Załącznik nr 3
do Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości AW

KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Wykaz skrótów:

KAW – kierujący audytem wewnętrznym
GN – generalnie zgodne
CZ – częściowo zgodne
NZ – niezgodne
Rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480).

1. STANDARDY ATRYBUTÓW

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
1000 – Cel, uprawnienia i odpowiedzialność Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego muszą być zgodne z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami oraz formalnie określone w karcie audytu wewnętrznego. Zarządzający audytem wewnętrznym musi okresowo przeglądać i w razie potrzeby aktualizować kartę audytu wewnętrznego. Musi też przedstawiać ją do zatwierdzenia kierownictwu wyższego szczebla i radzie. **1000.A1** – Charakter usług zapewniających świadczonych organizacji musi być określony w karcie audytu wewnętrznego. W przypadku świadczenia usług zapewniających jednostkom spoza		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
organizacji, charakter tych usług również musi być określony w karcie audytu wewnętrznego. **1000.C1** – Charakter usług doradczych musi być określony w karcie audytu wewnętrznego.		
OCENA: **1000 – Cel, uprawnienia i odpowiedzialność** NZ		□ **GZ** □ CZ □
1010 – Uznawanie Definicji audytu wewnętrznego, Kodeksu etyki i Standardów w karcie audytu wewnętrznego. Obowiązek stosowania Definicji audytu wewnętrznego, Kodeksu etyki i Standardów musi być uznany w karcie audytu wewnętrznego. Zarządzający audytem wewnętrznym powinien omówić Definicję audytu wewnętrznego, Kodeks etyki i Standardy z kierownictwem wyższego szczebla i radą.		
OCENA: **1010 – Uznawanie Definicji audytu wewnętrznego, Kodeksu etyki i Standardów w karcie audytu wewnętrznego** NZ		□ **GZ** □ CZ □
1100 – Niezależność i obiektywizm		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
Audyt wewnętrzny musi być niezależny, a audytorzy wewnętrzni obiektywni.		
1110 – Niezależność organizacyjna Zarządzający audytem wewnętrznym musi podlegać takiemu szczeblowi zarządzania w organizacji, który pozwoli audytowi wewnętrznemu wypełniać jego obowiązki. Zarządzający audytem wewnętrznym musi, co najmniej raz na rok, potwierdzać radzie organizacyjną niezależność audytu wewnętrznego. **1110.A1** – Audyt wewnętrzny nie może być narażony na jakiekolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.		
OCENA: **1110 – Niezależność organizacyjna** NZ		□ GZ □ CZ □
1111 – Bezpośrednia współpraca z radą Zarządzający audytem wewnętrznym musi komunikować się i współpracować bezpośrednio z radą.		
OCENA: **1111 – Bezpośrednia współpraca z radą** NZ		□ GZ □ CZ □
1120 – Indywidualny obiektywizm		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
Audytorzy wewnętrzni muszą być bezstronni i wolni od uprzedzeń. Muszą również unikać konfliktów interesów.		
OCENA: **1120 – Indywidualny obiektywizm**		□ GZ □ CZ □ NZ
1130 – Naruszenie niezależności lub obiektywizmu W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczegóły tego naruszenia muszą zostać ujawnione odpowiednim osobom. Sposób ich ujawnienia zależy od charakteru naruszenia. **1130.A1** – Audytorzy wewnętrzni muszą powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, za którą byli uprzednio odpowiedzialni. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny świadczy usługi zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie. **1130.A2** – Zadania zapewniające dotyczące obszarów, za które odpowiada zarządzający audytem wewnętrznym muszą być nadzorowane przez osobę spoza audytu wewnętrznego. **1130.C1** – Audytorzy wewnętrzni mogą świadczyć usługi doradcze także w zakresie działań operacyjnych, za które		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
byli uprzednio odpowiedzialni. **1130.C2** – Jeżeli z związku z wykonaniem proponowanej usługi doradczej może nastąpić ograniczenie niezależności lub obiektywizmu audytorów wewnętrznych, informacja ta musi zostać ujawniona zleceniodawcy przed podjęciem się zadania.		
OCENA: **1130 – Naruszenie niezależności lub obiektywizmu** □ GZ □ CZ □ NZ		
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **1100 – Niezależność i obiektywizm** **Suma standardów 1110-1130** □ GZ □ CZ □ NZ		
1200 – Biegłość i należyta staranność zawodowa Zadania muszą być wykonywane z biegłością i należytą starannością zawodową.		
1210 - Biegłość Audytorzy wewnętrzni muszą posiadać wiedzę, umiejętności i inne kompetencje potrzebne do wykonywania ich indywidualnych obowiązków. Audyt wewnętrzny jako zespół musi posiadać lub		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
zdobyć wiedzę, umiejętności i inne kompetencje niezbędne do wykonywania jego obowiązków. **1210.A1** – Jeżeli audytorom wewnętrznym brakuje wiedzy, umiejętności lub innych kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania, zarządzający audytem wewnętrznym musi pozyskać odpowiednią pomoc i wsparcie merytoryczne. **1210.A2** – Audytorzy wewnętrzni muszą mieć wystarczającą wiedzę pozwalającą na oszacowanie ryzyka oszustwa oraz ocenę sposobu zarządzania tym ryzykiem w organizacji, ale nie oczekuje się od nich posiadania wiedzy specjalistycznej wymaganej od osób, których podstawowym obowiązkiem jest wykrywanie i prowadzenie dochodzeń w sprawie oszustw. **1210.A3** – Audytorzy wewnętrzni muszą posiadać wiedzę o podstawowych ryzykach i mechanizmach kontrolnych związanych z wykorzystaniem informatyki oraz znać dostępne wspomagane komputerowo techniki audytu. Jednakże nie od wszystkich audytorów wewnętrznych oczekuje się wiedzy specjalistycznej, takiej jak od audytorów, których podstawowym obowiązkiem jest audyt informatyczny. **1210.C1** – Jeżeli audytorom wewnętrznym brakuje wiedzy, umiejętności lub innych		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania doradczego, zarządzający audytem wewnętrznym musi odmówić realizacji takiego zadania lub pozyskać odpowiednią pomoc i wsparcie merytoryczne.		
OCENA: **1210 – Biegłość** NZ		□ GZ □ CZ □
1220 – Należyta staranność zawodowa Audytorzy wewnętrzni muszą wykazywać się starannością i umiejętnościami, jakich oczekuje się od odpowiednio rozważnego i kompetentnego audytora wewnętrznego. Należyta staranność zawodowa nie oznacza nieomylności. **1220.A1** – Audytorzy wewnętrzni muszą działać z należytą starannością zawodową, uwzględniając: • zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów zadania; • względną złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, do których stosowane są procedury zapewniające; • adekwatność i skuteczność procesów: kształtujących ład organizacyjny, zarządzania ryzykiem i		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
kontroli; • prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, oszustw lub niezgodności; • koszt realizacji zadania zapewniającego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami. **1220.A2** – Działając z należytą starannością zawodową audytorzy wewnętrzni muszą rozważyć możliwość użycia technik audytowych wykorzystujących technologie informatyczne oraz innych technik analizy danych. **1220.A3** – Audytorzy wewnętrzni muszą być wyczuleni na znaczące ryzyka, które mogą wpływać na cele, działalność operacyjną i zasoby organizacji. Jednakże same procedury zapewniające, nawet przeprowadzane z należytą starannością zawodową nie gwarantują, że wszystkie znaczące ryzyka zostaną zidentyfikowane. **1220.C1** – Realizując zadanie doradcze audytorzy wewnętrzni muszą postępować z należytą starannością zawodową, uwzględniając: • potrzeby i oczekiwania zleceniodawców, przede wszystkim co do charakteru zadania, terminu wykonania i sposobu informowania o wynikach; • względną złożoność i zakres prac		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
niezbędnych do osiągnięcia celów zadania; • koszt realizacji zadania doradczego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami.		
OCENA: **1220 – Należyta staranność zawodowa** □ GZ □ CZ □ NZ		
1230 – Ciągły rozwój zawodowy Audytorzy wewnętrzni muszą poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy.		
OCENA: **1230 – Ciągły rozwój zawodowy** □ GZ □ CZ □ NZ		
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **1200 – Biegłość i należyta staranność zawodowa** **Suma standardów 1210-1230** □ GZ □CZ □ NZ		
1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
OCENA: **1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości** **(w odniesieniu do treści indywidualnego standardu)** □ NZ		□ GZ □ CZ
1310 – Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.		
OCENA: **1310 – Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości** □ NZ		□ GZ □ CZ
1311 – Oceny wewnętrzne Oceny wewnętrzne muszą obejmować: • bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego; • okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny lub przez inną osobę – w ramach organizacji – posiadającą wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.		
OCENA:		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
1311 – Oceny wewnętrzne □ NZ		□ GZ □ CZ
1312 – Oceny zewnętrzne Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z radą: • potrzebę częstszych ocen zewnętrznych; • kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.		
OCENA: **1312 – Oceny zewnętrzne** NZ		□ GZ □ CZ □
1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości Zarządzający audytem wewnętrznym musi przekazać kierownictwu wyższego szczebla i radzie wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości.		
OCENA: **1320 – Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości**		□ GZ □ CZ

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
□ NZ		
1321 – Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” Zarządzający audytem wewnętrznym może stwierdzić, że audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego tylko wtedy, gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan.		
OCENA: **1321 – Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”** □ GZ □ CZ □ NZ		
1322 – Ujawnienie braku zgodności W sytuacji, gdy wystąpiła niezgodność z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki lub Standardami, która ma wpływ na ogólny zakres działalności audytu wewnętrznego, zarządzający audytem wewnętrznym musi ujawnić tę niezgodność i jej skutki kierownictwu wyższego szczebla i radzie.		
OCENA: **1322 – Ujawnienie braku zgodności** □ GZ □ CZ □ NZ		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości** **Suma standardów 1300-1322** □ GZ □ CZ □ NZ		

2. STANDARDY DZIAŁANIA

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
2000 – Zarządzanie audytem wewnętrznym Zarządzający audytem wewnętrznym musi skutecznie zarządzać audytem wewnętrznym, tak aby zapewnić przysporzenie organizacji wartości dodanej.		
2010 – Planowanie Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracowywać plany oparte na analizie ryzyka, określające priorytety działań audytu wewnętrznego zgodne z celami organizacji. **2010.A1** – Plan zadań audytu wewnętrznego musi opierać się na udokumentowanej ocenie ryzyka,		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
przeprowadzanej co najmniej raz w roku. W procesie planowania musi być uwzględniony wkład wyższego kierownictwa i rady. **2010.A2** – Przed sformułowaniem przez audyt wewnętrzny opinii i innych wniosków, zarządzający audytem wewnętrznym musi poznać i rozważyć oczekiwania kierownictwa wyższego szczebla, rady i innych interesariuszy. **2010.C1** – Rozważając przyjęcie proponowanych zadań doradczych, zarządzający audytem wewnętrznym powinien wziąć pod uwagę, w jakim stopniu możliwe będzie usprawnienie zarządzania ryzykiem, przysporzenie wartości oraz usprawnienie działalności operacyjnej organizacji. Przyjęte zadania muszą być uwzględnione w planie zadań.		
OCENA: **2010 – Planowanie**		□ GZ □ CZ □ NZ
2020 – Informowanie i zatwierdzanie Zarządzający audytem wewnętrznym musi informować kierownictwo wyższego szczebla i radę o planach audytu wewnętrznego, zasobach niezbędnych do ich realizacji oraz o pojawiających		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
się znaczących zmianach w tym zakresie. Kierownictwo wyższego szczebla i rada przeglądają i zatwierdzają te plany, zasoby i zmiany. Zarządzający audytem wewnętrznym musi także informować o skutkach ograniczeń w zasobach		
OCENA: **2020 – Informowanie i zatwierdzanie**		□ GZ □ CZ □ NZ
2030 – Zarządzanie zasobami Zarządzający audytem wewnętrznym musi zapewnić zasoby odpowiednie i wystarczające do realizacji zatwierdzonego planu, jak również zadbać o ich efektywne wykorzystanie.		
OCENA: **2030 – Zarządzanie zasobami**		□ GZ □ CZ □ NZ
2040 – Zasady i procedury Zarządzający audytem wewnętrznym musi ustalić zasady i procedury służące kierowaniu audytem wewnętrznym.		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
OCENA: **2040 – Zasady i procedury**		□ GZ □ CZ □ NZ
2050 – Koordynowanie W celu zapewnienia odpowiedniego zakresu audytu i minimalizacji powielania wysiłków, zarządzający audytem wewnętrznym powinien wymieniać informacje i koordynować działania zarówno z wewnętrznymi, jak i zewnętrznymi wykonawcami usług zapewniających i doradczych.		
OCENA: **2050 – Koordynowanie**		□ GZ □ CZ □ NZ
2060 – Składanie sprawozdań kierownictwu wyższego szczebla i radzie Zarządzający audytem wewnętrznym musi składać kierownictwu wyższego szczebla i radzie okresowe sprawozdania na temat celu działania audytu wewnętrznego, uprawnień, odpowiedzialności oraz stopnia wykonania planu. Sprawozdania muszą również obejmować zagadnienia dotyczące systemu kontroli, ładu organizacyjnego, znaczącego ryzyka, na jakie		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
narażona jest organizacja (w tym ryzyka oszustwa) oraz inne, których omówienia wymaga lub oczekuje kierownictwo wyższego szczebla i rada.		
OCENA: **2060 – Składanie sprawozdań kierownictwu wyższego szczebla i radzie** □ GZ □ CZ □ NZ		
2070 – Usługodawca zewnętrzny a odpowiedzialność organizacji za audyt wewnętrzny Jeśli audyt wewnętrzny jest prowadzony przez zewnętrznego usługodawcę, musi on poinformować organizację o jej odpowiedzialności za posiadanie skutecznego audytu wewnętrznego.		
OCENA: **2070 – Usługodawca zewnętrzny a odpowiedzialność organizacji za audyt wewnętrzny** □ GZ □ CZ □ NZ		
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **2000 – Zarządzanie audytem wewnętrznym** **Suma standardów 2010-2070** □GZ □ CZ □		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
NZ		
2100 – Charakter pracy Stosując systematyczne i uporządkowane podejście, audyt wewnętrzny musi dokonywać oceny i przyczyniać się do usprawniania procesów: ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli.		
2110 – Ład organizacyjny Audyt wewnętrzny musi oceniać procesy kształtujące ład organizacyjny i przedstawiać stosowne zalecenia usprawnienia tych procesów, tak by osiągane były następujące cele: • promowanie odpowiednich zasad etyki i wartości w organizacji; • zapewnianie skutecznego zarządzania efektywnością działań organizacji i odpowiedzialności za wyniki; • przekazywanie informacji o ryzykach i kontroli do odpowiednich obszarów organizacji; • koordynowanie działań i przekazywanie informacji pomiędzy radą, audytorami zewnętrznymi i wewnętrznymi oraz kierownictwem. **2110.A1** – Audyt wewnętrzny musi oceniać cele,		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
a także sposób zaprojektowania i wdrożenia oraz skuteczność programów i działań organizacji w zakresie etyki. **2110.A2** – Audyt wewnętrzny musi oceniać, czy zarządzanie technologią informatyczną wspiera osiąganie celów i realizację strategii organizacji. **2110.C1** – Cele zadań doradczych muszą być zgodne z ogólnymi wartościami i celami organizacji.		
OCENA: **2110 – Ład organizacyjny**		□ GZ □ CZ □ NZ
2120 – Zarządzanie ryzykiem Audyt wewnętrzny musi oceniać skuteczność i przyczyniać się do usprawnienia procesów zarządzania ryzykiem. **2120.A1** – Audyt wewnętrzny musi oceniać, w jakim stopniu ład organizacyjny, działalność operacyjna i systemy informatyczne organizacji są narażone na ryzyko związane z: • wiarygodnością i rzetelnością informacji finansowych i operacyjnych; • skutecznością i wydajnością działalności operacyjnej i		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
programów, • ochroną aktywów; • zgodnością z prawem, przepisami, zasadami, procedurami i umowami. **2120.A2** – Audyt wewnętrzny musi oceniać możliwość wystąpienia oszustwa i sposób zarządzania ryzykiem oszustwa w organizacji. **2120.C1** – W trakcie wykonywania zadań doradczych audytorzy wewnętrzni muszą odnieść się do ryzyk powiązanych z celami zadania. Muszą być także wyczuleni na możliwość istnienia innych znaczących ryzyk. **2120.C2** – Audytorzy wewnętrzni muszą wykorzystywać wiedzę o ryzykach uzyskaną w trakcie wykonywania zadań doradczych do oceny procesów zarządzania ryzykiem w organizacji. **2120.C3** – Pomagając kierownictwu w tworzeniu lub usprawnianiu procesów zarządzania ryzykiem, audytorzy wewnętrzni muszą powstrzymać się od przejmowania jakichkolwiek obowiązków kierownictwa i faktycznego zarządzania ryzykami.		
OCENA: **2120 – Zarządzanie ryzykiem** NZ		□ GZ □ CZ □

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
2130 – Kontrola Audyt wewnętrzny musi wspierać organizację w utrzymaniu skutecznych mechanizmów kontrolnych poprzez ocenę ich skuteczności i wydajności oraz promowanie ciągłego usprawniania. **2130.A1** – Audyt wewnętrzny musi oceniać, czy mechanizmy kontrolne odpowiednio i skutecznie reagują na ryzyka dotyczące ładu organizacyjnego, działalności operacyjnej i systemów informatycznych w zakresie: • wiarygodności i rzetelności informacji finansowych i operacyjnych; • skuteczności i wydajności działalności operacyjnej i programów; • ochrony aktywów; • zgodności z prawem, przepisami, zasadami, procedurami i umowami. **2130. C1** – Audytorzy wewnętrzni muszą wykorzystywać wiedzę o mechanizmach kontrolnych uzyskaną w trakcie wykonywania zadań doradczych do oceny procesów kontroli w organizacji.		
OCENA: **2130 – Kontrola**		□ GZ □ CZ □ NZ

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **2100 – Charakter pracy** NZ	**Suma standardów 2110-2130**	□GZ □ CZ □
2200 – Planowanie zadania Audytorzy wewnętrzni muszą opracować i udokumentować plan (program) każdego zadania, obejmujący cele i zakres zadania, czas potrzebny do jego realizacji oraz niezbędne zasoby.		
2201 – Aspekty planowania Planując zadanie audytorzy wewnętrzni muszą rozważyć: • cele badanej działalności i środki, za pomocą których kontroluje się wyniki tej działalności; • istotne ryzyka dotyczące danej działalności, jej celów, zasobów i operacji, jak również środki, za pomocą których potencjalny wpływ ryzyka jest utrzymywany na akceptowalnym poziomie; • adekwatność i skuteczność procesów zarządzania ryzykiem i kontroli danej działalności w porównaniu z odpowiednimi koncepcjami ramowymi lub modelami; • możliwości wprowadzenia istotnych		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
usprawnień procesów zarządzania ryzykiem i kontroli danej działalności. **2201.A1** – Jeżeli planowane jest zadanie dla jednostek spoza organizacji, audytorzy wewnętrzni muszą pisemnie uzgodnić z nimi cele, zakres, podział obowiązków oraz inne oczekiwania, łącznie z ograniczeniami dotyczącymi rozpowszechniania wyników i dostępu do dokumentacji zadania. **2201.C1** – Audytorzy wewnętrzni muszą uzgodnić ze zleceniodawcami zadań doradczych cele, zakres, podział obowiązków oraz inne oczekiwania. W przypadku znaczących zadań takie uzgodnienia muszą być udokumentowane.		
OCENA: **2201 – Aspekty planowania** NZ		□ GZ □ CZ □
2210 – Cele zadania Cele muszą zostać ustalone dla każdego zadania. **2210.A1** – Audytorzy wewnętrzni muszą przeprowadzić wstępną ocenę ryzyk związanych z badaną działalnością. Wyniki tej oceny muszą być odzwierciedlone w celach zadania. **2210.A2** – Ustalając cele zadania audytorzy wewnętrzni muszą rozważyć prawdopodobieństwo wystąpienia		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
istotnych błędów, oszustw, niezgodności i innych zagrożeń. **2210.A3** – Do oceny mechanizmów kontrolnych niezbędne są odpowiednie kryteria. Audytorzy wewnętrzni muszą ustalić, w jakim stopniu przyjęte przez kierownictwo kryteria oceny realizacji celów i zadań są właściwe (odpowiednie). Jeżeli kryteria są właściwe, audytorzy wewnętrzni muszą wykorzystywać je w swoich ocenach. Jeżeli kryteria są nieodpowiednie, audytorzy wewnętrzni muszą wspólnie z kierownictwem wypracować właściwe kryteria oceny. **2210.C1** – Cele zadań doradczych muszą odnosić się do procesów: ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli w zakresie uzgodnionym ze zleceniodawcą. **2210.C2** – Cele zadań doradczych muszą być zgodne z wartościami, strategiami i celami organizacji.		
OCENA: **2210 – Cele zadania**		□ GZ □ CZ □ NZ
2220 – Zakres zadania Ustalony zakres zadania musi być wystarczający do realizacji celów zadania. **2220.A1** – Zakres zadania musi		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
uwzględniać związane z celami zadania systemy, dokumentację, personel i majątek rzeczowy, łącznie z tymi, które znajdują się pod kontrolą osób trzecich. **2220.A2**- Jeżeli w trakcie realizacji zadania zapewniającego pojawią się istotne możliwości świadczenia usług doradczych, należy zawrzeć odrębne pisemne porozumienie ustalające cele, zakres, podział obowiązków oraz inne oczekiwania, a wyniki zadania doradczego należy przedstawić zgodnie ze standardami dla zadań doradczych. **2220.C1** – Wykonując zadania doradcze audytorzy wewnętrzni muszą zapewnić, że zakres zadania jest wystarczający, by objąć nim uzgodnione wcześniej cele. Jeśli w trakcie wykonywania zadania audytorzy wewnętrzni mieliby jakieś zastrzeżenia do zakresu, to muszą omówić je ze zleceniodawcą, który zdecyduje, czy zadanie będzie kontynuowane. **2220.C2** – W trakcie wykonywania zadań doradczych audytorzy wewnętrzni muszą odnieść się do mechanizmów kontrolnych wchodzących w zakres danego zadania (powiązanych z jego celami). Muszą też zwracać uwagę na istotne kwestie związane z systemem kontroli wewnętrznej.		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
OCENA: **2220 – Zakres zadania** NZ		□ GZ □ CZ □
2230 – Przydział zasobów Audytorzy wewnętrzni muszą określić zasoby, które będą odpowiednie i wystarczające do osiągnięcia celów zadania. Określenie to opiera się na ocenie charakteru i złożoności każdego zadania, ograniczeniach czasowych oraz dostępnych zasobach.		
OCENA: **2230 – Przydział zasobów**		□ GZ □ CZ □ NZ
2240 – Program zadania Audytorzy wewnętrzni muszą opracować i udokumentować program zadania pozwalający na osiągnięcie celów zadania. **2240.A1** – Programy zadań muszą zawierać procedury identyfikacji, analizy, oceny i dokumentowania informacji w toku realizacji zadania. Program musi zostać zatwierdzony przed jego zastosowaniem (rozpoczęciem prac), a wszelkie zmiany muszą być niezwłocznie akceptowane.		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
2240.C1 – Programy zadań doradczych mogą mieć różną formę i treść, zależnie od charakteru zadania.		
OCENA: **2240 – Program zadania** NZ		□ GZ □ CZ □
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **2200 – Planowanie zadania** NZ	**Suma standardów 2201-2240**	□ GZ □ CZ □
2300 – Wykonywanie zadania Audytorzy wewnętrzni muszą zbierać, analizować, oceniać i dokumentować informacje wystarczające do osiągnięcia celów zadania.		
2310 – Zbieranie informacji Audytorzy wewnętrzni muszą zebrać informacje, które dotyczą zadania, są wystarczające, wiarygodne i przydatne do osiągnięcia jego celów.		
OCENA: **2310 – Zbieranie informacji**		□ GZ □ CZ □ NZ

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
2320 – Analiza i ocena Audytorzy wewnętrzni muszą opierać wnioski i wyniki zadania na odpowiednich analizach i ocenach.		
OCENA: **2320 – Analiza i ocena**		□ GZ □ CZ □ NZ
2330 – Dokumentowanie informacji Audytorzy wewnętrzni muszą dokumentować informacje dotyczące zadania, stanowiące podstawę wniosków i wyników. **2330.A1** – Zarządzający audytem wewnętrznym musi kontrolować dostęp do dokumentacji zadania. Przed udostępnieniem takiej dokumentacji osobom z zewnątrz zarządzający audytem, w zależności od sytuacji, musi uzyskać zgodę kierownictwa wyższego szczebla i/lub opinię prawną. **2330.A2** – Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować wymagania dotyczące archiwizacji dokumentacji zadań, niezależnie od nośnika, na którym jest ona zapisana. Wymagania te muszą być zgodne z wytycznymi organizacji oraz innymi obowiązującymi przepisami i wymogami. **2330.C1** – Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować zasady archiwizacji i sprawowania pieczy nad		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
dokumentacją zadań doradczych oraz zasady jej udostępnienia, w tym także osobom spoza organizacji. Zasady te muszą być zgodne z wytycznymi organizacji oraz innymi obowiązującymi przepisami i wymogami.		
OCENA: **2330 – Dokumentowanie informacji** □ GZ □ CZ □ NZ		
2340 – Nadzorowanie zadania Zadania muszą być odpowiednio nadzorowane, by zapewnić osiągnięcie celów, odpowiednią jakość prac i rozwój personelu.		
OCENA: **2340 – Nadzorowanie zadania** □ GZ □ CZ □ NZ		
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **2300 – Wykonywanie zadania**	**Suma standardów 2310-2340**	□ GZ □ CZ □ NZ
2400 – Informowanie o wynikach Audytorzy wewnętrzni muszą informować o wynikach zadań.		
2410 – Kryteria informowania		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
Informacja musi obejmować cele i zakres zadania oraz odpowiednie wnioski, zalecenia i plany działań. **2410.A1** – Tam gdzie to uzasadnione, ostateczna informacja o wynikach zadania musi zawierać opinię i/lub wnioski audytora wewnętrznego. Opinia lub wnioski muszą uwzględniać oczekiwania kierownictwa wyższego szczebla, rady i innych interesariuszy i muszą być poparte wystarczającymi, rzetelnymi, przydatnymi i dotyczącymi zadania informacjami. **2410.A2** – Zachęca się audytorów wewnętrznych do przekazywania informacji o dobrej pracy audytowanego. **2410.A3** – Kiedy wyniki zadania są udostępniane osobom spoza organizacji, osoby te muszą być poinformowane o ograniczeniu rozpowszechniania i wykorzystania wyników. **2410.C1** – Informacja o postępach i wynikach zadań doradczych będzie miała różną formę i treść, zależnie od charakteru zadania i potrzeb zleceniodawcy.		
OCENA: **2410 – Kryteria informowania**		□ GZ □ CZ □ NZ
2420 – Jakość informacji Przekazywane informacje muszą być dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne, kompletne oraz dostarczone na czas.		
OCENA:		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
2420 – Jakość informacji NZ		□ GZ □ CZ □
2421 – Błędy i pominięcia Jeśli ostateczna informacja o wynikach zawiera znaczące błędy lub pominięcia, zarządzający audytem wewnętrznym musi przekazać poprawioną informację wszystkim, którzy otrzymali pierwotną wersję.		
OCENA: **2421 – Błędy i pominięcia** NZ		□ GZ □ CZ □
2430 – Użycie formuły „przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” Audytorzy wewnętrzni mogą użyć stwierdzenia, że zadania zostały przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego tylko wtedy, gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan.		
OCENA: **2430 – Użycie formuły „przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi**		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”		□ GZ □ CZ □ NZ
2431 – Ujawnienie nieprzestrzegania Kodeksu etyki lub Standardów Jeśli niezgodność z Kodeksem etyki lub ze Standardami wpływa na dane zadanie, to informacja o wynikach musi ujawniać: • które zasady ogólne lub postępowania w Kodeksie etyki lub Standard(y) nie były w pełni przestrzegane; • przyczynę(y) ich nieprzestrzegania; • wpływ nieprzestrzegania na zadanie i na przekazane wyniki.		
OCENA: **2431 – Ujawnienie nieprzestrzegania Kodeksu etyki lub Standardów**		□ GZ □ CZ □ NZ
2440 – Przekazywanie wyników Zarządzający audytem wewnętrznym musi przekazać wyniki właściwym osobom. **2440.A1** – Zarządzający audytem wewnętrznym jest odpowiedzialny za przekazanie ostatecznych wyników osobom, które mogą zapewnić poświęcenie im odpowiedniej uwagi. **2440.A2** – O ile wymogi prawne, statutowe lub regulaminowe nie stanowią inaczej, przed udostępnieniem wyników osobom spoza organizacji, zarządzający		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
audytem wewnętrznym musi: • ocenić potencjalne ryzyko dla organizacji; • skonsultować się odpowiednio z kierownictwem wyższego szczebla i/lub radcą prawnym; • kontrolować rozpowszechnianie wyników, ograniczając możliwości ich wykorzystania. **2440.C1** – Zarządzający audytem wewnętrznym jest odpowiedzialny za przekazanie zleceniodawcom ostatecznych wyników zadania. **2440.C2** – W trakcie wykonywania zadań doradczych mogą pojawić się kwestie związane z ładem organizacyjnym, zarządzaniem ryzykiem i kontrolą. Zawsze, gdy kwestie te są istotne dla organizacji, muszą być przekazane kierownictwu wyższego szczebla i radzie.		
OCENA: **2440 – Przekazywanie wyników** NZ		□ GZ □ CZ □
2450 – Ogólne opinie Jeśli wydawana jest ogólna opinia, musi uwzględniać oczekiwania kierownictwa wyższego szczebla, rady i innych interesariuszy i musi być		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
poparta wystarczającymi, rzetelnymi, przydatnymi i dotyczącymi zadania informacjami.		
OCENA: **2450 – Ogólne opinie** NZ		□ GZ □ CZ □
OCENA PODSUMOWUJĄCA: **2400 – Informowanie o wynikach** NZ	**Suma standardów 2410-2450**	□ GZ □ CZ □
2500 – Monitorowanie postępów Zarządzający audytem wewnętrznym musi stworzyć i zapewnić działanie systemu monitorowania wyników audytu przekazanych kierownictwu. **2500.A1** – Zarządzający audytem wewnętrznym musi ustanowić proces monitorowania realizacji zaleceń i upewnić się, że decyzje kierownictwa zostały skutecznie wdrożone lub też kierownictwo wyższego szczebla zaakceptowało ryzyko niepodejmowania działań. **2500.C1** – Audyt wewnętrzny musi monitorować wyniki zadań doradczych w zakresie uzgodnionym ze zleceniodawcą.		
OCENA:		

Standard	Kluczowe Kryteria Zgodności	Przykłady dowodów, właściwych praktyk, i inne ustalenia.
2500 – Monitorowanie postępów		□ GZ □ CZ □ NZ
2600 – Decyzja w sprawie akceptacji ryzyka przez kierownictwo Jeżeli zdaniem zarządzającego audytem wewnętrznym kierownictwo wyższego szczebla przyjęło poziom ryzyka rezydualnego, który może być nie do zaakceptowania dla organizacji, musi omówić te kwestie z kierownictwem wyższego szczebla. Jeżeli decyzja dotycząca ryzyka rezydualnego nie zostanie zmieniona, zarządzający audytem wewnętrznym musi przekazać sprawę do decyzji rady.		
OCENA: **2600 – Decyzja w sprawie akceptacji ryzyka przez kierownictwo**		□ GZ □ CZ □ NZ

3. KODEKS ETYKI IIA

Kodeks Etyki IIA, jako część Międzynarodowych ramowych zasad praktyki audytu wewnętrznego, stanowi obowiązkowe wytyczne. **Audytorzy przestrzegają Kodeksu Etyki IIA Obowiązują zasady ogólne dla zawodu oraz**		

praktyki audytu wewnętrznego a także zasady postępowania audytorów wewnętrznych.		
OCENA: **Kodeks Etyki IIA**		□ GZ □ CZ □ NZ