



PROGR@M
WIEDZA I UMIEJĘTNOŚCI
= KOMPETENCJE



Ministerstwo
Finansów



Dobre praktyki w zakresie audytu wewnętrznego

cz. 1

Warszawa, 16 maja 2025 r.

Planowanie strategiczne audytu wewnętrznego w Komisji Europejskiej

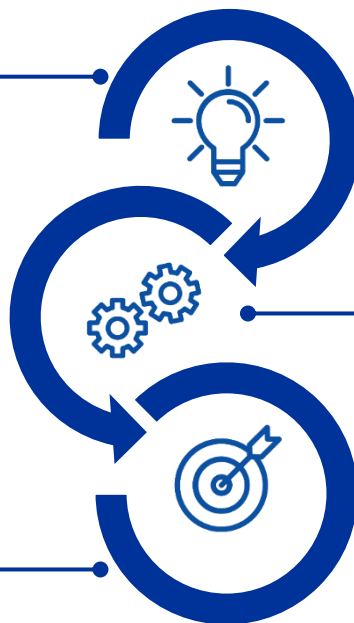
Służba audytu wewnętrznego (Internal Audit Service – IAS)

- Dyrekcja Generalna (DG) Komisji
 - utworzona w 2000 r. w kontekście reformy administracyjnej Komisji
 - pracuje pod kierunkiem Audytora Wewnętrznego Komisji
- Merytorycznie odpowiada przed Komitetem ds. Audytu (APC)
 - Administracyjnie podlega przewodniczącemu Komitetu ds. Audytu (komisarz Serafin)
- Niezależna w planowaniu, prowadzeniu i wydawaniu sprawozdań z audytu
- Audytuje ponad 100 jednostek
 - ok. 50 jednostek Komisji (dyrekcji generalnych, służb, urzędów i agencji wykonawczych)
 - ok. 50 niezależnych podmiotów unijnych (agencje zdecentralizowane, ESDZ, EIOD, wspólne przedsięwzięcia, EPF)
- 150 pracowników
 - 74 % audytorów wewnętrznych ma certyfikaty profesjonalne.



Rozporządzenie Finansowe UE

- **Niezależność audytora wewnętrznego**
- **Pełny i nieograniczony dostęp**



- **Przestrzeganie międzynarodowych standardów audytu wewnętrznego**
- **Rola Komitetu ds. Audytu**

- **Zasoby**

Misja i wizja IAS

Misja



Naszą misją jest
wzmocnienie zdolności Komisji
Europejskiej

- jako organu wykonawczego Unii
Europejskiej oraz jako
nowoczesnej, rozliczalnej
i zorientowanej na wyniki instytucji -

do tworzenia, ochrony
i utrzymania wartości publicznej

poprzez niezależne, oparte na
ryzyku i obiektywne
zapewnienie, doradztwo, wgląd
i prognozowanie.

Wizja



Aspirujemy

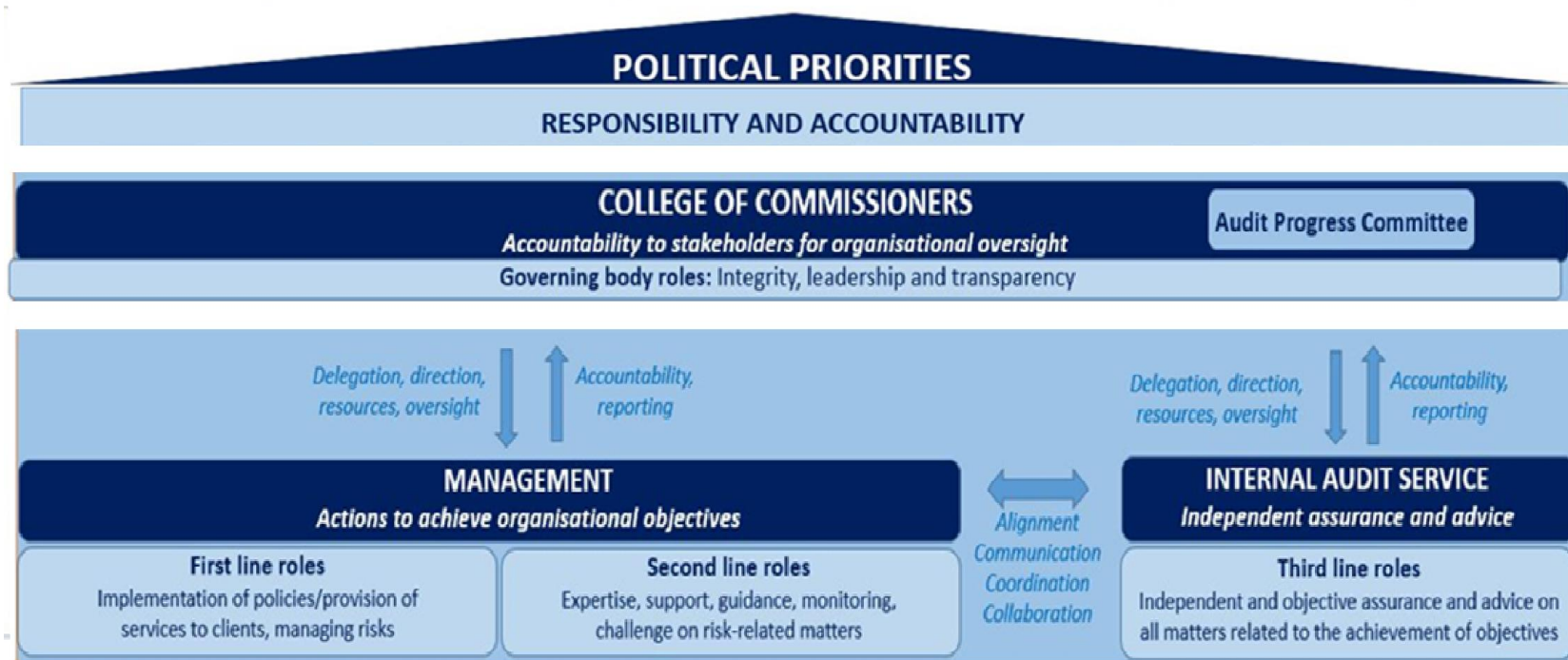
do usprawniania funkcjonowania
i zwiększania rozliczalności
Komisji Europejskiej, zgodnie
z celami organizacyjnymi
i oczekiwaniami
zainteresowanych stron

oraz

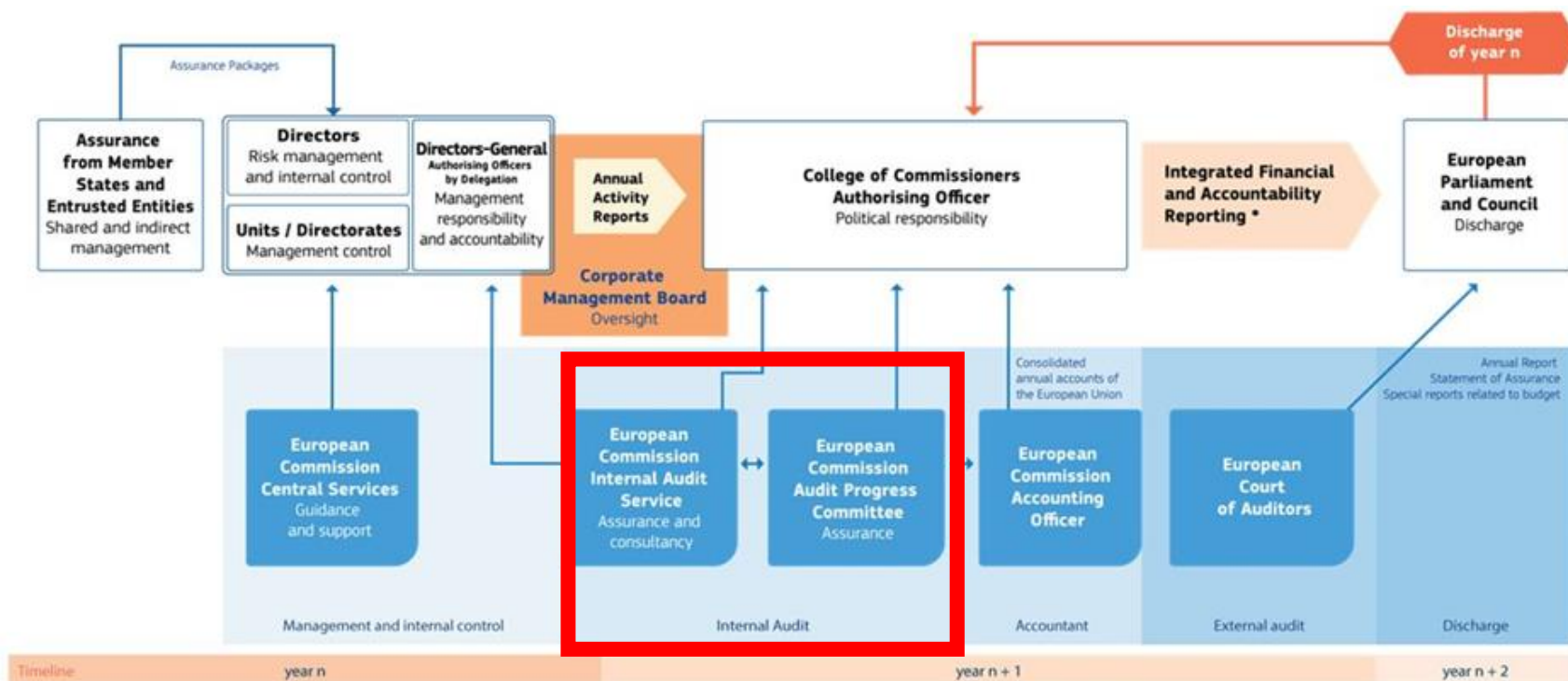
do bycia wiodącą funkcją audytu
wewnętrznego w sektorze
publicznym.



Model trzech linii w KE

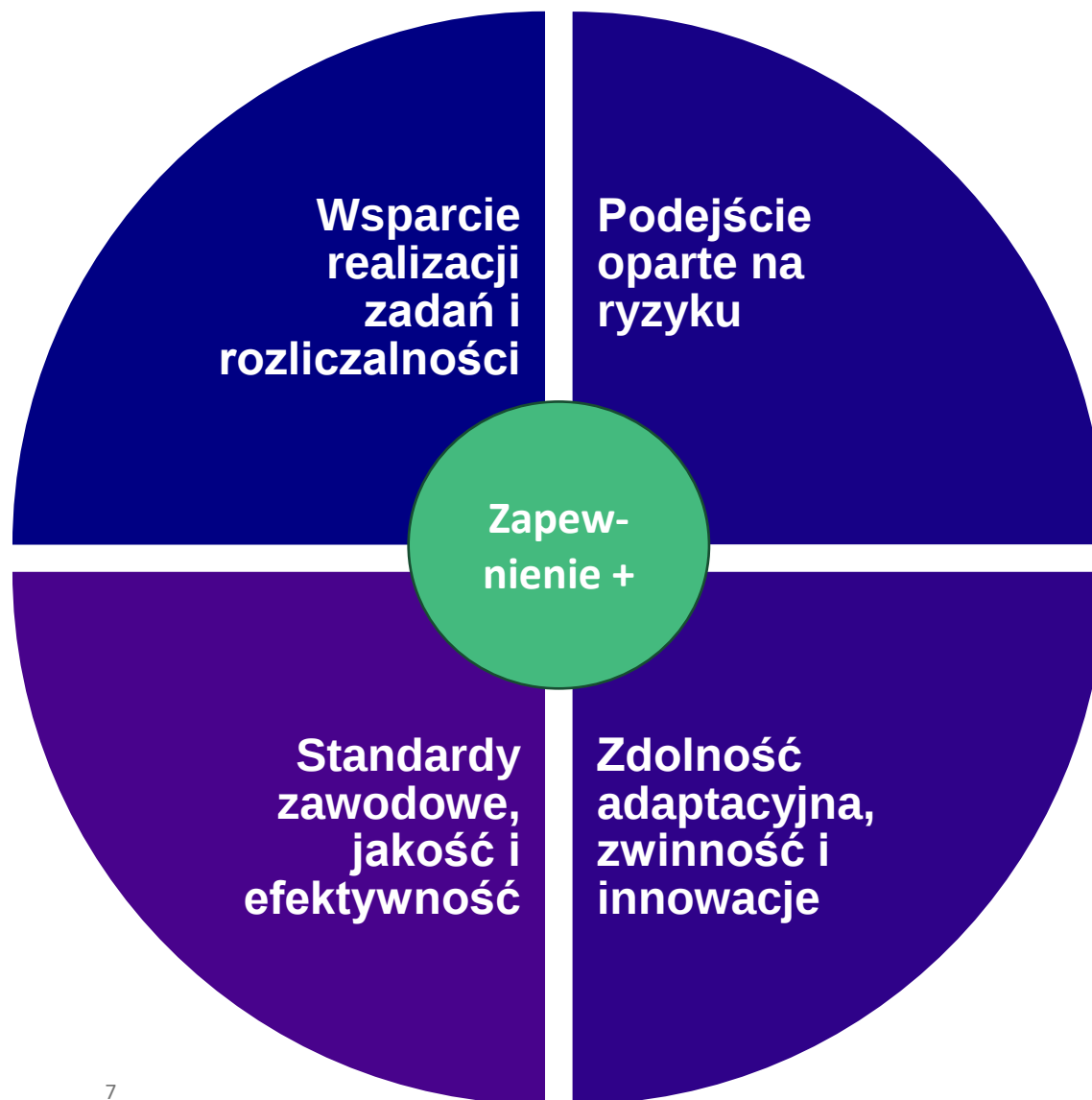


Zapewnienie i rozliczalność



- * **Integrated Financial and Accountability Reporting:**
- Consolidated annual accounts of the European Union
 - Annual management and performance report
 - Long-term forecast of future inflows and outflows
 - Annual internal audit report
 - Report on the follow-up to the discharge

Strategia audytu



Cele strategiczne na lata 2025-2029

1. IAS przyczynia się do poprawy realizacji zadań i rozliczalności departamentów Komisji Europejskiej, a tym samym przyczynia się do rozwoju nowoczesnej, wysokowydajnej i zrównoważonej administracji publicznej UE.

- Poziom zadowolenia organów zarządzających i kadry kierowniczej wyższego szczebla
- Poziom wdrożenia zaleceń IAS

2. IAS pokrywa poprzez swoje audyty obszary wysokiego ryzyka.

- Bardzo wysokie ryzyko podlegające kontroli objęte planami audytu
- Opinia ws. zarządzania finansowego bez ograniczeń w zakresie przedmiotowym



Cele strategiczne na lata 2025-2029 - cd

3. IAS dostosowuje swoją pracę i metodykę do zmieniającego się otoczenia, priorytetów i pojawiających się ryzyk oraz przyjmuje innowacyjne praktyki w zakresie audytu.

- Zbieżność między ocenami ryzyka kierownictwa i audytu wewnętrznego
- Odsetek zadań audytowych z wykorzystaniem cyfrowych narzędzi i technik audytu

4. IAS działa zgodnie z obowiązującymi ramami prawnymi i zawodowymi oraz efektywnie zarządza zasobami audytu.

- Zgodność z globalnymi standardami audytu wewnętrznego
- Czas poświęcony na realizację zadań audytowych



Tematy 2025-2029

Zapewnienia
i rozliczalność

Prosty,
skoncentrowany
i elastyczny budżet

Organizacja
ukierunkowana na
priorytety

Gotowość na
wypadek sytuacji
kryzysowej,
bezpieczeństwo
i odporność

Transparencja
i zorientowanie na
wartości

Nowoczesna
i skuteczna
organizacja



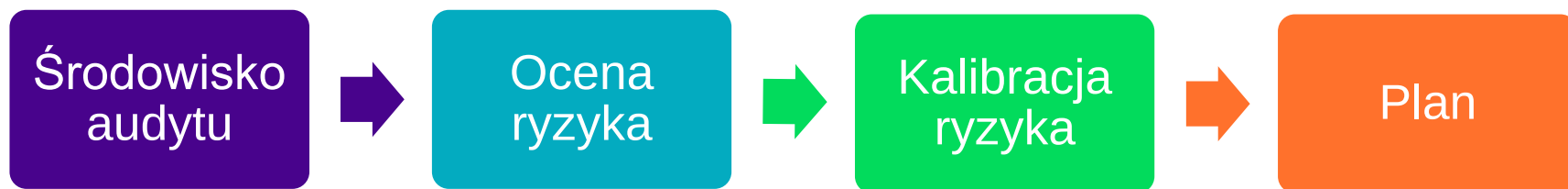
Elastyczność i sprawność

- Regularny przegląd i aktualizacja oceny ryzyka
- Kroczące plany audytów
- Koncentracja na najwyższych ryzykach
- Zakres, cel i budżet audytu ustalany po przeglądzie wstępnym
- Krótsze rezultaty
- Krótszy proces audytu



Od strategii do planowania audytu

Strategia audytu



Środowisko audytu

Koordinacja i sterowanie



Finansowe



Operacyjne



Wsparcie



Ocena ryzyka

Podejście odgórne:

- ⇒ priorytety, polityka i cele organizacyjne Komisji,
- ⇒ dyskusje z zainteresowanymi stronami i klientami audytu,
- ⇒ postrzeganie przez DG kluczowych zagrożeń dla KE: kwestionariusz IAS,
- ⇒ perspektywa kadry kierowniczej najwyższego szczebla: wykaz ryzyk krytycznych,
- ⇒ analiza IAS i burza mózgów.

Podejście oddolne:

- ⇒ szczegółowa ocena ryzyka dla każdego elementu w środowisku audytu,
- ⇒ kalibracja.



Od ryzyka do zadania audytowego

- Wartość ryzyka nieodłącznego
- Powiązane ryzyka i skumulowany wpływ (wymiar horyzontalny)
- Dotychczasowe zapewnienie (IAS, ETO)
- Reputacja
- Stan gotowości
- Ogólny zakres
- Największe ryzyko dla każdej jednostki
- Istotność dla opinii nt. zarządzania finansowego
- Zgodność z tematami wiodącymi



Proponowany audyt

- Temat
- Podejście audytowe
- Harmonogram (rok)
- Kierownik zespołu
- Szacunkowy budżet

**Dostępność
zasobów?**



Inicjatywy wspierające realizację strategii



**Zasoby
ludzkie**



**Jakość i
usprawnie-
nia**



**Transfor-
macja
cyfrowa**



**Relacje z
inter-
sariuszami**