



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Cykl jubileuszowy

- panele dyskusyjne o i dla funkcji audytu wewnętrznego

Warszawa, 8 września 2022 roku

Atrybuty funkcji audytu wewnętrznego cz. 5 i 6

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.



LAT AUDYTU
WĘWĘTRZNEGO
W POLSCE



Funkcja audytu wewnętrznego



Organizacja

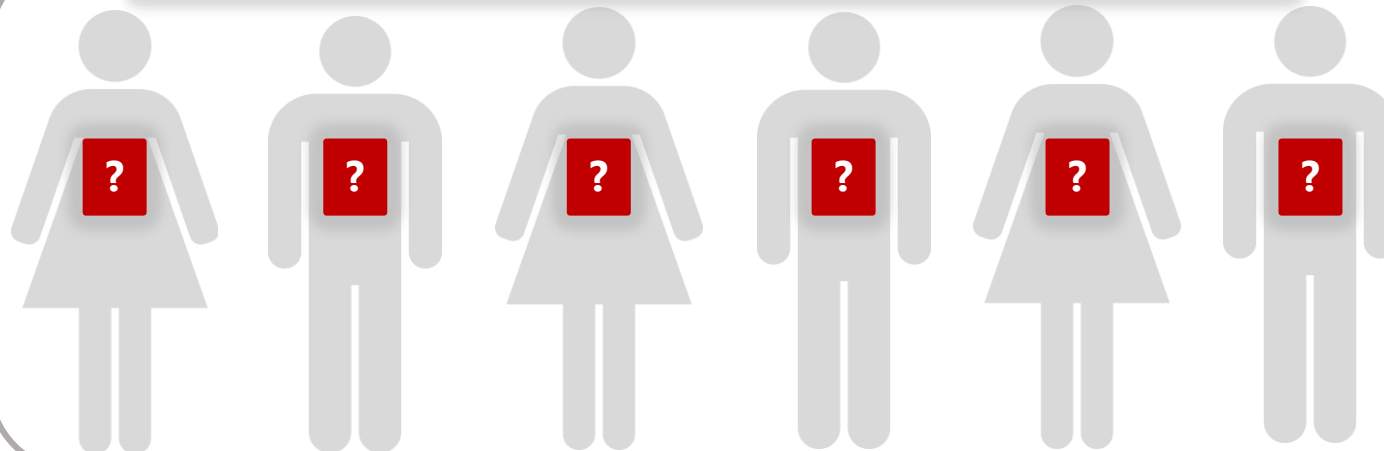


Procesy



Produkty

Interesariusze funkcji audytu wewnętrznego



Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi **ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.**

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Cel i rola wynikające z przepisów prawa

usługi zapewniające

usługi doradcze

**Funkcja
audytu wewnętrznego**



Organizacja



Procesy



Produkty



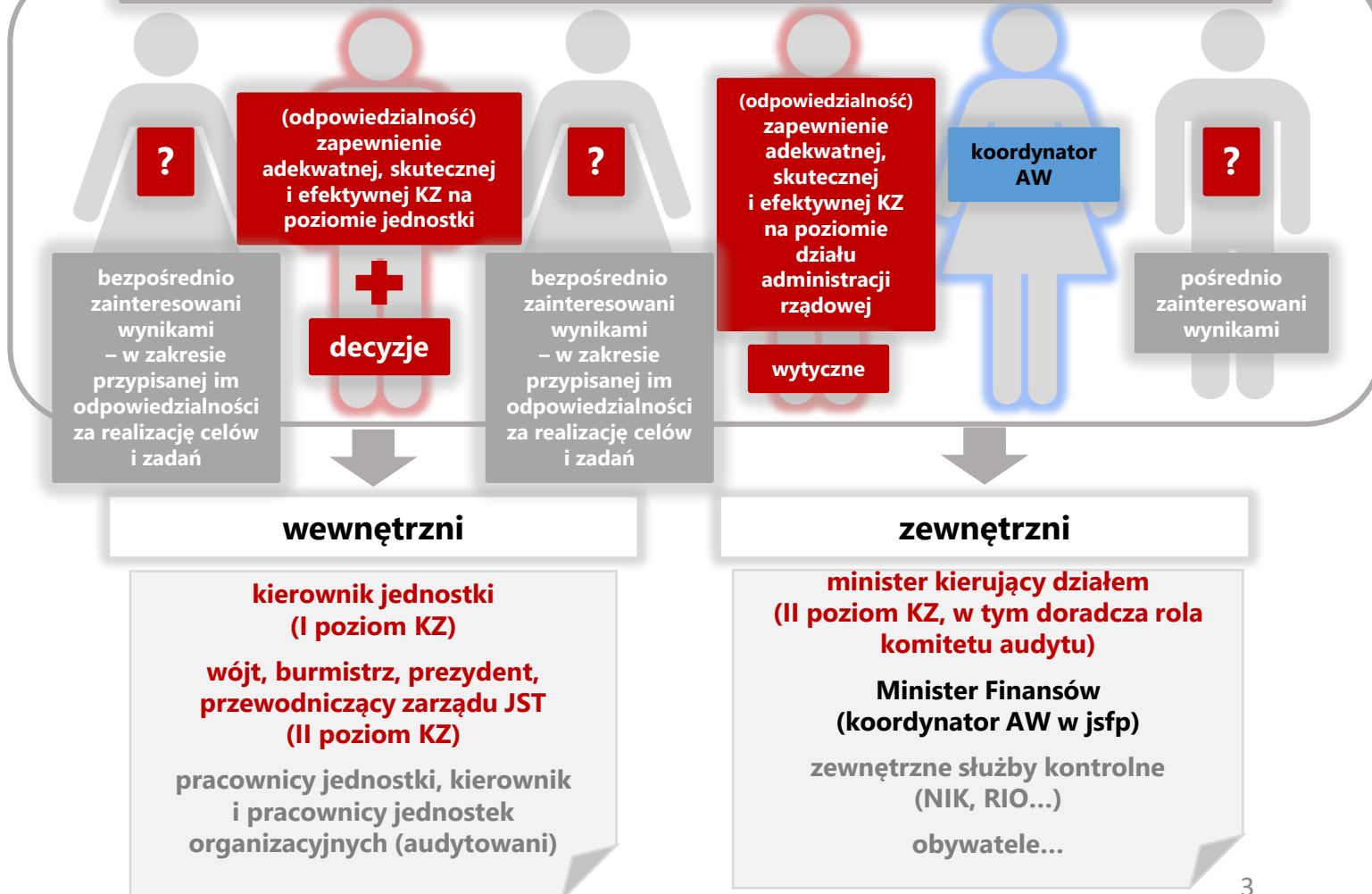
20

LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Ministerstwo
Finansów

Interesariusze – próba identyfikacji oczekiwań



Cel i rola wynikające z przepisów prawa

usługi zapewniające



usługi doradcze

Funkcja
audytu wewnętrznego



Organizacja



Procesy



Produkty



20

LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE

Ministerstwo
Finansów

2000 – Zarządzanie audytem wewnętrznym

Zarządzający audytem wewnętrznym **musi skutecznie zarządzać audytem wewnętrznym**, tak aby **zapewnić przysporzenie organizacji wartości dodanej**.

Audyt wewnętrzny przysparza wartości organizacji i jej interesariuszom, kiedy bierze pod uwagę strategię, cele i ryzyka oraz:

- stara się proponować sposoby wzmocnienia procesów: ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli;
- obiektywnie zapewnia o badanych kwestiach.

Audyt wewnętrzny przysparza wartości organizacji (i jej interesariuszom), kiedy **dostarcza obiektywnego zapewnienia w istotnych kwestiach** oraz **przyczynia się do skuteczności i wydajności procesów: ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli**.

Przysparzać wartości

Cel i rola wynikające z przepisów prawa

usługi zapewniające



usługi doradcze

**Funkcja
audytu wewnętrznego**



Organizacja



Procesy



Produkty



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



**Użyteczność funkcji audytu wewnętrznego oznacza, że osoby
prowadzące audyt wewnętrzny:**

1. Identyfikują interesariuszy funkcji audytu wewnętrznego (na każdym z etapów prowadzenia audytu wewnętrznego).
2. Poznają i dobrze rozumieją oczekiwania poszczególnych interesariuszy funkcji audytu wewnętrznego.
3. Koncentrują swoją uwagę na wnoszeniu wartości dodanej w zakresie zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej (cele kontroli zarządczej) lub usprawnienia jej funkcjonowania (w odpowiedzi na ryzyka lub słabości zidentyfikowane podczas badania).
4. Podejmują aktywne próby odpowiedzi na oczekiwania zgłaszane przez interesariuszy, dostarczając obiektywnych i istotnych informacji zarządczych, dzięki którym poszczególni interesariusze mogą podejmować decyzje i/lub działania zgodnie z ich rolą i przypisanym im zakresem odpowiedzialności.
5. Dostarczają produktów o wysokiej jakości, a w razie potrzeby podejmują działania, aby eliminować stwierdzone uchybienia.
6. Dokonują pomiaru wartości jakie przysparzają jednostce i jej interesariuszom, dążąc nieustannie do uzyskania optymalnego poziomu.

... niedościgniony ideał czy rzeczywistość?



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Dyskusja

Justyna Marszałek

Olga Petelczyc

Katarzyna Potrzęsaj

Marzena Staniszevska

Adam Chwalisz

Wojciech Ogiela - *moderator*



LAT AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
W POLSCE



Przerwa 10 minut



Dyskusja

Justyna Marszałek

Olga Petelczyc

Katarzyna Potrzásaj

Marzena Staniszevska

Adam Chwalisz

Wojciech Ogiela - *moderator*



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