

## Lepszy audyt wewnętrzny

Kategoria: Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego

Opublikowano: sobota, 20, czerwiec 2015 00:00

Grzegorz P. Kubalski

Odsłony: 1298

---

Ponad pięcioletni okres obowiązywania przepisów dotyczących przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego pozwolił na dokonanie oceny stosowanych rozwiązań i zaproponowanie niezbędnych zmian.

Dotyczą one w szczególności:

- 1) w zakresie planowania rocznego audytu wewnętrznego:
  - a) nałożenia obowiązku korzystania z funkcjonującego w jednostce systemu zarządzania ryzykiem przy przygotowywaniu planu audytu,
  - b) wprowadzenia obowiązku udostępniania rocznego planu audytu w jednostce w sposób i w formie uzgodnionej z kierownikiem jednostki;
- 2) w zakresie realizacji audytu:
  - a) przeprowadzania przez audytora wewnętrznego przeglądu wstępnego obejmującego trzy elementy:
    - i) zapoznanie się audytora wewnętrznego z obszarem działalności jednostki, który będzie objęty audytem,
    - ii) identyfikację i ocenę ryzyka towarzyszącego realizacji celów i zadań,
    - iii) uzgodnienie kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętych audytem,
  - b) wprowadzenia zasady uzgadniania wstępnych wyników audytu wewnętrznego z audytowanym,
  - c) nałożenia na audytora wewnętrznego obowiązku odniesienia się do wyjaśnień i zastrzeżeń złożonych przez audytowanego podczas uzgadniania wstępnych wyników audytu;
- 3) w zakresie poprawy i zapewnienia jakości audytu wewnętrznego:
  - a) wskazania konieczności określania przez kierownika komórki audytu wewnętrznego sposobu przeprowadzania analizy ryzyka oraz wzorów podstawowych dokumentów, bez konieczności uzgadniania ich z kierownikiem jednostki,
  - b) zobowiązania audytora wewnętrznego do przekazania informacji o wynikach oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego w sprawozdaniu z funkcjonowania audytu wewnętrznego w roku poprzednim.

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego został skierowany do zaopiniowania przez Zespół ds. Systemu Finansów Publicznych.