



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

Nowe Standardy Audytu Wewnętrznego

O mnie

Maciej Piołunowicz, CIA








- Od 2009 roku Dyrektor Departamentu Audytu Wewnętrznego w Polskim Banku Rozwoju BGK – w trzecim co do wielkości banku w Polsce,
- Wcześniej audytor wewnętrzny w BZWBK (obecnie Santander Bank) i w Narodowym Banku Polskim
- Prelegent podczas wielu konferencji i seminariów,
- Wiceprezes IIA Polska, odpowiedzialny m.in. za stosunki zagraniczne,
- Posiadacz certyfikatu CIA od 2009 roku,
- Członek Rady Standardów IIA.

Dlaczego zmiana Standardów?



EWOLUCJA IPPF

Cele ewolucji IPPF:

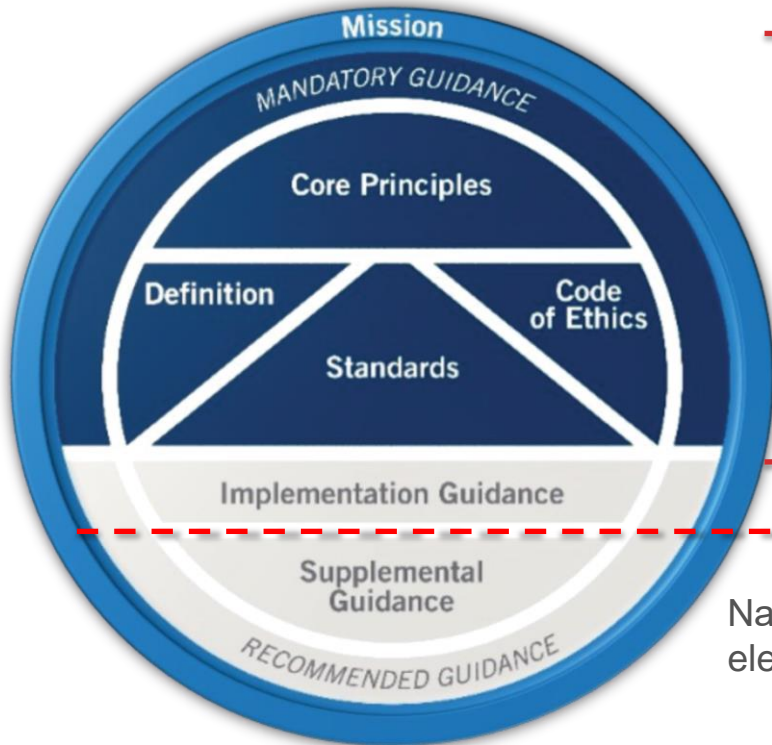
-  Uproszczenie struktury
-  Wyjaśnienie i dopasowanie elementów
-  Uwzględnienie aktualnych i/lub pojawiających się tematów
-  Więcej praktycznych i przydatnych wskazówek niezależnie od wielkości, branży, dojrzałości firmy
-  Lepsza komunikacja i współpraca z różnymi interesariuszami, organami regulacyjnymi itp.

IPPF przestaje spełniać oczekiwania

Obecne i proponowane standardy

Obecne

Proponowane



**Międzynarodowe
Standardy Audytu
Wewnętrznego**

Nadzór pozostanie rekomendowanym elementem standardu

Wymagania tematyczne

Nowe obowiązki nadal są w trakcie rozważań i nie są jeszcze opracowywane. Jeśli zostaną zatwierdzone to będą pokryte zagadnieniami audytowanymi tj: ładem korporacyjnym, zarządzaniem ryzykiem i funkcjami kontrolnymi.



Nowa struktura

5 obszarów

- 15 zasad

- 53 standardy

- Wymagania

wskazówki dotyczące wdrożenia

przykłady potwierdzające zgodność



Pięć obszarów, piętnaście zasad

I. Cel audytu wewnętrznego

II. Etyka i profesjonalizm

1. Demonstrowanie
prawości

2. Zachowanie
obiektywizmu

3. Demonstrowanie
kompetencji

4. Zachowanie należytej
staranności zawodowej

5. Zachowanie
poufności

III. Ład Organizacyjny funkcji audytu wewnętrznego

6. Nadanie uprawnień przez radę

7. Niezależne usytuowanie

8. Nadzorowanie przez radę

IV. Zarządzanie funkcją audytu wewnętrznego

9. Plany strategiczne

10. Zarządzanie zasobami

11. Skuteczna komunikacja

12. Podniesienie jakości

V. Świadczenie usług audytu wewnętrznego

13. Skuteczne planowanie zadań

14. Przeprowadzanie zadania audytowego

15. Informacja ostateczna z zadania i monitorowanie planów działania



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

Proponowane globalne standardy audytu wewnętrznego

I. Cel audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny zwiększa szanse organizacji na osiągnięcie sukcesu, dostarczając radzie i kierownictwu obiektywnego zapewnienia i doradztwa.

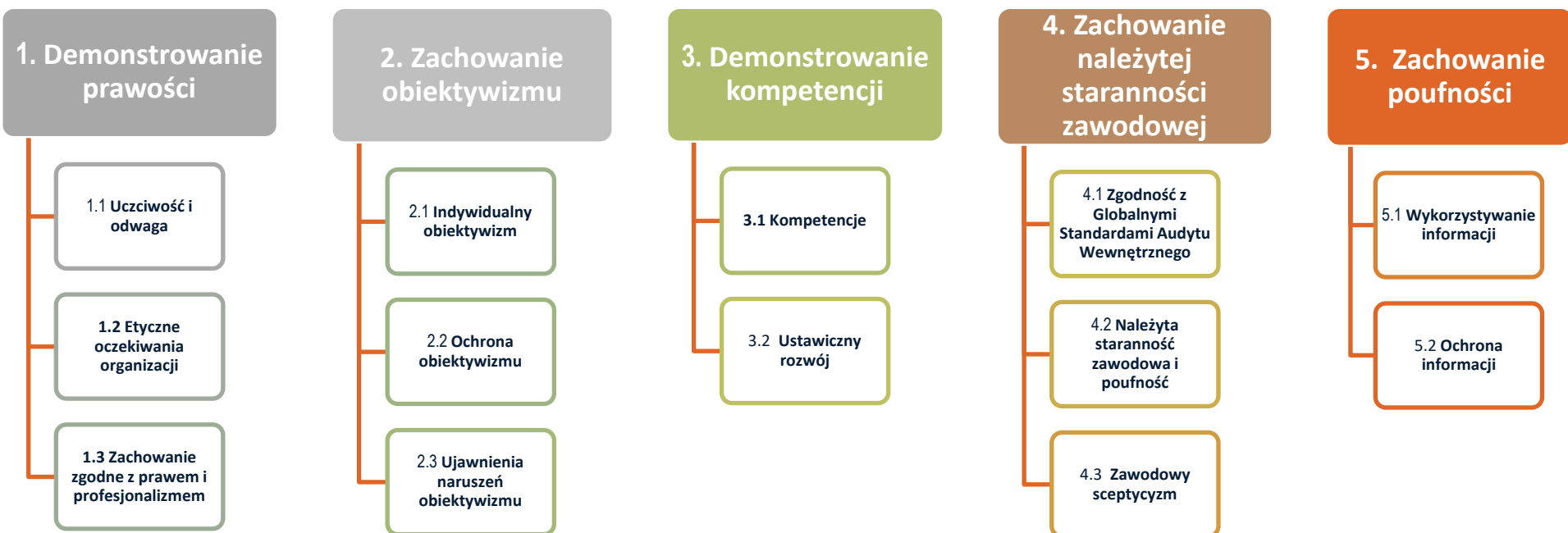
Audyt wewnętrzny wzmacnia w organizacji:

- Tworzenie i ochronę wartości oraz zrównoważony rozwój.
- Ład organizacyjny, zarządzanie ryzykiem i procesy kontrolne.
- Procesy podejmowania decyzji i nadzór.
- Reputację i wiarygodność wobec interesariuszy.
- Zdolność do działania w publicznym interesie.

Audyt wewnętrzny jest najbardziej skuteczny, gdy:

- Jest przeprowadzany przez wykwalifikowanych audytorów wewnętrznych zgodnie ze Globalnymi Standardami Audytu Wewnętrznego, ustanowionymi w interesie publicznym.
- Funkcja audytu wewnętrznego ma niezależną pozycję i jest bezpośrednio odpowiedzialna przed radą.
- Audytorzy wewnętrzni są wolni od uprzedzeń, nie ulegają naciskom oraz dokonują ocen w sposób obiektywny.

II. Etyka i profesjonalizm



III. Ład organizacyjny funkcji audytu wewnętrznego

6. Nadanie uprawnień przez radę.

Rada ustanawia uprawnienia, rolę i obowiązki funkcji audytu wewnętrznego

6.1 Mandat audytu wewnętrznego

6.2 Wsparcie rady

7. Niezależne usytuowanie

Rada ustanawia i chroni niezależność funkcji audytu wewnętrznego.

7.1 Niezależność organizacyjna

7.2 Rola, obowiązki i kwalifikacje CAE

7.3 Gwarancja niezależności

8. Nadzór rady

Rada nadzoruje funkcję audytu wewnętrznego, aby zapewnić jej skuteczność.

8.1 Współpraca z radą

8.2 Zasoby

8.3 Jakość

8.4 Zewnętrzna ocena jakości

IV. Zarządzanie funkcją audytu wewnętrznego

9. Plan strategiczny

9.1 Zrozumienie procesów GRC

9.2 Strategia audytu wewnętrznego

9.3 Karta audytu wewnętrznego

9.4 Metodyki

9.5 Plan audytu wewnętrznego

9.6 Koordynacja i poleganie na innych podmiotach

10. Zarządzanie zasobami

10.1 Zasoby finansowe

10.2 Zasoby ludzkie

10.3 Zasoby technologiczne

11. Skuteczna komunikacja

11.1 Budowanie relacji i komunikacja z interesariuszami

11.2 Skuteczna komunikacja

11.3 Informowanie o wynikach

11.4 Błędy i pominięcia

11.5 Informowanie o akceptacji ryzyka

12. Podniesienie jakości

12.1 Wewnętrzna ocena jakości

12.2 Pomiar efektywności

12.3 Zapewnienie i poprawa wyników zadania

V. Świadczenie usług audytu wewnętrznego

13. Planowanie Zadań

13.1 Komunikacja podczas prowadzenia zadania

13.2 Ocena ryzyka

13.3 Ustalenie celów i zakresów zadania

13.4 Kryteria oceny

13.5 Zasoby zadania

13.6 Program zadania

14. Przeprowadzanie zadania audytowego

14.1 Gromadzenie informacji do analiz i ocen

14.2 Analizy i potencjalne ustalenia zadania

14.3 Ocena ustaleń

14.4 Zadania i plany naprawcze

14.5 Opracowanie wniosków z zadania

14.6 Dokumentowanie zadań

15. Informacja ostateczna z zadania i monitorowanie planów działania

15.1 Informacja ostateczna z zadania

15.2 Potwierdzenie wdrożenia planów naprawczych

Dziękuję za uwagę!!



Maciej.Piolunowicz@gmail.com
[Maciej Piolunowicz | LinkedIn](#)