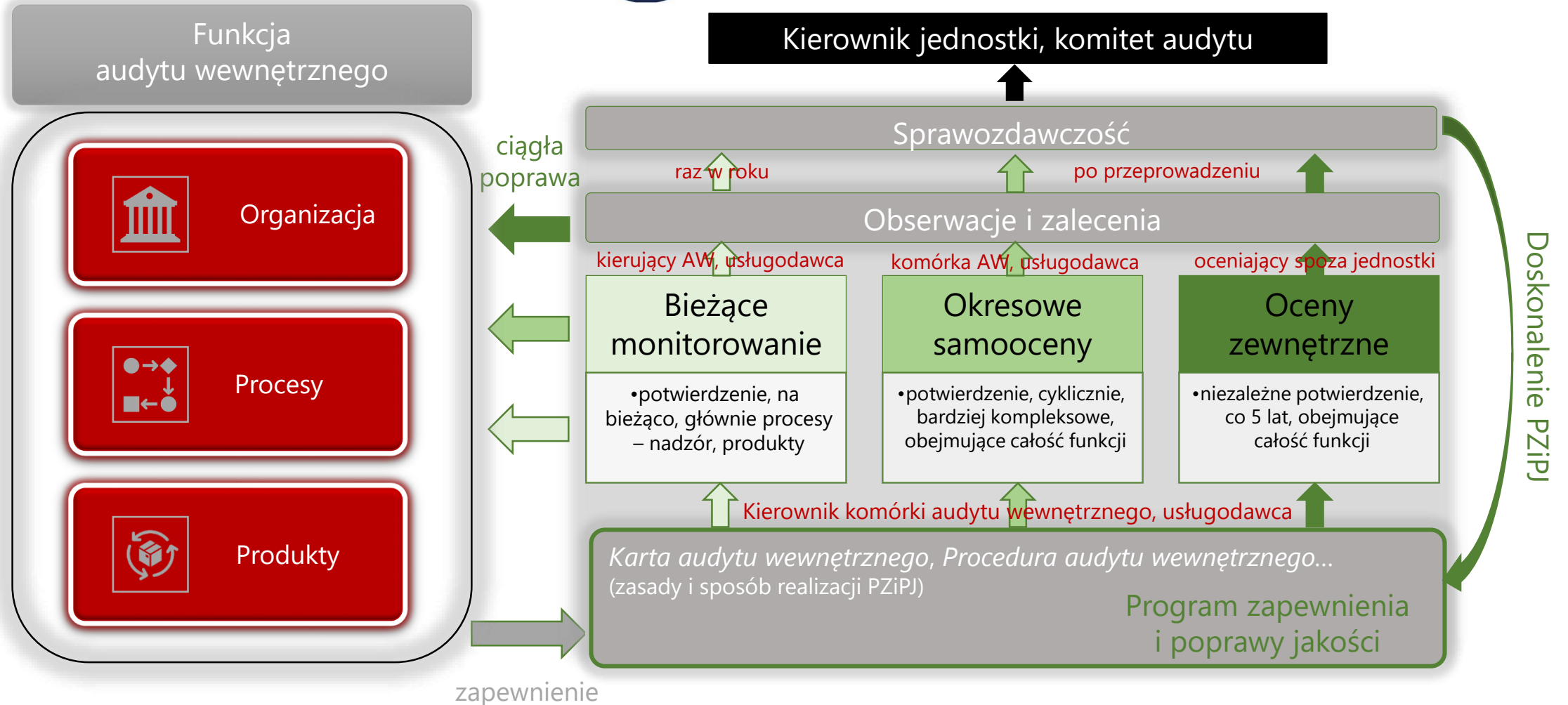
1321 – Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

1322 – Ujawnienie braku zgodności

Tak powinno być...



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE





LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



A taką mamy rzeczywistość...

Odsetek pozytywnych odpowiedzi na pytania dotyczące przeprowadzenia okresowej samooceny i oceny zewnętrznej (w ciągu ostatnich 5 lat):

sektor rządowy

		2018		2021		
Okresowa samoocena	76%	usługodawca	45%	85%	usługodawca	75%
		zatrudnienie	79%		zatrudnienie	87%
Ocena zewnętrzna	49%	usługodawca	18%	54%	usługodawca	22%
		zatrudnienie	53%		zatrudnienie	58%

sektor samorządowy

Okresowa samoocena	45%	usługodawca	31%	51%	usługodawca	38%
		zatrudnienie	67%		zatrudnienie	76%
Ocena zewnętrzna	10%	usługodawca	3%	14%*	usługodawca	6%
		zatrudnienie	20%		zatrudnienie	26%

Odsetek pozytywnych odpowiedzi na pytanie dotyczące opracowania *Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości* (sektor samorządowy):

43%	usługodawca	28%	54%	usługodawca	44%
	zatrudnienie	63%		zatrudnienie	69%



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Jakość jest w tym audycie wewnętrznym...

A kiedy będzie jakość?

Działania Ministerstwa Finansów...



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



2020

Quality @w



2023...

„Art. 277a. 1. W celu zapewnienia prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy oraz w sposób efektywny i skuteczny opracowuje się program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

2. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego obejmuje wszystkie aspekty prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce oraz określa w szczególności sposób:

- 1) monitorowania efektywności i skuteczności prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce;
- 2) przeprowadzania ocen wewnętrznych i zewnętrznych audytu wewnętrznego w jednostce;
- 3) informowania kierownika jednostki o wynikach programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, w tym potrzebie wdrożenia działań korygujących lub naprawczych w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostce.

3. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego opracowuje, wdraża i realizuje kierownik komórki audytu wewnętrznego albo usługodawca.”;

„Art. 285. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego, w szczególności:

- 1) sposób sporządzania oraz elementy planu audytu,
- 2) tryb i sposób dokumentowania działań oraz przedstawiania wyników w ramach zadań zapewniających, o których mowa w art. 283a ust. 1 pkt 1,
- 3) tryb i sposób dokumentowania działań i przedstawiania wyników w ramach czynności doradczych, o których mowa w art. 283a ust. 1 pkt 2,
- 4) tryb i sposób dokumentowania działań oraz przedstawiania wyników w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w art. 283a ust. 1 pkt 3,
- 5) sposób sporządzania oraz elementy sprawozdania z prowadzenia audytu,
- 6) tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego zleconego, o którym mowa w art. 292 ust. 2 pkt 1 i art. 293,
- 7) tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego koordynowanego, o którym mowa w art. 287a ust. 1 i 4,
- 8) tryb przeprowadzania oceny audytu wewnętrznego, o której mowa w art. 292 ust. 1 pkt 2 i art. 294,
- 9) sposób opracowania, realizacji i dokumentowania programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 277a

– uwzględniając międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego oraz biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia efektywnego, niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, właściwego udokumentowania poszczególnych czynności oraz właściwej realizacji zadań w jednostce.”;

Projekt ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12359451>



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Skuteczność funkcji audytu wewnętrznego to realizacja programu zapewnienia i poprawy jakości.

Zarządzający audytem wewnętrznym **musi opracować i realizować** program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości

1310 – Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości

Program zapewnienia i poprawy jakości **musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.**

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne muszą obejmować:

- **bieżące monitorowanie** działalności audytu wewnętrznego;
- **okresowe samooceny** lub oceny przeprowadzane przez inne osoby – w ramach organizacji – posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne muszą być **przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat** przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z radą:

- formę i częstotliwość oceny zewnętrznej;
- kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.

1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

1321 – Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

1322 – Ujawnienie braku zgodności



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Przerwa 10 minut



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Skuteczność funkcji audytu wewnętrznego to realizacja programu zapewnienia i poprawy jakości.

Zarządzający audytem wewnętrznym **musi opracować i realizować** program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości

1310 – Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości

Program zapewnienia i poprawy jakości **musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.**

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne muszą obejmować:

- **bieżące monitorowanie** działalności audytu wewnętrznego;
- **okresowe samooceny** lub oceny przeprowadzane przez inne osoby – w ramach organizacji – posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne muszą być **przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat** przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z radą:

- formę i częstotliwość oceny zewnętrznej;
- kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.

1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

1321 – Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

1322 – Ujawnienie braku zgodności



20 

LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE

Dziękujemy za uwagę!

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

koordynacjaaw@mf.gov.pl