

**Wybrane interpretacje i wyjaśnienia przepisów
w zakresie audytu wewnętrznego
i kontroli zarządczej**

Prowadzący: Monika Dziedzic
Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych w MF

Akty prawne

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie komitetu audytu (Dz. U. Nr 226, poz. 1826)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)
- komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84)
- komunikat Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

Podporządkowanie kierownika komórki audytu wewnętrznego w urzędach administracji rządowej

(Art. 280 ustawy)

- **Podporządkowanie merytoryczne –
kierownikowi jednostki - tj. ministrowi, kierownikowi urzędu
centralnego, wojewodzie**
 - kompetencje w zakresie audytu wewnętrznego, np.:
 - udzielanie upoważnień do przeprowadzania audytu,
 - uzgadnianie rocznych planów audytu,
 - otrzymywanie sprawozdań z wykonania planu audytu

- **Podporządkowanie administracyjne-
dyrektor generalny**
 - kompetencje z zakresu prawa pracy
 - kompetencje w zakresie sprawowania bezpośredniego nadzoru nad KAW
(np. kontrola prawidłowości i terminowości wykonania zadań)

Rozwiązanie stosunku pracy oraz zmiana warunków płacy i pracy z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego

- **Kierownik komórki audytu ministerstwa oraz jednostki w dziale**
(art. 281 ustawy)
 - wymagana zgoda właściwego komitetu audytu
- **Kierownik komórki audytu w jednostce poza działem**
 - brak wymogu uzyskania zgody komitetu audytu

Audyt wewnętrzny prowadzony przez usługodawcę

(art. 279 ust. 2 – 3 ustawy)

Umowa z usługodawcą

- Powinna:
 - zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wg przepisów ustawy,
 - określać sposób postępowania z dokumentami wytworzonymi dla celów audytu,
 - obowiązywać co najmniej rok.
- Inne wymogi są przedmiotem uzgodnień między stronami umowy, np. zakres realizacji planu audytu, sposób rozliczania zadań audytowych.
- Rodzaj umowy: np. o dzieło, zlecenia, o świadczenia usług audytorskich, itp.

Audyt wewnętrzny prowadzony przez usługodawcę

Czy usługodawcą może być osoba pełniąca funkcje kierownicze w innej jednostce sektora finansów publicznych?

- brak ustawowego zakazu pełnienia takiej funkcji przez usługodawcę
ale
- istnienie ewentualnego zagrożenia naruszenia *Standardu 1100 Niezależność i obiektywizm* poprzez:
 - prawdopodobieństwo wystąpienia konfliktu interesów,
 - wątpliwości co do bezstronności, wolności od uprzedzeń.
- konieczność uwzględniania *Standardów audytu* (art. 273 ust. 2 ustawy) przy dokonywaniu oceny istnienia ewentualnego zagrożenia

Audyt wewnętrzny prowadzony przez usługodawcę

- W jakim przypadku jednostka samorządu terytorialnego może prowadzić audyt wewnętrzny przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce?

(art.278 ust. 3 ustawy)

jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł., tj.

jeśli żadna z kwot, o których mowa w ww. przepisie, tj.:

- ani kwota dochodów i przychodów,
- ani kwota wydatków i rozchodów,

nie przekroczy 100.000 tys. zł.

Dwuletnia praktyka w zakresie audytu wewnętrznego

(art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy)

■ Praktyka w zakresie audytu wewnętrznego potwierdzająca kwalifikacje do prowadzenia audytu wewnętrznego:

- musi być udokumentowana przez kierownika jednostki,
- powinna obejmować czynności wykonywane w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu związane z:
 - przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;
 - realizacją przez inspektorów kontroli skarbowej czynności z zakresu certyfikacji i wydawania deklaracji zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej;
 - nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.

Dwuletnia praktyka w zakresie audytu wewnętrznego

■ Udokumentowanie praktyki przez kierownika jednostki

- wykazanie faktycznego wykonywania czynności związanych z realizacją zdań audytowych lub innych czynności technicznych lub organizacyjnych z zakresu audytu poprzez, np.
 - świadectwo pracy z zaznaczonym zakresem czynności;
 - zaświadczenie o zakresie obowiązków;
- wyłączenie z okresu praktyki wszelkich przerw w zatrudnieniu, np.:
 - urlop wypoczynkowy;
 - urlop macierzyński;
 - urlop wychowawczy;
 - urlop bezpłatny;
 - zwolnienie lekarskie.

Dwuletnia praktyka w zakresie audytu wewnętrznego

■ Wykonywanie czynności przez asystenta audytu:

- pod nadzorem audytora wewnętrznego, tj.
 - osoby posiadającej kwalifikacje, o których mowa w art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy,
 - wykonującą jednocześnie funkcję audytora wewnętrznego, tj. zatrudnioną na stanowisku audytora wewnętrznego w jednostce,
 - mającą możliwość pełnienia nadzoru nad asystentem audytu.
- w komórce audytu wewnętrznego,
- na podstawie stosunku pracy (wymagane co najmniej $\frac{1}{2}$ etatu),
- z ustalonym zakresem obowiązków na zajmowanym stanowisku.