

# Zasady przeprowadzenia oceny zewnętrznej, oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów

Joanna Stachura

Dyrektor

Departamentu Polityki Wydatkowej

Warszawa, 26 września 2019 r.

## Podstawa działań:

**Uchwała nr 2 Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie przeprowadzenia samooceny audytu wewnętrznego z wykorzystaniem formularza Quality@w i powołania zespołu do spraw wypracowania Zasad przeprowadzenia oceny zewnętrznej, oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów.**

## Zespół powołany przez Komitet audytu:

- W skład Zespołu weszli przedstawiciele Ministerstwa Finansów (z Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego oraz Departamentu Polityki Wydatkowej) oraz Izb Administracji Skarbowej (Białystok, Olszyn i Rzeszów);
- Zespół pod przewodnictwem Członka Komitetu audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.



## Cele:

- **Wsparcie Komitetu audytu** w realizacji ustawowego zadania: „*monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego*”;
- **Wsparcie komórek audytu wewnętrznego w resorcie finansów** w zakresie przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej – tj. w zakresie realizacji wymagań standardów 1311 i 1312 *Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych*.

## Przebieg prac Zespołu:

**etap I:** Wsparcie przy przeprowadzeniu samooceny funkcji audytu wewnętrznego

**etap II:** Spotkania z audytorami z resortu w zakresie przeprowadzenia walidacji samooceny

**Zespół**

**etap III:** Organizacja przeprowadzenia walidacji samooceny w resorcie finansów

**etap IV:** Opracowanie *Zasad...* i harmonogramu działań

## etap II Spotkania z audytorami z resortu w zakresie przeprowadzenia walidacji samooceny:

- **1 kwietnia 2019 r.** zorganizowano spotkanie z kierownikami komórek audytu wewnętrznego jednostek resortu finansów;
- **15 kwietnia 2019 r.** zorganizowano warsztaty dla pracowników komórek audytu wewnętrznego resortu wyznaczonych do przeprowadzenia walidacji samooceny.



## etap III Organizacja przeprowadzenia walidacji samooceny w resorcie finansów:

- Efektem spotkań oraz wymiany korespondencji po ich zakończeniu pomiędzy uczestnikami było **wypracowanie wszystkich kwestii organizacyjnych związanych z przeprowadzeniem walidacji samooceny**, tj. **uzgodniono mapę i harmonogram walidacji** oraz zebrano uwagi jednostek do treści **deklaracji przystąpienia do walidacji** opracowanej przez pracowników Ministerstwa Finansów.
- **16 maja 2019 r.** przekazano do kierowników komórek audytu wewnętrznego resortu finansów **komplet materiałów i dokumentów do wykorzystania podczas walidacji**. W tym samym dniu Przewodnicząca Zespołu przekazała kierownikom jednostek resortu uzgodnioną treść deklaracji z prośbą o jej podpisanie, a tym samym przystąpienie do dalszych prac związanych z przeprowadzeniem oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów.

## Efekty podjętych działań (materiały w załączeniu):

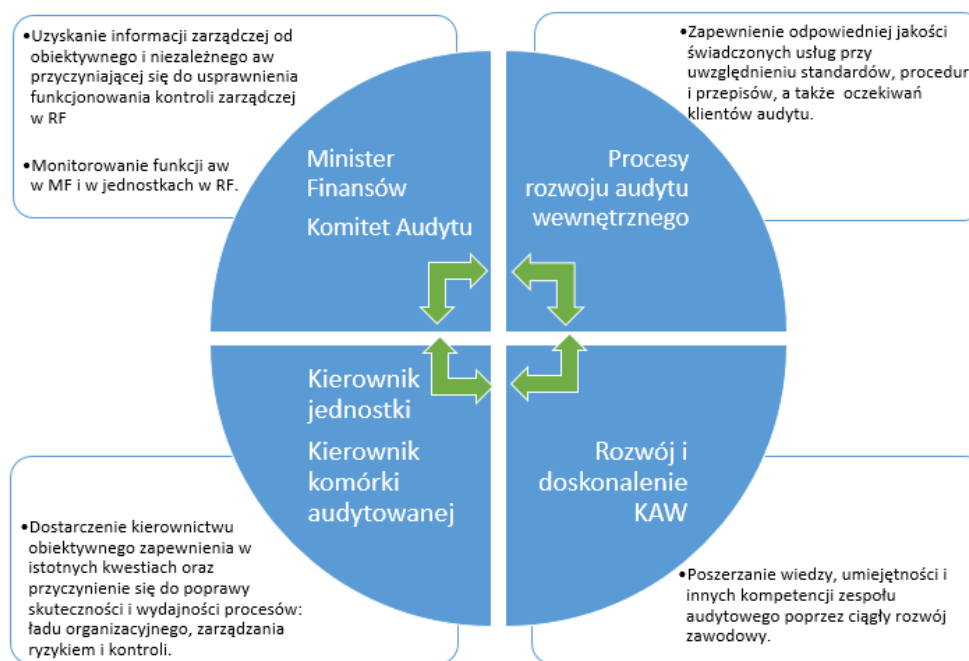
- 1) samoocena funkcji audytu wewnętrznego za 2018 r. przeprowadzona z wykorzystaniem formularza *Quality@w* w 19 jednostkach resortu;
- 2) ocena zewnętrzna funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzana w ramach **przeглядów partnerskich przez zespoły oceniające** (po 2 przeszkolonych audytorów wewnętrznych resortu) w 18 jednostkach (bez Ministerstwa) – proces trwa;
- 3) **Strategiczna Karta Wyników Audytu (SKWA)**, która podlega obecnie uzgodnieniom w resorcie (SKWA zostanie przyjęta przez Komitet audytu do końca kwietnia 2020 r.).



# Strategiczna Karta Wyników Audytu (propozycja Zespołu)

*Jak Minister i Komitet audytu powinien postrzegać aw i jakich informacji może oczekiwać, aby aw był uznany za kluczowe narzędzie wsparcia dla Komitetu w wypełnianiu jego roli i zadań?*

*Jakie procesy należy doskonalić, aby audyt wewnętrzny był postrzegany przez interesariuszy jako dostarczający wartości dodanej?*

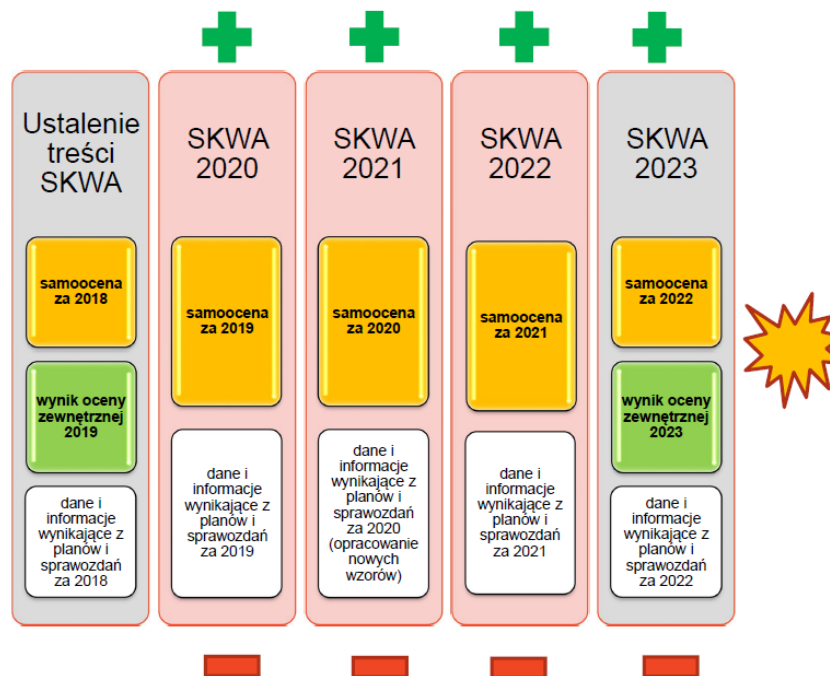


*Jak kierownik jednostki/audytowani powinni postrzegać audyt wewnętrzny, aby był uznany za realne narzędzie wspierające zarządzanie i jakie są oczekiwania w tym zakresie stawiane audytorom?*

*Czy komórka audytu wewnętrznego ma zdolność do zmian i poprawy efektywności swojego działania?*



# Strategiczna Karta Wyników Audytu (dalsze działania)


Rys. 4. Plan pracy nad SKWA



**Legenda:**

Analiza danych, porównanie danych i informacji r/r oraz:

-  identyfikacja co wpływa na poprawę obrazu wynikającego ze SKWA (Komitet audytu dla działu administracji rządowej, kierownik jednostki dla jednostki);
-  Identyfikacja co wpływa na pogorszenie obrazu wynikającego z SKWA (Komitet audytu dla działu administracji rządowej, kierownik jednostki dla jednostki);

 Ustalenie wartości referencyjnych dla wszystkich perspektyw.

## Korzyści podjętych działań:

- 1) zastosowanie jednolitych zasad i kryteriów oceny w ramach samooceny oraz oceny zewnętrznej;
- 2) przeszkolenie audytorów wewnętrznych resortu w zakresie przeprowadzania oceny zewnętrznej;
- 3) możliwość wymiany wiedzy i doświadczeń pomiędzy komórkami ocenianymi i zespołami oceniającymi;
- 4) identyfikacja dobrych praktyk prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 5) wypracowanie kompleksowego narzędzia do oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego (przy udziale audytorów wewnętrznych i interesariuszy);
- 6) integracja środowiska audytorów wewnętrznych w resorcie;
- 7) **testowanie rozwiązań i narzędzi możliwych do zastosowania w innych działach/jednostkach sektora finansów publicznych (Departament PW).**

## Propozycja współpracy dla Komitetów audytu (1):

- 1) możliwość wykorzystania doświadczeń i narzędzi w celu przeprowadzenia w jednostkach w dziale samooceny funkcji audytu wewnętrznego z wykorzystaniem formularza *Quality@w*;
- 2) możliwość wykorzystania doświadczeń, narzędzi i wzorów dokumentów w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale (przeeglądy partnerskie) oraz wypracowania Strategicznej Karty Wyników Audytu dla działu/-ów;
- 3) możliwość przeprowadzenia szkoleń i warsztatów dla audytorów wewnętrznych jednostek w dziale w zakresie metodyki wypracowanej przez Ministerstwo w zakresie oceny zewnętrznej;

## Propozycja współpracy dla Komitetów audytu (2):

- 4) współuczestniczenie w doskonaleniu narzędzi opracowanych przez koordynatora audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych;
- 5) możliwość wymiany doświadczeń i dobrych praktyk w prowadzeniu audytu wewnętrznego (na poziomie całego sektora).

### **Cel:**

**Zintegrowane i systemowe działania** zmierzające do poprawy skuteczności oraz efektywności funkcji audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych.

Ministerstwo Finansów równolegle podejmuje w tym zakresie działania w Urzędach wojewódzkich i jednostkach samorządu terytorialnego.

# Propozycja współpracy dla Komitetów audytu (3):

Arkusze samooceny funkcji audytu wewnętrznego *Quality@w*  
dostępny jest na stronie Ministerstwa Finansów:

<https://www.gov.pl/web/finanse/do-pobrania-audy-t-wewnetrzn-y>

Ministerstwo  
Finansów

O ministerstwie Co robimy Aktualności Zaloguj się Kontakt PL

Ministerstwo Finansów > Co robimy > Kontrola zarządkowa i audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych > Audyt wewnętrzny > Do pobrania audyt wewnętrzny

< Powrót

## Do pobrania audyt wewnętrzny

Edytowalne wzory dokumentów.

Poniżej znajdują się dokumenty z zakresu audytu wewnętrznego.

### Materiały

- Informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego  
Wzor\_informacji\_o\_realizacji\_zadan\_atm 0,12MB
- Wzór sprawozdania z realizacji zadań komitetu audytu  
05\_02\_2019\_Wzor\_sprawozdania\_KA.xlsx 0,09MB
- Powiadomienie o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego  
06\_12\_2017Wzór\_rozpoczecie\_AW.xlsx 0,02MB
- Powiadomienie o zakończeniu prowadzenia audytu wewnętrznego  
06\_12\_2017Wzór\_zakończenie\_AW.xlsx 0,02MB
- Instrukcja do formularza samooceny  
Instrukcja\_do\_formularza\_samooceny\_cst.pdf 1,37MB
- Formularz samooceny dla audytora zatrudnionego w jednostce  
Samoocena\_audytora\_zatrudnionego\_atm 1,04MB
- Formularz samooceny dla usługodawcy  
Samoocena\_uslugodawca\_atm 1,05MB
- Formularz oceny spełnienia wymogów RODO  
Formularz\_oceny\_RODO.xlsx 0,06MB

Ministerstwo  
Finansów

Informacje o publikacji dokumentu

W celu świadczenia usług na najwyższym poziomie stosujemy pliki cookies. Korzystanie z naszej witryny oznacza, że będą one zamieszczane w Państwa urządzeniu. W każdym momencie można dokonać zmiany ustawień Państwa przeglądarki. Zobacz politykę cookies.

ver.2.6.2018

Ministerstwo  
Finansów

## Samoocena funkcji audytu wewnętrznego

### Quality @w

przeprowadzona za rok:  w:

nazwa jednostki

Formularz jest bezpłatny i został przygotowany przez pracowników Departamentu Polityki Wydatkowej, w ramach realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie audytu wewnętrznego.

Formularz został udostępniony na potrzeby jednostek sektora finansów publicznych, w których audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.

## Propozycja współpracy dla Komitetów audytu (4):

Testowana obecnie metodyka walidacji samooceny funkcji audytu wewnętrznego (16 Urzędów wojewódzkich, 18 jednostek resortu finansów) zostanie udostępniona na stronie Ministerstwa Finansów w 2020 r. (wraz z wzorami dokumentacji niezbędnej do jej przeprowadzenia).

Komitety audytu, które będą zainteresowane współpracą prosimy o kontakt Departamentem Polityki Wydatkowej.

[koordynacjaAW@mf.gov.pl](mailto:koordynacjaAW@mf.gov.pl)

# **Podsumowanie rocznych sprawozdań Komitetów audytu z realizacji zadań w 2018 r.**



# Realizacja zadań przez Komitety audytu w 2018 r.:

Dokument podsumowujący realizację zadań dostępny jest na stronie Ministerstwa:

<https://www.gov.pl/web/finanse/podsumowania-rocznych-sprawozdan-komitetow-audytu-z-realizacji-zadan>

Zbiorcze zestawienie realizacji zadań (r/r):

w 2017 r.:

Komitet audytu	Sygnalizowanie istotnych ryzyk	Sygnalizowanie istotnych słaboci kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień	Wyznaczenie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego	Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego	Wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy i pracy kierowników KAW
MRIRW	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MBB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MSZ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗
MKDIN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗
MS	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
MZ	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
MRPFP	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓
MNISW	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
MSWIA	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MR	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓
MEN	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✗
MCAŁŻŚ	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✗
MF	✗	✗	✗	✓	✓	✓	✓
MSIT	✓	✗	✓	✓	✓	✗	✗
MON	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✓
ME	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗

✓ zadania zrealizowane ✗ zadania niezrealizowane

w 2018 r.:

Komitet audytu	Sygnalizowanie istotnych ryzyk	Sygnalizowanie istotnych słaboci kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień	Wyznaczenie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego	Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego	Wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników KAW
MC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ME	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MCAŁŻŚ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MON	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MF	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
MI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MNISW	✓	✗	✓	✓	✓	✓	—
MPIT	✗	✓	✓	✓	✓	✓	—
MSIT	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
MSWIA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
MSZ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
MS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
MZ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
MRPFP	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓
MEN	✗	✓	✓	✓	✓	✓	—
MKDIN	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MBR	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓
MRIRW	✗	✗	✓	✓	✓	✓	—

✓ zadania zrealizowane ✗ zadania niezrealizowane — brak wniosków

# Podsumowanie rocznych sprawozdań Komitetów audytu z realizacji zadań w 2018 r.:

## Wnioski:

1. W 2018 r. nastąpiła poprawa w zakresie realizacji przez Komitety audytu ustawowych zadań w porównaniu z 2017 r.;
2. W 2018 r. wszystkie Komitety audytu monitorowały efektywność pracy audytu wewnętrznego – poprawa względem 2017 r.;
3. W 12 ministerstwach komitety audytu podjęły działania mające na celu przeprowadzenie oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach;
4. Liczba zgłoszonych priorytetów do rocznych i strategicznych planów kształtowała się na podobnym, jak w 2017 roku, poziomie;
5. Zidentyfikowane istotne ryzyka odnosiły się przede wszystkim do zadań związanych z organizacją pracy, bezpieczeństwem informacji i stosowania RODO.



Ministerstwo  
Finansów

**Dziękuję za uwagę!**