

Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

**Departament Audytu
Sektora Finansów Publicznych**

Urszula Sojka

Naczelnik Wydziału ds. Analiz i Sprawozdawczości

- Benchmarking audytu wewnętrznego
- Wskaźniki
- Grupy porównawcze
- Przykładowe wyniki analiz
- Uwagi audytorów

Standard 1300

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

Program służy m.in. do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy.

Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać:

OCENY WEWNĘTRZNE

- bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego
- okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny lub przez inną osobę z organizacji posiadającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego

OCENY ZEWNĘTRZNE

- przeprowadzane co najmniej raz na 5 lat przez osobę lub zespół spoza organizacji fakultatywnie w 2 wariantach:
- pełnej zewnętrznej oceny
 - niezależnej walidacji samooceny i raportu

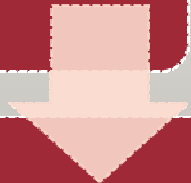
Warunek użycia formuły

- Zarządzający audytem wewnętrznym może stwierdzić, że audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej* **tylko wtedy, gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan.**

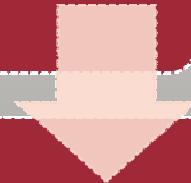
Wyniki odnoszą się zarówno do ocen wewnętrznych jak i zewnętrznych.

Bieżące i okresowe oceny działalności audytu obejmują swym zakresem:

nadzór nad przeprowadzaniem zadań audytowych



zgodność z *Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami*



*bieżące pomiary i analizy
miar efektywności działania*

Poradniki – Practice Advisories

Wskazują, że zarówno

- okresowe oceny wewnętrzne
- jak i oceny zewnętrzne

mogą lub - w przypadku zewnętrznych ocen -
powinny obejmować element porównywania
mierników efektywności.

Przykłady miar efektywności działania

- stopień wykonania planu
- długość cyklu audytu
- zaakceptowane zalecenia
- satysfakcja klienta

Globalna Sieć Informacji Audytu

Global Audit Information Network - **GAIN**

- IIA stał się jednym z pierwszych zwolenników benchmarkingu, kierując się swoją dewizą: „Postęp przez dzielenie się wiedzą”
- w 1992 r. powstało forum benchmarkingu GAIN

GAIN IIA

- w ramach oddzielnej inicjatywy GAIN IIA publikuje badania benchmarkingowe
- zarejestrowani członkowie programu GAIN IIA wypełniają szczegółowe kwestionariusze dot. swojej komórki audytu
- roczne raporty benchmarkingowe można nabyć za pośrednictwem IIA

Roczny raport benchmarkingowy Departamentu Audytu Sektora Finansów Publicznych

- Badanie ma charakter pilotażowy
- Zastosowane wskaźniki i grupy porównawcze:
 - nie mają ostatecznego charakteru
 - stanowią propozycję, która głosami aktywnych uczestników badania – audytorów wewnętrznych – będzie doskonała.

Dane źródłowe

Raport sporządzony przez Wydział Analiz i Sprawozdawczości po przeanalizowaniu danych przekazanych w informacjach o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2010

Miejsce publikacji raportu na stronie internetowej Ministerstwa Finansów:

Bezpieczeństwo Finansowe / Audyt wewnętrzny w sektorze publicznym / Metodyka i dobre praktyki

<http://www.mofnet.gov.pl/dokument.php?const=7&dzial=461&id=269782&typ=news>

OPRACOWANIE WSKAŹNIKÓW

Źródła:

opracowanie IIA „Performance Measures for Internal Audit Functions: A Research Project”; podręcznik IIA „Quality assessment manual” oraz „Practice Advisory”.



Konsultacje wskaźników ze środowiskiem audytorów:

Styczeń/Luty 2010

Styczeń 2011

Wynik konsultacji w załączniku do raportu



Ostatecznie lista 15 wskaźników w 4 grupach:

wyniki

jakość

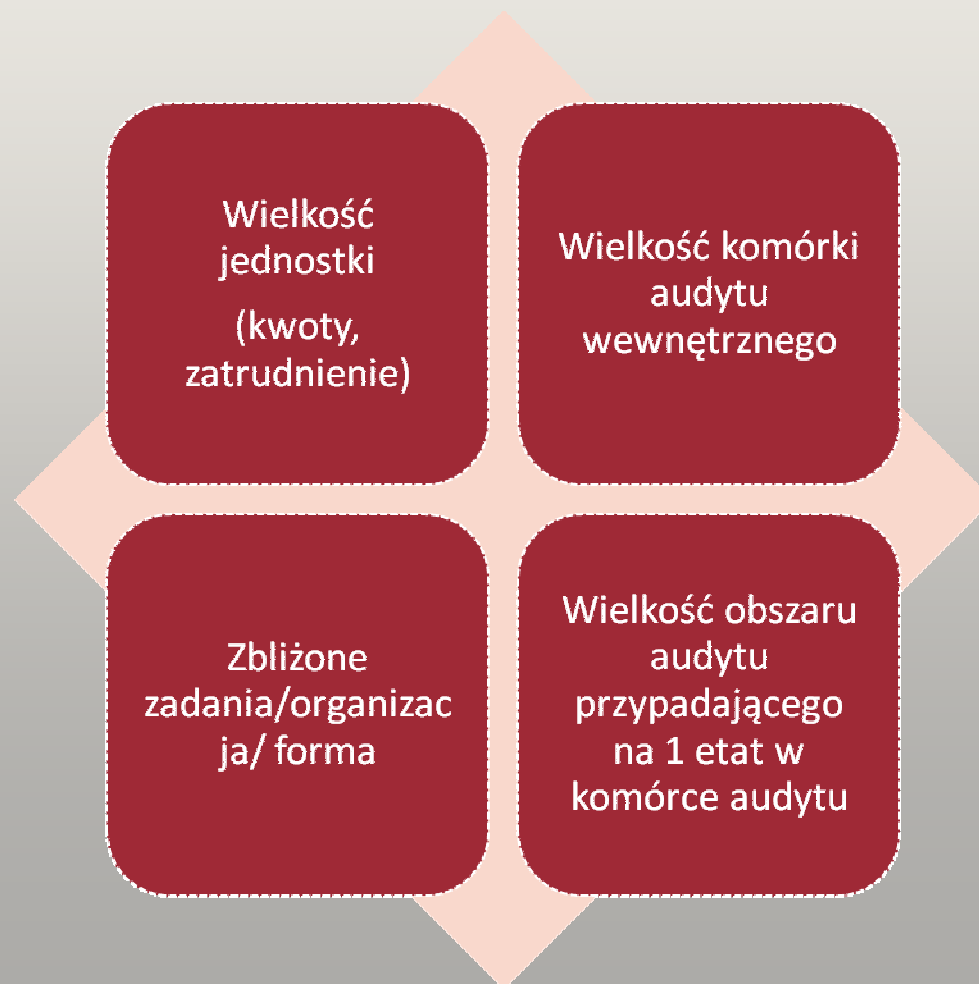
wydajność
(efektywność)

wpływ

GRUPY PORÓWNAWCZE

- Porównywanie powinno odbywać się pomiędzy podobnymi jednostkami
- Trudno odnaleźć wyraźne podobieństwa pomiędzy różnymi jednostkami sektora finansów publicznych dlatego zastosowano kilka kryteriów grupowania jednostek

GRUPY PORÓWNAWCZE



Jak korzystamy
z raportu?