

Działalność komitetów audytu w sektorze publicznym w latach 2010-2012

Agnieszka Giebel

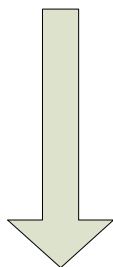
Dyrektor Departamentu Audytu
Sektora Finansów Publicznych

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

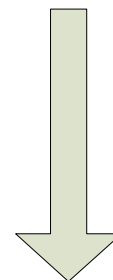
tel.: +48 22 694 30 93
fax :+48 22 694 33 74

www.mf.gov.pl

DORADZTWO



Kontrola
zarządcza



Audyt
wewnętrzny

KA w latach 2010 - 2012

Na początek trochę statystyki

Rok	Liczba KA	Liczba członków	Liczba posiedzeń	Wynagrodzenia
2010	17	3-7	2-6	312 tys.
2011	17	3-6	3-10	489 tys.
2012	18	3-7	1-8	495 tys.

Ewolucja pracy komitetów audytu

2010	2011	2012
Organizacja pracy	Działania wskazane w ustawie + dodatkowe obowiązki	Działania wskazane w ustawie + dodatkowe obowiązki
Poszukiwanie swojej roli	Analiza rozwiązań w zakresie kz Ocena działalności aw w dziale/działach	Poszukiwanie słabości funkcjonowania kz wraz z propozycją usprawnień
Terminy posiedzeń przypadkowe	Terminy posiedzeń zgodne z „kalendarzem”	Dążenie do zwiększenia efektywności aw w dziale

Wybrane ustalenia

Słabości kontroli zarządczej

Mierniki stopnia realizacji celów nie są adekwatne w kontekście poszczególnych etapów realizacji celów

Brak sukcesywnej analizy stopnia realizacji celów

Niestosowanie wewnętrznych procedur w zakresie kz

Słabości audytu wewnętrznego

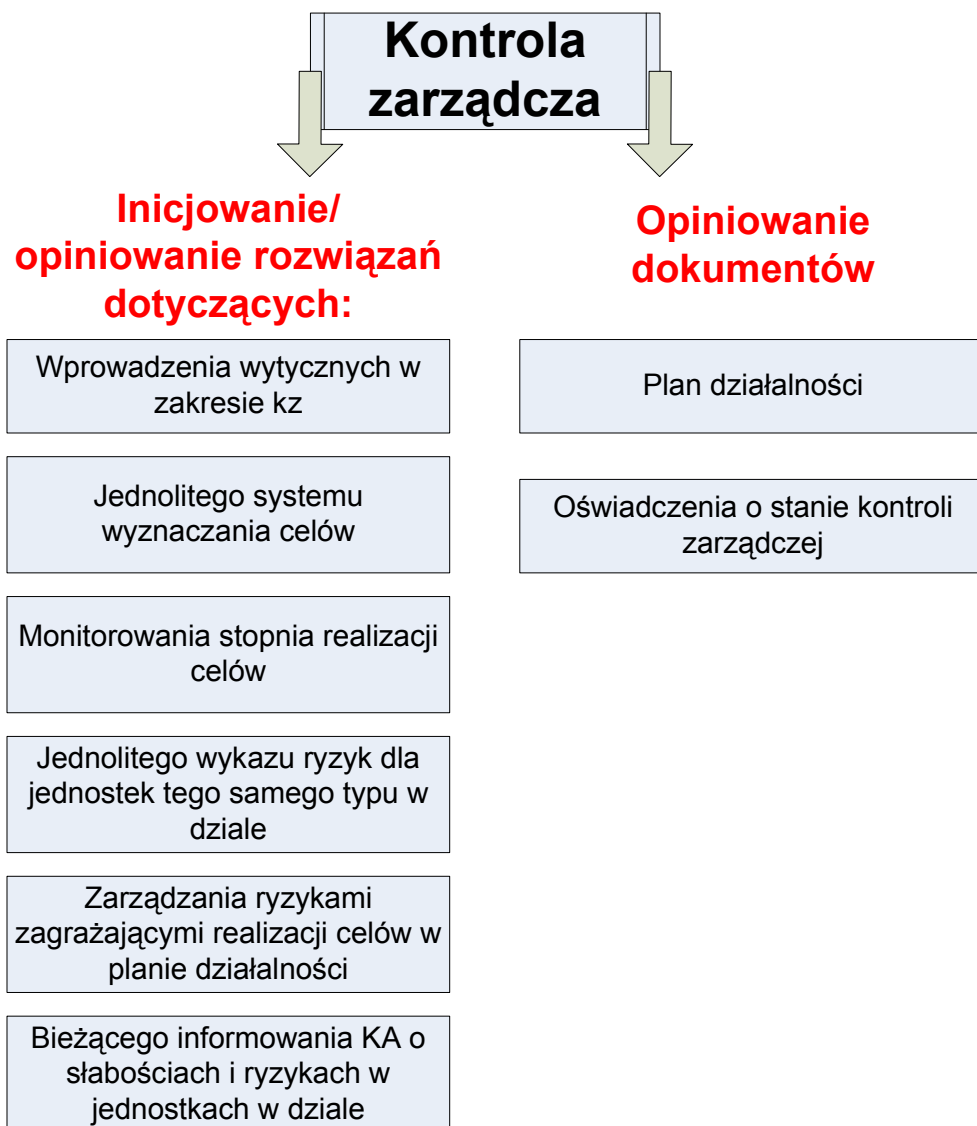
Niewystarczająca obsada kadrowa komórek audytu wewnętrznego

Brak standaryzacji metodyki w dziale

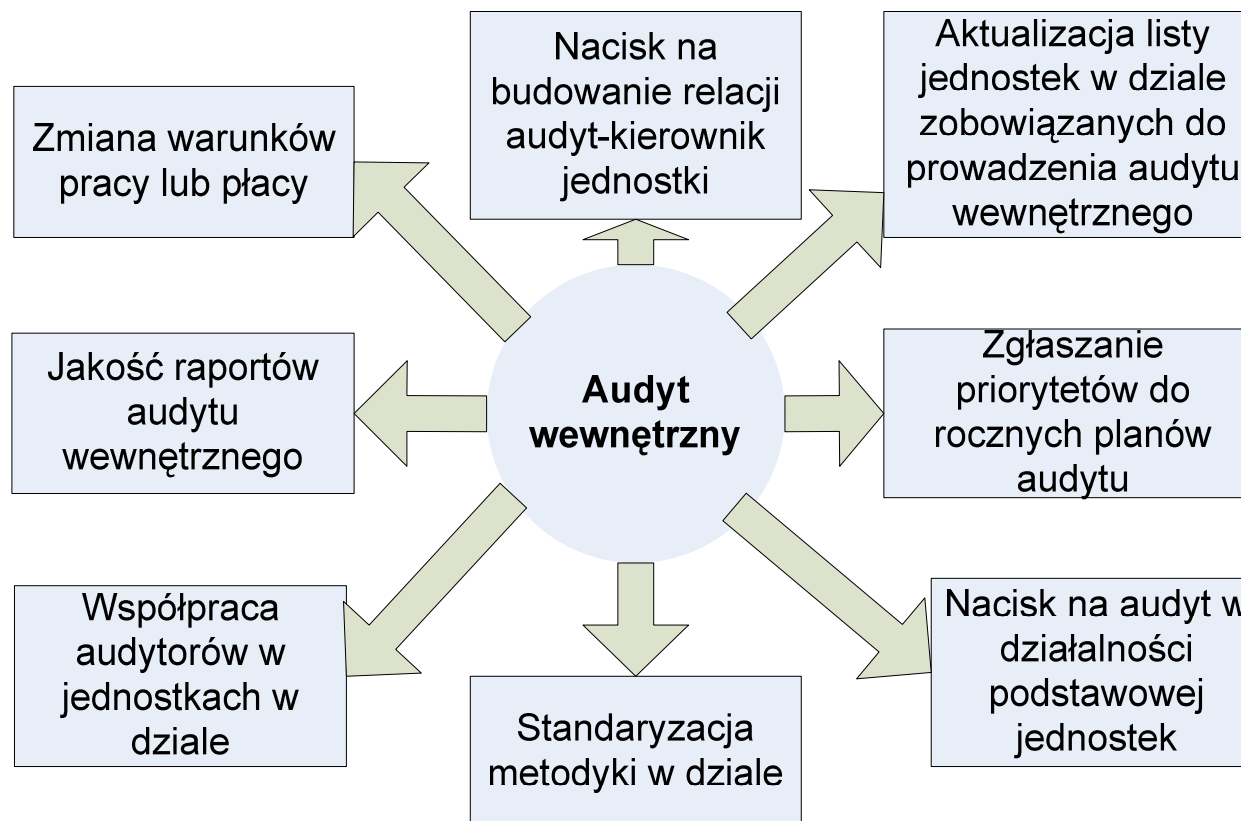
Brak koordynacji i współpracy audytorów wewnętrznych z jednostek realizujących podobne zadania

Zbyt długi cykl audytu oraz przewaga zadań w obszarach wspomagających

Działania



Działania



Dobre praktyki KA

KOMUNIKACJA

cykliczne robocze spotkania z
audytorami wewnętrznymi jednostek w
dziale

zapraszanie do udziału w posiedzeniach
osób spoza składu KA

przygotowywanie i publikowanie
protokołów z posiedzeń

informowanie ministra o działalności KA

Dobre praktyki

Audyt wewnętrzny

Dbanie o ciągłość audytu

Monitorowanie wdrożenia zaleceń wydanych przez audytorów

Zaangażowanie KA w doradztwo na rzecz kaw podczas wykonywania przez nią zadania audytowego

Organizacja pracy

Dostosowanie posiedzeń do „kalendarza” działu

Organizacja szkoleń dla członków komitetu

Organizacja szkoleń przez członków KA

Wykorzystanie wzoru sprawozdania oraz samoocena

Wyzwania

Kontrola zarządcza

System wyznaczania i monitorowania celów oraz dobór mierników stopnia realizacji celów

Przestrzeganie procedur wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej

Ograniczanie liczby ryzyk

Świadomość kadry kierowniczej

Audyt wewnętrzny

Zwiększanie współpracy na poziomie audytor wewnętrzny - kierownik jednostki.

Efektywność i skuteczność funkcji

Współpraca audytorów wewnętrznych w dziale

Przeprowadzanie ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego w dziale

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ