



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

Marcin Dublaszewski

CIA, CGAP, CRMA

Zespół Audytu Wewnętrznego

KWP w Olsztynie



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Perspektywa komórki ocenianej
- Doświadczenie oceniającego
- Plusy i minusy poszczególnych form oceny



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Oczekiwania ocenianej komórki audytu:
 - potwierdzenie właściwego sposobu realizacji audytu,
 - porównanie się z najlepszymi praktykami audytu,
 - potwierdzenie ogólnej zgodności ze *Standardami*.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Oczekiwania kierownika jednostki:
 - uzyskiwanie potwierdzenia spełnienia obowiązku dotyczącego prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - ocena funkcjonowania komórki audytu (kompetencje, wydajność, itp.)



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Obowiązek poddawania się ocen zewnętrznym zawarty jest w MSPPAW, nie ma odniesienia w *Ustawie* ani w *Rozporządzeniu*,
- Instytucje kontrolne (NIK, RIO) nie mają jednolitego podejścia do oceny obowiązku oceny zewnętrznej.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Obecna, trudna sytuacja finansowa jsfp nie sprzyja finansowaniu ocen zewnętrznych,
- Starania o uzyskanie finansowania przeprowadzenia oceny zewnętrznej podejmują zazwyczaj komórki audytu przeświadczone (samoocena) o zgodności działania ze *Standardami*.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Część audytorów wewnętrznych kwestionuje obowiązek i/lub zasadność przeprowadzania ocen zewnętrznych,
- Kwestionowanie jednego *Standardu* otwiera furtkę do podważania innych (niezależność, podnoszenie kwalifikacji)



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Doświadczenia z przeglądów / wymiany informacji:
 - dużo KA bazuje na „*Podręczniku MF*”,
 - większość posiada standardową Kartę Audytu,
 - mało komórek identyfikuje i wdraża najlepsze praktyki.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

○ Skutki:

- niedostosowany sposób analizy ryzyka (metoda matematyczna), brak powiązania z ZR (ERM),
- brak lub ograniczony PZiPJ,
- brak planów strategicznych (brak powiązania ze strategią jednostki),
- brak rozwoju funkcji audytu.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Sylwetka członka zespołu przeprowadzającego ocenę zewnętrzną:
 - staż w audycie:
na tyle długi by dobrze rozumieć rolę audytu wewnętrznego, znać jego problemy oraz sposoby usprawniania.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- znajomość najlepszych praktyk:
analiza bieżących zmian i trendów w
audycie wewnętrznym, wymiana
informacji z innymi komórkami audytu,
wiedza na temat funkcjonowania
audytu jak i branży w której działa
oceniana komórka.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- autorytet:

zapewnienie akceptacji zarówno sformułowanej oceny, jak i ewentualnych zaleceń zarówno przez kierującego komórką audytu (KAW), jak i kierownika jednostki.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Ocena zewnętrzna powinna wnieść wartość dodaną do funkcji audytu w danej jednostce.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Zwiększenie świadomości kierownika jednostki w zakresie roli audytu.
 - zapewnienie częstszych kontaktów roboczych,
 - kierowanie audytu do prawdziwych problemów jednostki,
 - zapewnienie „miejsca przy stole” i bieżących informacji.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Umocnienie poczucia KAW, że wykonuje wartościową pracę:
 - działa zgodnie ze *Standardami*,
 - wnosi wartość dodaną,
 - właściwie planuje zadania,
 - prowadzi dobrą dokumentację,
 - zakomunikuje pozostałym pracownikom jednostki, fakt oceny.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Wskazanie KAW najlepszych praktyk, które może zastosować:
 - usprawnienie planowania,
 - usprawnienie dokumentowania,
 - usprawnienie komunikacji z audytowanymi,
 - działania promocji audytu w jednostce.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Eliminacja ewentualnych niezgodności ze *Standardami* oraz przepisami prawa:
 - identyfikacja niezgodności w obszarach „twardych” (np. brak karty),
 - identyfikacja słabości w obszarach „miękkich” (np. komunikacja z klientem audytu, doradztwo)



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Sposoby uzyskania zewnętrznego potwierdzenia jakości:
 - pełna ocena zewnętrzna (*full quality assessment*),
 - samoocena z zewnętrznym potwierdzeniem (*self assessment with independent validation*),
 - przegląd partnerski (*peer review*).



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Pełna ocena zewnętrzna:
 - + przegląd kompleksowy, co zwiększa zakres oceny i jej korzyści,
 - + przeprowadza zespół, czyli oceniający ma do czynienia z większym doświadczeniem niż w przypadku SAIV,
 - + przeprowadzają doświadczeni profesjonaliści (zespół).



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Pełna ocena zewnętrzna:
 - najbardziej kosztowna,
 - zajmuje najwięcej czasu,
 - mimo dużej kompetencji w zakresie audytu, zespół może nie mieć doświadczenia w działaniu specyficznych jsfp.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Samoocena z zewnętrznym potwierdzeniem:
 - + kosztuje mniej,
 - + nie wymaga dużej ilości czasu.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Samoocena z zewnętrznym potwierdzeniem:
 - raczej dla komórek, które oceniają się „wysoko” i mają dużą kompetencję,
 - nie dają „całościowego” zapewnienia,
 - zazwyczaj przeprowadzana przez jedną osobę.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Przegląd partnerski:
 - + zazwyczaj bezkosztowy,
 - + przeprowadza osoba / zespół o dużej znajomości obszaru w którym działa oceniana komórka,
 - + pozwala sformułować kryteria specyficzne dla danego typu jednostek.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Przegląd partnerski:
 - może wystąpić problem z pełną niezależnością,
 - ocena może być formułowana przez pryzmat problemów danego typu jednostek,
 - zakłada dużą kompetencję wszystkich uczestników przeglądu, co nie musi być prawdą.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Przegląd partnerski przeprowadzany pomiędzy 7 Komendami Wojewódzkimi (Stołeczną) Policji.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Spotkanie wstępne audytorów uczestniczących w przeglądzie:
 - zakres porozumienia kierowników jednostek,
 - metodyka (przeglądy, wywiady),
 - wzory dokumentów,
 - uzgodnienie kryteriów specyficznych dla jednostek Policji,
 - podpisanie porozumienia audytorów.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Wizyty w poszczególnych jednostkach:
 - na podstawie podpisanych porozumień,
 - przegląd samooceny i konfrontacja z dokumentami źródłowymi,
 - wywiad z kierownikiem jednostki.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Sporządzenie dokumentacji z przeglądu partnerskiego:
 - notatka z rozmowy z kierownikiem jednostki,
 - sprawozdanie z przeprowadzonych czynności,
 - kwestionariusz zgodności ze *Standardami*,
 - zaświadczenie zgodności.

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne



Niniejszym zaświadczam, iż komórka audytu wewnętrznego w wyniku przeprowadzonej oceny zewnętrznej funkcjonowania audytu wewnętrznego w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Olsztynie otrzymała ocenę „generalnie zgodny” (GC) i tym samym jest uprawniona do używania formuły „zgodny z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” przez okres pięciu lat od daty przeprowadzonej oceny zewnętrznej.

.....

(data i podpis audytora wewnętrznego przeprowadzającego ocenę)



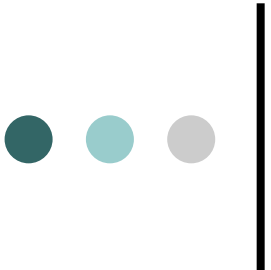
Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Podsumowanie



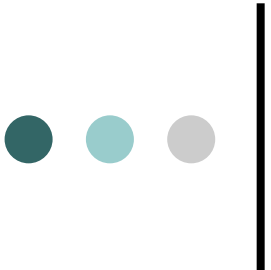
Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Przeprowadzając ocenę oraz będąc ocenianym należy mieć zawsze na względzie, iż ocenie podlega **funkcja audytu** w jednostce a nie osoba / osoby.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Ocena zewnętrzna polega na porównaniu funkcjonowania komórki audytu z **określonymi kryteriami** (*Ustawa, Rozporządzenie, Standardy, dobre praktyki*) a nie ze sposobem w jaki prowadzi audyt osoba oceniająca.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Na kształt audytu wewnętrznego, zarówno w skalo mikro (jednostka), jak i makro (administracja) ma wpływ wiele czynników – **system zarządzania jsfp nie odpowiada poziomem swego rozwoju założeniom audytu**. Trudno jest więc stosować wprost wszystkie wymogi.



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Ocena zewnętrzna jest często przeprowadzana w środowisku, w którym funkcja audytu nie jest jeszcze w pełni rozpoznawalna. Należy w związku z tym postępować w taki sposób by **nie deprecjonować audytu w danej jednostce.**



Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – doświadczenia praktyczne

- Dziękuję za uwagę.
- Marcin Dublaszewski
- E: m.dublaszewski@op.pl
- T: 501 582 886