

# Niezależna zewnętrzna ocena funkcji audytu wewnętrznego



## Dlaczego organizacje decydują się na przeprowadzenie niezależnej zewnętrznej oceny?

Komórka audytu wewnętrznego, aby miała możliwość ciągłego wnoszenia wartości dodanej do organizacji, powinna zmieniać się wraz z nią i jej otoczeniem oraz odpowiednio dostosowywać zakres usług do jej potrzeb. Przeprowadzenie niezależnej zewnętrznej oceny daje możliwość weryfikacji zgodności funkcji audytu wewnętrznego nie tylko z międzynarodowymi i krajowymi standardami i rekomendacjami, a także najlepszymi praktykami rynkowymi.

Funkcjonowanie modelowej komórki audytu wewnętrznego jest określone w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wydanych przez The Institute of Internal Auditors (dalej Standardy IIA). Jednym z wymogów zdefiniowanych w Standardach IIA jest regularna, niezależna zewnętrzna ocena działania komórki audytu wewnętrznego, która powinna być przeprowadzana nie rzadziej niż raz na pięć lat.

Podobny wymóg zawarty jest w wytycznych KNF w Rekomendacji H, która odnosi się do systemu kontroli wewnętrznej w bankach i w zaleceniach KNF dotyczących zakładów ubezpieczeń.

Niezależna zewnętrzna ocena funkcji audytu wewnętrznego nie tylko pozwoli organizacji spełnić wymogi regulacyjne, lecz również da organizacji odpowiedź na pytanie „gdzie jesteśmy?” w odniesieniu do najlepszych praktyk rynkowych audytu wewnętrznego stosowanych przez organizacje działające w tym samym sektorze.

Dodatkowo, taka ocena pomaga dostosować funkcję audytu wewnętrznego do potrzeb i oczekiwań Zarządu, Komitetu Audytu i innych interesariuszy.

Pozytywne wyniki oceny oraz dostosowanie się do wydanych zaleceń dają organizacji zapewnienie zgodności ze Standardami IIA czy wytycznymi KNF, a samej komórce audytu możliwość informowania o tym w raportach z przeprowadzonych zadań zapewniających. co wpływa na wzrost prestiżu komórki audytu w organizacji.

*„Oceny zewnętrzne (funkcji audytu wewnętrznego) muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.”*

Standardy IIA



## Zmieniające się otoczenie regulacyjne

(Rekomendacja H KNF 2011 a 2018 i Standardy IIA 2012 a 2016)

Od 1 stycznia 2018 roku weszły w życie nowe wytyczne KNF zawarte w Rekomendacji H, które uwzględniają istotne zmiany, jakie zaszły w otoczeniu regulacyjnym od publikacji rekomendacji w 2011 roku.

Duża część tych zmian dotyczy funkcji audytu wewnętrznego. Intencją regulatora było wzmocnienie komórki audytu wewnętrznego jako trzeciej linii obrony, a także wskazanie konkretnych oczekiwań w stosunku do komórek audytu wewnętrznego usytuowanych w systemach ochrony instytucjonalnej.

W 2016 roku uległy zmianie również Standardy IIA, które w nowej wersji definiują elementy „Ramowych zasad”, jakie muszą być przestrzegane, aby zachować zgodność ze Standardami IIA oraz Kodeksem Etyki.

Biorąc pod uwagę zachodzące zmiany w otoczeniu regulacyjnym, przeprowadzenie niezależnej zewnętrznej oceny zapewni dodatkową wartość – weryfikację czy funkcja audytu wewnętrznego w Państwie organizacji dostosowała swoją działalność do zmian regulacyjnych.

*„Bank powinien opracować program zapewniania jakości działalności doradczej zapewniającej, wykonywanej przez komórkę audytu wewnętrznego. (...) Działalność zapewniająca i doradcza komórki audytu wewnętrznego powinna podlegać regularnej, niezależnej ocenie zewnętrznej, nie rzadziej jednak, niż co pięć lat.”*

Rekomendacja H, KNF



## Nasze doświadczenie



KPMG zapewnia zespół specjalistów posiadających odpowiednią wiedzę merytoryczną jak i wieloletnie doświadczenie praktyczne w zakresie audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem. W skład zespołu projektowego wchodzi menedżerowie i konsultanci departamentu Risk Consulting (RC), którzy posiadają certyfikat CIA (Certified Internal Auditor), oraz ukończyli szkolenia IIA Polska o tematyce „Przeprowadzenie skutecznej oceny funkcji audytu wewnętrznego”.



Specjaliści KPMG zdobyli odpowiednie doświadczenie w zakresie audytu wewnętrznego i jego prawidłowej oraz efektywnej organizacji nie tylko realizując projekty audytowe na zlecenie wiodących światowych i krajowych organizacji ale również przeprowadzając niezależne zewnętrzne oceny funkcji audytu wewnętrznego w wielu organizacjach: instytucjach finansowych, spółkach giełdowych oraz organizacjach publicznych działających w różnych sektorach gospodarki.



*Wykwalifikowana osoba lub zespół oceniający posiadają kompetencje w dwóch obszarach: praktyce audytu wewnętrznego i procesie oceny zewnętrznej. Kompetencje mogą wynikać z połączenia doświadczenia i wiedzy teoretycznej. Doświadczenie zdobyte w organizacjach podobnych pod względem wielkości, złożoności, specyfiki i sektora lub branży jest cenniejsze niż doświadczenie zdobyte w innych organizacjach.*

**Standardy IIA**

## Co oferujemy?

- Przeprowadzenie niezależnej zewnętrznej oceny funkcji audytu wewnętrznego w odniesieniu do Standardów IIA oraz wytycznych KNF;
- Wykonanie walidacji samooceny wykonanej przez komórkę audytu wewnętrznego;
- Przeprowadzenie przeglądu funkcji audytu wewnętrznego mającego na celu przygotowanie Państwa organizacji do niezależnej oceny funkcji audytu wewnętrznego.

## Korzyści dla organizacji z przeprowadzonej niezależnej oceny:

- weryfikacja czy funkcja audytu wewnętrznego w Państwa organizacji dostosowała swoją działalność do zmienionych wymogów regulacyjnych (wytyczne KNF oraz Standardy IIA);
- Możliwość poznania oraz dostosowania funkcji audytu wewnętrznego do potrzeb i oczekiwań Rady Nadzorczej/Komitetu Audytu i Zarządu organizacji;
- Porównanie komórki audytu wewnętrznego ocenianej organizacji do komórek audytu w podobnych przedsiębiorstwach (w oparciu o raporty GAIN opracowane przez IIA na potrzeby KPMG);
- Poprawa funkcjonowania audytu wewnętrznego i zwiększenie jego wartości dodanej poprzez wdrożenie wydanych przez KPMG rekomendacji;
- Poprawa wizerunku funkcji audytu wewnętrznego poprzez możliwość używania formuły „Zgodny z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” (IIA Standard 1321);
- Spełnienie wymogów Standardu 1312 IIA oraz wytycznych KNF co do okresowej oceny funkcji audytu wewnętrznego.

## Kontakt

### KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

ul. Inflancka 4A  
00-189 Warszawa  
T: +48 22 528 11 00  
F: +48 22 528 10 09  
E: kpmg@kpmg.pl

**Krzysztof Radziwon**  
Partner  
Risk Consulting  
T: +48 22 528 1137  
E: kradziwon@kpmg.pl

**Wojciech Bieliński**  
Starszy Menadżer  
Risk Consulting  
T: +48 22 528 1845  
E: wbielinski@kpmg.pl

