



The Institute of
Internal Auditors

STANOWISKO IIA

DLACZEGO ZGODNOŚĆ MA ZNACZENIE



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

Wstęp

Audyt wewnętrzny jest przeprowadzany w różnych środowiskach prawnych i kulturowych, w organizacjach różniących się pod względem rodzaju działalności, wielkości, złożoności i struktury, a także przez osoby z danej organizacji lub spoza niej. Jednak bez względu na środowisko audyt wewnętrzny jest zasadniczym składnikiem efektywnego ładu organizacyjnego i podstaw powodzenia organizacji.

Aby jak najlepiej służyć organizacji i budować zaufanie interesariuszy, działalność audytu wewnętrznego musi charakteryzować się najwyższym poziomem kompetencji zarówno zawodowych jak i etycznych, gwarantującym spójne i rzetelne dostarczanie, opartego na ryzyku, obiektywnego zapewnienia, a także doradztwa i wnikliwego przeglądu. Audyt wewnętrzny jest najbardziej skuteczny wówczas, gdy jego zasoby, kompetencje i struktura odpowiadają strategii organizacji i są zgodne z Międzynarodowymi Ramowymi Zasadami Praktyki Zawodowej (IPPF) wydanymi przez The Institute of Internal Auditors (IIA).

Punkt widzenia Instytutu Audytorów Wewnętrznych

Międzynarodowe Ramowe Zasady Praktyki Zawodowej (IPPF) stanowią pomoc dla audytorów wewnętrznych w osiągnięciu najwyższego poziomu kompetencji i jakości świadczonych usług w zróżnicowanych środowiskach. IPPF zawierają obowiązkowe wytyczne, które obejmują:

- Podstawowe Zasady Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego,
- Definicję Audytu Wewnętrznego,
- Kodeks Etyki,
- Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego.

Powyższe opracowania uzupełnione są przez zalecane poradniki, zatwierdzone w ramach rygorystycznego, sformalizowanego procesu, udzielające audytorom wewnętrznym wskazówek na temat stosowania Standardów oraz dodatkowego wsparcia.

Bezapelacyjnie, audyt wewnętrzny przysparza realnej wartości i zdobywa zaufanie interesariuszy wówczas, gdy przyczynia się do powodzenia organizacji, pozytywnych zmian i innowacji, poprzez dostarczanie zapewnienia, przeglądu i doradztwa.

KLUCZOWE WSKAZÓWKI

Działalność audytu wewnętrznego powinna charakteryzować się najwyższym poziomem kompetencji zarówno zawodowych jak i etycznych, gwarantującym spójne i rzetelne dostarczanie zapewnienia.

Każdy profesjonalny audytor wewnętrzny w ramach prowadzenia działalności powinien postępować zgodnie z Międzynarodowymi Ramowymi Zasadami Praktyki Zawodowej (IPPF)

Audyt wewnętrzny powinien działać w oparciu o kartę audytu wewnętrznego, w której zostały przyjęte IPPF, co powinno być uznane przez interesariuszy jako niezbędne minimum.

Interesariusze powinni wymagać od działalności audytu wewnętrznego wdrożenia Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości i przeprowadzania regularnych zewnętrznych ocen zapewnienia jakości.

PIĘĆ PYTAŃ

Interesariusze muszą rozumieć pozycję audytu wewnętrznego w organizacji i wymagać działania na najwyższym poziomie profesjonalizmu i etyki.

Oto pięć kluczowych pytań, które należy zadać:

- 1** Czy organizacja posiada kartę (regulamin) audytu wewnętrznego i komitetu audytu, w których zostały przyjęte IPPF?
- 2** Czy audyt wewnętrzny działa zgodnie z IPPF?
- 3** Czy pracownicy komórki audytu wewnętrznego posiadają odpowiednie certyfikaty zawodowe, takie jak Certyfikowany Auditor Wewnętrzny IIA (CIA)?
- 4** Czy działalność audytu wewnętrznego posiada wdrożony Program Zapewnienia i Poprawy Jakości?
- 5** Czy działalność audytu wewnętrznego jest regularnie poddawana zewnętrznej ocenie w celu wykazania zgodności z IPPF?

Zgodność z IPPF ma zasadnicze znaczenie dla właściwego wypełniania obowiązków przez audytorów wewnętrznych i działalności audytu wewnętrznego (IAA). Pozwala na zapewnienie, że działalność audytu wewnętrznego jest prowadzona ściśle zgodnie z kodeksem etyki, standardami praktyki zawodowej, a audytorzy są wdrodzeni w przestrzeganie wymogów kształcenia i stałego rozwoju zawodowego.

Zamysłem standardów IIA jest:

- Zachęcić do przestrzegania obowiązkowych elementów Międzynarodowych Ramowych Zasad Praktyki Zawodowej.
- Zapewnić ramy dla promowania i świadczenia szerokiego zakresu usług audytu wewnętrznego, przysparzających wartości dodanej.
- Wspierać usprawnianie procesów i operacji w ramach organizacji.
- Określić podstawowe zasady, które uosabiają praktykę audytu wewnętrznego.
- Ustanowić podstawy do oceny działania audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny musi działać w oparciu o kartę audytu wewnętrznego¹, w której zostały przyjęte IPPF, co powinno być uznane przez interesariuszy jako niezbędne minimum.

Zobowiązanie do ciągłego analizowania i ulepszania działalności audytu wewnętrznego jest kluczowym aspektem zdobywania i utrzymywania wiarygodności wobec interesariuszy oraz ich zaufania. Standardy wymagają od zarządzających audytem wdrożenia Programów Zapewnienia i Poprawy Jakości. Dodatkowo IPPF zawierają wymóg (Standard Atrybutów 1312: Ocena Zewnętrzna) zewnętrznej Oceny Zapewnienia Jakości, co pięć lat.

Zewnętrzne oceny jakości umacniają zaufanie interesariuszy wobec audytu wewnętrznego poprzez potwierdzenie jego działania zgodnie ze Standardami. Audyt wewnętrzny, który działa zgodnie z IPPF i stosuje się do obowiązku przeprowadzania Oceny Zapewnienia Jakości jest uprawniony do używania określenia "Spełnia wymagania Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego."

Rada, kadra zarządzająca i pozostałe organy kierownictwa powinny wymagać od swoich komórek audytu wewnętrznego spełniania powyższego warunku.

Osiągnięcie i utrzymywanie zgodności z IPPF daje interesariuszom przekonanie, że mają wsparcie ze strony funkcji działających zgodnie z międzynarodowymi standardami i mogą polegać na wykonywanej pracy i dostarczanych w jej ramach zapewnienia i doradztwa.

¹ Standard wdrożenia 1000

Kto Musi Spełniać Warunek Zgodności i Dlaczego

Każdy zawodowy audytor wewnętrzny i każda działalność audytu wewnętrznego muszą przestrzegać obowiązkowych elementów IPPF. Będąc zestawem opartych na zasadach, mających międzynarodowe zastosowanie wymogów dotyczących praktyki i oceny działalności audytu wewnętrznego, Standardy są fundamentem sukcesów audytu wewnętrznego.

Zgodność z IPPF wzmacnia świadczenie usług audytu wewnętrznego, co z kolei pomaga organizacji poprawiać ład organizacyjny, zarządzanie ryzykami i funkcje kontroli, co prowadzi do większej skuteczności w osiągnięciu celów. Grono beneficjentów obejmuje audytorów wewnętrznych, komitety audytu, kadrę zarządzającą, radę, interesariuszy i regulatorów.

Zgodność jest obowiązkowa dla:

- Członków IIA;
- Certyfikowanych Audytorów Wewnętrznych (CIA);
- Osób wykonujących zawód audytora wewnętrznego w krajach, w których wymagane jest postępowanie zgodne ze Standardami.

Audytorzy wewnętrzni nie należący do żadnej z wyżej wymienionych grup nie są zobowiązani do przestrzegania Standardów, ale interesariusze powinni tego wymagać dla potwierdzenia odpowiedniego poziomu kompetencji działalności audytu wewnętrznego.

Kto Korzysta na Zgodności

Z definicji i konstrukcji zawartości, zgodność z IPPF wzmacnia świadczenie usług audytu wewnętrznego, co z kolei pomaga organizacji poprawiać ład organizacyjny, zarządzanie ryzykami i funkcje kontroli, co prowadzi do większej skuteczności w osiągnięciu celów. Grono beneficjentów obejmuje audytorów wewnętrznych, komitety audytu, kadrę zarządzającą, radę, interesariuszy i regulatorów.

IPPF stanowią wiarygodne i aktualne ramy pozwalające wszystkim interesariuszom zrozumieć rolę audytu wewnętrznego w tworzeniu skutecznego ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli oraz nakreślają czego powinni oczekiwać od swoich funkcji audytu wewnętrznego. Zgodność zwiększa profesjonalizm, inspirowanie i zachęca do dalszego rozwoju zawodu, a także wzmacnia warunki, dzięki którym audyt wewnętrzny może się rozwijać i skuteczniej wzmacniać i chronić wartość organizacji.

Zgodność z IPPF wzmacnia świadczenie usług audytu wewnętrznego, co z kolei pomaga organizacji poprawiać ład organizacyjny, zarządzanie ryzykami i funkcje kontroli, co prowadzi do większej skuteczności w osiągnięciu celów. Grono beneficjentów obejmuje audytorów wewnętrznych, komitety audytu, kadrę zarządzającą, radę, interesariuszy i regulatorów.

Tłumaczenie

Renata Zysiak

Redakcja

Sebastian Burgemejster, CISA, CISM, CRISC, CGAP, CCSA, CRMA, CSXF, COSO, ACE

Skład DTP

Marcin Boguś



**The Institute of
Internal Auditors**

O stanowiskach IIA

Instytut Audytorów Wewnętrznych (IIA) przedstawia stanowiska w sprawie kluczowych zagadnień z obszaru zainteresowania interesariuszy i praktyków, w celu propagowania zdrowego ładu organizacyjnego i edukacji osób zaangażowanych w to zagadnienie. Przedstawione stanowiska proponują wgląd w różne aspekty procesu ładu organizacyjnego i zasadniczą rolę audytu wewnętrznego w poprawie ładu organizacyjnego na wszystkich poziomach i przysparzaniu wartości dodanej organizacji. Stanowiska są opracowywane i poddawane przeglądowi w ramach rygorystycznego procesu z wykorzystaniem zaangażowania praktykujących profesjonalistów audytu wewnętrznego oraz innych wolontariuszy IIA, pracujących w Globalnym Komitecie Orędownictwa IIA, Radzie Standardów IIA oraz Komisji Odpowiedzialności Zawodowej i Etyki IIA.

O Instytucie Audytorów Wewnętrznych

Instytut Audytorów Wewnętrznych (IIA) to najbardziej znana organizacja, która upowszechnia profesję audytu wewnętrznego, prowadzi kształcenie w tym zawodzie, wyznacza standardy, udostępnia poradnictwo i wydaje certyfikaty. Założona w 1941 roku, IIA dzisiaj skupia ponad 190,000 członków w ponad 170 krajach i regionach. Główna siedziba IIA znajduje się w Lake Mary na Florydzie w USA. Więcej informacji na stronie www.theiia.org.

O Instytucie IIA Polska

IIA jest reprezentowany w Polsce przez Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska. Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska jest stowarzyszeniem osób fizycznych, zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym 9 maja 2002 r. oraz uznanym przez światową organizację IIA w dniu 27 czerwca 2003 roku. Do Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska należy aktualnie ponad 1600 osób z całego kraju. Instytut nie prowadzi działalności gospodarczej i opiera się na aktywności społecznej członków i wolontariuszy realizujących cele Instytutu. Więcej na stronie: www.iaa.org.pl

Zastrzeżenie

Niniejszy dokument został opublikowany przez IIA w celach informacyjnych i edukacyjnych. Jego celem nie jest udzielenie wyjaśnień w konkretnych sprawach, a jedynie służyć jako poradnik. IIA zaleca, aby zawsze poszukiwać niezależnych porad ekspertów związanych bezpośrednio z konkretną sytuacją. IIA nie ponosi żadnej odpowiedzialności za nikogo opierającego się wyłącznie na tym materiale.

Prawa autorskie

Prawa autorskie © 2018 The Institute of Internal Auditors, Inc. Wszelkie prawa zastrzeżone.



**Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska**