

Realizacja **P**rogramu **Z**apewnienia **i P**oprawy **J**akości **A**udytu **W**ewnętrznego – na przykładzie narzędzia ***Quality@w***

Wojciech Ogiela

naczelnik

Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym
Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

AUDYT WEWNĘTRZNY W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH (CEL):

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.

*art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
(Dz. U z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)*

FUNKCJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO...:

Funkcja audytu wewnętrznego:



Organizacja
audytu wewnętrznego



Procesy
audytu wewnętrznego



Produkty
audytu wewnętrznego

Komórka audytu
wewnętrznego/Usługodawca prowadząca/-y
audyt wewnętrzny w jsfp:





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** (→ Statut, Regulamin organizacyjny);
- **Określenie roli i zakresu odpowiedzialności audytu wewnętrznego** (→ Karta audytu wewnętrznego);
- **Zapewnienie zasobów** (osobowych i rzeczowych) **niezbędnych do realizacji celów audytu wewnętrznego**;
- **Zapewnienie ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego**;
- **Zapewnienie warunków do ciągłego doskonalenia i rozwoju zawodowego audytorów wewnętrznych.**
- **Zawarcie umowy z usługodawcą.**

Zapewnienie właściwego prowadzenia audytu wewnętrznego

Kierownik komórki audytu wewnętrznego/Usługodawca:

- **Zarządzanie komórką audytu wewnętrznego** (osiągnięcie celów audytu wewnętrznego, efektywne wykorzystanie dostępnych zasobów, poszerzanie wiedzy i kompetencji – niwelowanie luki kompetencyjnej pracowników komórki audytu wewnętrznego).



Procesy audytu wewnętrznego

Zapewnienie skutecznego prowadzenia audytu wewnętrznego

Kierownik komórki audytu wewnętrznego/Usługodawca → *Procedury audytu wewnętrznego*

- **Planowanie audytu wewnętrznego** (→ Plan audytu oparty na analizie ryzyka);

Przegląd działalności jednostki, opracowanie Przestrzeni audytu, identyfikacja i szacowanie ryzyka, identyfikacja i wybór obszarów do badania w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka

- **Realizacja zadań zapewniających** (→ Sprawozdanie z zadania zapewniającego);

Przegląd wstępny, Programowanie zadania, testowanie - badanie, Raportowanie

- **Realizacja czynności doradczych** (→ Sprawozdanie z czynności doradczej);

Programowanie – ustalanie zakresu i celu, badanie, Raportowanie (zależy od charakteru)

- **Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające** (→ Notatka informacyjna)

- **Sprawozdawczość z audytu wewnętrznego** (→ Sprawozdanie z⁵ realizacji planu audytu wewnętrznego)

- **Program zapewnienia i poprawy jakości.**

Produktami audytu wewnętrznego nie są zadania audytowe lub sprawozdania z ich realizacji.

Produktami audytu wewnętrznego są: **ochrona, kreowanie i przysparzanie wartości (wartość dodana dla jednostki).**



Produkty audytu wewnętrznego

- Audyt wewnętrzny **chroni wartość** tworzoną w jednostce przez **udzielanie zapewnienia**, że zasady i procedury określone przez kierownictwo są przestrzegane, a istniejące wewnętrzne mechanizmy kontrolne ograniczają ryzyko działalności do akceptowanego poziomu.
- Audyt wewnętrzny **może kreować wartość** przez wspieranie jednostki w podnoszeniu ekonomiczności, efektywności i skuteczności za pomocą **czynności doradczych** oraz przez **wspieranie zarządzania ryzykiem**.
- Audyt wewnętrzny **wspiera przysparzanie wartości**, gdy formułuje **zalecenia**, które mogą pomóc zapobiegać stratom, zwiększyć efektywność działania, pozwolą ograniczyć wydatki...

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AW (STANDARDY):



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

Warszawa, dnia 16 grudnia 2016 r.

Poz. 28

KOMUNIKAT

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

Na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 i 1948) ogłasza się, co następuje:

§ 1. Ogłasza się „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, opracowane przez The Institute of Internal Auditors, jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik do komunikatu.

§ 2. „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” stosuje się od dnia 1 stycznia 2017 r.²⁾

Minister Rozwoju i Finansów: wz. W. Janczyk

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 AW (ZAKRES I CEL):

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

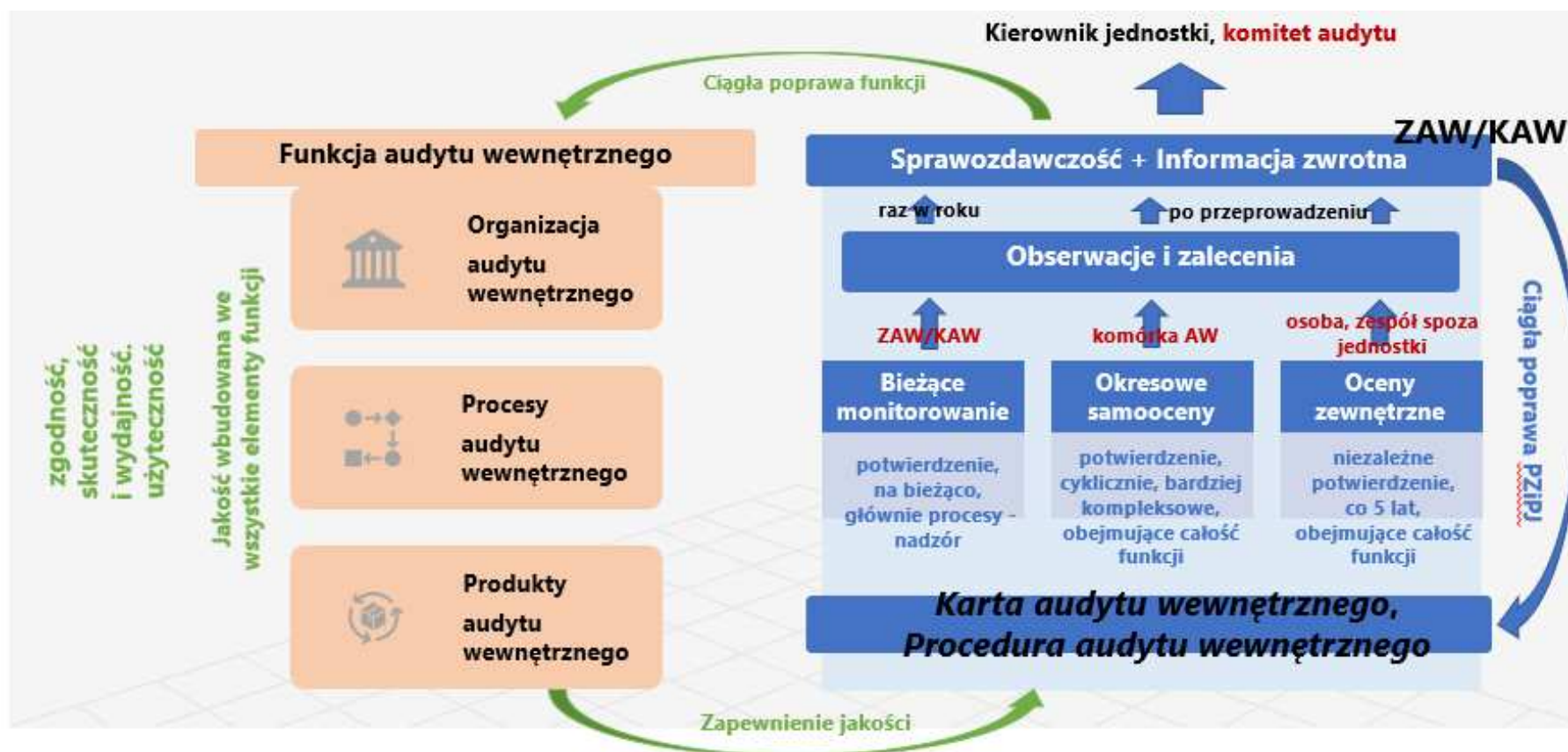
Standard 1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości (PZiPJ)

Cel opracowania i stosowania PZiPJ

racjonalne zapewnienie interesariuszy, że audyt wewnętrzny:

- ✓ działa **zgodnie** z przepisami prawa, standardami, kartą audytu;
- ✓ działa w sposób **skuteczny** i **wydajny**;
- ✓ jest postrzegany jako **przysparzający wartości dodanej** i **usprawniający funkcjonowanie organizacji**.

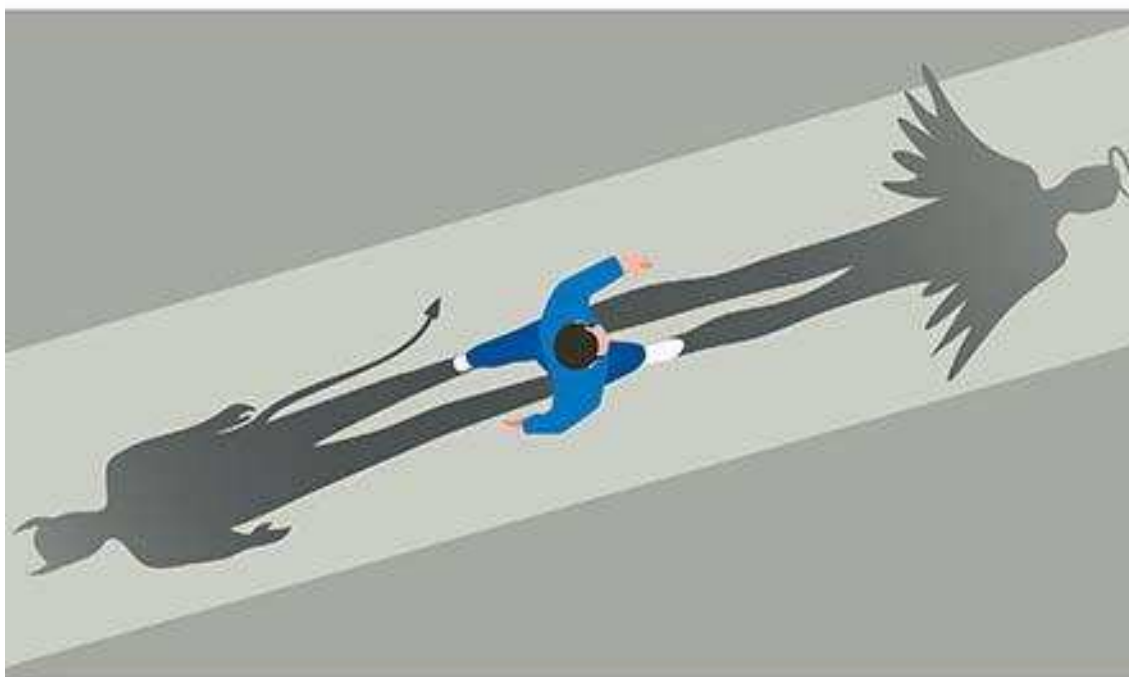
PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI W AW (PODSUMOWANIE):



KRYTERIA OCENY FUNKCJI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JSFP (W RAMACH PZiPJ):

- ✓ **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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- ✓ **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).

A JAK TO JEST Z REALIZACJĄ PZiPJ AW W JSFP?



PROCENT JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH, W KTÓRYCH
PROWADZONY JEST AUDYT WEWNĘTRZNY I PRZEPROWADZONO W NICH
SAMOOCEŃĘ AW:

46%

**PODSEKTOR
SAMORZĄDOWY**

dane za 2018 r.

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

*Podsumowanie wyników ankiety dotyczącej
funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach
samorządu terytorialnego - edycja 2019*

<https://www.gov.pl/web/finanse/ocena-i-benchmarking-audit-wewnetrzny>

83%

PODSEKTOR RZĄDOWY

dane za 2019 r.

*(Informacja o realizacji zadań z zakresu
audytu wewnętrznego w 2019 roku)*

PROCENT JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH, W KTÓRYCH
PROWADZONY JEST AUDYT WEWNĘTRZNY I W OSTATNICH 5-CIU LATACH
PRZEPROWADZONO W NICH OCENĘ ZEWNĘTRZNĄ AW:

10%

**PODSEKTOR
SAMORZĄDOWY**

dane za 2018 r.

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

53%

PODSEKTOR RZĄDOWY

dane za 2019 r.

*(Informacja o realizacji zadań z zakresu
audytu wewnętrznego w 2019 roku)*

WYNIKI KONTROLI NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI „AUDYT WEWNĘTRZNY W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO” (KONTROLA OBEJMOWAŁA LATA 2016-2019, 27 URZĘDÓW JST):

30%

**NIE ZOSTAŁ OPRACOWANY PZiPJ
AW**

Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli zaleciła wójtom, starostom, marszałkom województw, (kierującym urzędami JST właściwego szczebla) zapewnienie przeprowadzania ocen wewnętrznych i zewnętrznych działalności audytu wewnętrznego.

26%

**NIE PRZEPROWADZONO
OCENY WEWNĘTRZNEJ AW**

67%

**NIE PRZEPROWADZONO
OCENY ZEWNĘTRZNEJ AW**

DZIAŁANIA MINISTERSTWA FINANSÓW (2018-2020):



Samooocena funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w



Samooocena i walidacja funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w



FORMULARZ SAMOOCENY *QUALITY@W*

F16

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50

Formularz samoopracowywany na podstawie:
- ustawy z dnia 17 sierpnia 2000 r. o finansach publicznych
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2014 r. w sprawie audytu wewnętrznego, oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu
- Standardów Audytu Wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych
Dodatkowo, w trakcie prac nad formularzem wykorzystano materiały opracowane przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów:
- komentarze i wyjaśnienia do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2014 r. w sprawie audytu wewnętrznego, oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu
- zestawienie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów ze standardami oraz poradnikami do Międzynarodowych Standardów Audytu Wewnętrznego

Samocena funkcji audytu wewnętrznego
Quality @w

przeprowadzona za rok: w:

rozmiar jednostki:

Formularz jest bezpłatny i został przygotowany przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, w ramach realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie audytu wewnętrznego.

Formularz został udostępniony na potrzeby jednostek sektora finansów publicznych, w których audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.

Strona tytułowa Podsumowanie I. Organizacja II. Plan i spraw. III. Realizacja ZZ III. Realizacja CD Informacja 1 Informacja 2 Wskaźniki benchmarkingowe Analiza budżetu czasu

Quality @w

0 0 ver 2.0.2020

naзва jednostki rok samoopracowy

blok tematyczny	liczba uzyskanych punktów (suma "+")	stan wypełnienia arkusza	zidentyfikowane niezgodności z przepisami prawa
I. ORGANIZACJA	0 40	0%	0
II. PLANOWANIE I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	0 35	0%	0
III.A. REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - ZADANIA ZAPEWNIĄJĄCE W okresie objętym samoceną nie realizowano zadań zapewniających	0 47		0
III.B. REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - CZYNNOŚCI DORADCZE W okresie objętym samoceną nie realizowano czynności doradczych	0 16		0
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW:	0 75	0%	0

znak ! - oznacza, że zidentyfikowano niezgodności z obowiązującymi przepisami prawa.
(z prawej strony znaku podano liczbę ww. niezgodności)

FORMULARZ SAMOOCENY *QUALITY@W*

Quality @w

0 0 rok 3.6.2020

ORGANIZACJA 1 1 5%

Cel, ugranie i odpowiedzialność audytu wewnętrznego 1 1 22%

Ustawa: art. 273 ust. 2; art. 282 ust. 2; art. 282 ust. 3;
Standardy: grupa 1000

NALEŻY WSKAZAĆ ZAKRES ZIDENTYFIKOWANEJ NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ZAPLANOWAĆ I ZREALIZOWAĆ DZIAŁANIA KORYGUJĄCE/NAPRAWCZE
W tym celu proszę wypełnić poniższe komórki.

Wskazanie zakresu zidentyfikowanej nieprawidłowości oraz zaplanowanie i zrealizowanie działań korygujących/naprawczych

1.1. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.2. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.3. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.4. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.5. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

Quality @w

0 0 rok 3.6.2020

PLANOWANE I SPRAWOZDAWCZOŚĆ 1 1 6%

Audyt w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule 1 1 22%

Ustawa: art. 273 ust. 2; art. 282 ust. 2; art. 282 ust. 3;
Standardy: grupa 1000

NALEŻY WSKAZAĆ ZAKRES ZIDENTYFIKOWANEJ NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ZAPLANOWAĆ I ZREALIZOWAĆ DZIAŁANIA KORYGUJĄCE/NAPRAWCZE
W tym celu proszę wypełnić poniższe komórki.

Wskazanie zakresu zidentyfikowanej nieprawidłowości oraz zaplanowanie i zrealizowanie działań korygujących/naprawczych

1.1. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.2. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.3. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.4. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.5. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

**Ministerstwo
Finansów**

Cel, ugranie i odpowiedzialność audytu wewnętrznego 1 1 22%

Ustawa: art. 273 ust. 2; art. 282 ust. 2; art. 282 ust. 3;
Standardy: grupa 1000

NALEŻY WSKAZAĆ ZAKRES ZIDENTYFIKOWANEJ NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ZAPLANOWAĆ I ZREALIZOWAĆ DZIAŁANIA KORYGUJĄCE/NAPRAWCZE
W tym celu proszę wypełnić poniższe komórki.

Wskazanie zakresu zidentyfikowanej nieprawidłowości oraz zaplanowanie i zrealizowanie działań korygujących/naprawczych

1.1. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.2. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.3. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.4. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

1.5. Czy w karcie audytu lub dokumencie o innej nazwie lub tytule, stanowiącym audyt wewnętrzny w jednostce zawarto właściwie informacje dla pracownika wewnętrznego standardu audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?

FORMULARZ SAMOOCENY *QUALITY@W* (ZADANIA AUDYTOWE)

Podaj liczbę ocenianych zadań zapewnających

Quality @w

0 0 wci.2.0.2020

liczba zadań punktów w bilansie samoopracowania

0 47

III-A REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - ZADANIE ZAPEWNIAJĄCE

0% 0%

III-A.1 Przygotowanie i programowanie zadania zapewnającego

0% 0%

rozporządzenie §13 - §16.
standardy 2200; 2201; 2210; 2220; 2230; 2240

III-A.1.1 Czy kierownik komisji audytu wewnętrznej/audytu wewnętrznej poinformował audytowanego o planowaniu realizacji zadania?

III-A.1.2 Czy rozpoczęcie realizacji zadania zapewnającego audyt wewnętrzny poprzedziło przegląd sytuacji?

III-A.1.3 Czy przegląd sytuacji obejmował zapoznanie się z danymi i ocenę skuteczności jednostki, w której zostało wykonane zadanie?

III-A.1.4 Czy przegląd sytuacji obejmował identyfikację i oceny ryzyka po uwzględnieniu istotnych mechanizmów kontrolnych?



Podaj liczbę ocenianych zadań zapewnających



Microsoft Excel

liczba ocenianych zadań

OK

Cancel



III. Realizacja ZZ

III. Realizacja ZZ 1

III. Realizacja ZZ 2

III. Realizacja ZZ 3



Министерство
Образования
и Науки
Российской Федерации

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Warszawa, kwiecień 2020

Quality @

	0		1		2		3		4		5		Total score
	Plan	Plan using score	Plan	Plan using score	Plan	Plan using score	Plan	Plan using score	Plan	Plan using score			
SADE ZNANJE:													
1. Radovanje se nastavnim planom 1.1. je nastavnim planom zadovoljan 1.2. je nastavnim planom nezadovoljan	15	6,2%	15	6,2%	15	6,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
2. Radovanje se nastavnim planom 2.1. je nastavnim planom zadovoljan 2.2. je nastavnim planom nezadovoljan	100	80,8%	100	80,8%	100	80,8%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
3. Radovanje se nastavnim planom 3.1. je nastavnim planom zadovoljan 3.2. je nastavnim planom nezadovoljan	80	22,8%	80	17,4%	80	18,8%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
4. Radovanje se nastavnim planom 4.1. je nastavnim planom zadovoljan 4.2. je nastavnim planom nezadovoljan	10	8,8%	15	7,6%	15	7,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
5. Radovanje se nastavnim planom 5.1. je nastavnim planom zadovoljan 5.2. je nastavnim planom nezadovoljan	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	
6. Radovanje se nastavnim planom 6.1. je nastavnim planom zadovoljan 6.2. je nastavnim planom nezadovoljan	15	6,2%	15	6,2%	15	6,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
7. Radovanje se nastavnim planom 7.1. je nastavnim planom zadovoljan 7.2. je nastavnim planom nezadovoljan	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	
8. Radovanje se nastavnim planom 8.1. je nastavnim planom zadovoljan 8.2. je nastavnim planom nezadovoljan	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	
Ukupno	300	100%	301	100%	300	100%							

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>.

Wkrótce opublikowane zostaną również materiały dotyczące walidacji samooceny.

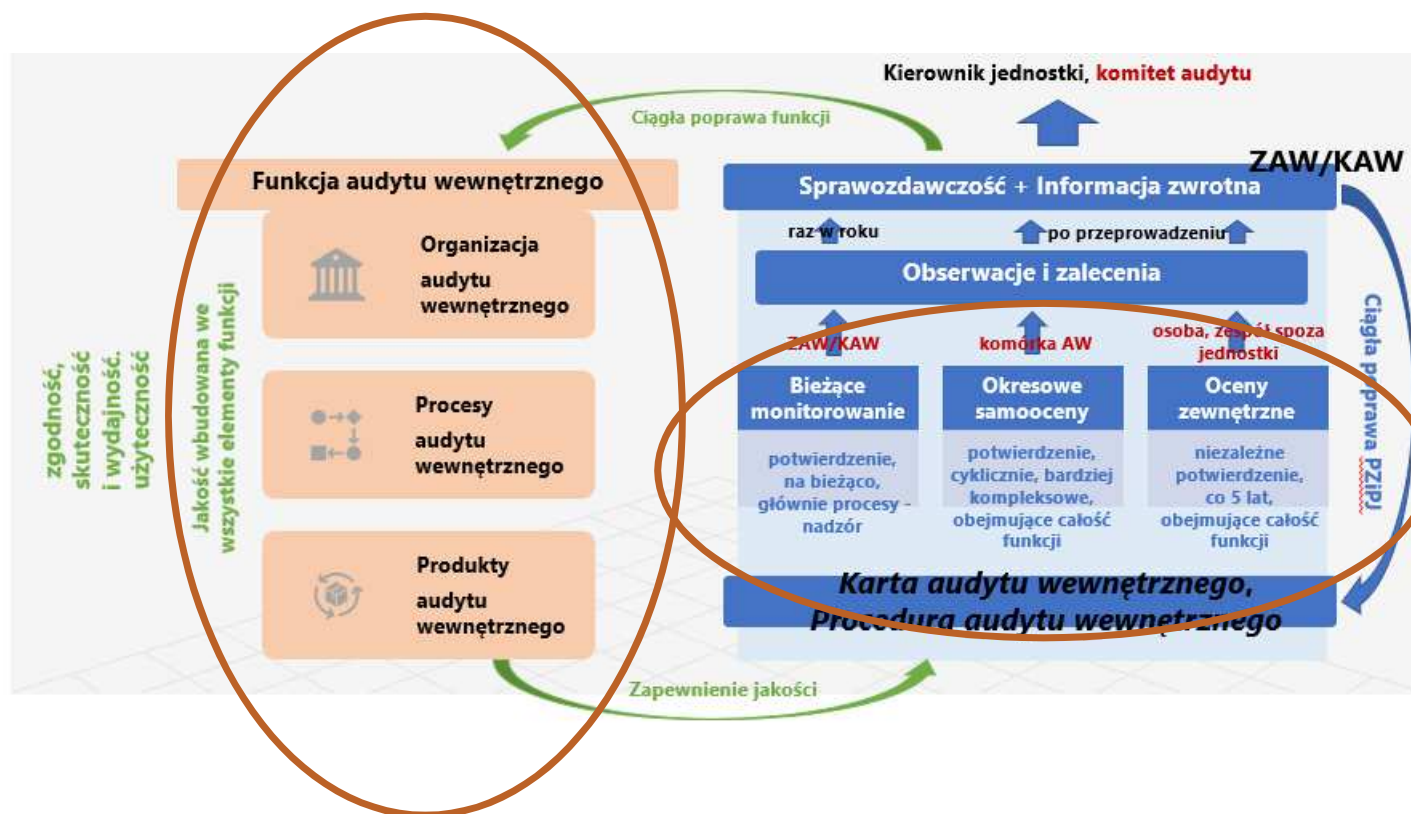
Formularz walidacji został opracowany na bazie formularza samooceny *Quality@w* – zawiera dodatkowe komórki służące dokonaniu walidacji.

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*;

Pracujemy jeszcze nad wytycznymi w zakresie 20
wymogów stawianych przed walidatorami.

KORZYŚCI ZE STOSOWANIA FORMULARZY *QUALITY@W*:



<https://www.gov.pl/web/finanse/kontrola-zarzadcza-i-audyt-wewnetrzny-w-jednostkach-sektora-finansow-publicznych>

Wojciech Ogiela
Wojciech.Ogiela@mf.gov.pl
 tel. (22) 694-5078

Osoby uczestniczące w przygotowaniu prezentacji:
Anna Kołodziejczyk
Wojciech Jóźwicki