AW.1720. 3.2023

STRATEGIA ROZWOJU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W STAROSTWIE POWIATOWYM W PILE NA LATA 2023-2025

Opracowała:
Joanna Urban

I. Wstęp

Audyt Wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Pile funkcjonuje już od 18 lat. Na stanowisku audytora zatrudniona jest jedna osoba w wymiarze jednego etatu.
Audytor regularnie (każdego roku) wykonuje analizy ryzyka, które są podstawą dla planowania zadań audytu wewnętrznego na dany rok.

W 2023 roku zarządzeniem numer 81.2023 Starosty Pilskiego z dnia 20 listopada 2023 r. wprowadzono Kartę Audytu Wewnętrznego oraz Kodeks Etyki Audytora.

Strategia rozwoju Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pile to ogólny plan działania określający kierunki pracy i rozwój audytu. Opracowana strategia będzie stanowić drogowskaz do realizacji poszczególnych planów na kolejne lata.

II. Misja i cele Audytu Wewnętrznego

Obowiązek wykonywania Audytu Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych zapisano w ustawie o finansach publicznych po raz pierwszy w 2002 roku i mimo wielokrotnej modyfikacji zapisów regulacje są zgodne z praktyką Audytu Wewnętrznego przyjętą w krajach rozwiniętych. Standardy Polskie opracowano w zgodzie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego sformułowanymi przez powszechnie uznawaną organizację międzynarodową "The Institute of Internal Auditors", który również ma swój oddział w Polsce.
Misją Audytu Wewnętrznego jest pomoc najwyższemu kierownictwu w doskonaleniu systemu zarządzania i kontroli wewnętrznej, tak, aby organizacja coraz lepiej i pewniej była w stanie realizować swoje cele. Audyt Wewnętrzny poprzez analizę ryzyka oraz systematyczne i niezależne badania dokonuje ocen skuteczności systemu kontroli zarządczej przedstawiając odpowiednie zapewnienia dla kierownika jednostki oraz doradzając jak system ten doskonalić. Celem Audytu Wewnętrznego jest niezależna działalność doradcza i weryfikująca, która powinna przynieść usprawnienie operacyjne organizacji oraz wniesienie do niej wartości dodanej, niezależność i obiektywizm oraz systematyczne i metodyczne podejście.

III. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

W wyniku analizy ryzyka audytor wewnętrzny wskazuje zadania, które mogą zostać objęte audytem. Zidentyfikowane obszary, są przedstawiane kierownictwu Starostwa Powiatowego w Pile w celu ustalenia ryzyka. Zestawienie indywidualnych ocen danego tematu jest wykorzystywane do ustalenia ryzyka dla proponowanych zadań. W stosowanej przez audytora wewnętrznego matrycy ryzyka, każde zadanie przeliczane jest po uwzględnieniu ocen nadanych przez Starostę, kierownictwo i audytora. W wyliczeniu uwzględniono też termin ostatniego audytu lub kontroli, a przyjęta punktacja to: 1 dla badania prowadzonego w ciągu ostatnich 2 lat i 2 dla badania prowadzonego w okresie dłuższym niż 2 lata. Audytor ocenia każde zadanie pod względem materialności, wrażliwości, kontroli wewnętrznej, stabilności i złożoności przyjmując dla każdego zadania ustaloną wagę. Matryca ryzyka, którą sporządza audytor, stanowi załącznik do planu audytu wewnętrznego.

Wybrane obszary poddawane audytowi wewnętrznemu podlegają ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarzadzania i kontroli. Ocena obejmuje zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarzadzania i kontroli.

IV. Prognoza (założenia) dotyczące zmian w Audycie Wewnętrznym związane z planowanym rozwojem tegoż audtytu

- Audytor Wewnętrzny będzie regularnie dokonywał samooceny wykonywania audytu wewnętrznego, aby zapewnić jak najwyższy poziom jakości i weryfikować oceny własne z ocenami audytowanych jednostek.
- Biorąc pod uwagę systematyczne dokonywanie samooceny Audytu Wewnętrznego od 2024 roku w planach audytu znajdą się zadania o charakterze doradczym, których celem będzie analiza i ocena dokumentacji oraz procedur obowiązujących w Audycie Wewnętrznym.
- Działalność audytu skupiać się będzie na dostarczaniu niezbędnych wniosków wynikających z oceny kontroli zarządczej, a zwłaszcza wniosków o charakterze systemowym, które wpływają na system kontroli zarządczej poprzez budowanie nowych lub zmianę już istniejących mechanizmów minimalizujących ryzyko wystąpienia nieprawidłowości lub nieosiągnięcia zakładanych celów funkcjonowania jednostki.
- Planuje się rozwój systemów informatycznych w kierunku wspomagania realizacji zadań związanych z zarządzaniem ryzykiem i audyt. Nowe narzędzia powinny przyczynić się do podniesienia efektywności i mieć istotny wpływ na wykonywanie zadań i metody pracy Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pile.
- Audytor Wewnętrzny będzie współpracował z audytorami z innych jednostek, aby wspólnie analizować bieżące zmiany i trendy w audycie wewnętrznym, wymieniać się wiedzą na temat funkcjonowania audytu wewnętrznego. Planuje się co najmniej 4 kontakty robocze rocznie.
- Szkolenia – audytor wewnętrzny będzie uczestniczył w szkoleniach z zakresu audytu wewnętrznego. Planuje się co najmniej 2 szkolenia rocznie.

V. Monitoring i podsumowanie

Monitorowanie w Audycie Wewnętrznym w Starostwie Powiatowym w Pile odbywać się będzie poprzez samokontrolę, raportowanie kierownikowi jednostki cząstkowych wyników audytów oraz sprawdzanie terminowości wykonania zaleceń audytu przez audytowanych.

Realizację i monitoring rozwoju Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pile na lata 2023-2025 powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

Zatwierdzam:

STAROSTA PILSKI
/-/
Eligiusz Komarowski