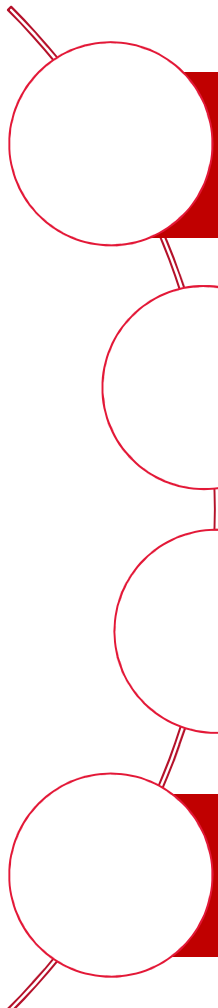


Progr@m ***Wiedza i umiejętności*** ***= kompetencje***

Inauguracyjne webinarium poświęcone

Zasadom i wymaganiom
Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości

26 lutego 2021 r.



**Cel, zakres i założenia *Progr@mu*
*Wiedza i umiejętności = kompetencje***

**Zasady i wymagania *Programu Zapewnienia
i Poprawy Jakości (PZiPJ)* – wprowadzenie**

Sesja Q&A

Podsumowanie spotkania

Komunikacja w trakcie webinarium

- komunikacja na czacie w formule:
 -  dodaj komentarz
 -  zadaj pytanie
- możliwość sygnalizowania problemów za pomocą statusu uczestnika
- sesja Q&A
- ankieta ewaluacyjna

Cel i zakres *Progr@mu*

Celem *Progr@mu Wiedza i umiejętności = kompetencje* jest:

- upowszechnianie wiedzy i dobrych praktyk,
- rozwój kompetencji uczestników programu,
- integracja środowiska i osób prowadzących audyt wewnętrzny oraz osób zajmujących się zarządzaniem w sektorze publicznym, jak i partnerów z sektora prywatnego, którzy chcieliby podzielić się swoim doświadczeniem.

Cel i zakres *Progr@mu*

Adresaci *Progr@mu*:

- kierownicy i pracownicy jsfp,
- osoby prowadzące audyt wewnętrzny w jsfp (audytorzy wewnętrzni, usługodawcy) i osoby zatrudnione do realizacji czynności wspomagających przy prowadzeniu audytu wewnętrznego,
- członkowie komitetów audytu dla działów administracji rządowej.

Cel i zakres *Progr@mu*



Założenia *Progr@mu*

Webinaria organizowane w ramach *Progr@mu* będą prowadzone przez pracowników Ministerstwa Finansów oraz zaproszonych gości, w tym przede wszystkim przez praktyków i osoby posiadające doświadczenie w zakresie danego zagadnienia.

Informacje o wydarzeniach organizowanych w ramach *Progr@mu* publikujemy na stronie internetowej Ministerstwa Finansów – w Aktualnościach oraz zakładce „Realizacja programu”.

Zapraszamy do aktywnego uczestnictwa w *Progr@mie* oraz do jego współtworzenia (tematy, zagadnienia do omówienia itp.).

Zasady i wymagania *Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości (PZiPJ)* - wprowadzenie

PZiPJ w jsfp

PODSEKTOR
SAMORZĄDOWY

PODSEKTOR
RZĄDOWY

Samooocena audytu wewnętrznego

46%

83%

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego

10%

53%

dane za 2018 r.
(ankieta w JST, przeprowadzona
przez MF w 2019 r.)

dane za 2019 r.
(Informacja o realizacji zadań
z zakresu audytu
wewnętrznego w 2019 r.)

Audyt wewnętrzny

Audyt wewnętrzny w jsfp to:

(...) wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

(art. 272 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)

Funkcja audytu wewnętrznego

**Audytór wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca**

**Funkcja audytu
wewnętrznego**



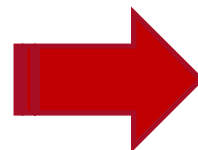
Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego

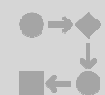
Audytór wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca



Funkcja audytu
wewnętrznego to:



Organizacja
audytu
wewnętrznego



Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego



Organizacja audytu wewnętrznego

Zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego

Kierownik jednostki:

- Utworzenie komórki audytu wewnętrznego oraz właściwe usytuowanie w strukturze jednostki;
- Określenie roli i zakresu odpowiedzialności audytu wewnętrznego;
- Zapewnienie niezbędnych zasobów;
- Zapewnienie warunków do ciągłego doskonalenia i rozwoju zawodowego;
- Umowa z usługodawcą;
- Zapewnienie ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego.

Zapewnienie właściwej organizacji i osiągnięcia celów

Kierownik komórki audytu wewnętrznego/usługodawca:

- Bieżące zarządzanie prowadzeniem audytu wewnętrznego.

Funkcja audytu wewnętrznego

Audytór wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca

Funkcja audytu
wewnętrznego to:



Organizacja
audytu
wewnętrznego



Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego

Procesy audytu wewnętrznego

Zapewnienie skuteczności i wydajności prowadzenia audytu wewnętrznego

Kierownik komórki audytu wewnętrznego, usługodawca:

- Planowanie audytu wewnętrznego;
- Realizacja zadań zapewniających;
- Realizacja czynności doradczych;
- Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające;
- Sprawozdawczość audytu wewnętrznego;
- Program zapewnienia i poprawy jakości.

Funkcja audytu wewnętrznego

Audytór wewnętrzny
(komórka audytu
wewnętrznego),
Usługodawca

Funkcja audytu
wewnętrznego to:



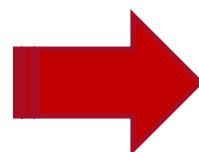
Organizacja
audytu
wewnętrznego



Procesy
audytu
wewnętrznego



Produkty
audytu
wewnętrznego



Funkcja audytu wewnętrznego

Produkty audytu wewnętrznego

„Produktem audytu wewnętrznego” jest ochrona, kreowanie i przysparzanie wartości dodanej.

Udzielanie
zapewnienia



Ochrona
wartości

Czynności
doradcze



Kreowanie
wartości

Zalecenia



Przysparzanie
wartości

Jakość – o czym trzeba pamiętać?



SUBIEKTYWNIE POSTRZEGANA

JAKOŚĆ JEST
POSTRZEGANA
SUBIEKTYWNIE,
PRZEZ
PRYZMAT
OCZEKIWAŃ
I POTRZEB.



WARTOŚĆ

JAKOŚĆ JEST
NASTAWIONA
NA WYSOKĄ
WARTOŚĆ
PRODUKTU/
USŁUGI.



ZGODNOŚĆ

JAKOŚĆ TO
ZGODNOŚĆ
Z OGÓLNE
PRZYJĘTYMI
KRYTERIAMI
(PRAWNYMI,
BRANŻOWYMI).



DOSKONAŁOŚĆ

JAKOŚĆ JEST
MIARĄ
DOSKONAŁOŚCI,
DO KTÓREJ
WSZYSCY
DĄŻYMY.



ZMIENNOŚĆ

JAKOŚĆ MOŻE
ZMIENIAĆ SIĘ
W CZASIE
(POPRAWA LUB
POGORSZENIE)
– **NIE JEST
DANA NA
ZAWSZE!**

Zapewnienie jakości audytu wewnętrznego w jsfp

Jakość audytu wewnętrznego oznacza:

- **zgodność prowadzenia z kryteriami:**
 - **obowiązkowo:** przepisy + Standardy;
 - **fakultatywnie:** pozostałe elementy IPPF (zgodność ze Standardami i Kodeksem etyki świadczy o przestrzeganiu obowiązkowych elementów IPPF – patrz *Wprowadzenie do Standardów*)
- **osiąganie celu/celów prowadzenia audytu wewnętrznego;**
- **ochronę, kreowanie i przysparzanie wartości dodanej;**
- **odpowiadanie na oczekiwania interesariuszy;**
- **poszukiwanie przestrzeni do poprawy.**

Funkcja audytu wewnętrznego



**Organizacja
audytu
wewnętrznego**



**Procesy
audytu
wewnętrznego**



**Produkty
audytu
wewnętrznego**

Kryteria oceny funkcji audytu wewnętrznego w *jsfp*

- ✓ **dział VI** „Audyt wewnętrzny oraz koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (art. 272-296) **ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych** (Dz.U. z 2021 r. poz. 305);
- ✓ **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu** (Dz. U. z 2018 r. poz. 506);
- ✓ **Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych** – Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28);
- ✓ **Procedury audytu wewnętrznego** (ustalane wewnętrznie w jednostce);
- ✓ **inne...** (np. Kodeks etyki IIA, benchmark, wytyczne MF, KA).

Źródła kryteriów oceny

Zasady audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

- ✓ Definicja audytu wewnętrznego;
- ✓ Cel;
- ✓ Zakres prowadzenia audytu wewnętrznego;
- ✓ Ogólne zasady prowadzenia audytu wewnętrznego;
- ✓ Odpowiedzialność za funkcję audytu wewnętrznego;
- ✓ Wymagania wobec osób prowadzących audyt wewnętrzny;
- ✓ Rola i zadania komitetu audytu;
- ✓ Organ odpowiedzialny za koordynację funkcji audytu wewnętrznego w jsfp.



art. 272-296
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych

Źródła kryteriów oceny

Sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego

- ✓ Sposób sporządzania oraz elementy planu audytu;
- ✓ Sposób dokumentowania przebiegu oraz wyników audytu wewnętrznego;
- ✓ Sposób sporządzania oraz elementy wyników audytu wewnętrznego;
- ✓ Sposób sporządzania oraz elementy sprawozdania z wykonania planu audytu oraz
- ✓ Tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego zleconego, o którym mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ustawy.



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

Źródła kryteriów oceny

Standardy audytu wewnętrznego

Celem Standardów jest:

- Dostarczenie wskazówek;
- Wyznaczenie ramowych zasad wykonywania i upowszechniania szerokiego zakresu usług audytu wewnętrznego;
- **Stworzenie podstaw oceny działalności audytu wewnętrznego;**
- Przyczynienie się do usprawniania procesów i działalności operacyjnej organizacji.



Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

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

Źródła kryteriów oceny

benchmark, wytyczne KA...

Koronawirus: szczepienia i ważne informacje [Dowiedz się więcej](#)

Ministerstwo Finansów

O ministerstwie **Co robimy** Aktualności Zainteresowani Kontakt PL

Ministerstwo Finansów > Co robimy > Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych > Koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych > Benchmarking i badania ankietowe

[Powrót](#)

Benchmarking i badania ankietowe

W zakładce znajdują się raporty benchmarkingowe oraz wyniki badań funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów w sektorze finansów publicznych.

W celu stałego podnoszenia jakości audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych Ministerstwo Finansów opracowuje raporty benchmarkingowe audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. Benchmarking prezentuje wyniki badania wybranych wskaźników opisujących komórkę audytu wewnętrznego oraz wyniki ich pracy. Raporty mogą stanowić narzędzie wspierające samocenną w komórkach audytu wewnętrznego zarówno w jednostkach administracji rządowej, jak i w jednostkach samorządu terytorialnego i nie służą ocenie pracy audytorów wewnętrznych przez Ministerstwo Finansów.

Materiały

- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2019 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2019_rok.pdf 5.72MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2018 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego.pdf 5.81MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2017 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2017_rok.pdf 5.79MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2016 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2016_rok.pdf 5.67MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2015 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2015_rok.pdf 5.79MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2014 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2014_rok.pdf 5.30MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2012 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2012_rok.pdf 5.49MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2011 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2011_rok.pdf 5.83MB
- [Raport benchmarking audytu wewnętrznego za 2010 rok](#)
Raport_benchmarking_audytu_wewnetrznego_sa_2010_rok.pdf 6.49MB

Ministerstwo Finansów przeprowadza również badania ankietowe dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Materiały

- [Podsumowanie wyników ankiety audyt wewnętrzny w JST 2019](#)
Podsumowanie_wynikow_ankiety_dotyczacej_funkcjonowania_audytu_wewnetrznego_w_jednostkach_samorządu_terytorialnego.pdf 0.66MB
- [Ocena funkcjonowania audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w JST 2016](#)
Ocena_funkcjonowania_audytu_wewnetrznego_i_kontroli_zarzadzczej_w_jst_2016.pdf 1.81MB

[bip](#)

Informacje o publikacji dokumentu
Pierwsza publikacja: 23.01.2019 10:18 Wojciech Jódwicki
Wyświetlaj / Odpowiadaj: Wojciech Jódwicki
[Pokaż historię zmian](#)

W celu świadczenia usług na najwyższym poziomie stosujemy pliki cookies. Korzystanie z naszej witryny oznacza, że będą one zamieszczane w Państwa urządzeniu. W każdym momencie można dokonać zmiany ustawień Państwa przeglądarki. [Zobacz politykę cookies.](#)

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2019 rok

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
tel. +48 22 694 42 42
fax. +48 22 694 47 41
www.mf.gov.pl

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Warszawa, kwiecień 2020

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

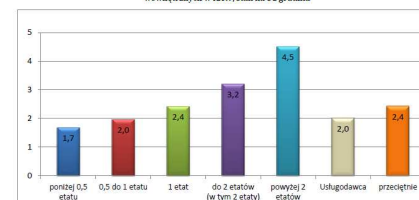


Tabela 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,7
0,5 do 1 etatu	2,0
1 etat	2,4
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	3,2
powyżej 2 etatów	4,5
Usługodawca	2,0
przeciętnie	2,4

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

Cel opracowania i stosowania PZiPJ

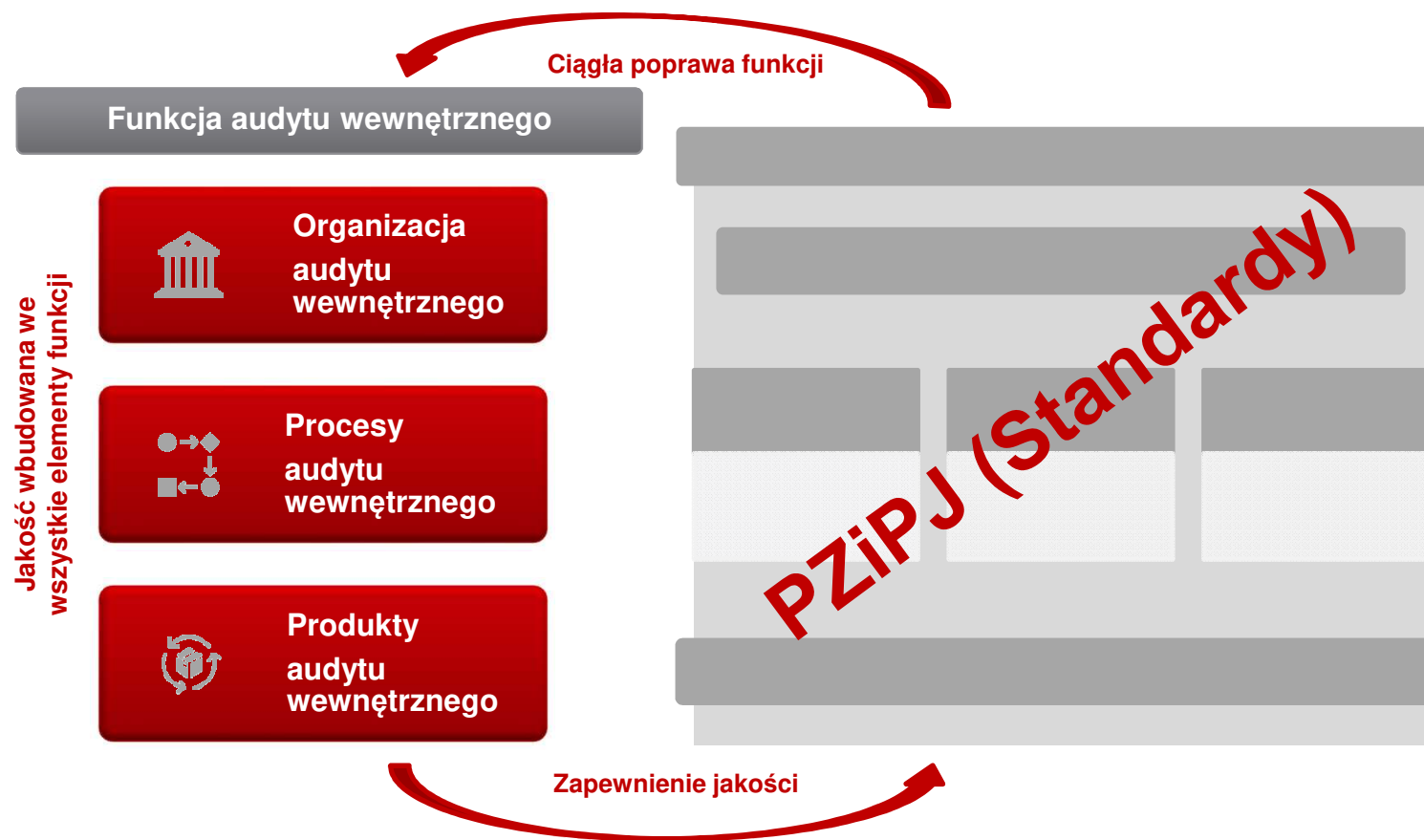
racjonalne zapewnienie interesariuszy (kierownik jednostki, członkowie komitetu audytu, kierownicy komórek audytowanych, opinia publiczna...), że funkcja audytu wewnętrznego:

- działa **zgodnie** z przepisami prawa, standardami, kartą audytu...,
- działa w sposób **skuteczny** i **wydajny**,
- jest postrzegana jako **przysparzająca wartości dodanej**
i **usprawniająca funkcjonowanie jednostki**,

oraz

- identyfikuje możliwości poprawy.

PZiPJ i funkcja audytu wewnętrznego



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

STANDARDY ATRYBUTÓW

- **1300** Program zapewnienia i poprawy jakości
 - **1310** Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości
 - **1311** Oceny wewnętrzne
 - **1312** Oceny zewnętrzne
 - **1320** Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości
 - **1321** Użycie formuły „zgodny z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*”
 - **1322** Ujawnienie braku zgodności

STANDARDY DZIAŁANIA

- **2430** Użycie formuły „*przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*”

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

*Standard 1300 – Program zapewnienia
i poprawy jakości*

Zarządzający audytem wewnętrznym **musi** opracować i realizować **program zapewnienia i poprawy jakości (PZiPJ)**, obejmujący **wszystkie aspekty** działalności audytu wewnętrznego (**funkcji audytu wewnętrznego**).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać zarówno oceny:

- wewnętrzne
- zewnętrzne

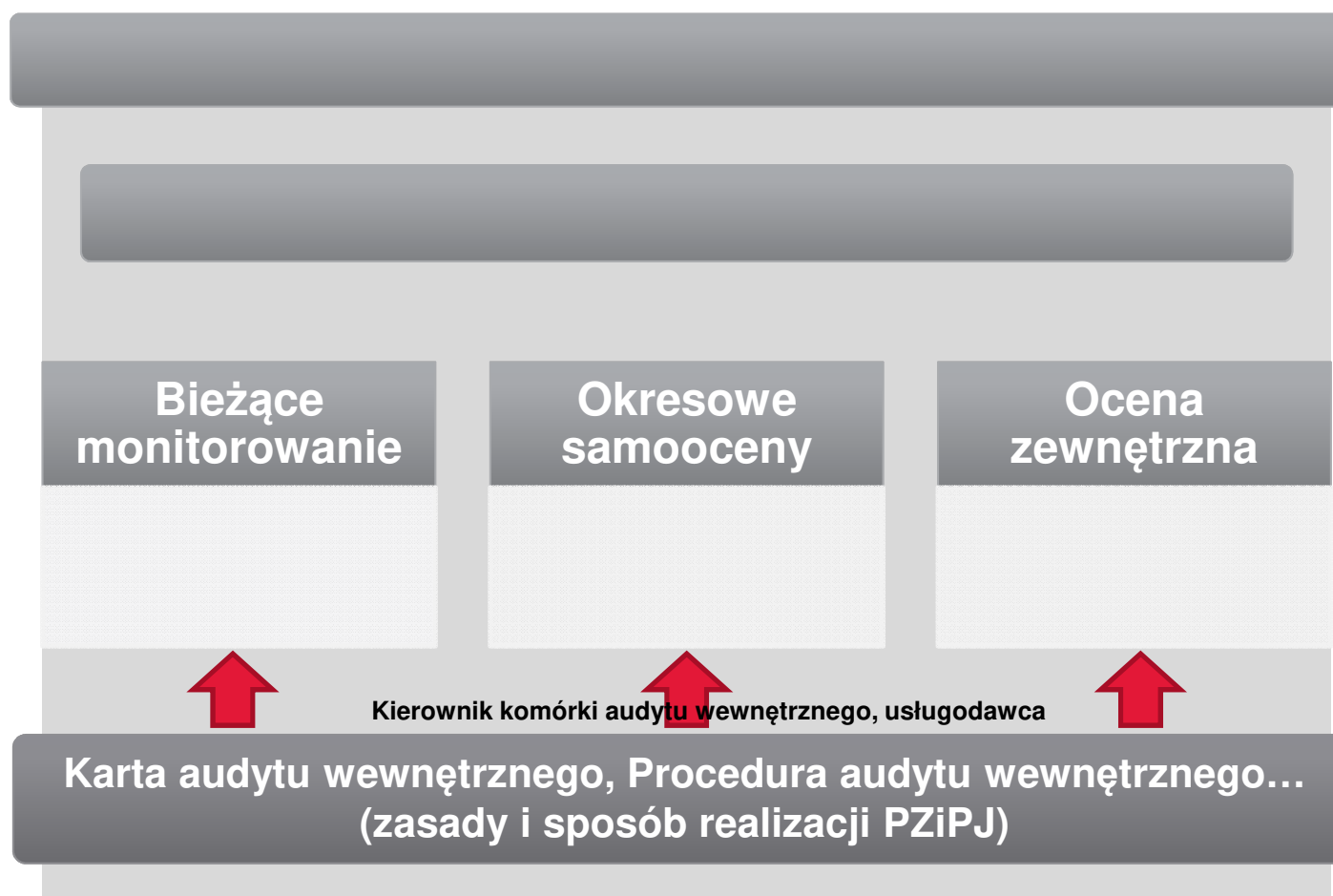
*1310 Wymagania dotyczące programu
zapewnienia i poprawy jakości*

Oceny wewnętrzne muszą obejmować:

- bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;
- okresowe samooceny lub oceny przeprowadzane przez inne osoby – w ramach organizacji – posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

1311 – Oceny wewnętrzne

PZiPJ w audycie wewnętrznym



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne

- Odpowiedzialność za realizację - **kierownik komórki audytu wewnętrznego (ZAW)**.
- **Oceny wewnętrzne** - doskonalenie działalności audytu wewnętrznego, obejmują monitorowanie jej wydajności i skuteczności.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - bieżące monitorowanie

Bieżące monitorowanie:

- codzienne zarządzanie komórką audytu wewnętrznego,
- składa się z zasad, procedur i praktyk, które służą nadzorowi i pomiarowi działalności audytu wewnętrznego
- nadzór kierowniczy - najbardziej oczywista metoda bieżącej oceny jakości,
- koncentruje się przede wszystkim na procesie nadzoru nad realizacją zadań audytowych.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - bieżące monitorowanie

Narzędzia wykorzystywane w tej formie oceny:

- planowanie i nadzór nad realizacją zadań,
- wzory dokumentów roboczych,
- listy kontrolne, weryfikujące zgodność pracy z przyjętymi kryteriami,
- regularny i udokumentowany przegląd dokumentacji roboczej audytu (zakres przeglądu może być różnorodny: od sprawdzenia kompletności dokumentacji po wnikliwą analizę wyników i wniosków zadania audytowego; przegląd powinien być dokonywany przez członków zespołu audytu niezaangażowanych w realizację danego zadania,
- akceptacja dokumentów roboczych,
- ankiety poaudytowe (informacja zwrotna od klientów i interesariuszy audytu),
- przeglądy sprawozdań i ich zatwierdzanie,
- zarządzanie czasem (monitoring realizacji planu);
- analiza wskaźników działalności (przyjęte zalecenia).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - samoocena

Cel przeprowadzania okresowych samoocen:

- potwierdzenie zgodności działania audytu wewnętrznego z kryteriami oraz
- weryfikacja jego skuteczności i wydajności w realizowaniu potrzeb interesariuszy.

Wnioski z jej przeprowadzenia - > odpowiedź w odniesieniu do:

- jakości i nadzoru nad wykonaną pracą,
- adekwatności zasad i procedur audytu wewnętrznego,
- sposobów przysparzania wartości przez audyt wewnętrzny,
- osiągania kluczowych wskaźników wydajności,
- realizacji potrzeb interesariuszy.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - samoocena

Samoocena

- kompleksowy przegląd działań audytu wewnętrznego (całość funkcji audytu wewnętrznego),
- wykrywanie ukrytych problemów i nieefektywności w procesie zarówno audytu, jak i otoczeniu zewnętrznym,
- na ogół przeprowadzane przez bardziej doświadczonych audytorów wewnętrznych, dedykowany zespół zapewniania jakości lub inne osoby, które mają duże doświadczenie w zakresie wymagań (przepisów, *Standardów*, procedur),
- angażowanie całego personelu komórki audytu wewnętrznego w proces samooceny - lepsze zrozumienie wymagań i sposobów ich spełnienia przez mniej doświadczony personel.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1311 – Oceny wewnętrzne

Oceny wewnętrzne - samoocena

Działania mające na w celu wsparcie okresowej samooceny:

- ankiety kierowane do klientów audytu np. raz lub dwa razy w roku,
- analiza ryzyka związana z realizacją celów zawartych w rocznym planie audytu,
- przegląd dokumentacji roboczej audytu pod kątem zgodności z przepisami, ustanowionymi zasadami i procedurami oraz ze Standardami,
- przegląd wskaźników wydajności działalności audytu wewnętrznego oraz analiza porównawcza (benchmarking) w zakresie stosowania dobrych praktyk,
- okresowe sprawozdania z działalności i realizacji planu audytu do kierującego jednostką i komitetu audytu.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne

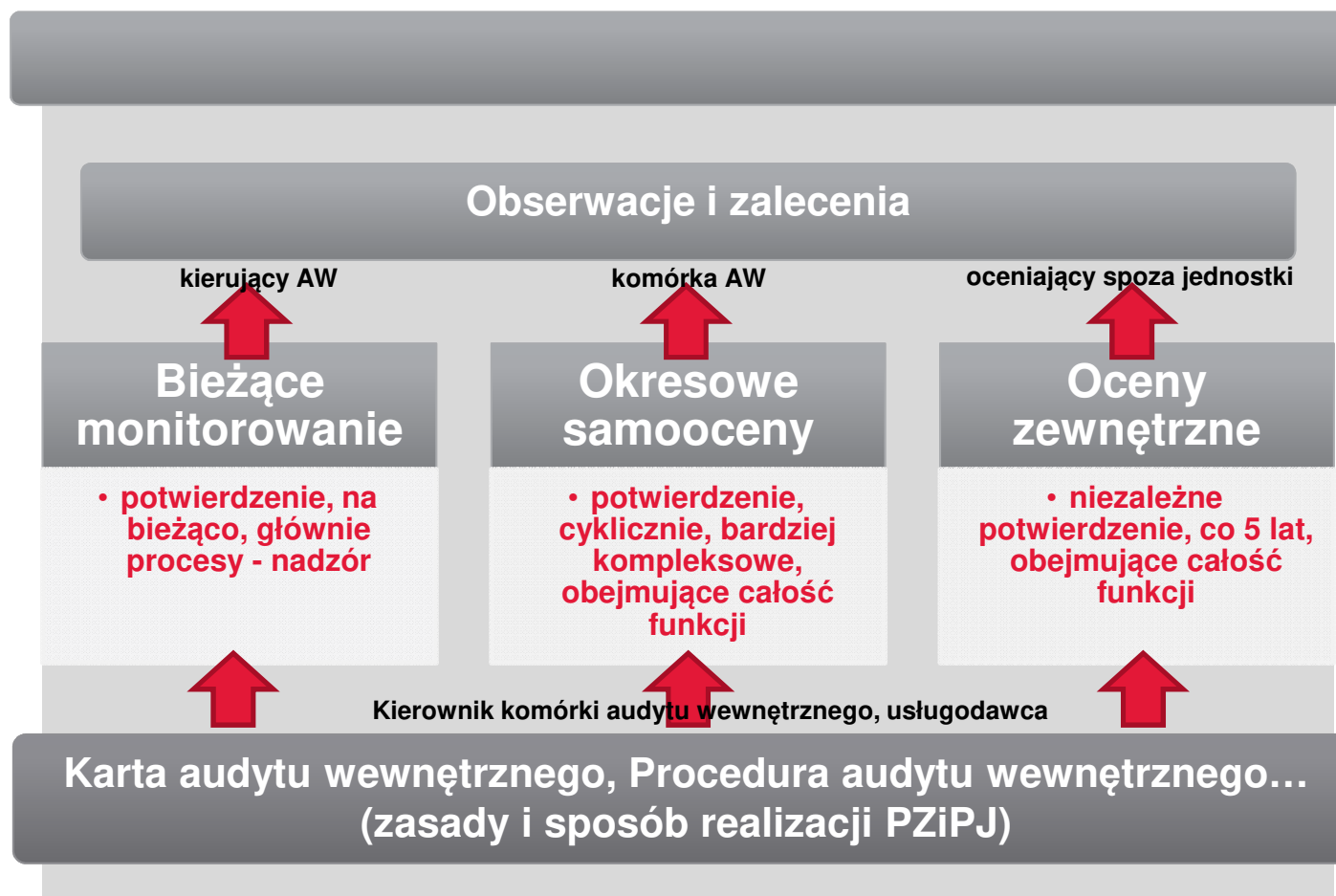
Wymogi określone przez standardy:

- częstotliwość przeprowadzania - **przynajmniej raz na pięć lat,**
- kto przeprowadza - **wykwalifikowana, niezależna osoba lub zespół spoza jednostki,**
- konieczności omówienia przez ZAW z kierownikiem jednostki jej **częstotliwości, formy oraz kwalifikacji i niezależności oceniających.**

Oceny zewnętrzne – dwie formy:

- **pełna ocena zewnętrzna,**
- **samoocena z niezależną zewnętrzną walidacją.**

PZiPJ w audycie wewnętrznym



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 – Oceny zewnętrzne

Oceny zewnętrzne

Częstotliwość przeprowadzania ocen zewnętrznych

Powody, dla których warto rozważyć częstsze oceny zewnętrzne, np.:

- zmiany personalne: kierownika jednostki czy kierownika komórki audytu,
- znaczne zmiany struktury komórek audytowych,
- znaczące zmiany zasad lub procedur audytu wewnętrznego.

Ponadto inne kwestie mogą wymagać częstszego przeglądu – np. wymagania komitetu audytu.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Kwalifikacje osoby lub zespołu przeprowadzającego ocenę zewnętrzną

Wymagania wobec osoby lub zespołu oceniającego:

Kompetencje w dwóch głównych obszarach:

- profesjonalnej praktyce audytu wewnętrznego,
- procesie oceny zewnętrznej.

Preferowane kwalifikacje i kompetencje osób oceniających obejmują na ogół:

- posiadanie uprawnień do prowadzenia audytu wewnętrznego,
- znajomość wiodących praktyk audytu wewnętrznego,
- doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego na poziomie zarządzania (potwierdza praktyczną wiedzę i zastosowanie wszystkich wymagań).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Niezależność i obiektywizm osoby lub zespołu oceniającego

Wymagania wobec osoby lub zespołu oceniającego:

wolne od faktycznych, potencjalnych lub domniemanych konfliktów interesów, (osłabienie obiektywizmu).

Jak ocenić spełnienie wymagań?

Należy ocenić przeszłe, obecne lub przyszłe relacje osoby lub zespołu z jednostką, jej personelem lub działaniem audytu wewnętrznego.

Osoby z innej komórki organizacyjnej jednostki, choć organizacyjnie niezależne od czynności audytu wewnętrznego lub organizacji powiązanej **nie są uważane za niezależne do celów przeprowadzenia oceny zewnętrznej**.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Niezależność i obiektywizm osoby lub zespołu oceniającego

Wzajemne oceny między dwiema jednostkami nie będą uważane za niezależne.

Wzajemne oceny między co najmniej trzema podobnymi jednostkami (tzw. przegląd partnerski) - można uznać za niezależne. Należy jednak zachować ostrożność, aby nie ograniczyć niezależności i obiektywizmu oraz aby wszyscy członkowie zespołu mogli w pełni wykonywać swoje obowiązki (np. kwestie poufności).

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Pełna zewnętrzna ocena

Zakres pełnej oceny zewnętrznej zazwyczaj obejmuje trzy podstawowe elementy:

- **Zgodność z wymaganiami.**
Ocena poprzez przegląd dokumentacji tj. karty audytu wewnętrznego, planów, zasad, procedur i praktyk audytu wewnętrznego, dokumentacji audytowej.
- **Wydajność i skuteczność działania audytu wewnętrznego.**
Ocena procesów oraz ocena wiedzy, doświadczenia personelu komórki audytu wewnętrznego.
- **Stopień, w jakim działalność audytu wewnętrznego spełnia oczekiwania interesariuszy i stanowi wartość dodaną dla jednostki.**

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Samoocena z niezależną zewnętrzną walidacją.

Zakres samooceny z niezależną zewnętrzną walidacją zazwyczaj obejmuje:

- **Kompleksowy i w pełni udokumentowany proces samooceny**, który naśladuje pełny proces zewnętrznej oceny, przynajmniej w odniesieniu do oceny zgodności działania audytu wewnętrznego z wymaganiami.
- **Walidację na miejscu przez wykwalifikowaną, niezależną osobę/zespół spoza jednostki.**
- **Ograniczoną ocenę w innych obszarach**, takich jak analiza porównawcza działań czy przegląd stosowania dobrych praktyk oraz wywiady z interesariuszami.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1312 Oceny zewnętrzne

Raport z oceny zewnętrznej:

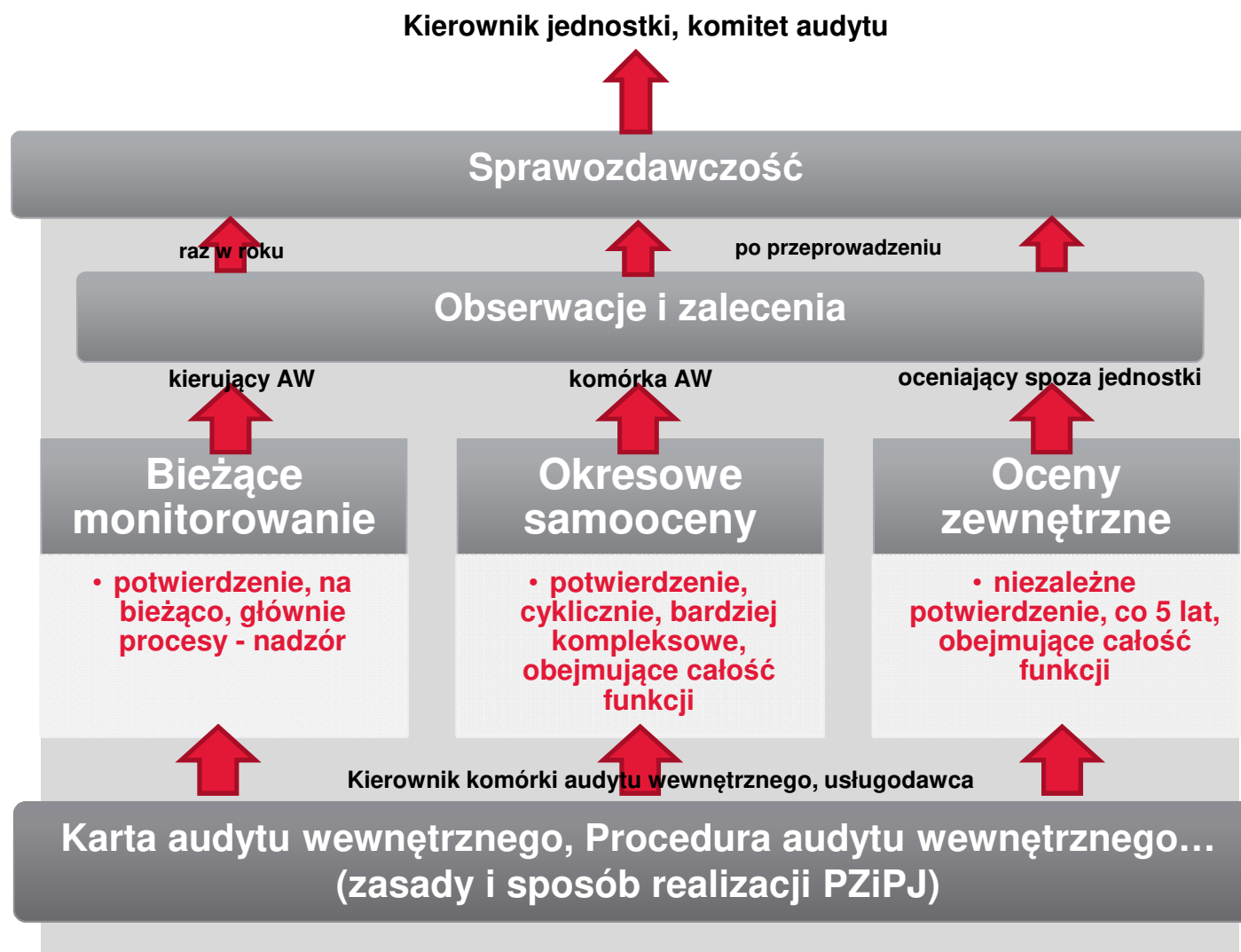
- powinien zawierać **opinię na temat zgodności z kryteriami, zalecenia i plany działania kierownictwa (ZAW lub kierownika jednostki)** w celu poprawy jakości, wydajności i skuteczności funkcji audytu wewnętrznego,
- Stanowi podstawowy dokument do wykazania zgodności ze standardem 1312.

Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

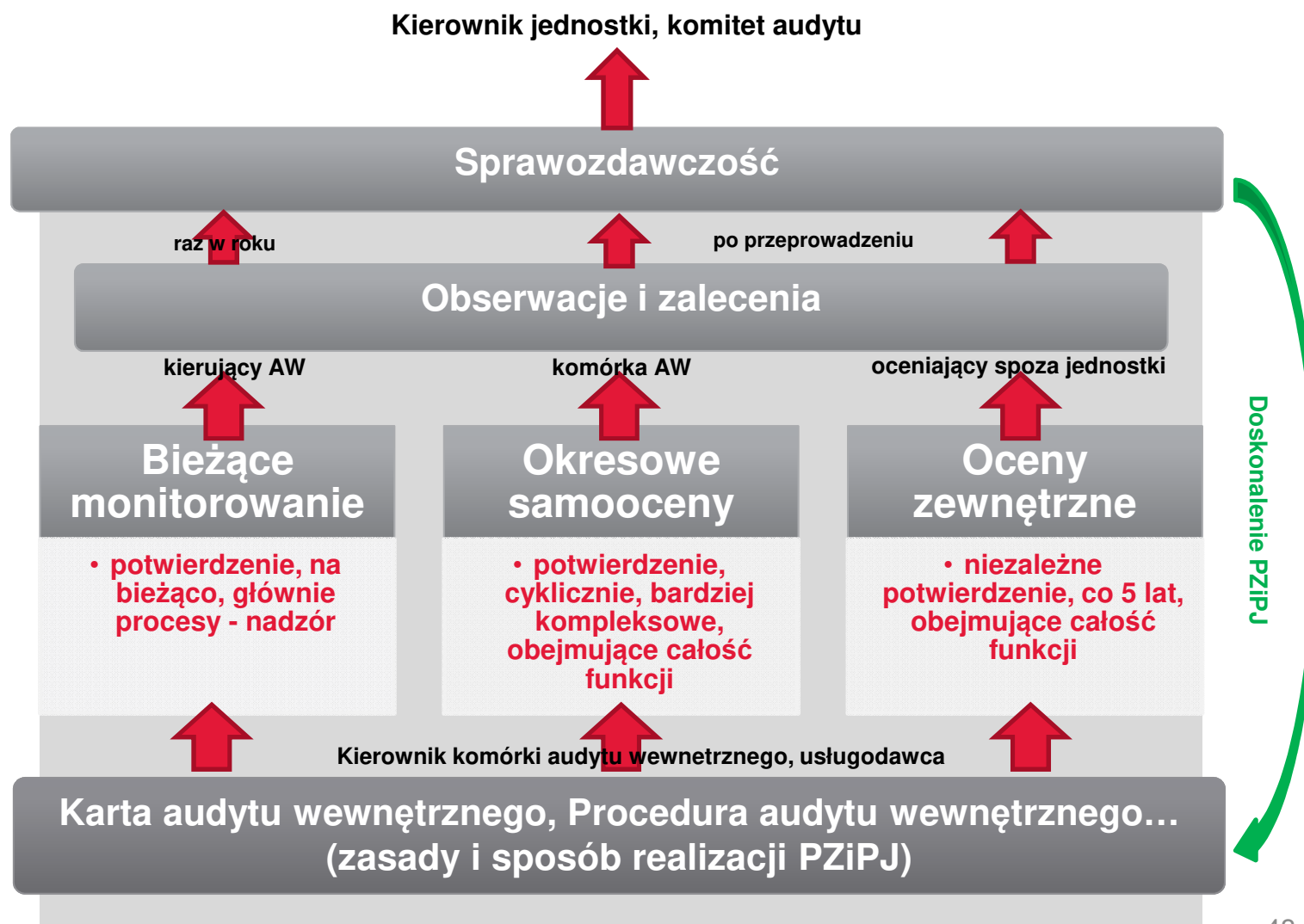
1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

- Przekazanie informacji (komu, kiedy...);
- Wnioski osób dokonujących oceny;
- Plany działań naprawczych.

PZiPJ w audycie wewnętrznym



PZiPJ w audycie wewnętrznym



PZiPJ i funkcja audytu wewnętrznego



Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1321 Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

2430 Użycie formuły „przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

- Poziom funkcji audytu wewnętrznego;
- Poziom zadania audytowego;
- Tylko wtedy, gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan;
- Przykłady.

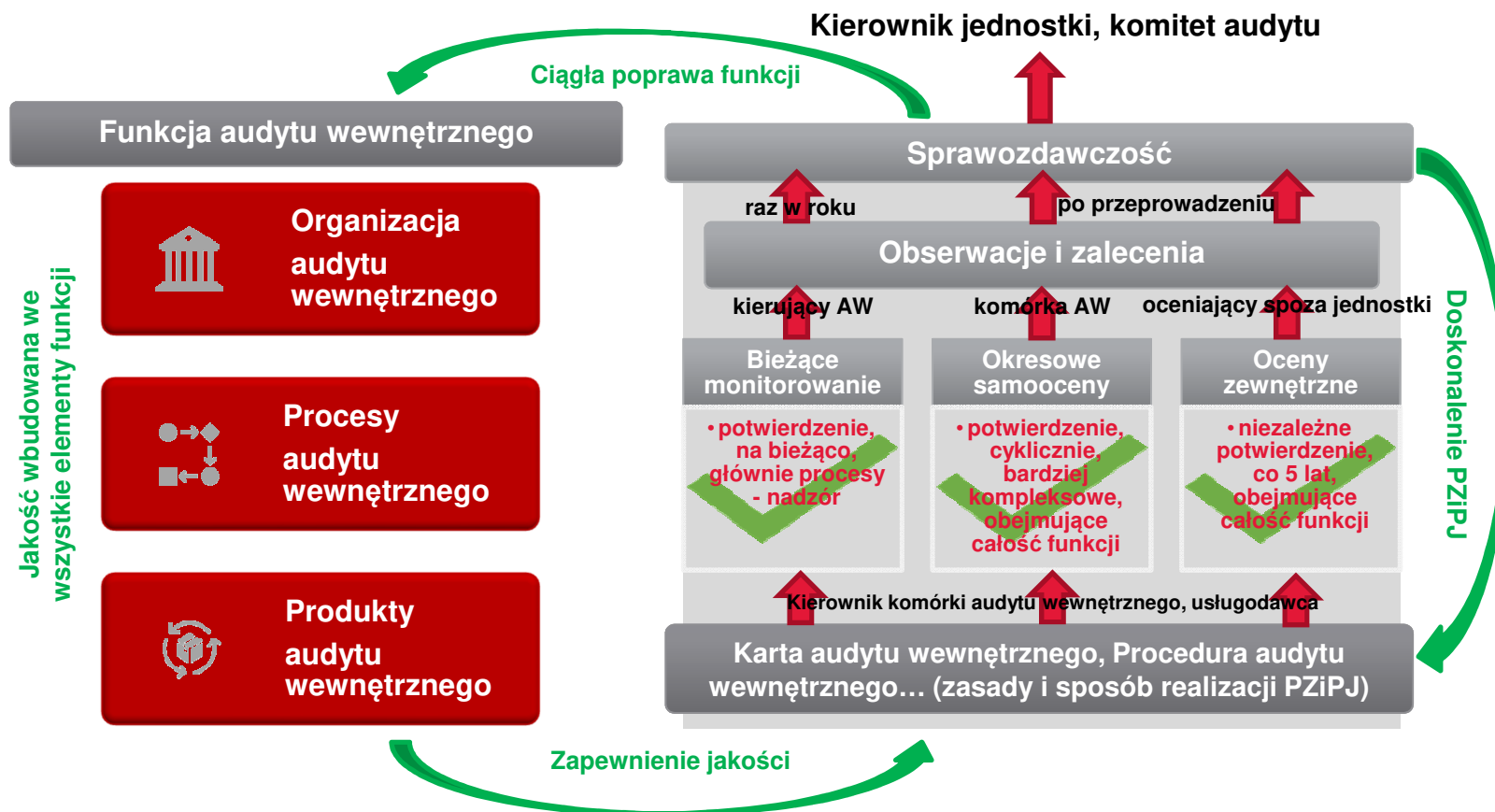
Program zapewnienia i poprawy jakości (standardy)

1322 – Ujawnienie braku zgodności

- Niezgodności, które mają wpływ na funkcję audytu wewnętrznego;
- Przekazywanie informacji o niezgodnościach i o ich skutkach.

PZiPJ i funkcja audytu wewnętrznego

JAKOŚĆ MOŻE ZMIENIAĆ SIĘ W CZASIE – NIE JEST DANA NA ZAWSZE!



Działania Ministerstwa Finansów

2018

Samoocena funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w

2019-2020

Samoocena i walidacja funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w



Spotkania, warsztaty, pilotaż walidacji...

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/spotkania-audyt-wewnetrzny>

Formularz samooceny *Quality@w* i walidacja

Formularz samooceny *Quality@w* wraz z *Instrukcją* dostępny jest w dwóch wersjach – dla audytora zatrudnionego w jednostce i usługodawcy.

Dokumenty można pobrać ze strony:
<https://www.gov.pl/web/finanse/formularz-quality-w>

14 grudnia 2020 r. opublikowano dokumenty w zakresie walidacji.

Formularz walidacji został opracowany na bazie formularza samooceny *Quality@w* – zawiera dodatkowe komórki służące dokonaniu walidacji.

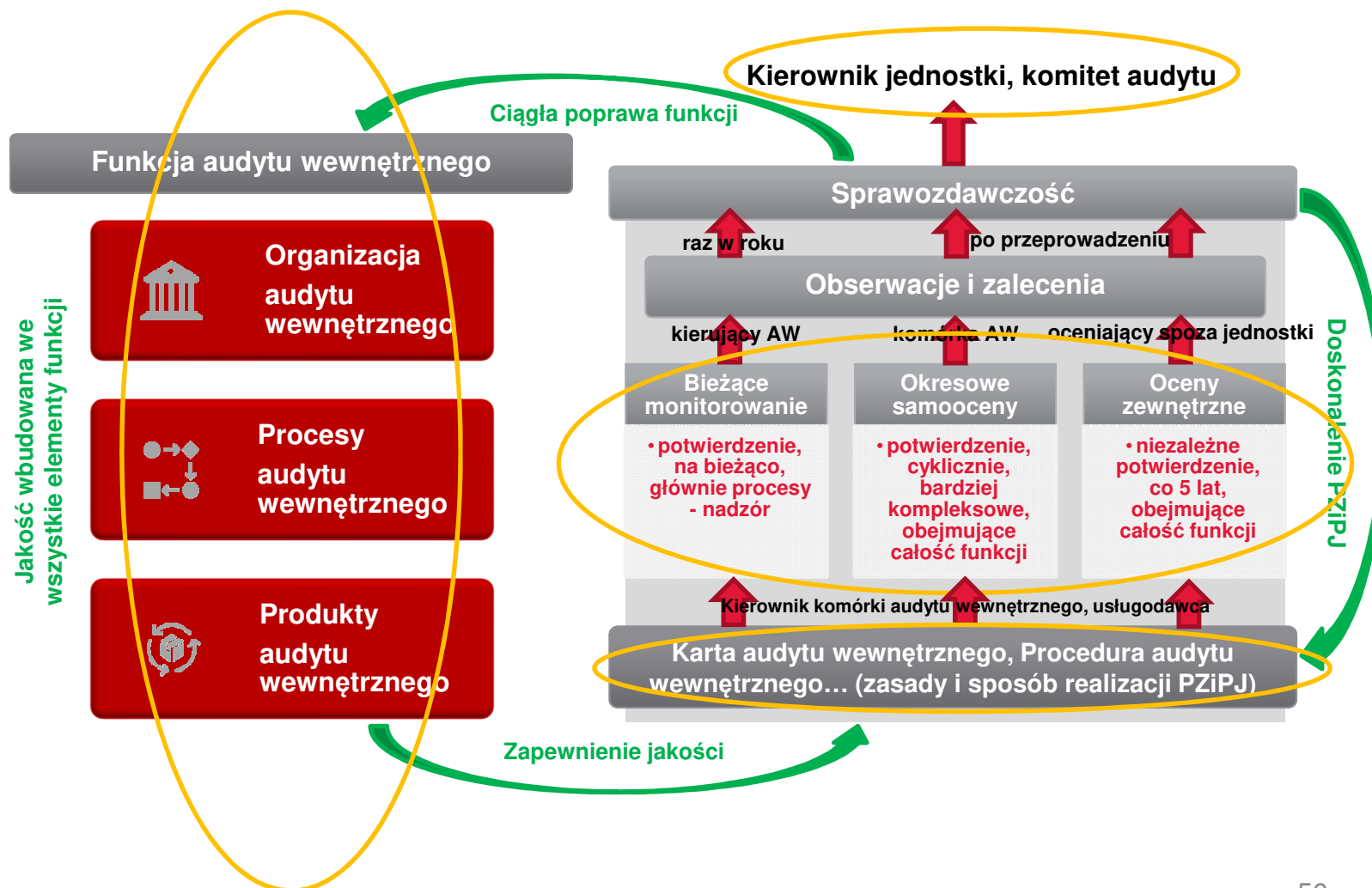
Dokumentacja przygotowana w Ministerstwie Finansów (przy współpracy z KAW jednostek Resortu Finansów i Urzędów Wojewódzkich) na potrzeby walidacji:

- nowy formularz *Quality@w*;
- *Metodyka* – sposób oceny;
- *Instrukcja techniczna*;
- *Raport z oceny zewnętrznej* - wzór;
- Ankiety dla kierownika jednostki, kierownika komórki audytu, audytorów wewnętrznych;
- *Przebieg procesu walidacji*;
- *Zestawienie dokumentów przekazywanych walidatorom*;
- *Porozumienie/deklaracja w sprawie przeglądu partnerskiego*;
- wytyczne w zakresie wymogów stawianych przed walidatorami.

Formularz *Quality@w*

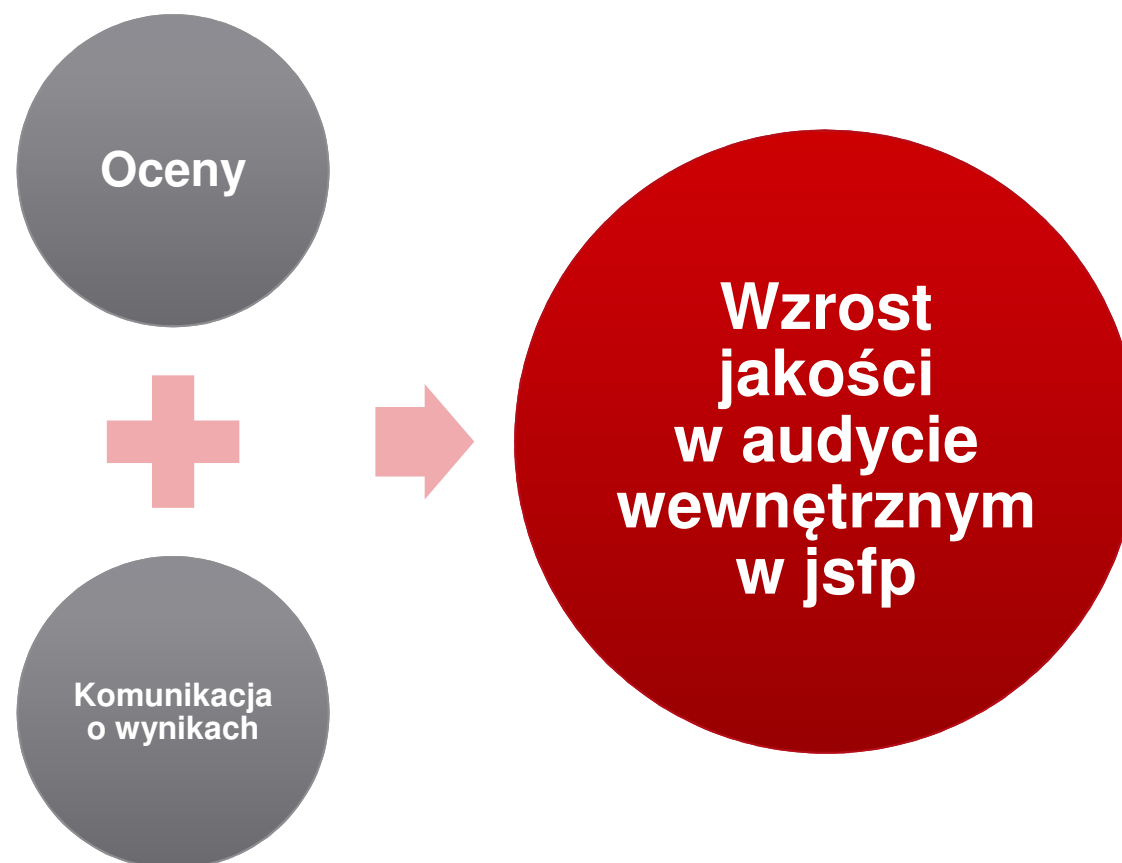
[illegible]

Korzyści stosowania formularza *Quality@w*



Nasz cel...

Zwiększenie liczby jsfp, w których PZiPJ
został wdrożony i jest realizowany



Sesja Q&A



Dziękujemy za uwagę!

Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej
i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

koordynacjaAW@mf.gov.pl