

9 grudnia 2009



Audyt w samorządach

Ministerstwo Finansów ma już gotowy projekt nowego rozporządzenia w sprawie audytu w jednostkach sektora finansów publicznych. Prawo przewiduje obowiązkową kontrolę w samorządach z budżetami powyżej 40 mln złotych.

Nowe rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego reguluje m.in. sposób sporządzania rocznego planu audytu wewnętrznego, dokumentowanie przebiegu oraz wyników audytu, tryb przeprowadzania audytu zleconego oraz tryb przeprowadzania oceny prowadzenia audytu wewnętrznego.

Zaproponowane rozwiązania w znacznej części nawiązują do obecnych regulacji w tej sprawie (rozporządzenie MF z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego). Zmiany wynikają jedynie z uwarunkowań nowej ustawy o finansach publicznych.

Najważniejsze z nich dotyczą m.in.: wprowadzenia regulacji w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce. Chodzi o to, że usługodawców obowiązują te same zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego co audytorów zatrudnionych w jednostkach, z niewielkimi wyjątkami w zakresie sporządzania rocznego planu audytu.

Nowe przepisy będą zawierały także definicję komórki audytowanej. Ma o związek z wprowadzoną w ustawie o finansach publicznych możliwością dokonywania czynności audytorskich poza jednostką, w której audytorzy wewnętrzni są zatrudnieni.

Od stycznia zmieniają się zasady przygotowania planu audytu. W szerszym stopniu niż dotychczas uregulowany zostanie tryb jego sporządzania, doprecyzowano także kwestie analizy ryzyka oraz uwzględniono zadania jednostki wynikające z planów działalności.

Mając na uwadze trudności, jakie zgłaszali audytorzy wewnętrzni po wprowadzeniu poprzedniej regulacji, dotyczące planowania i rozliczania czasu pracy audytorów za pomocą dni i etatów, przywrócono rozwiązanie, w którym audytorzy będą planować zasoby osobowe komórki audytu w osobodniach.

Zgodnie z przepisami, audyt wewnętrzny przeprowadza się w jednostkach samorządu terytorialnego, w których kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 mln zł. Może on być także przeprowadzony w tych jednostkach sektora finansów publicznych, których kierownicy podejmą decyzję o prowadzeniu audytu.

Sam audyt ma być działalnością służącą wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez czynności doradcze oraz systematyczną ocenę kontroli zarządczej. Ocena ma dotyczyć w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności tej kontroli.

Projekt rozporządzenia ma zacząć obowiązywać 1 stycznia 2010 r. – w dniu wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Źródło: www.samorzad.pap.pl