



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Cykl jubileuszowy

- panele dyskusyjne o i dla funkcji audytu wewnętrznego

Warszawa, 10 marca 2022 roku

Naszym celem jest:

...upowszechnianie i promowanie audytu wewnętrznego, jako **skutecznego i użytecznego** narzędzia wspierającego zarządzanie jednostkami sektora finansów publicznych

Do kogo kierujemy to działanie?

...do **kierowników jednostek sektora finansów publicznych** oraz **audytorów wewnętrznych i usługodawców** z jednostek sektora finansów publicznych, ale nie tylko...

Jak chcemy je realizować?

...poprzez dyskusję i wymianę doświadczeń, promowanie dobrych praktyk oraz wskazanie przestrzeni do skoordynowanych i wielopłaszczyznowych działań, dzięki którym wspólnie zbudujemy **audyt wewnętrzny 2.0** (na kolejne 20 lat)

Do udziału w naszym działaniu zaprosiliśmy:

audytorów wewnętrznych z jednostek sektora finansów publicznych
(pod)sektor rządowy i samorządowy

przedstawicieli i ekspertów m.in. z:



Harmonogram cyklu jubileuszowego:

Atrybuty funkcji audytu wewnętrznego

10 marca (cz. 1 i 2)

6 kwietnia (cz. 3)

10 maja (cz. 4)

13 czerwca (cz. 5)

8 września (cz. 6)

6 października (cz. 7)

Skuteczna komunikacja w audycie wewnętrznym

Wskazówki i dobre
praktyki skutecznej
komunikacji dla osób
prowadzących audyt
wewnętrzny.

10 listopada

Nowoczesne techniki audytowe i narzędzia informatyczne wspierające prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

8 grudnia

Ankieta (5 minut)

Prosimy uczestników webinarium o wypełnienie krótkiej ankiety.

Zgodność prowadzenia audytu wewnętrznego z przepisami prawa i *Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych*

Źródła kryteriów zgodności:



ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*

- definicja
- zakres podmiotowy
- zasady dot. organizacji funkcji audytu wewnętrznego
- uprawnienia
- role, zadania i odpowiedzialność

rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu*

- sposób i tryb prowadzenia audytu wewnętrznego

Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. *w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych*

- wskazówki dot. prowadzenia audytu wewnętrznego

inne...

- np. Kodeks etyki

Dyskusja

Justyna Marszałek

Olga Petelczyc

Katarzyna Potrząsaj

Marzena Staniszevska

Adam Chwalisz

Wojciech Ogiela – *moderator*



Sesja Q&A

Przerwa 15 minut

Skuteczność funkcji audytu wewnętrznego to niezależność i obiektywizm osób prowadzących audyt wewnętrzny

art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*uofp*)

1. **Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną**, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności **adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub jednostce.**

Ustawodawca
wyraźnie podkreślił
te atrybuty!

art. 69 ust. 1 *uofp* Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków:

- 1) ministra w kierowanych przez niego działach administracji rządowej;
- 2) wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) kierownika jednostki.

Skuteczność funkcji audytu wewnętrznego to niezależność i obiektywizm osób prowadzących audyt wewnętrzny

Audyt wewnętrzny musi być niezależny, a audytorzy wewnętrznymi obiektywni. (1100 – *Niezależność i obiektywizm*)

Niezależność to brak okoliczności, które zagrażają bezstronnemu wykonywaniu obowiązków przez audyt wewnętrzny.

W celu osiągnięcia poziomu niezależności **niezbędnego do skutecznego wykonywania obowiązków** audytu wewnętrznego, zarządzający audytem wewnętrznym ma bezpośredni i nieograniczony dostęp do kierownictwa wyższego szczebla i rady. Można to osiągnąć przez system podwójnego raportowania.

Problemy dotyczące niezależności muszą być rozpatrywane i rozwiązywane na szczeblu audytora, zadania, działalności audytu wewnętrznego i jego pozycji w strukturze organizacji.

Obiektywizm to bezstronna postawa intelektualna, pozwalająca audytorom wewnętrznym na przeprowadzanie zadań z wiarą w efekty ich pracy oraz unikaniem jakichkolwiek ustępstw co do jakości.

Obiektywizm wymaga, by audytorzy wewnętrznymi nie podporządkowywali swoich osądów w sprawach audytu opiniom innych osób.

Problemy dotyczące obiektywizmu muszą być rozpatrywane i rozwiązywane na szczeblu audytora, zadania, działalności audytu wewnętrznego i jego pozycji w strukturze organizacji.

1110 – *Niezależność organizacyjna*

1111 – *Bezpośrednia współpraca z radą*

1112 – *Rola zarządzającego audytem wewnętrznym wykraczające poza audyt wewnętrzny*

1120 – *Indywidualny obiektywizm*

1130 – *Naruszenie niezależności lub obiektywizmu*

Dyskusja

Justyna Marszałek

Olga Petelczyc

Katarzyna Potrząsaj

Marzena Staniszevska

Adam Chwalisz

Wojciech Ogiela – *moderator*



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Problemy muszą być rozpatrywane i rozwiązywane na szczeblu:



...przede wszystkim w kontekście wymagań i zabezpieczeń wynikających z przepisów prawa:

Organizacja komórek audytu wewnętrznego w jednostkach sfp

- art. 277 ust. 1 *uofp* (tworzenie komórek AW)
- art. 277 ust. 3 *uofp* (audytor – kierownik KAW)
- art. 282 ust. 1 *uofp* (organizacyjna odrębność KAW i ciągłość prowadzenia AW)

Podległość kierownika komórki audytu kierownikowi jednostki i jego ochrona

- art. 280 *uofp* (podległość kierownika KAW/samodzielnego stanowiska pracy)
- art. 281 *uofp* (ochrona stosunku pracy kierownika KAW)

Role i zadania na etapie planowania audytu, sprawozdawczości i realizacji zadań audytowych

- art. 282 ust. 2 i 3 *uofp* (dostęp do pomieszczeń i danych)
- art. 283 ust. 3 *uofp* (plan audytu w porozumieniu z kierownikiem jednostki)
- §4 ust. 1 *rozporządzenia* (upoważnienie kierownika jednostki)
- Rozdział 2 i 3 *rozporządzenia* (plan audytu, sprawozdanie roczne, realizacja zadań audytowych – przypisanie zadań i roli bezpośrednio kierownikowi jednostki)

Za zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego i obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego odpowiada kierownik jednostki/dyrektor generalny (art. 282 ust. 1 *uofp*)

Omówienie wyników ankiety



Sesja Q&A



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