



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

Podsumowanie działań w 2023 roku i plany na 2024 rok

Warszawa, 21 grudnia 2023 r.



Ogólne podsumowanie realizacji zadań

Koordinacja kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w jednostkach sfp

Co zrealizowaliśmy:

-  Model kompetencyjny osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sfp.
-  Projekt 22PL22 - realizacja projektu (kamienie milowe), w tym organizacja spotkań z ekspertami OECD.
-  Akademia Rachunkowości (AR), Cykl Umiejętności Analityczne (CUA), Cykl Umiejętności Cyfrowe (CUC), Cykl Metodyka Audytu (CMA) i spotkanie otwarte *Zadaj nam pytanie!* – realizacja Progr@mu... (harmonogram).
-  Etyka w audycie wewnętrznym – webinarium i zbieranie problemów/dylematów etycznych do cyklu *Porozmawiajmy o etyce*.

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
-  Audyt wewnętrzny zlecony – 400 jednostek objętych zadaniem (audyt efektywnościowy).
-  Cykl Skuteczna Komunikacja (CSK) i Cykl Program Zapewnienia i Poprawy Jakości (CPZiPJ).
-  Panel *Audyt wewnętrzny a instytucjonalna kontrola wewnętrzna*, spotkanie dla przedstawicieli komitetów audytu i kierowników komórek audytu wewnętrznego.



Progr@m... w latach 2021-2023



53

WEBINARIA



3650

UCZESTNIKÓW



140:45:00

GODZIN



5450

ODSŁON WOD



17128

ZAŚWIADCZEŃ



1317

PYTAŃ Q&A



Progr@m... w latach 2021-2023

Koszt udziału

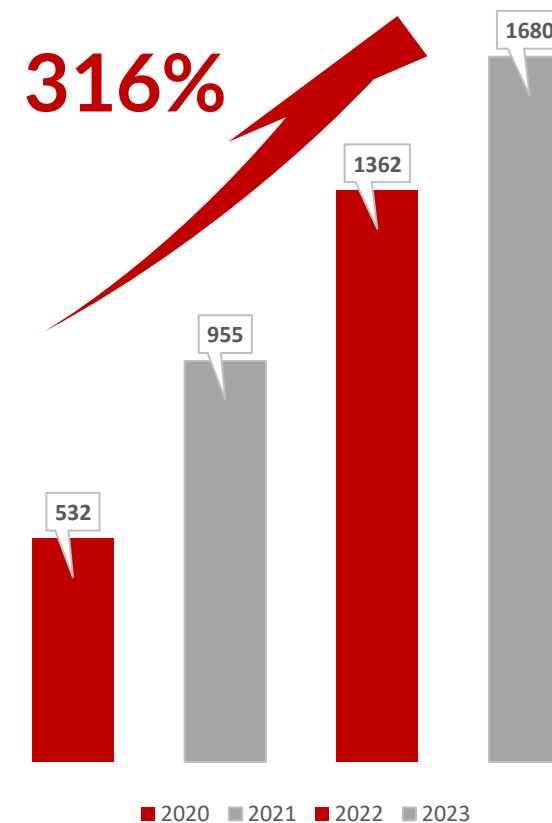


**1 uczestnika w 1 webinarium
wyniósł**

0,90 zł

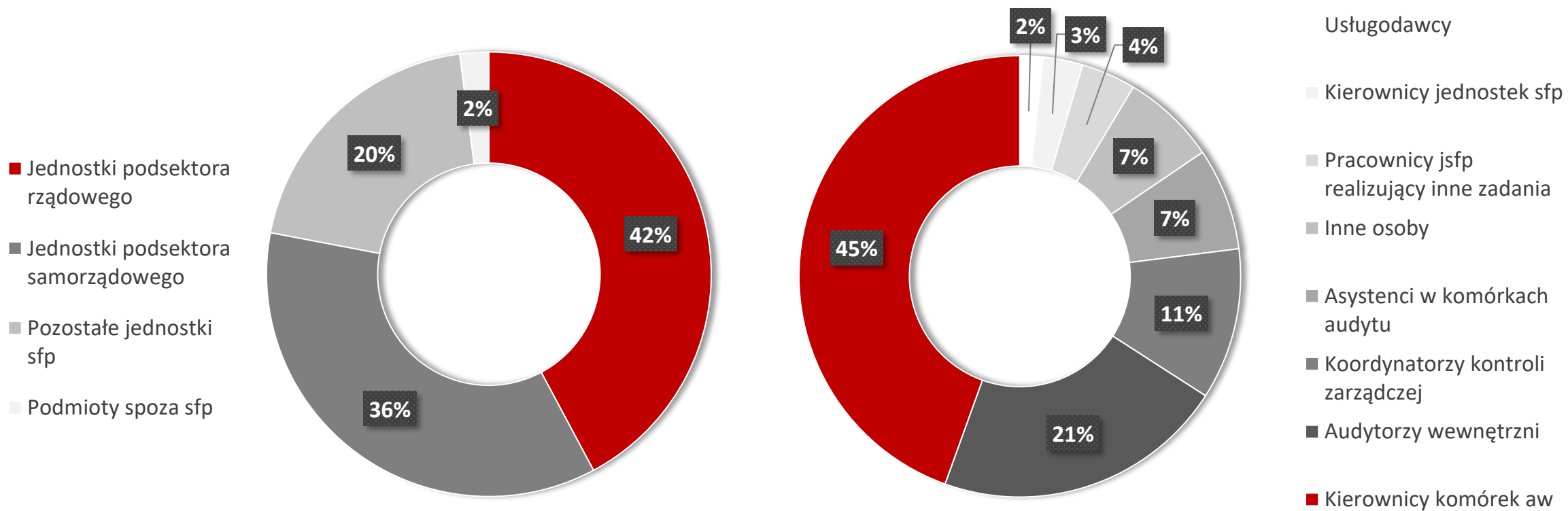


SUBSKRYBENCI NEWSLETTERA AW GRUDZIEŃ 2020-2023



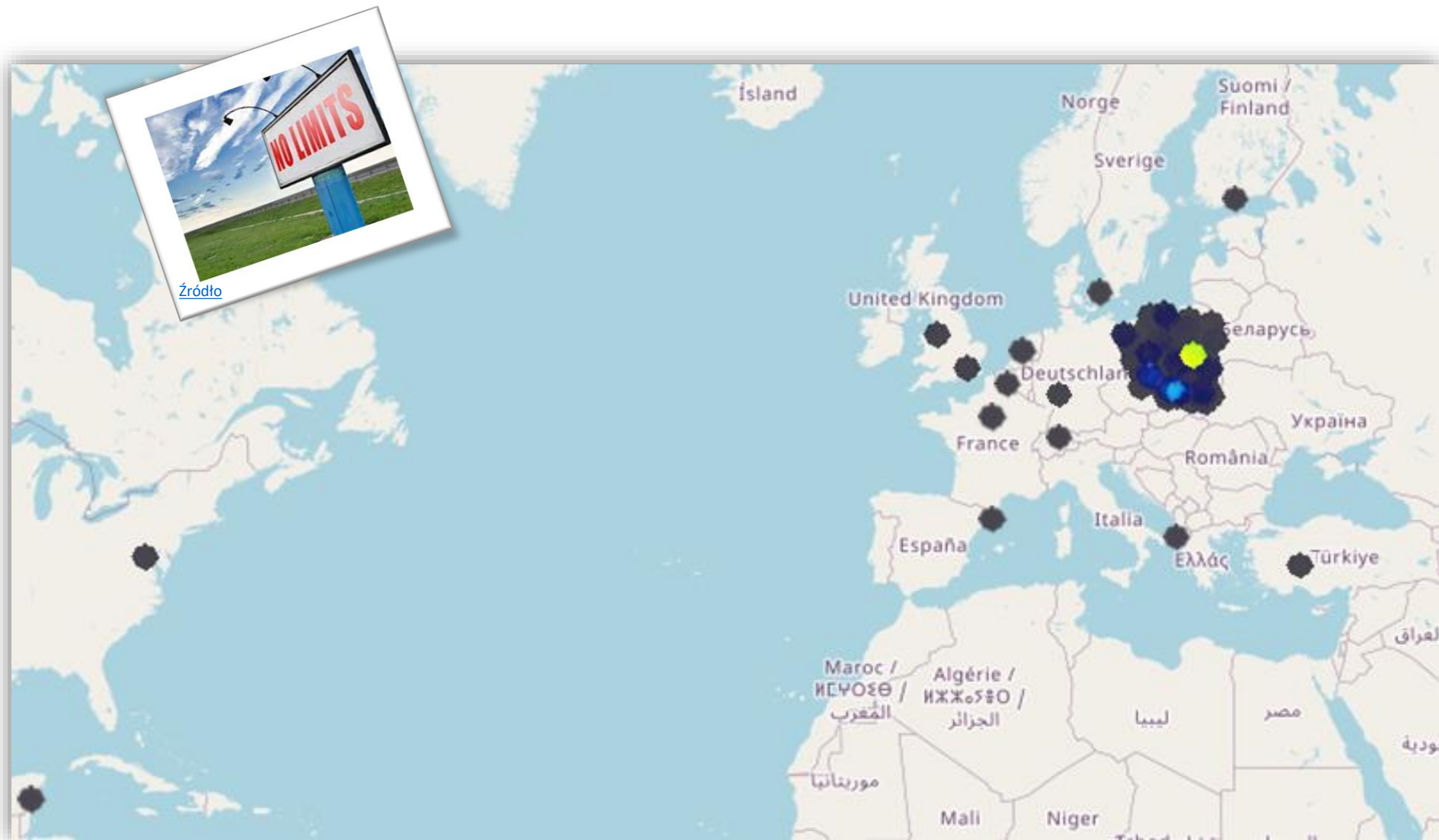


Uczestnicy webinarów (dane uśrednione)



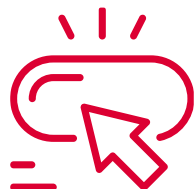


Progr@m... w 2023 r. – statystyki





Progr@m... w 2023 r. – statystyki



18 webinarów



45 h 15 min

wirtualnych spotkań
(w tym **43 h 35 min**
merytorycznych
wystąpień
i prezentacji)



1387 nowych
uczestników
Progr@mu...

1612 uczestników
webinariów na
żądanie
(**3848** odsłon)



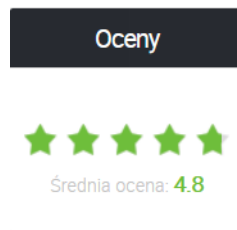
6899
wystawionych
zaświadczeń



354 pytań
merytorycznych
w sesjach Q&A



wysokie
oceny
uczestników



Dziękujemy !!!



Progr@m... w 2023 r. – niespodzianka



„Bardzo dużo przykładów, bezcenna wiedza. Motywuje do zmian, rozwoju. Chcę więcej!”

„Spotkanie było po części warsztatem. Bardzo mocno zmotywowało mnie do poprawienia jakości na stanowisku AW. Brakowało mi tego.”

„Dziękuję za to co robicie. Przywróciliście mi wiarę w to, że Jakiejś Instytucji naprawdę zależy na tym, żeby poszerzać wiedzę audytorów, a przez to podnosić rangę audytu. Dzięki Wam czuję że jestem w grupie audytorów - przyjaciół. Gratulacje!”

„Świetne rozwiązania, ale i przez ekran 🙄 czuje się takie dobre audytowe podejście.”

„Podobał mi się fakt, że wszystko oparte było o żywe przykłady, a spodziewałam się teorii.” 😊

„Bardzo przydatny webinar, super społeczność. Człowiek słuchając, ma poczucie misji i przynależności do grupy. Dzięki takim szkoleniom czuje się wsparcie i siłę.”

„Kolejny raz bardzo wysoki poziom webinarium, dziękuję. Merytoryczne i praktyczne wskazówki w obszarze codziennej pracy audytora - najcenniejsze... Budujące jest, że działalność audytu może być tak dużą wartością dodaną w jednostce.”

„Nasuwa się tylko jedno. Chcę więcej i więcej tej wiedzy.”

„DAJĘ 6 ZA WSZYSTKO!”



Ministerstwo
Finansów



AW20
AUDYT WEWNĘTRZNY

Progr@m... w 2023 r. – współpraca



Sąd Apelacyjny
w Krakowie



NASK
PAŃSTWOWY
INSTYTUT
BADAWCZY

PIBR
Polska Izba Biegłych
Rewidentów



Kancelaria Prezesa
Rady Ministrów



SGH
Szkoła Główna
Handlowa
w Warszawie

WIESŁAW KARLIŃSKI



Ministerstwo
Cyfryzacji



Ministerstwo
Finansów



UNIwersytet
ŁÓDZKI



DĄBROWA
GÓRNICZA
dla aktywnych



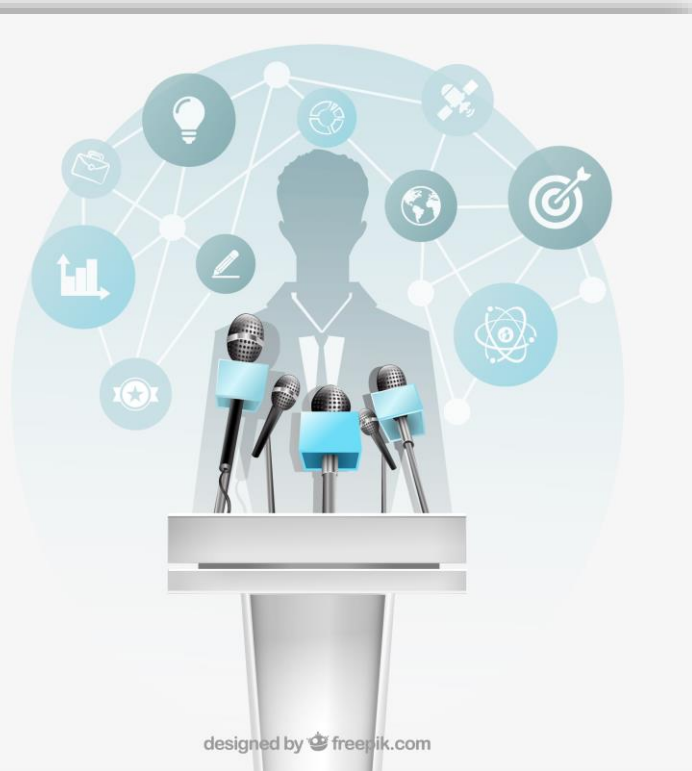
UNIwersytet
EKONOMICZNY
W POZNANIU



Warszawa



Sosnowiec

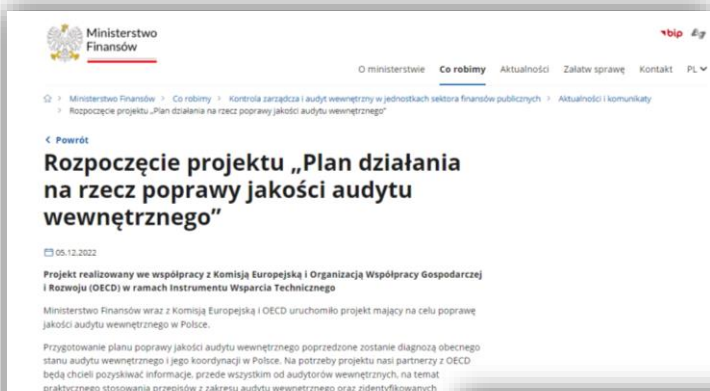


designed by freepik.com



Projekt 22PL22 *Poprawa jakości...*

W dniu **11 grudnia 2023 r.** opublikowano opracowany przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) raport zawierający diagnozę stanu audytu wewnętrznego w Polsce.



Spotkania w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

24.01.2023

Informacja o spotkaniach z audytorami wewnętrznymi i interesariuszami audytu wewnętrznego.

Celem dokonania diagnozy stanu audytu wewnętrznego w Polsce, eksperci OECD odbyli spotkania z audytorami wewnętrznymi i interesariuszami audytu wewnętrznego.

Pierwsze spotkania z audytorami wewnętrznymi odbyły się z dniem 11 grudnia 2022 r. Wzajemnie w nich udział wzięli audytorzy jednostek sektora rządowego i samorządowego.

W dniach 9-13 stycznia 2023 r. odbyły się spotkania w Ministerstwie Finansów, w trakcie których eksperci OECD pozyskiwali informacje i opinie na temat funkcjonowania audytu wewnętrznego z perspektywy audytorów wewnętrznych i interesariuszy audytu wewnętrznego. W spotkaniach udział wzięło 72 osoby z następujących grup:

- Audytorzy wewnętrzni z Ministerstwa i Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
- Audytorzy wewnętrzni z jednostek sektora rządowego;
- Audytorzy wewnętrzni z jednostek sektora samorządowego;
- Audytorzy oraz osoby odpowiedzialne za projektowanie systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem;
- Komitety audytu;
- Związki jednostek Samorządu Terytorialnego;
- Krajowa Rada Regionalnych i Obrachunkowych;
- Najwyższa Izba Kontroli;
- Osoby dokonujące oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego;
- Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska;
- Polski Instytut Kontroli Wewnętrznej;
- Stowarzyszenia ISACA (Warsaw Chapter);
- Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych Szkół Wyższych;
- Kadra kierownicza, Dyrektorzy generalni;
- Pracownicy Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości (osoby odpowiedzialne za realizację zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w sektorze publicznym).

Uczestnicy w trakcie spotkań mogli swobodnie przedstawiać swoje spostrzeżenia i wnioski, dzięki czemu eksperci OECD mogli pozyskać kompleksową wiedzę na temat silnych i słabych stron systemu audytu wewnętrznego w Polsce.

Bardzo dziękujemy Państwu za poświęcony czas i przedstawione na spotkaniach informacje i opinie.

Projekt „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego” realizowany we współpracy z Komisją Europejską i Organizacją Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) finansowany jest w ramach Instrumentu Wsparcia Technicznego (TIS). Celem TIS jest wspieranie państw członkowskich UE w opracowaniu i wdrażaniu reform. Informacje na temat Instrumentu znajdują się na następującej stronie: instrument.wsparcia.technicznego.pl, komisja.europa.eu/europa.eu (link otwiera okno w innym serwisie w języku angielskim).

Ankieta dla audytorów wewnętrznych i usługodawców w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

24.01.2023

Dobrowolna i anonimowa ankieta na temat audytu wewnętrznego.

Zapraszamy do wzięcia udziału w ankiecie, która przeprowadzana jest w celu pozyskania informacji dla ekspertów OECD na potrzeby projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”. Dane w niej zebrane wykorzystane zostaną w celu dokonania diagnozy stanu audytu wewnętrznego w Polsce.

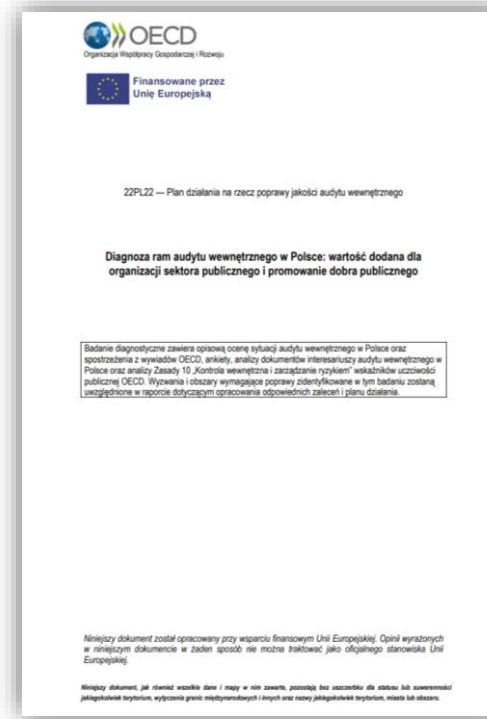
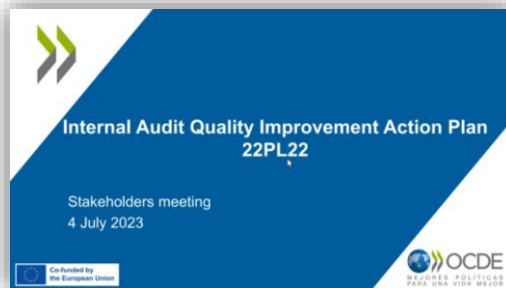
Ankieta skierowana jest do audytorów wewnętrznych kierujących komórką audytu wewnętrznego (w tym jednoosobową komórką) i usługodawców.

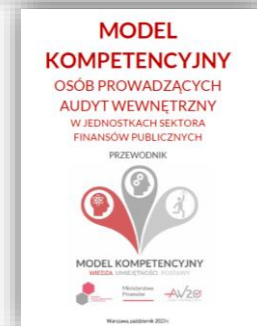
Zaproszenie do współpracy w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”

30.01.2023

Prośba o przekazanie dokumentów i informacji

W celu weryfikacji niektórych informacji pozyskanych w trakcie spotkań w dniach 9-13 stycznia br., które odbyły się w Ministerstwie Finansów (informacja z tych spotkań znajduje się pod linkiem: [Spotkania w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”](https://www.gov.pl/web/ministerstwo-finansow) - [Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl \(www.gov.pl\)](https://www.gov.pl/web/ministerstwo-finansow)) oraz celem dokonania diagnozy stanu audytu wewnętrznego w Polsce, na potrzeby projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”, eksperci OECD chcieliby pozyskać dokumenty i informacje z wybranych jednostek sektora rządowego i samorządowego.





Grupa	Kompetencja	Wskaznik zachowań *	Dotyczy	Ocena	Interpretacja wyniku	Interpretacja graficzna
1. ZNAJOMOŚĆ ZASAD PRAWOCHRONNYCH AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	W1.1	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	5	2	Wzrost wiedzy	
	W1.2	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	5	3	Wzrost wiedzy	
	W1.3	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	4	Wzrost wiedzy	
	W1.4	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W1.5	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
2. ZNAJOMOŚĆ ZASAD ORGANIZACYJNYCH, W tym o roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	W2.1	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W2.2	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W2.3	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W2.4	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W2.5	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
3. ZNAJOMOŚĆ ZASAD ORGANIZACYJNYCH, W tym o roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	W3.1	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W3.2	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W3.3	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W3.4	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W3.5	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
4. ZNAJOMOŚĆ ZASAD ORGANIZACYJNYCH, W tym o roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	W4.1	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W4.2	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W4.3	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W4.4	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	
	W4.5	Wiedza o audycie wewnętrznym, w tym o jego roli i znaczeniu w systemie kontroli wewnętrznej	4	3	Wzrost wiedzy	



Współpraca krajowa

W dniu **17 stycznia 2023 r.** pracownicy Wydziału Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym wzięli udział w spotkaniu zorganizowanym przez **Zakład Ubezpieczeń Społecznych** pt. *System kontroli zarządczej w ZUS*.

Uczestnikami spotkania byli Dyrektorzy Departamentów Centrali ZUS oraz Dyrektorzy Oddziałów.

Dnia **24 listopada 2023 r.** w Ministerstwie Finansów odbyło się spotkanie, w którym uczestniczyli przedstawiciele Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości oraz **Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska**.

W spotkaniu wzięli udział: Pan Marcin Dublaszewski, Prezes Zarządu IIA Polska, Pani Elżbieta Paliga, Członek Zarządu IIA Polska, Kierownik Biura - Audytor Wewnętrzny AWF Katowice, Pani Joanna Stachura, Dyrektor DWR oraz pracownicy Wydziału Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym.

Dnia **21 listopada 2023 r.** przedstawiciele Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości wzięli zdalny udział w szkoleniu zorganizowanym dla pracowników **Departamentu Audytu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych**.

Współpraca z przedstawicielami środowiska naukowego: **Uniwersytet Łódzki, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu, Uniwersytet Szczeciński**.



Współpraca międzynarodowa



W dniach 23-24 maja 2023 r. w siedzibie Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w Paryżu odbyły się spotkania, które zgromadziły audytorów wewnętrznych zrzeszonych w *Auditors Alliance* oraz przedstawicieli jednostek pełniących centralną funkcję harmonizacji (CHF) w poszczególnych krajach OECD.

W dniu 8 grudnia 2023 r. odbyło się zdalne spotkanie przedstawicieli centralnych jednostek harmonizujących audyt wewnętrzny w sektorze publicznym z następujących krajów: **Czech, Finlandii, Francji, Słowacji oraz Polski**. Spotkanie zorganizowane zostało przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju z inicjatywy Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów.

W dniach 22-23 czerwca 2023 r. w Bukareszcie odbyły się warsztaty dotyczące kwestii uczciwości w służbie publicznej, pod tytułem *Romanian Integrity Workshops*. Warsztaty zorganizowane były przez **Ministerstwo Sprawiedliwości Rumunii** oraz Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).



Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego



Organisation for Economic Co-operation and Development



**Finansowane przez
Unię Europejską**

- Wytyczne w zakresie:
 - ➔ audytów efektywnościowych;
 - ➔ audytów planowania ciągłości świadczenia usług publicznych;
- Powołanie zespołów roboczych;
- Opracowanie i przedstawienie Ministrowi Finansów do zatwierdzenia *Planu działania*;
- Webinaria prezentujące wytyczne oraz *Plan działania*.



Audyt wewnętrzny zlecony

Rezerwa czasowa na realizację audytu wewnętrznego zleconego!

Przewidywany czas realizacji zadania zleconego w 2024 r. wynosi około **40 - 60 osobodni**.

Czas przewidziany na rezerwę należy zaplanować, uwzględniając:

- odpowiedzialność kierownika jednostki za **funkcjonowanie kontroli zarządczej na pierwszym i drugim poziomie** (w jednostkach podległych i nadzorowanych);
- **liczbę inwestycji, o których mowa w art. 133a** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dalej „ustawa”, i które zostały zakończone lub były w trakcie realizacji w 2023 r.

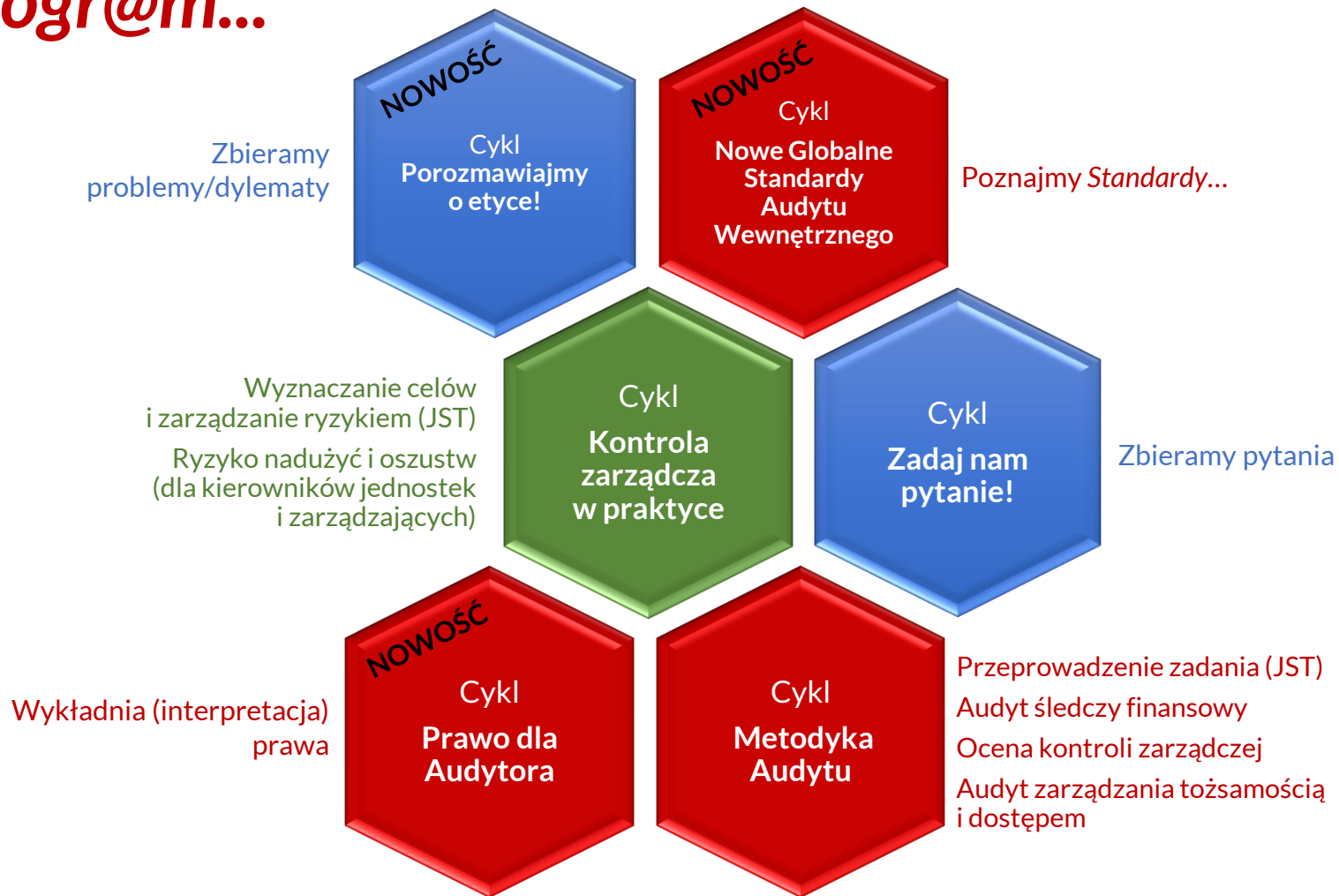
Jednocześnie przypominamy, że zgodnie z przepisami ustawy, **przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego może zlecić jednostkom sektora finansów publicznych:**

- **Minister Finansów** - z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy, oraz jednostek samorządu terytorialnego (art. 292 ust. 1 pkt. 1 ustawy);
- **Szef Krajowej Administracji Skarbowej** - w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1–4 ustawy, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy (art. 293 ust. 1 ustawy).



Koordinacja – plany na 2024 r.

Progr@m...



[Źródło](#)

Psychologia w pracy audytora wewnętrznego



[Źródło](#)

Zastosowanie sztucznej inteligencji (AI) w realizacji zadań jednostek sfp



Zasady uczestnictwa w webinariach – przypomnienie

Rezygnacja z udziału w webinarium:

- ✓ powiadomienie o rezygnacji **najpóźniej w dniu poprzedzającym webinarium** – udostępniamy miejsce kolejnej osobie oczekującej na liście rezerwowej.

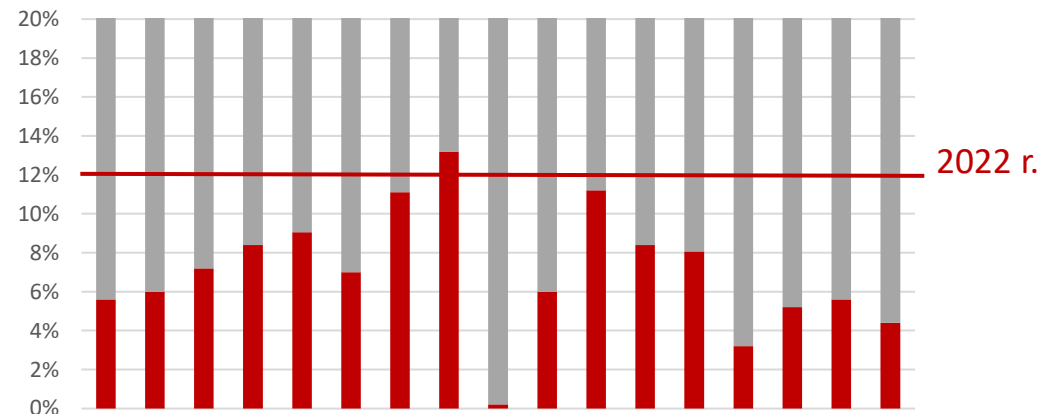
Powiadomienie prosimy przesłać na adres:

koordynacjaaw@mf.gov.pl



- ✗ dwukrotna nieobecność bez powiadomienia o rezygnacji – **brak możliwości uczestnictwa w kolejnych webinarach organizowanych w ramach Progr@mu... w okresie 3 miesięcy.**

Odsetek nieobecności (w 2023 r.)



średnio 6%
(30 niewykorzystanych miejsc)

<https://www.gov.pl/web/finanse/zasady-uczestnictwa-w-progrmie>

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



Jurand Drop

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Podsumowanie roku to zarazem koniec pewnego etapu i początek nowych projektów. To czas wyznaczania nowych kierunków. Rok 2024 będzie, dla audytorów wewnętrznych, niewątpliwie dużym sprawdzianem.

W najbliższej perspektywie czeka nas wdrażanie „Planu działań na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego”, który Ministerstwo Finansów realizuje we współpracy z Komisją Europejską i OECD. Realizacja zaleceń ekspertów będzie punktem wyjścia do transformacji audytu wewnętrznego, podniesienia jego rangi oraz ukierunkowania jego działalności na realizację audytów efektywnościowych. Główne akcenty projektu zostaną położone na zwiększenie świadomości kadry kierowniczej w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej oraz wdrożenie kompleksowego ogólnokrajowego mechanizmu rozliczalności w tych obszarach. Nowy krajowy system certyfikacji audytorów wewnętrznych powinien znacząco zwiększyć zasoby, których brakuje.

W okresie dużych wyzwań, przed którymi stoją finanse publiczne, wysoka jakość audytu wewnętrznego jest niezwykle istotna dla ich stabilności. Zadania, które przed nami stoją, wymagają pracy zespołowej, dlatego też liczę na Państwa zaangażowanie przy realizacji projektu.

**Korzystając z okazji, życzę Państwu, aby Święta Bożego Narodzenia były pełne ciepła, radości i miłości oraz,
by nadchodzący Nowy Rok przyniósł Państwu wiele okazji do satysfakcji z sukcesów w życiu osobistym i zawodowym.**

Życzymy Państwu,
aby te święta Bożego Narodzenia
były czasem odpoczynku i wzajemnej życzliwości,
czasem spokoju, radości, miłości i rodzinnego ciepła.

A Nowy Rok niech przyniesie Państwu
wiele nowych możliwości i sukcesów,
zarówno w życiu prywatnym, jak i zawodowym.

Joanna Stachura

oraz

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