



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

Podsumowanie działań w 2024 roku i plany na 2025 rok

Warszawa, 19 grudnia 2024 r.



2024 rok był pełen wyzwań, ale też nowych szans i wspólnych sukcesów. Jednym z ważniejszych osiągnięć jest niewątpliwie przygotowanie Strategii audytu wewnętrznego w sektorze publicznym na najbliższych kilka lat, która wpisuje się w koncepcję Audytu wewnętrznego 2.0 – audytu nowej jakości.

W minionym roku z sukcesem zakończyliśmy projekt finansowany ze środków Instrumentu Wsparcia Technicznego. We współpracy z OECD i KE przygotowaliśmy „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”. Stanowi on skonsolidowane podejście do stworzenia ram dla skutecznego i efektywnego audytu wewnętrznego w Polsce.

Jesteśmy w trakcie procedowania nowelizacji ustawy o finansach publicznych, która wzmocni ramy prawne audytu wewnętrznego, wprowadzi model trzech linii i zwiększy rolę koordynacyjną ministra finansów. Wdrożenie przepisów ustawy będzie również dopełnieniem przyjętych w sektorze publicznym zasad i ostatnim z etapów jego ewolucji kształtowanym na wzór światowych konwencji.

Zbliżający się rok będzie niewątpliwie przełomowy. Będzie czasem wytężonej pracy, ale również czasem nowych możliwości. Serdecznie dziękuję Państwu za dotychczasowe działania. Jednocześnie zachęcam wszystkich do współpracy przy opracowywaniu rozwiązań kształtujących audyt wewnętrzny w Polsce na nowo.

Życzę Państwu sukcesów w pracy zawodowej, satysfakcji z realizowanych zadań, ekscytujących wyzwań oraz wielu pomysłów na ich realizację.

Andrzej Domański
Minister Finansów



Koordinacja kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w jednostkach sfp

Co zrealizowaliśmy:

-  **Projekt 22PL22** – zakończenie i podsumowanie projektu, w tym prezentacja wyników przez ekspertów OECD, opracowano plan i harmonogram działań na lata 2024-2027
-  **Nowelizacja ustawy o finansach publicznych** – projekt UD100 w wykazie prac legislacyjnych i programowych RM, uzgodnienia wewnętrzne
-  **Audyt wewnętrzny zlecony w 528 jsfp**
-  **Ocena audytu wewnętrznego** – w jednostkach sektora finansów publicznych
-  **Realizacja Proqramu Wiedza i umiejętności = kompetencje** – cykl *Standardowy maj*, *Akademia Audytu Śledczego Finansowego*, *AI i komputery kwantowe*, *Ustawa o ochronie sygnalistów*
-  **Współpraca krajowa i międzynarodowa**

Czego nie udało się nam zrealizować:

-  **Opracowanie nowych standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych i wytycznych Ministra Finansów dotyczących samooceny kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem**
-  **Proqram - Cykl Prawo dla audytora, Porozmawiajmy o etyce, Psychologia w pracy audytora wewnętrznego, Zadaj nam pytanie!**



Projekt 22PL22 Poprawa jakości...

Wyniki ankiety na temat sposobu wdrażania zaleceń sformułowanych w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”

13.02.2024

Dziękujemy Państwu za udzielenie opinii na temat sposobu wdrażania zaleceń sformułowanych w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

Otrzymaaliśmy 91 ankiet zakodowanych przez nas ankiety.

Wyniki ankiety zostaną wykorzystane do wdrożenia zaleceń. W przypadku poszczególnych zaleceń, osobno.

Chęć udziału w pracach grupowych.

Projekt „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego” jest wspierany przez Komisję Europejską i OECD i Fundusze Europejskie.

Celem TSI jest wspieranie państw wdrażających Instrumentu Zarządzania Finansami Publicznymi (IFP).

Więcej informacji o projekcie i jego celach można znaleźć na stronie internetowej: europejska.europa.eu (link do strony internetowej).

Konsultacje wytycznych do przeprowadzenia audytów efektywnościowych w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”

04.03.2024

Zgłoszenia do udziału przy konsultacji wytycznych do przeprowadzenia audytów efektywnościowych w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

Projekt „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego” jest wspierany przez Komisję Europejską i OECD i Fundusze Europejskie.

Celem TSI jest wspieranie państw wdrażających Instrumentu Zarządzania Finansami Publicznymi (IFP).

Więcej informacji o projekcie i jego celach można znaleźć na stronie internetowej: europejska.europa.eu (link do strony internetowej).

Chcielibyśmy skonsultować z wybraną grupą ekspertów wytyczne do przeprowadzenia audytów efektywnościowych w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

Planujemy skonsultować wytyczne z maksymalnie 10 ekspertami z różnych państw. Kryteria wyboru osób, które zaprosimy do konsultacji, to:

1. Doświadczenie w przeprowadzaniu audytów efektywnościowych.
2. Rodzaj jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony (z uwzględnieniem rodzaju działalności).
3. Dotychczasowa współpraca z Ministerstwem Finansów i OECD.
4. Kolejność zgłoszeń.

Zgłoszenia prosimy przysyłać na adres: koordynacja@mf.gov.pl. W zgłoszeniu prosimy odnieść się do powyższych kryteriów.

Relacja z czerwcowych webinarów realizowanych w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”

14.06.2024

Projekt „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego” jest wspierany przez Komisję Europejską i OECD i Fundusze Europejskie.

Celem TSI jest wspieranie państw wdrażających Instrumentu Zarządzania Finansami Publicznymi (IFP).

Więcej informacji o projekcie i jego celach można znaleźć na stronie internetowej: europejska.europa.eu (link do strony internetowej).

W dniach 5 i 6 czerwca 2024 r. odbyły się spotkania, na których zaprezentowany został Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego, zawierający propozycje wdrożenia wniosków, zaleceń wynikających z projektu.

Spotkanie w dniu 5 czerwca było skierowane do kierowników jednostek i przewodniczących komitetów audytu.

Spotkanie otworzył Pan Minister Jurand Drop, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów, podkreślając znaczenie realizowanego projektu dla sektora finansów publicznych, a także znaczenie audytu wewnętrznego w poprawie jakości zarządzania w sektorze publicznym.

Spotkanie poprowadziła Pani Joanna Stachura, Dyrektor Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów.

Pan Nikolaos Kleniatas, koordynujący realizację projektu z ramienia Komisji Europejskiej, przedstawił szerszą perspektywę projektów realizowanych w Polsce w ramach Instrumentu Wsparcia Technicznego. Podsumował również działania realizowane w ramach projektu oraz wskazał jego główne efekty i wyzwania związane z realizacją wypracowanych w jego trakcie zaleceń.

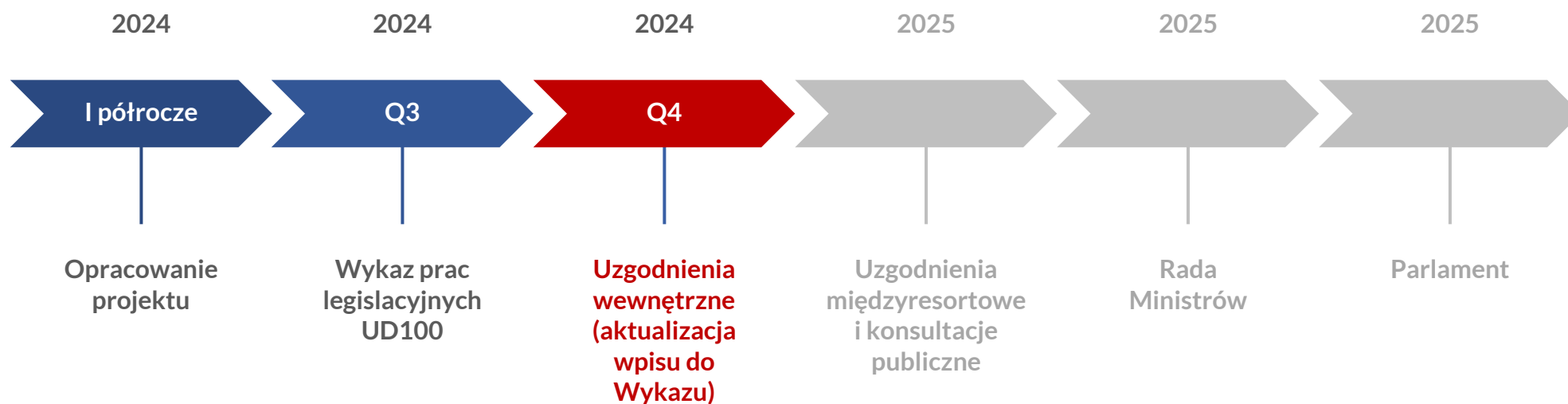
Pan Dariusz Matusewicz, odpowiedzialny za realizację projektu od strony wykonawcy – Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju – zwrócił uwagę na istotną rolę audytu wewnętrznego w zarządzaniu środkami publicznymi, zarządzaniu ryzykiem oraz zapewnieniu uczciwości w sektorze publicznym.

W ramach projektu opracowane zostały wytyczne w zakresie
audytu efektywnościowego
i **audytu planów ciągłości działania.**





Projekt ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw – w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego





Audyt wewnętrzny zlecony

Ministerstwo
Finansów

Podsumowanie

audytu wewnętrznego zleconego
w zakresie funkcjonowania
wybranych elementów
systemu kontroli zarządczej w JSFP
i działach AR
– analiza ilościowa

Warszawa, październik 2024 r.

573

Jednostki sektora finansów publicznych
objęte audytem wewnętrznym zleconym

528

JSFP, które przekazały wyniki

18

Ministerstwa w odniesieniu do
działów administracji rządowej

467

JSFP zrealizowało AWZ

61

AWZ zakończony na etapie
przeglądu wstępnego



Ocena audytu wewnętrznego

ver.3.0.2021



Ministerstwo
Finansów

Samoocena i walidacja funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w

przeprowadzona za rok:

w:

nazwa jednostki

- Ocena w ZUS
- Ocena w ARiMR – w trakcie
- Ocena w 15 urzędach wojewódzkich – wsparcie merytoryczne



Progr@m... w latach 2021-2024



64

WEBINARIA



5210

UCZESTNIKÓW



161:45:00

GODZIN



8986

ODSŁON WOD



21717

ZAŚWIADCZEŃ



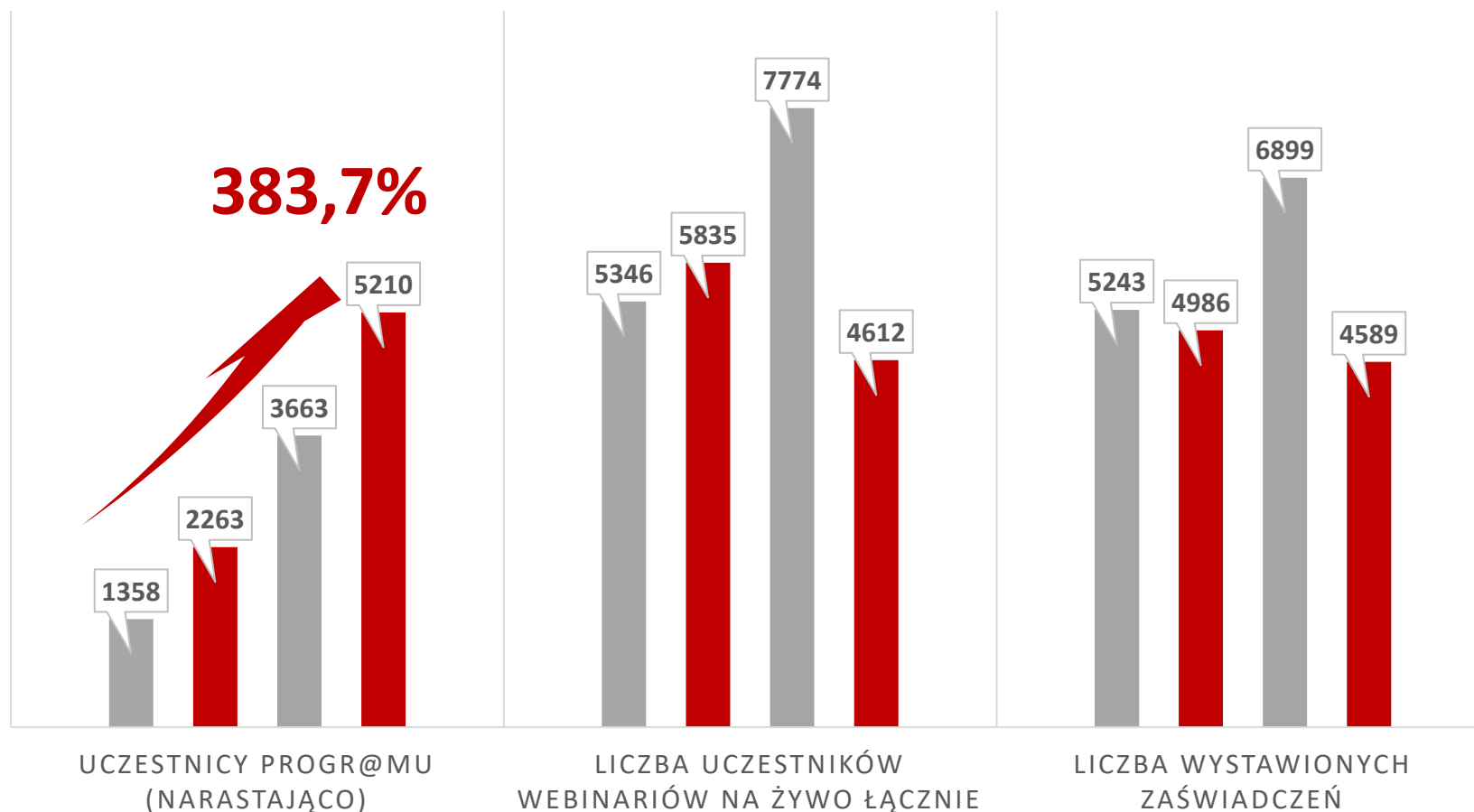
1473

PYTAŃ Q&A



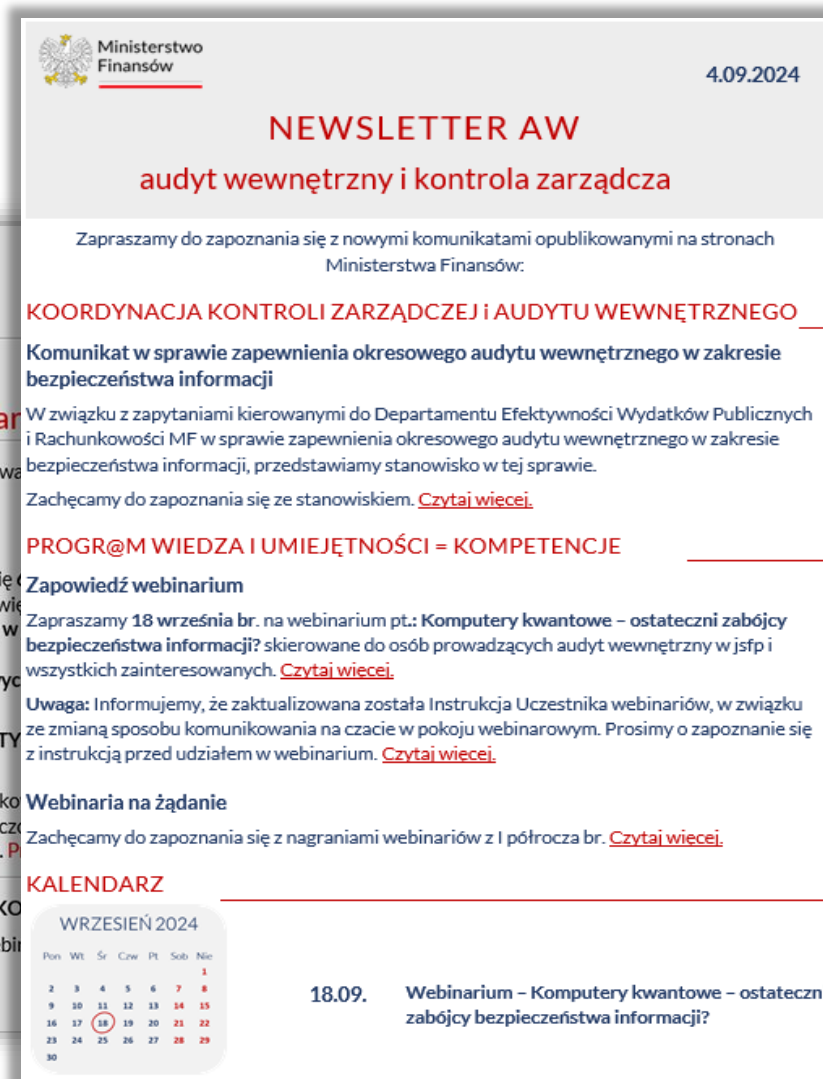
UCZESTNICY WEBINARIÓW

■ 2021 ■ 2022 ■ 2023 ■ 2024

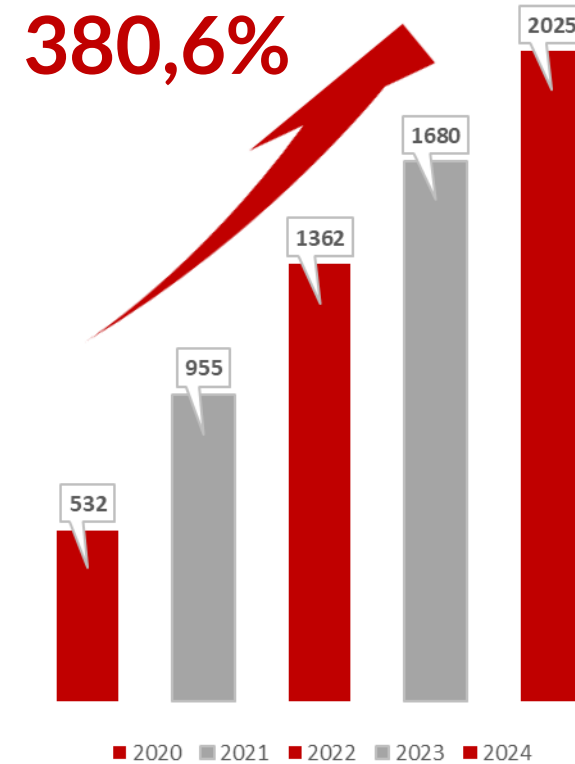




Koszt udziału
1 uczestnika
w 1 webinarium
wyniósł
1,02 zł



SUBSKRYBENCI NEWSLETTERA AW 2020-2024





Progr@m... w 2024 r. – statystyki

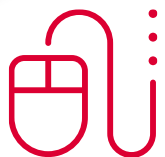


1547

nowych
uczestników
Progr@mu

uczestników
webinariów
na żądanie

1955



10

webinariów

godziny
wirtualnych
spotkań

19,5



4589

wystawionych
zaświadczeń

pytań
w sesjach
Q&A

156



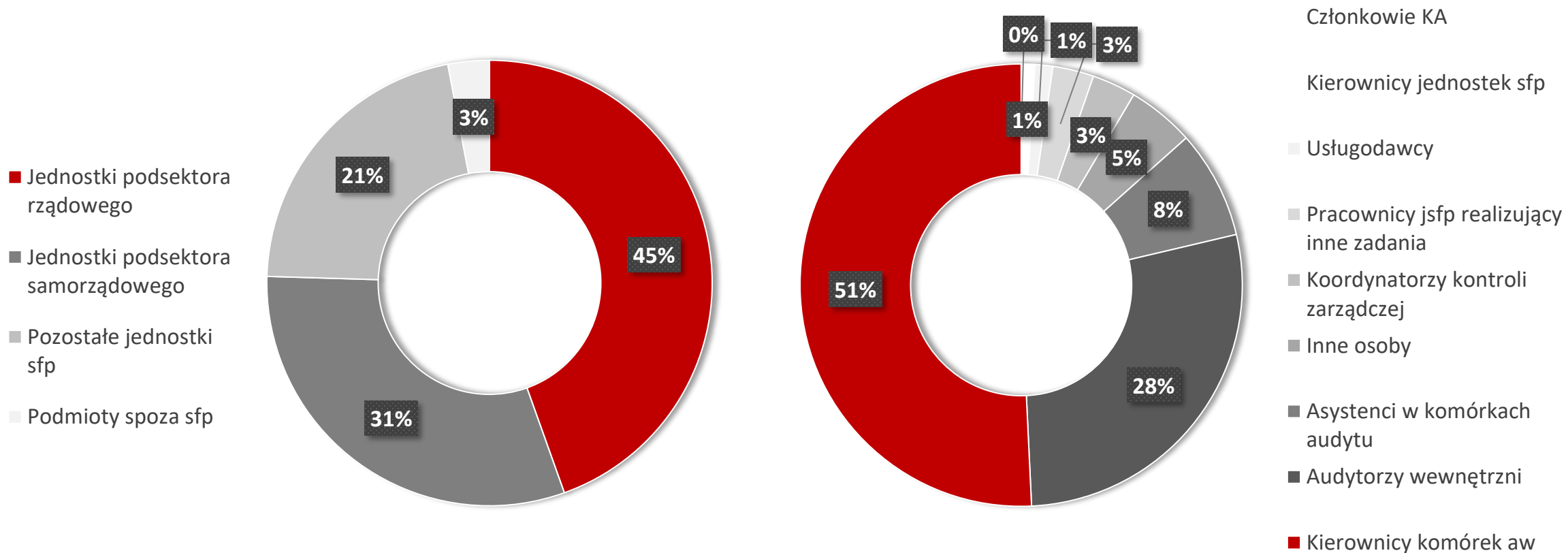
4,8

oceny
uczestników

Dziękujemy !!!



Uczestnicy webinarów (dane uśrednione)



Szkoda, że
oceny „6” nie
można
wystawić! 😊

Audytorzy
wewnętrzni
wszystkich
sektorów
łączmy się!

Niezwykłe merytoryczne
wydarzenie!
To spotkanie było szczególne ze
względu na ilość i jakość
informacji.

Chciałabym ogromnie pochwalić
Pana Wojciecha i cały zespół za
bardzo profesjonalną organizację
wszystkich wydarzeń i
skuteczność w przekazywaniu
różnorodnej wiedzy.

Różnorodność informacji,
prelegentów i tematów w tak
profesjonalnym wydaniu dają
możliwość inspiracji dla każdego
kto szuka wiedzy i chce się
rozwijać w kierunku audytu.

Nie zabrakło
absolutnie niczego -
raczej to był nadmiar
informacji w
pozytywnym tego
słowa znaczeniu!

MF stało
na wysokości
zadania!
Świetna
inicjatywa!

Serdeczne
podziękowania dla
Min. Fin. za te
programy szkoleniowe,
w których uczestniczę
oraz newslettery.
Świetny pomysł
i wykonanie! :)

ZDECYDOWANIE
PRZEWYŻYSZYŁO
MOJE
OCZEKIWANIA!

Dzieją się ważne
historyczne zmiany.
Dziękuję!

Bardzo dziękuję też za
przyjazną atmosferę
i to, że w tak łatwo
przyswajalny sposób
wspieracie Państwo
rozwój audytu
wewnętrznego
w Polsce.

Poproszę więcej
takich szkoleń :)
więcej i więcej,
bo zawsze za
mało.. :)

Wiedzą można
zabić,
a Państwo nas
uskrzydłili!
Bardzo dziękujemy!
👏👏👏👏



Ministerstwo
Finansów



AW2.0
AUDYT WEWNĘTRZNY



Progr@m... w 2024 r. – współpraca

Maciej Wnuk

Marcin Dublaszewski
dr Joanna Przybylska
dr inż. Elżbieta Paliga
Iwona Bogucka
Piotr Jaworski

iAW Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

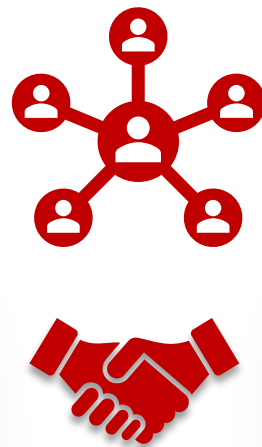


Grafika wygenerowana z pomocą AI.

Sebastian Burgemeister
BW Advisory Sp. z o.o.

Jan Anisimowicz
C&F SA

Barbara Ciemała
Sabina Śleziak
AUDIT4YOU





W dniach **2-3 kwietnia 2024 r.** przedstawiciele Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości wzięli zdalny udział w konferencji naukowej **„Krajobraz Audytu w Nauce i Praktyce – oczekiwania – perspektywy – realia”** zorganizowanej w Akademii Wychowania Fizycznego im. Jerzego Kukuczki w Katowicach. Konferencja ta została objęta patronatem m.in. Ministerstwa Finansów.

**KRAJOBRAZ
AUDYTU
W NAUCE
I PRAKTYCE.**
OCZEKIWANIA – PERSPEKTYWY – REALIA
2-3 kwietnia 2024r.

Województwo
Śląskie
Projekt dofinansowany
ze środków województwa
śląskiego



Spotkania z przedstawicielami instytucji na temat możliwych ram i obszarów współpracy m.in. w zakresie: dzielenia się wiedzą i doświadczeniem dotyczącym dobrych praktyk w jednostkach sektora finansów publicznych udziału w konsultacjach publicznych i pracach grup roboczych, które będą powoływane przez DWR, czy inicjatyw edukacyjnych Progr@mu Wiedza i umiejętności = kompetencje.



Współpraca międzynarodowa

Spotkanie przedstawicieli jednostek pełniących centralną funkcję harmonizacji (CHF) w poszczególnych krajach OECD 27 marca 2024 r. w siedzibie Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w Paryżu.

Spotkania grup roboczych ds. audytu wewnętrznego oraz ds. centralnych jednostek harmonizacji (CHU) w ramach **Public Expenditure Management Peer-Assisted Learning Network (PEMPAL) Internal Audit Community of Practice (IACOP)** w dniach 21-23 maja 2024 r. w Salzburgu oraz 28-30 października 2024 r. w Budapeszcie.



Spotkanie organizowane przez Służby Audytu Wewnętrznego w Komisji Europejskiej (IAS) nt. „Remaining Relevant: How Internal Audit Navigates in a Changing World” 27 listopada 2024 r. w Brukseli.



Plan działalności Ministra Finansów

Plan działalności Ministra Finansów na rok 2025 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe

CZĘŚĆ A: Najważniejsze cele do realizacji w roku 2025

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ¹⁾		Najważniejsze zadania służące realizacji celu ²⁾	Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym ³⁾
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan		
1	2	3	4	5	6
1.	Zapewnienie spójnej polityki budżetowej z krajowymi i unijnymi ramami fiskalnymi oraz transparentności finansów publicznych <i>Cel zadania 4.2.W</i>	Wdrażanie rozwiązań wspierających efektywność zarządzania środkami publicznymi w jednostkach sektora finansów publicznych <i>(definicja: liczba rozwiązań prawnych pozwalających na zwiększenie efektywności zarządzania środkami publicznymi, przyjętych przez Radę Ministrów w stosunku do liczby tych rozwiązań planowanych do przyjęcia)</i>	100%	Wdrażanie rozwiązań wspierających efektywność zarządzania środkami publicznymi w jednostkach sektora finansów publicznych – przeprowadzenie procesu legislacyjnego ustawy o finansach publicznych w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego.	



Przepisy i wytyczne

- Nowelizacja przepisów w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego:
 - ustawa o finansach publicznych
 - akty wykonawcze
- Wytyczne wdrożenia i standardy

	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Ustawa												
Rozporządzenia												
Wytyczne wdrożenia, standardy												



Globalne Standardy Audytu Wewnętrznego

2017



International Professional
Practices Framework



2024



International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)

<https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/future-of-the-ippf-evolution/>

Stanowisko Departamentu
Efektywności Wydatków Publicznych i
Rachunkowości Ministerstwa
Finansów w zakresie wdrożenia
Globalnych Standardów Audytu
Wewnętrznego w sektorze publicznym

06.06.2024

<https://www.gov.pl/web/finanse/stanowisko-departamentu-efektywnosci-wydatkow-publicznych-i-rachunkowosci-ministerstwa-finansow-w-zakresie-wdrozenia-globalnych-standardow-audytu-wewnetrznego-w-sektorze-publicznym>



<https://www.ecia.eu/wp-content/uploads/2024/11/Summary-How-to-implement-the-GIAS-in-the-european-public-sector.pdf>

okres przejściowy (I-XII.2025 r.) – obowiązują standardy audytu wewnętrznego ogłoszone komunikatem w 2016 r.



Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego



Organisation for Economic Co-operation and Development

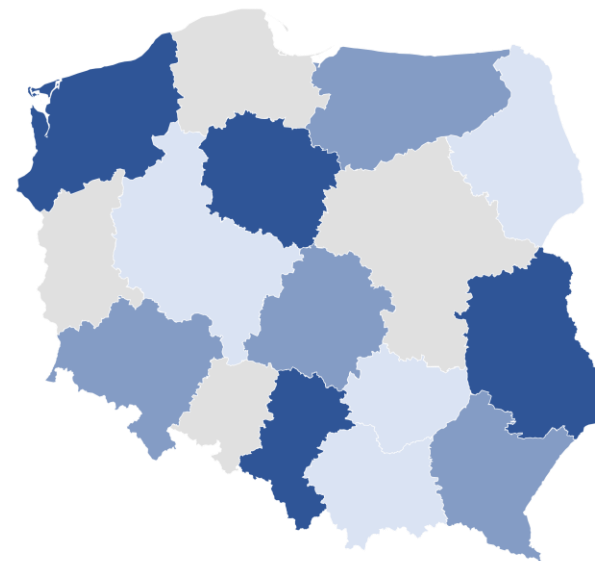
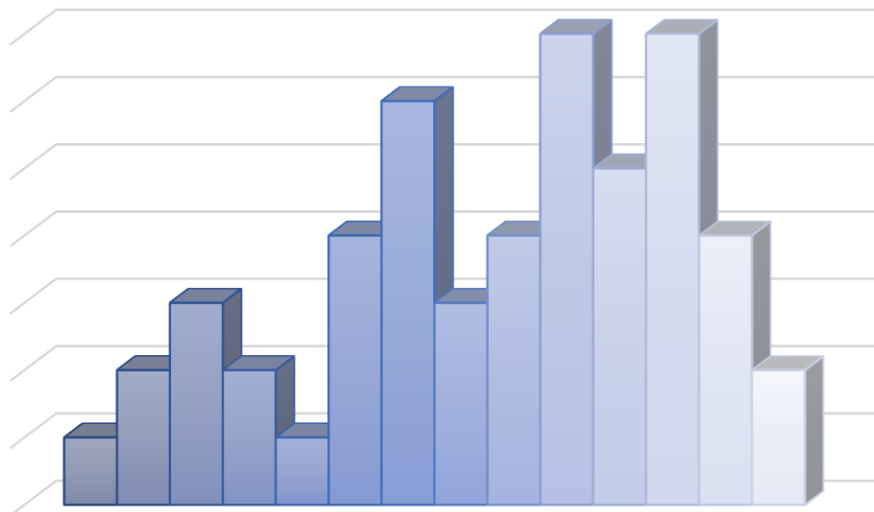


**Finansowane przez
Unię Europejską**

- Tłumaczenie wytycznych w zakresie:
 - ➔ audytów efektywnościowych;
 - ➔ audytów planowania ciągłości świadczenia usług publicznych;
- Realizacja działań ujętych w harmonogramie na 2025 rok
- Powołanie zespołów roboczych



Cykliczna ankieta w jednostkach samorządu terytorialnego



edycja 2025



Audyt wewnętrzny zlecony

	Q1	Q2	Q3	Q4
Podsumowanie AWZ – prezentacja analizy ilościowej	webinarium			
Wyniki analizy jakościowej	weryfikacja	weryfikacja	publikacja webinarium	
Prezentacja dobrych praktyk w zakresie kz i aw			webinarium	

Przypominamy!

- **Rezerwa czasowa** w planie audytu na realizację audytu wewnętrznego zleconego w 2025 roku.
- Przekazanie do Ministerstwa Finansów **wyników czynności sprawdzających realizację zaleceń** z audytu wewnętrznego zleconego zrealizowanego w 2024 roku – zostanie udostępniony **arkusz**.



Koordinacja – plany na 2025 r.

Progr@m...





4 lata realizacji Progr@mu... efekty

Ewaluacja wpływu
Progr@mu na poziom kompetencji
w zakresie audytu wewnętrznego
i kontroli zarządczej

badanie ankietowe wśród uczestników

styczeń-luty 2025





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

koordynacjakz@mf.gov.pl

kompetencjeAW@mf.gov.pl

Ministerstwo
Finansów

Życzymy Państwu
magicznych Świąt Bożego Narodzenia,
świąt pełnych ciepła, miłości
i serdecznej, rodzinnej atmosfery.
Niech te wyjątkowe dni będą czasem radości,
ale też odpoczynku i spokoju.
Oby nadchodzący Nowy Rok
obfitował w zdrowie i pomyślność,
pozwalał marzyć i te marzenia spełniać.
Niech to będzie rok sukcesów
i wielu niezapomnianych chwil.
Wesołych Świąt i szczęśliwego Nowego Roku!

*Joanna Stachura
oraz*

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