

Dobre praktyki w realizacji zadania audytowego w KPRM

MONIKA DZIADKOWIEC, KPRM

30 LISTOPADA, MF



Cel prezentacji

**Pokazanie najlepszych i najciekawszych rozwiązań / praktyk
stosowanych przez Zespół Audytu Wewnętrznego w KPRM
przy zadaniach zapewniających
– na przykładzie zadania zleconego przez Ministra Finansów –
należności Skarbu Państwa.**

Od czego zaczęliśmy?

1. Wnikliwa lektura *Założeń Audytu Wewnętrznego Zleconego*
2. Szybka analiza potrzebnego czasu i zasobów
3. Przegląd wstępny (3 dni) - błyskawiczny

Przegląd wstępny

Sygnatura PP/4ZL/2017 – audyt zlecony

Dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym

Notatka z przeglądu wstępnego:

1. Definicje i wyjaśnienie pojęć
2. Akty prawne istotne z punktu widzenia realizacji zadania
3. Inne dokumenty istotne z punktu widzenia realizacji zadania
4. Informacje z wstępnych wywiadów i analizy dokumentów
5. Wyniki wcześniejszych audytów i kontroli w badanym obszarze
6. **Propozycja kryteriów oceny ustaleń stanu faktycznego – NAJWAŻNIEJSZE!**
7. Informacje techniczne

Kryteria oceny stanu faktycznego

Biorąc pod uwagę cel zadania audytowego zarysowany w *Założeniach*, a także informacje wstępne pozyskane w toku zadania proponuje się następujące kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego:

Legalność – rozumiana jako zgodność działań podejmowanych w KPRM, związanych z naliczaniem i egzekwowaniem należności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego i ew. procedurami wewnętrznymi. *W przypadku braku spisanych procedur należy ocenić prawidłowość stosowanej praktyki i jej zgodność z przepisami.*

Terminowość – rozumiana jako podejmowanie niezbędnych działań na czas, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Rzetelność i wiarygodność – rozumiane jako precyzyjność, poprawność i dokładność przygotowywanych danych, zestawień, sprawozdań.

Adekwatność – rozumiana jako stopień dopasowania przyjętej praktyki postępowania z należnościami do rzeczywistych okoliczności i sytuacji w KPRM, tj. do liczby i wielkości należności.

Skuteczność – rozumiana jako efektywność działań przedegzekucyjnych.

Sposób klasyfikowania kryteriów

Z uwagi na fakt, że w KPRM zarówno kwoty, jak i liczebność należności są niewielkie przyjęto, że w odniesieniu do kryteriów legalność, terminowość i rzetelność sposób klasyfikowania kryteriów będzie następujący:

Kryterium	Liczba istotnych błędów (np. rachunkowych, liczbowych)		
	0	1	>1
Legalność	Bardzo dobry	dobry	niedostateczny
Terminowość	Bardzo dobry	dobry	niedostateczny
Rzetelność	Bardzo dobry	dobry	niedostateczny

Kryterium adekwatności i skuteczności będzie oceniane osobno, zgodnie z osądem audytora, biorąc pod uwagę stopień skomplikowania procesu oraz wielkość i liczbę należności.

Program zadania

SYGNATURA: PP/4ZL/2017

PROGRAM ZADANIA AUDYTOWEGO

numer zadania audytowego	PP/4ZL/2017
tytuł zadania audytowego	Dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym zadanie zlecone
data rozpoczęcia audytu	28 kwietnia 2017 r
data zakończenia audytu	21 lipca 2017 r.
imię i nazwiska osób wykonujących audyt	Anna Brożyna – audytor wewnętrzny, Monika Dziadkowiec – radca generalny Przy współpracy Waldemar Wojtczak – radca generalny
cel zadania audytowego	<p>Głównym celem zadania jest zapewnienie Szefa KPRM i DG KPRM Ministra Finansów, że w KPRM prawidłowo ustala się należności przypadające KPRM oraz terminowo podejmuje się czynności zmierzające do wykonywania zobowiązań przez osoby zobowiązane.</p> <p>Dodatkowo celem zadania jest dostarczenie Ministrowi Finansów danych i informacji, zgodnie z Załoženiami audytu wewnętrznego zleconego w załączniku do umowy o dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym (dalej Założenia) – materiał MF dostępny na dysku wspólnym. Cele dodatkowe opisano w punkcie 2 Założeń.</p> <p>Ponadto celem zadania audytowego jest ustalenie, czy badany system jest usprawnić.</p>
zakres zadania audytowego (podmiotowy i przedmiotowy)	<p><u>Zakres podmiotowy:</u> Biuro Budżetowo Finansowe i inne komórki organizacyjne KPRM w zależności od potrzeb.</p> <p><u>Zakres przedmiotowy:</u> Badaniem zostaną objęte wszelkie kwestie związane z należnościami pieniężnymi o charakterze cywilnoprawnym na koniec 2014, 2015 i 2016 r. oraz I kwartał 2017 r., w tym w szczególności należności przeterminowane. Omówione zostaną także kwestie związane z należnościami publicznoprawnymi w KPRM – dotacje PRM.</p>
źródła informacji	<p>Podstawowe źródła informacji</p> <p><u>Akty prawne (wg wykazu MF):</u> - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, - ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.),</p>

Narada otwierająca

Notatka z narady otwierającej

zadanie audytowe zlecane w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym

Data i uczestnicy narady

Przebieg narady (tu najważniejsze KRYTERIA)

Wnioski końcowe

Podpisy osób biorących udział w naradzie

Kryteria raz jeszcze!

Szanowna Pani Dyrektor,

W związku z prowadzonym zadaniem zleconym dot. należności, w nawiązaniu do rozmowy w czasie narady otwierającej, przesyłam Pani Dyrektor uszczegółowione kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.

Biorąc pod uwagę cel zadania audytowego zarysowany w *Założeniach MF*, a także informacje wstępne pozyskane w toku zadania proponujemy następujące kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego:

- a. Legalność – rozumiana jako zgodność działań podejmowanych w KPRM, związanych z naliczaniem i egzekwowaniem należności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego i ew. procedurami wewnętrznymi. W przypadku braku spisanych procedur należy ocenić prawidłowość stosowanej praktyki i jej zgodność z przepisami.
- b. Terminowość – rozumiana jako podejmowanie niezbędnych działań na czas, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- c. Rzetelność i wiarygodność – rozumiane jako precyzyjność, poprawność i dokładność przygotowywanych danych, zestawień, sprawozdań.
- d. Adekwatność – rozumiana jako stopień dopasowania przyjętej praktyki postępowania z należnościami do rzeczywistych okoliczności i sytuacji w KPRM, tj. do liczby i wielkości należności
- e. Skuteczność – rozumiana jako efektywność działań przedegzekucyjnych.

Sposób klasyfikowania kryteriów

Z uwagi na fakt, że w KPRM zarówno kwoty, jak i liczebność należności są niewielkie przyjęto, że w odniesieniu do kryteriów legalność, terminowość i rzetelność sposób klasyfikowania kryteriów będzie następujący:

Kryterium	Liczba istotnych błędów (np. rachunkowych, liczbowych)		
	0	1	>1
Legalność	Bardzo dobry	dobry	niedostateczny
Terminowość	Bardzo dobry	dobry	niedostateczny
Rzetelność	Bardzo dobry	dobry	niedostateczny

Kryterium adekwatności i skuteczności będzie oceniane osobno, zgodnie z osądem audytora, biorąc pod uwagę stopień skomplikowania procesu oraz wielkość i liczbę należności.

Jeśli Pani Dyrektor ma jakiegokolwiek pytania lub wątpliwości, proszę o sygnał.

Pozdrawiam serdecznie

MONIKA DZIADKOWIEC
radca generalny
Zespół Audytu Wewnętrznego
KANCLARIA PREZESA RĄDY MINISTRÓW

Al. Ujazdowski e 1/3, 00-583 Warszawa
tel. +48 22 694 7324
e-mail: Monika.Dziadkowiec@kprm.gov.pl

Pomyśl o środowisku. Nie drukuj tej wiadomości jeśli nie musisz.

Badania i testy

Techniki badania:

badanie dokumentacji,

badanie całej populacji należności przeterminowanych, (tak nam wyszło z próbkowania)

testy zgodności,

testy *walk – trough*, (schemat działania!)

wywiady z pracownikami,

analiza zebranych informacji.

BKO.ZAW.591.4.2017.MD

Warszawa, dnia 17 lipca 2017 r.

Sprawozdanie

**z przeprowadzonego zadania audytowego zleconego nr PP/4ZL/2017 -
dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym
oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym**

1. INFORMACJE OGÓLNE

Audyt zapewnijący zlecony nr PP/4ZL/2017 zrealizowano na podstawie przekazanych przez Ministerstwo Finansów *Założeń audytu wewnętrznego zleconego w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym* (dalej Założenia).

Zadanie przeprowadzono w terminie od 26 kwietnia 2017 r. do 5 lipca 2017 r.

Głównym celem zadania było zapewnienie Szefa KPRM, Dyrektora Generalnego KPRM oraz Ministra Finansów, że w KPRM prawidłowo ustala się należności przypadające KPRM oraz terminowo podejmuje się czynności zmierzające do wykonania zobowiązań przez osoby zobowiązane. Ponadto celem zadania audytowego było ustalenie, czy badany system można usprawnić.

Dodatkowym celem zadania było dostarczenie Ministrowi Finansów danych i informacji, zgodnie z Założeniami.

Zakres podmiotowy zadania obejmował Biuro Budżetowo Finansowe i inne komórki organizacyjne KPRM w miarę potrzeb.

Zakres przedmiotowy zadania obejmował wszelkie kwestie związane z należnościami pieniężnymi o charakterze cywilnoprawnym na koniec 2014, 2015 i 2016 r. oraz I kwartału 2017 r., w tym w szczególności należności przeterminowane.

Wyniki - sprawozdanie

*Sprawozdanie powinno
być jasne, zwięzłe,
przejrzyste, obiektywne
oraz kompletne*

Wnioski – czynniki sukcesu

1. Dobre planowanie – myślenie o ryzykach
2. Budowanie relacji z audytowanym
3. Kryteria oceny – transparentność
4. Dobra komunikacja w Zespole – zdrowy krytycyzm, zaufanie, motywowanie
5. Ciekawość, wnikliwość i systematyczne podejście

Dziękuję za uwagę 😊

MONIKA.DZIADKOWIEC@KPRM.GOV.PL