



Wojciech Ogiela  
Ministerstwo Finansów

# Mapa zapewnienia i rola audytu wewnętrznego

Warszawa, 15 czerwca 2021 r.

# Kontrola zarządcza w czasie pandemii...



KOMUNIKAT Nr 23  
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 grudnia 2009 r.

w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych

22 standardy

Kontrola zarządcza

(...) ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Czy tylko?

A. Środowisko wewnętrzne (1-4)

B. Cele i zarządzanie ryzykiem (5-9)

C. Mechanizmy kontrolne (10-15)

D. Informacja i komunikacja  
(16-18)

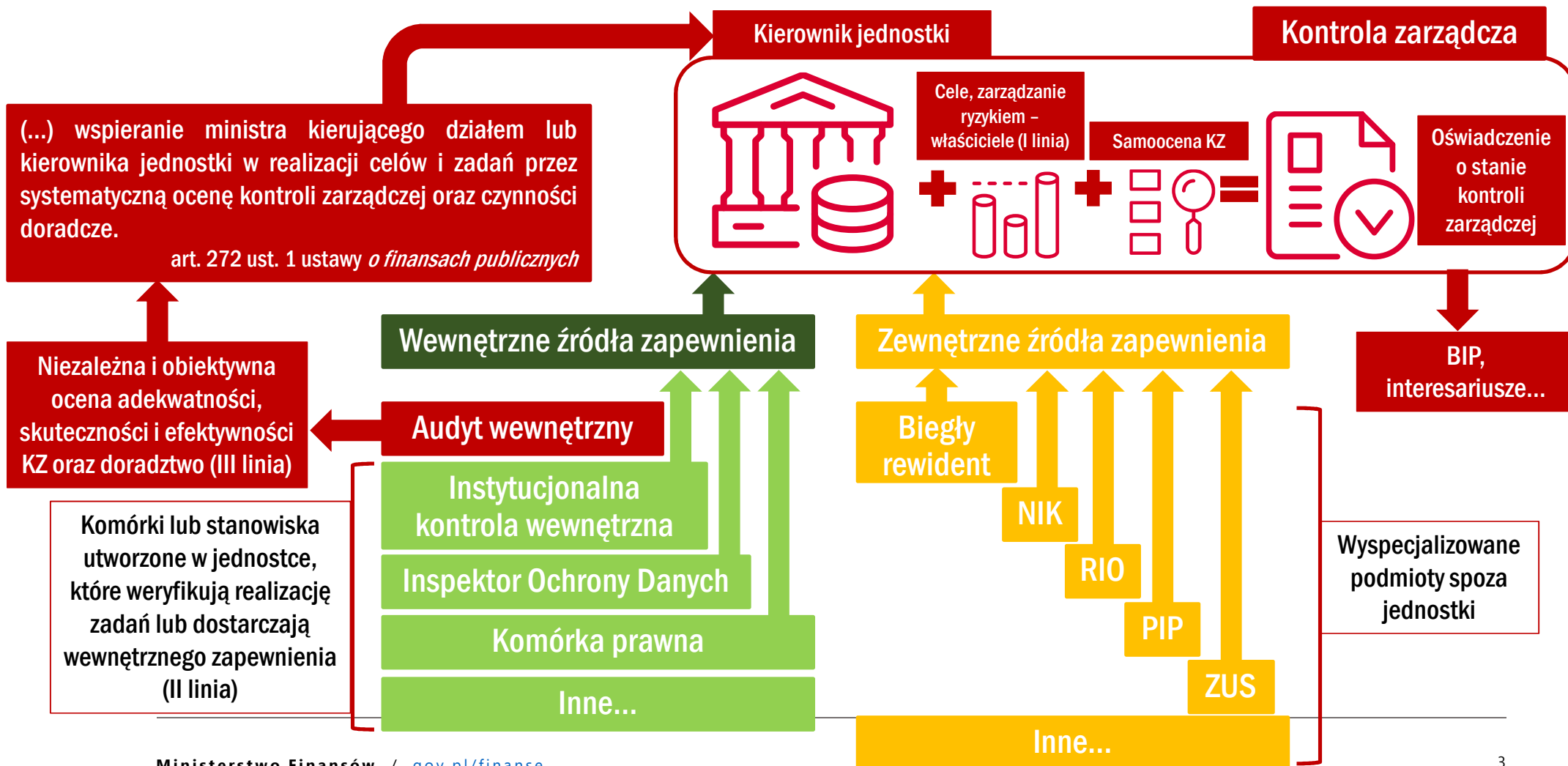
E. Monitorowanie i ocena  
(19-22)

## 12. Ciągłość działalności

Należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych wykorzystując, między innymi, wyniki analizy ryzyka.

Źródła zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

# Audyt wewnętrzny i inne źródła zapewnienia



# Standardy audytu wewnętrznego dla jsfp



## DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

Warszawa, dnia 16 grudnia 2016 r.

Poz. 28

### KOMUNIKAT

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW<sup>1)</sup>

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. Oglasza 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.

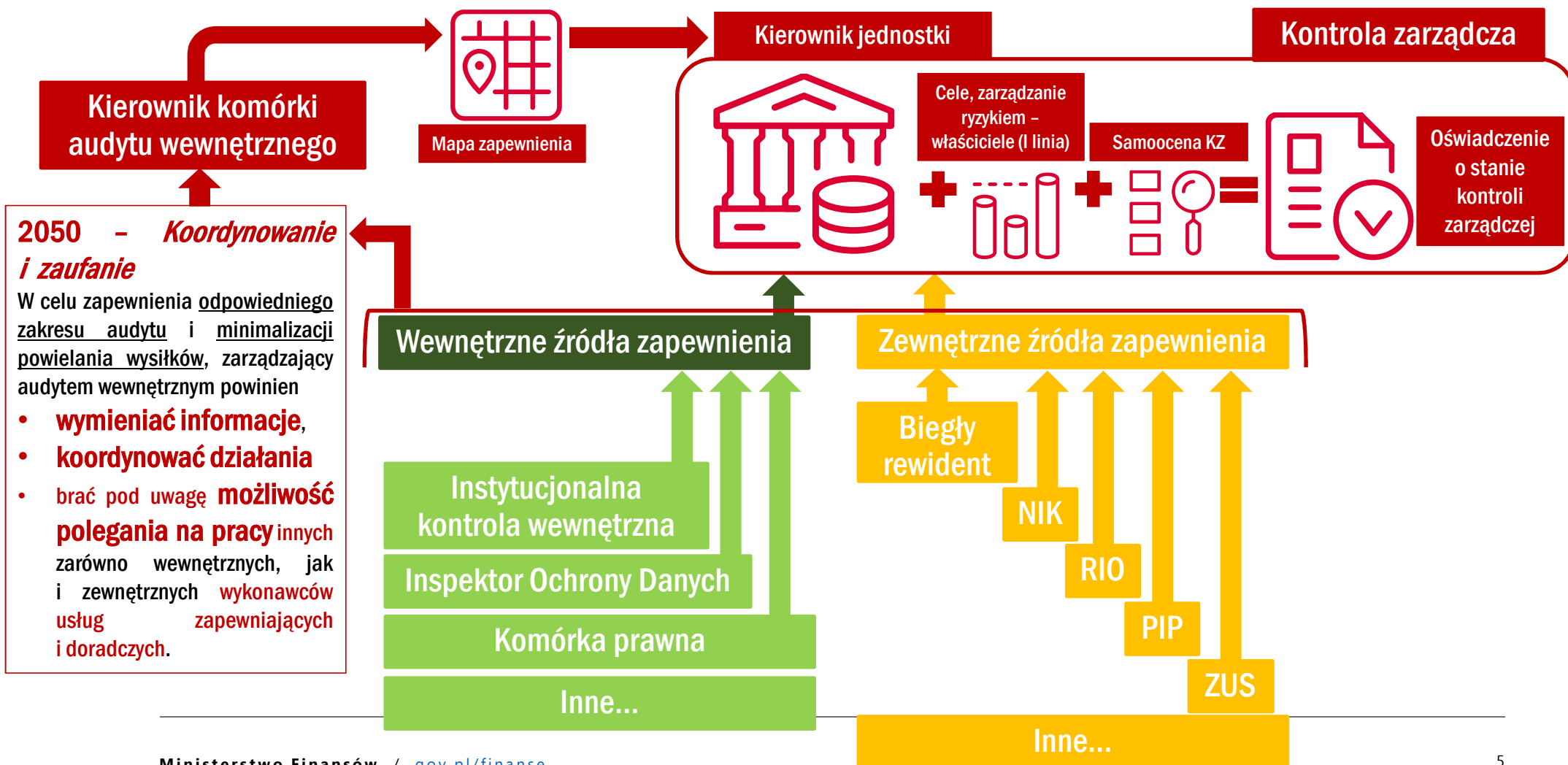
§ 2. „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” stosuje się od dnia 1 stycznia 2017 r.<sup>2)</sup>

Minister Rozwoju i Finansów: wz. W. Janczyk

## 2000 – Zarządzanie audytem wewnętrznym

- **2010** – Planowanie
- **2020** – Informowanie i zatwierdzanie
- **2030** – Zarządzanie zasobami
- **2040** – Zasady i procedury
- **2050** – Koordynowanie i zaufanie
- **2060** – Składanie sprawozdań kierownictwu wyższego szczebla i radzie
- **2070** – Usługodawca zewnętrzny a odpowiedzialność organizacji za audyt wewnętrzny

# Koordinacja zapewnienia w jednostce – rola audytu wewnętrznego...



# Mapa zapewnienia – propozycja MF



<https://www.gov.pl/web/finanse/narzedzia-wspierajace-funkcje-audytu-wewnetrznego-i-dobre-praktyki>

## Ministerstwo Finansów

O ministerstwie **Co robimy** Aktualności Załatw sprawę Kontakt PL ▼

Ministerstwo Finansów > Co robimy > Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych  
> Koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych > Narzędzia wspierające funkcję audytu wewnętrznego i „dobre praktyki”

[< Powrót](#)

## Narzędzia wspierające funkcję audytu wewnętrznego i „dobre praktyki”

W zakładce znajdują się narzędzia wspierające funkcję audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych - opracowane przez Ministerstwo Finansów oraz przykłady rozwiązań praktycznych – tzw. „dobre praktyki”, w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego.

## Materiały

-  **Komentarze i wyjaśnienia do rozporządzenia metodologicznego**  
Komentarze\_i\_wyjasnienia\_do\_rozporzadzenia\_metodologicznego.pdf 0.61MB
-  **Zestawienie przepisów rozporządzenia metodologicznego i standardów IIA**  
Zestawienie\_przepisow\_rozporzadzenia\_metodologicznego\_i\_standardow.pdf 0.40MB
-  **Zapewnienie niezależności audytora a przeciwdziałania korupcji**  
Zapewnienie\_niezaleznosci\_audytor\_a\_przeciwdzialania\_korupcji\_2016.pdf 0.76MB
-  **Raport współpraca audytu wewnętrznego i kontroli**  
Raport\_wspolpraca\_audytu\_i\_kontroli\_2016.pdf 0.83MB
-  **Zasady współpracy audytu wewnętrznego i inspektora ochrony danych**  
Zasady\_wspolpracy\_AW\_i\_IOD.pdf 0.11MB
-  **Podręcznik RODO dla administracji**  
RODO\_dla\_administracji.pdf 2.50MB
-  **Formularz oceny RODO**  
Formularz\_oceny\_RODO.xlsx 0.06MB
-  **Mapa zapewnienia dla jednostek sektora finansów publicznych**  
Mapa\_zapewnienia\_dla\_jsfp\_opis.pdf 0.83MB
-  **Mapa zapewnienia - arkusz**  
Mapa\_zapewnienia\_arkusz.xlsx 15.40MB

## Mapa zapewnienia – definicje i cele



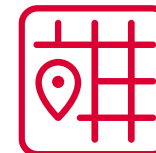
**Zapewnienie** - obiektywne badanie lub inne czynności (działania) potwierdzające, że cele i zadania są realizowane w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

**Mapa zapewnienia** - ustrukturyzowany sposób identyfikowania oraz mapowania głównych źródeł i rodzajów zapewnienia w jednostce oraz koordynowania ich w celu uzyskania najlepszego efektu. Mapa zapewnienia z założenia ma dostarczyć podsumowania i analizy poszukiwanych zapewnień w całej jednostce lub ocenianym obszarze, ale sama w sobie nie daje żadnego zapewnienia.

**Celem mapy zapewnienia** jest:

- 1) wsparcie kierownika komórki audytu wewnętrznego w opracowaniu rocznego i/lub strategicznego planu audytu,
- 2) dostarczenie kierownikowi jednostki informacji dotyczącej zapewnienia w jednostce, w odniesieniu do poszczególnych obszarów działalności jednostki,
- 3) wsparcie procesu monitorowania i koordynacji działań zapewniających w jednostce.

## Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia



Mapa zapewnienia powinna być przygotowywana w **stałym cyklu rocznym**. Informacje w niej zawarte powinny prezentować **stan na dzień danego roku** określony przez kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Zakłada się, że osoby reprezentujące funkcje wskazane w wewnętrznych źródłach zapewnienia będą przygotowywać swoje **wkłady do mapy zapewnienia** w terminie określonym przez kierownika komórki audytu wewnętrznego.

W kolejnych latach przygotowywania mapy zapewnienia, dla lepszego obrazu jednostki, **należy uwzględnić poprzednie mapy zapewnienia**.

# Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia



## Identyfikacja obszarów poddawanych analizie zapewnienia:

| Lp. | Obszar działalności | Podobszar działalności |
|-----|---------------------|------------------------|
| 1   | 2                   | 3                      |
| 1   |                     |                        |
| 2   |                     |                        |
| 3   |                     |                        |
| 4   |                     |                        |
| 5   |                     |                        |
| 6   |                     |                        |
| 7   |                     |                        |
| 8   |                     |                        |
| 9   |                     |                        |
| 10  |                     |                        |
| 11  |                     |                        |
| 12  |                     |                        |
| 13  |                     |                        |
| 14  |                     |                        |
| 15  |                     |                        |

Zapewnienie w odniesieniu do obszarów działalności jednostki, o których mowa w rozporządzeniu z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* – które to obszary są podstawą do przeprowadzenia analizy ryzyka i przygotowania planu audytu.

Wzór mapy zapewnienia nie ogranicza możliwości **dezagregowania obszarów działalności np. na podobszary** (poprzez dodawanie wierszy – arkusz nie jest blokowany w tym zakresie) i dostosowania do stosowanej w jednostce metodyki analizy ryzyka na potrzeby planowania rocznego audytu.

| Lp. | Obszar działalności | Podobszar działalności   |
|-----|---------------------|--------------------------|
| 1   | 2                   | 3                        |
| 1   | Obszar działalności |                          |
| 2   | Obszar działalności |                          |
| 3   |                     | Podobszar działalności 1 |
| 4   |                     | Podobszar działalności 2 |

# Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia



Identyfikacja komórek lub stanowisk realizujących zadania w ramach II linii oraz wypełnienie mapy:

| II LINIA - wewnętrzne źródła zapewnienia |                          |             |                                       |                                          |                |                   |
|------------------------------------------|--------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Komórka kontroli wewnętrznej             | Inspektor ochrony danych | Auditor ISO | Pełnomocnik ds. informacji niejawnych | Pełnomocnik ds. systemu antykorupcyjnego | Komórka prawna | Doradca ds. etyki |
| 4                                        | 5                        | 6           | 7                                     | 8                                        | 9              | 10                |
| Xz                                       | (X)                      | -           | (X)                                   | X-1z                                     | (X)            | (X)               |
| Xz                                       | Xz                       | -           | (X)                                   | -                                        | (X)            | X                 |
| Xz                                       | X-1                      | -           | (X)                                   | -                                        | (X)            | X                 |
| -                                        | X-1                      | X-1z        | (X)                                   | -                                        | (X)            | X                 |

| Skala oceny na poziomie II linii (kolumny 4-12) |                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X                                               | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie sformułowano zaleceń lub były one sformułowane i zostały zrealizowane                                                          |
| Xz                                              | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku sformułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane                                        |
| X-1                                             | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie sformułowano zaleceń lub były one sformułowane i zostały zrealizowane                   |
| X-1z                                            | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku sformułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane |
| -                                               | gdy nie przeprowadzono działań w roku bieżącym (n) i w roku n-1                                                                                                                                     |
| (x)                                             | gdy działania miały charakter ciągły                                                                                                                                                                |

# Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia



## Identyfikacja zewnętrznych źródeł zapewnienia oraz wypełnienie mapy:

| Zewnętrzne źródła zapewnienia |     |     |     |      |     |     |
|-------------------------------|-----|-----|-----|------|-----|-----|
| Biegły rewident               | NIK | KAS | ZUS | UODO | PIP | RIO |
| 13                            | 14  | 15  | 16  | 17   | 18  | 19  |
| -                             | -   | X   | -   | X-1  |     | X-1 |
| X                             | Xz  | -   | -   | -    | X   | -   |
| X                             | Xz  | -   | -   | -    | X   | -   |
| -                             | Xz  | -   | -   | -    | X   | -   |

| Skala oceny dla zewnętrznych źródeł zapewnienia (kolumny 13-21) |                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X                                                               | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                                                           |
| Xz                                                              | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane                                        |
| X-1                                                             | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzano działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                    |
| X-1z                                                            | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzano działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane |
| -                                                               | gdy nie przeprowadzano działań w roku bieżącym (n) i w roku n-1                                                                                                                                    |

# Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia



## Wypełnienie mapy zapewnienia dla audytu wewnętrznego:

| III LINIA - AUDYT WEWNĘTRZNY  |      | Skala oceny na poziomie III linii (kolumna 22) |                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Działania audytu wewnętrznego |      |                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                               | 22   |                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                               | X    | X                                              | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                                                           |
|                               | Xz   | Xz                                             | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane                                        |
|                               | X-1  | X-1                                            | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                    |
|                               | X-1z | X-1z                                           | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane |
|                               | X    | -                                              | gdy nie przeprowadzono działań w roku bieżącym (n) i w roku n-1                                                                                                                                    |



# Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia

## Opinia kierownika KAW dotycząca działań zapewniających:

| Opinia kierownika KAW dot. działań wykonawców usług zapewniających lub doradczych<br>(kolumny 27-28 nie są obowiązkowe, odnoszą się do zaufania kierownika KAW do innych źródeł zapewnienia - wewnętrznych i zewnętrznych, zgodnie ze Standrdem 2050 <i>Koordinowanie i zaufanie</i> ) | Uwagi do opinii dot. działań zapewniających                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 24                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ZAUFANIE                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                |
| OGRANICZONE ZAUFANIE                                                                                                                                                                                                                                                                   | Uwagi powinny odnosić się do wątpliwości kierownika KAW w zakresie kompetencji, obiektywizmu i należytej staranności zawodowej wykonawców usług zapewniających i/lub zakresu, celów i wyników prac zrealizowanych przez innych wykonawców usług zapewniających |
| BRAK ZAUFANIA                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ZAUFANIE                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Skala do opinii KAW dot. działań wykonawców usług zapewniających - dla wszystkich dostawców zapewnienia (kolumna 23) |                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ZAUFANIE                                                                                                             | Kierownik KAW uznał, że może polegać na pracach innych wykonawców usług zapewniających i doradczych (wewnętrznych i zewnętrznych).                        |
| OGRANICZONE ZAUFANIE                                                                                                 | Kierownik KAW uznał, że w ograniczonym stopniu może polegać na pracach innych wykonawców usług zapewniających i doradczych (wewnętrznych i zewnętrznych). |
| BRAK ZAUFANIA                                                                                                        | Kierownik KAW uznał, że nie może polegać na pracach innych wykonawców usług zapewniających i doradczych (wewnętrznych i zewnętrznych).                    |

## Mapa zapewnienia – etapy i sposób wypełnienia



**Dodatkowe informacje zawarte w formularzu mapy zapewnienia:**

| Obszar działalności, w którym realizowane są cele ujęte w planie działalności jednostki w roku bieżącym | Obszar działalności, w którym realizowane będą cele ujęte w planie działalności jednostki w roku następnym | Wynik analizy ryzyka do planu audytu na rok następny (poziom ryzyka wg skali przyjętej w KAW) | Priorytet Komitetu audytu na rok następny (dot. jednostek w dziale) | Priorytet kierownika jednostki na rok następny | Obszar działalności, w którym zaplanowano przeprowadzenie zadania zapewniającego w roku następnym |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25                                                                                                      | 26                                                                                                         | 27                                                                                            | 28                                                                  | 29                                             | 30                                                                                                |

Poziom ryzyka (skala KAW): należy wpisać swoją skalę zastępując poniższy przykład

RYZYO KRYTYCZNE

RYZYO WYSOKIE

RYZYO ŚREDNIE

RYZYO NISKIE

RYZYO BARDZO NISKIE

Obszar działalności, w którym realizowane są cele ujęte w planie działalności jednostki w roku bieżącym

Obszar działalności, w którym realizowane będą cele ujęte w planie działalności jednostki w roku następnym

Wynik analizy ryzyka do planu audytu na rok następny (poziom ryzyka wg skali przyjętej w KAW)

Priorytet Komitetu audytu na rok następny (dot. jednostek w dziale)

Priorytet kierownika jednostki na rok następny

Obszar działalności, w którym zaplanowano przeprowadzenie zadania zapewniającego w roku następnym

|     |     |                 |     |     |     |
|-----|-----|-----------------|-----|-----|-----|
| 25  | 26  | 27              | 28  | 29  | 30  |
| TAK | NIE | RYZYO WYSOKIE   | TAK | NIE | NIE |
| TAK | TAK | RYZYO KRYTYCZNE | NIE | TAK | TAK |
| NIE | TAK | RYZYO NISKIE    | NIE | NIE | NIE |
| NIE | NIE | RYZYO NISKIE    | NIE | TAK | TAK |

# Mapa zapewnienia – efekt końcowy



| MAPA ZAPEWNIENIA<br>według stanu na dzień 15 listopada 2020 r.<br>w jednostce: Jednostka Sektora Finansów Publicznych |                     |                          | Assaa Bbbbbb<br>(nazwa jednostki)        |                          |                  |                            |                                          |                  |                   |                |                               |     |     |      |     |     |                  |    |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                            | III LINIA - AUDYT WEWNĘTRZNY              |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Obszar działalności, w którym realizowane są cele ujęte w planie działalności jednostki w roku bieżącym | Obszar działalności, w którym realizowane będą cele ujęte w planie działalności jednostki w roku następnym | Wynik analizy ryzyka do planu audytu na rok następný (poziom ryzyko w skali przyjętej w KAW) | Priorytet Komitetu audytu na rok następný (dot. jednostek w dalsze) | Priorytet kierownika jednostki na rok następný | Obszar działalności, w którym zaplanowano przeprowadzenie zadania zapewnianego w roku następnym |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------------------|-----|-----|------|-----|-----|------------------|----|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lp.                                                                                                                   | Obszar działalności | Podobszar działalności   | II LINIA - wewnętrzne źródła zapewnienia |                          |                  |                            |                                          |                  |                   |                | Zewnętrzne źródła zapewnienia |     |     |      |     |     |                  |    | Działania audytu wewnętrznego | Opinia kierownika KAW dot. działań wykonawców usług zapewnianych lub doradczych (kolumny 27-28 nie są obowiązkowe, odnosić się do zaufania kierownika KAW do innych źródeł zapewnienia - wewnętrznych i zewnętrznych, zgodnie ze Standardem 2020 Koordynowania i zaufania) | Uwagi do opinii dot. działań zapewnianych |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                         |                                                                                                            |                                                                                              |                                                                     |                                                |                                                                                                 |     |
|                                                                                                                       |                     |                          | Kierownik kontroli wewnętrznej           | Inspektor ochrony danych | Auditor ISO      | Pełnomocnik ds. informacji | Pełnomocnik ds. systemu antykorupcyjnego | Kierownik prawna | Doradca ds. etyki | Biuro rewident | NIK                           | KAS | ZUS | UODO | PIP | RIO |                  |    |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                         |                                                                                                            |                                                                                              |                                                                     |                                                |                                                                                                 |     |
| 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  |
| 1                                                                                                                     | Obszar działalności |                          | X <sub>2</sub>                           | (X)                      | -                | (X)                        | X-1 <sub>2</sub>                         | (X)              | (X)               | -              | -                             | X   | -   | X-1  | -   | X-1 | -                | X  | -                             | X                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                           | ZAUFANIE                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                         | TAK                                                                                                        | NIE                                                                                          | RYZKO WYSOKIE                                                       | TAK                                            | NIE                                                                                             | NIE |
| 2                                                                                                                     | Obszar działalności |                          | X <sub>2</sub>                           | X <sub>2</sub>           | -                | (X)                        | -                                        | (X)              | X                 | X              | X <sub>2</sub>                | -   | -   | -    | X   | -   | X <sub>2</sub>   |    | X <sub>2</sub>                |                                                                                                                                                                                                                                                                            | OGRANICZONE ZAUFANIE                      | Uwagi powinny odnosić się do wątpliwości kierownika KAW w zakresie kompetencji, obiektywności i niezależności staranności zawodowej wykonawców usług zapewnianych (lub zakresu, celów i wyników prac zrealizowanych przez innych wykonawców usług zapewnianych) | TAK                                                                                                     | TAK                                                                                                        | RYZKO KRYTYCZNE                                                                              | NIE                                                                 | TAK                                            | TAK                                                                                             |     |
| 3                                                                                                                     |                     | Podobszar działalności 1 | X <sub>2</sub>                           | X-1                      | -                | (X)                        | -                                        | (X)              | X                 | X              | X <sub>2</sub>                | -   | -   | -    | X   | -   | X-1 <sub>2</sub> |    | X-1 <sub>2</sub>              |                                                                                                                                                                                                                                                                            | BRAK ZAUFANIA                             |                                                                                                                                                                                                                                                                 | NIE                                                                                                     | TAK                                                                                                        | RYZKO NISKIE                                                                                 | NIE                                                                 | NIE                                            | NIE                                                                                             |     |
| 4                                                                                                                     |                     | Podobszar działalności 2 | -                                        | X-1                      | X-1 <sub>2</sub> | (X)                        | -                                        | (X)              | X                 | -              | X <sub>2</sub>                | -   | -   | -    | X   | -   | X                |    | X                             |                                                                                                                                                                                                                                                                            | ZAUFANIE                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                 | NIE                                                                                                     | NIE                                                                                                        | RYZKO NISKIE                                                                                 | NIE                                                                 | TAK                                            | TAK                                                                                             |     |

|                                                               |                 |                 |                  |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Imię i nazwisko kierownika kontroli audytu wewnętrznego (KAW) | tel. kontaktowy | adres mailowy   | data wypełnienia |
| Jan Kowalski                                                  | 22 111 22 33    | audyt@sf.gov.pl | 05.12.2020 r.    |

- zapewnienie  
- brak zapewnienia

| Skala oceny na poziomie II linii (kolumny 8-16) |                                                                                                                                                                                                    | Skala oceny dla zewnętrznych źródeł zapewnienia (kolumny 17-25) |                                                                                                                                                                                                    | Skala oceny na poziomie II linii (kolumna 26) |                                                                                                                                                                                                    | Skala do opinii KAW dot. działań wykonawców usług zapewnianych - dla wszystkich dostawców zapewnienia (kolumna 27) |                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X                                               | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                                                           | X                                                               | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                                                           | X                                             | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                                                           | ZAUFANIE                                                                                                           | Kierownik KAW uznał, że może polegać na pracach innych wykonawców usług zapewnianych i doradczych (wewnętrznych i zewnętrznych).                        |
| X <sub>2</sub>                                  | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane                                        | X <sub>2</sub>                                                  | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane                                        | X <sub>2</sub>                                | gdy w roku bieżącym (n) przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane                                        | OGRANICZONE ZAUFANIE                                                                                               | Kierownik KAW uznał, że w ograniczonym stopniu może polegać na pracach innych wykonawców usług zapewnianych i doradczych (wewnętrznych i zewnętrznych). |
| X-1                                             | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                    | X-1                                                             | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                    | X-1                                           | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku nie formułowano zaleceń lub były one formułowane i zostały zrealizowane                    | BRAK ZAUFANIA                                                                                                      | Kierownik KAW uznał, że nie może polegać na pracach innych wykonawców usług zapewnianych i doradczych (wewnętrznych i zewnętrznych).                    |
| X-1 <sub>2</sub>                                | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane | X-1 <sub>2</sub>                                                | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane | X-1 <sub>2</sub>                              | gdy w roku bieżącym (n) nie przeprowadzono działań, w roku n-1 przeprowadzono działania, a w ich wyniku formułowano zalecenia, które do dnia opracowania mapy zapewnienia nie zostały zrealizowane |                                                                                                                    |                                                                                                                                                         |
| -                                               | gdy nie przeprowadzono działań w roku bieżącym (n) i w roku n-1                                                                                                                                    | -                                                               | gdy nie przeprowadzono działań w roku bieżącym (n) i w roku n-1                                                                                                                                    | -                                             | gdy nie przeprowadzono działań w roku bieżącym (n) i w roku n-1                                                                                                                                    |                                                                                                                    |                                                                                                                                                         |
| (4)                                             | gdy działania miały charakter ciągły                                                                                                                                                               |                                                                 |                                                                                                                                                                                                    |                                               |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                    |                                                                                                                                                         |

|                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Poziom ryzyko (skala KAW): należy wpisać swoją skalę i stosować poniższy przykład |
| RYZKO KRYTYCZNE                                                                   |
| RYZKO WYSOKIE                                                                     |
| RYZKO ŚREDNIE                                                                     |
| RYZKO NISKIE                                                                      |
| RYZKO BARDZO NISKIE                                                               |



# Dziękuję za uwagę!

**KONTAKT:**

**Wojciech Ogiela**

**Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej**

**i Audytu Wewnętrznego w Sektorze Publicznym**

**Departament Efektywności Wydatków Publicznych**

**i Rachunkowości**

e-mail: [Wojciech.Ogiela@mf.gov.pl](mailto:Wojciech.Ogiela@mf.gov.pl)

[koordynacjaaw@mf.gov.pl](mailto:koordynacjaaw@mf.gov.pl)

tel. (22) 694-5078