



Prezentacja dobrych praktyk dotyczących uzgadniania i prezentowania wyników audytu w Komendzie Głównej Straży Granicznej

**Audyt Wewnętrzny
Komendy Głównej Straży Granicznej**

Warszawa, 30 listopada 2017 r.

www.strazgraniczna.pl

Zestawienie wstępnych wyników **zadania zapewniającego** **(przyjęta praktyka w KGSG)**

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ A - INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel przeprowadzenia zadania audytowego
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania audytowego
3. Streszczenie wyników audytu zawierające ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem audytowym

ROZDZIAŁ B - USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO ORAZ OCENA WG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE ZADANIA AUDYTOWEGO

1. Klasyfikacja wyników oceny mechanizmów kontrolnych
2. Ustalenia stanu faktycznego oraz rekomendacje

ROZDZIAŁ C - INFORMACJE KOŃCOWE

1. Zespół realizujący zadanie audytowe oraz data rozpoczęcia zadania audytowego
2. Liczba egzemplarzy zestawienia



Sprawozdanie z zadania zapewniającego **(przyjęta praktyka w KGSG)**

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ A - INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel przeprowadzenia zadania audytowego
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania audytowego
3. Streszczenie wyników audytu zawierające ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem audytowym

ROZDZIAŁ B - USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO ORAZ OCENA WG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE ZADANIA AUDYTOWEGO

1. Klasyfikacja wyników oceny mechanizmów kontrolnych
2. Ustalenia stanu faktycznego oraz rekomendacje

ROZDZIAŁ C - INFORMACJE KOŃCOWE

1. Zespół realizujący zadanie audytowe oraz data rozpoczęcia zadania audytowego
2. Odpowiedź kierownictwa
3. Odniesienie się zespołu realizującego zadanie audytowe do zgłoszonych zastrzeżeń
4. Podziękowania
5. Liczba egzemplarzy sprawozdania



Streszczenie wyników audytu zawierające ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem audytowym

Streszczenie przedstawia:

- informację o dokonaniu analizy w audytowanym obszarze w oparciu o przyjęte kryteria oceny mechanizmów kontrolnych (z wyszczególnieniem kryteriów ogólnych i szczegółowych);
- zidentyfikowane ryzyka w audytowanym obszarze;
- główne ustalenia oraz propozycje (zalecenia) wprowadzenia usprawnień w audytowanym obszarze, z odniesieniem się do standardu kontroli zarządczej, w ramach którego zaproponowano usprawnienie;
- ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w audytowanym obszarze.

„W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych audytorzy wewnętrzni pozytywnie ocenili proces ustalania i dochodzenia należności pieniężnych w KGSG, pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w tym obszarze działalności jednostki”



**USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO
ORAZ
OCENA WG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH
W PROGRAMIE ZADANIA AUDYTOWEGO**



Komenda Główna
Straży Granicznej
www.strazgraniczna.pl

Klasyfikacja wyników oceny mechanizmów kontrolnych

KRYTERIUM OGÓLNE OCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ	KRYTERIUM SZCZEGÓŁOWE OCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ	WYMAGANIA W ZAKRESIE SPEŁNIANIA KRYTERIUM	OCENA SPEŁNIENIA KRYTERIUM T – SPEŁNIONE N – NIESPEŁNIONE
ADEKWATNOŚĆ	LEGALNOŚĆ	Realizacja zadań w ramach procesu ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w KGSG zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz z regulacjami i procedurami wewnętrznymi. Zgodność stosowanych w KGSG regulacji i procedur wewnętrznych z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.	T (ustalenia nr 1, 4, 6, 8-10)
	TERMINOWOŚĆ	Realizacja zadań w ramach audytowanego procesu zgodnie z terminami wynikającymi z przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz z regulacji i procedur wewnętrznych.	T (ustalenia nr 6, 8, 10)
SKUTECZNOŚĆ	CELOWOŚĆ	Osiąganie zakładanego celu w ramach audytowanego procesu, tj. ustalanie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym – w sposób zgodny z prawem, terminowy oraz skuteczny.	T (ustalenia nr 4, 6, 8-10)
	SKUTECZNA ELIMINACJA BŁĘDÓW	Skuteczne oraz właściwie funkcjonujące mechanizmy kontroli wewnętrznej funkcjonalnej, zaprojektowane na wykrywanie i korektę niezgodności lub niezrzetelnych danych oraz na zapobieganie nieprawidłowościom w ramach audytowanego procesu.	T (ustalenia nr 2-4, 6, 8-10)
EFEKTYWNOŚĆ	KOMPLETNOŚĆ/ RZETELNOŚĆ	Dokumentacja dotycząca audytowanego procesu, a także informacje i dane, na podstawie których realizowane są zadania w ramach audytowanego procesu są dokładne, kompletne i rzetelne. W procesie przetwarzania danych nie następuje ich utrata lub nieuprawniona modyfikacja.	T (ustalenia nr 1-10)
	SPRAWNOŚĆ/ PODZIAŁ KOMPETENCJI	Proces ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w KGSG został zorganizowany w sposób prowadzący do osiągnięcia zamierzonego celu, w szczególności poprzez: ➤ właściwe zorganizowanie struktury w ramach KGSG oraz podział ról i zadań w procesie; ➤ sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi podmiotami – uczestnikami procesu; ➤ efektywny nadzór i koordynację w ramach audytowanego procesu.	T (ustalenia nr 1, 6, 9)



Komenda Główna
Straży Granicznej

www.strazgraniczna.pl

Klasyfikacja wyników oceny mechanizmów kontrolnych

Sposób klasyfikowania spełniania kryteriów oceny kontroli zarządczej:

T - kryterium spełnione

N - kryterium niespełnione

T - ryzyko niskie – ustalenia nie wskazują na zagrożenie utraty możliwości osiągnięcia celu w audytowanym obszarze i nie zachodzi naruszenie kryteriów adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej;

N - ryzyko średnie – ustalenia nie wskazują na zagrożenie utraty możliwości osiągnięcia celu w audytowanym obszarze, jednakże zachodzi naruszenie kryteriów adekwatności lub skuteczności lub efektywności kontroli zarządczej;

N - ryzyko wysokie – utrata możliwości osiągnięcia celu w audytowanym obszarze – zachodzi naruszenie kryteriów adekwatności lub skuteczności lub efektywności kontroli zarządczej.



Ustalenia stanu faktycznego

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych: ADEKWATNOŚĆ – LEGALNOŚĆ, EFEKTYWNOŚĆ – KOMPLETNOŚĆ/RZETELNOŚĆ, SPRAWNOŚĆ/PODZIAŁ KOMPETENCJI.

Klasyfikacja wyników audytu dla kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych: RYZYKO NISKIE.

1. Ustalenie

Ustalenie wprowadzające:

- wstępny opis sposobu organizacji audytowanego procesu w KGSG;
- ustalenie w zakresie podziału kompetencji oraz sprawowanego nadzoru;
- informacje w zakresie liczby należności po upływie terminu płatności.



Ustalenia stanu faktycznego

*Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych: SKUTECZNOŚĆ –
SKUTECZNA ELIMINACJA BŁĘDÓW, EFEKTYWNOŚĆ –
KOMPLETNOŚĆ/RZETELNOŚĆ.*

Klasyfikacja wyników audytu dla kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych: RYZYKO NISKIE.

2. Ustalenie

Stan należności według tytułów i klasyfikacji dochodów budżetowych (pkt 4.1 „Założeń audytu wewnętrznego zleconego”)

- ustalenie w zakresie występujących w KGSG należności wg stanu na koniec 2014 r., 2015 r., 2016 r. oraz na dzień 31.03.2017 r.;
- weryfikacja kwot należności w ewidencji księgowej prowadzonej w KGSG;
- odniesienie się do danych wskazanych w tabeli nr 1 i 7.



Ustalenia stanu faktycznego

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych: ADEKWATNOŚĆ – LEGALNOŚĆ, TERMINOWOŚĆ, SKUTECZNOŚĆ – CELOWOŚĆ, SKUTECZNA ELIMINACJA BŁĘDÓW, EFEKTYWNOŚĆ – KOMPLETNOŚĆ/RZETELNOŚĆ, SPRAWNOŚĆ/ PODZIAŁ KOMPETENCJI.

Klasyfikacja wyników audytu dla kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych: RYZYKO NISKIE.

6. Ustalenie

Organizacja i prawidłowość przebiegu procesów: ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych ze wskazaniem właściciela i uczestników procesu, miejsc wymiany informacji, analizy ścieżki postępowania, identyfikacji wąskich gardeł/miejsc powstawania zatorów itp. (pkt 4.5 „Założeń audytu wewnętrznego zleconego”)

- ustalenie w zakresie przyjętych w KGSG procedur opisujących organizację, zasady oraz tryb postępowania w zakresie ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych - weryfikacja obowiązujących aktów prawnych oraz analiza i opis procesów: ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych;
- wskazanie uczestników procesu oraz ich ról i zadań;
- identyfikacja ryzyk i problemów, które można uznać za tzw. „wąskie gardła”;
- opinia dotycząca aktualności i zgodności procedur wewnętrznych w KGSG z przepisami prawa oraz prawidłowości przebiegu procesu.



Komenda Główna
Straży Granicznej

www.strazgraniczna.pl

Ustalenia stanu faktycznego

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych: ADEKWATNOŚĆ – LEGALNOŚĆ, TERMINOWOŚĆ, SKUTECZNOŚĆ – CELOWOŚĆ, SKUTECZNA ELIMINACJA BŁĘDÓW, EFEKTYWNOŚĆ – KOMPLETNOŚĆ/RZETELNOŚĆ.

Klasyfikacja wyników audytu dla kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych: RYZYKO NISKIE.

8. Ustalenie

Rzetelność i prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-N (pkt 4.7 „Założeń audytu wewnętrznego zleconego”)

- analiza i ocena kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. oraz na koniec I kwartału 2017 r. – pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zgodności sporządzenia sprawozdań z przepisami prawa;
- ocena zgodności kwot należności wymagalnych z prowadzoną w KGSG ewidencją księgową;
- odniesienie się do danych wskazanych w tabeli nr 10.



Komenda Główna
Straży Granicznej

www.strazgraniczna.pl

Pytania?



Komenda Główna
Straży Granicznej
www.strazgraniczna.pl

Dziękuję za uwagę



Beata Zięba
Audyt Wewnętrzny
Komendy Głównej Straży Granicznej
beata.zieba@strazgraniczna.pl
zaw.kg@strazgraniczna.pl

www.strazgraniczna.pl