

# newsletter

Newsletter informacyjny Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska

Nr 1/2013

**KONFERENCJA ECIA**

**KONFERENCJA FINANSOWA**

**KOŁO FINANSOWE**

**KONFERENCJA POLCAAT'2013**



Stowarzyszenie Audytorów  
Wewnętrznych IIA Polska

## Spis treści:

3. Słowo wstępne
4. Wydarzenia - Konferencja ECIA
6. Wydarzenia - Nowe wyzwania dla audytu wewnętrznego w instytucjach finansowych
7. Wspomnienie - dr Maria Zacharczuk – Kakietek
9. Felieton - O roli komunikacji w pracy audytora
13. Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych IIA
14. Informacje z IIA Global
15. Koła branżowe - Branżowe Koło Finansowe IIA Polska
17. Koła branżowe - Nowe koło branżowe
18. Nadchodzące wydarzenia - Konferencja PolCAAT'2013
19. Humor

Zapraszamy do lektury naszego Newslettera, który jest bezpłatną, elektroniczną formą przekazywania ważnych i ciekawych informacji z branży audytu wewnętrznego. Informator skierowany jest do wszystkich członków Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.

Od początku istnienia Stowarzyszenia, skupiamy się na kształtowaniu i wpływanie na rozwój branży audytów wewnętrznych. Dlatego jesteśmy przekonani, że nasz Newsletter będzie dla Was użytecznym narzędziem i wartościowym wsparciem.

Oddając w Wasze ręce pierwszy numer Newslettera, pragniemy zachęcić do zapoznania się z artykułami branżowymi, aktualnościami z życia Stowarzyszenia i z wieloma informacjami, które naszym zdaniem zasługiwały, aby znaleźć się w pierwszym numerze.

Będziemy wdzięczni za wszystkie uwagi i sugestie dotyczące Newslettera IIA Polska. Zachęcamy do przesyłania własnych propozycji informacji, artykułów i felietonów, które Waszym zdaniem powinny znaleźć się w następnych numerach Newslettera.

Mamy nadzieję, że nasz Newsletter spotka się z Waszą przychylnością.

Życzymy miłej lektury,  
Zarząd Stowarzyszenia Audytorów  
Wewnętrznych IIA Polska



## KONFERENCJA ECIIA

Doroczna konferencja ECIIA odbywała się w dniach 2-4 października br., w Wiedniu. Wzięło w niej udział łącznie ponad 550 uczestników (w większości audytorów). Byli wśród nich przedstawiciele niemal wszystkich Instytutów należących do ECIIA. IIA Polska reprezentowali Prezes Konrad Knedler oraz jeden z członków Zarządu Krzysztof Pakoński, którzy byli jedynymi uczestnikami z Polski. Spotkaniu towarzyszyło Walne Zgromadzenie



ECIIA, które było dla nas równocześnie okazją do nawiązania kontaktów z innymi Instytutami, jak i zapoznania się ze strukturą i metodami pracy bardziej doświadczonych organizacji. Poszukując przykładów wśród podobnej wielkości organizacji, najwięcej dowiedzieliśmy się o sposobach działania Instytutów w Austrii, Holandii, Włoch i Turcji. Mamy nadzieję, że zdobyta wiedza posłuży nam dla wytyczenia kierunków zmian w naszych strukturach.

Konferencję w imieniu gospodarzy rozpoczęła Prezes IIA Austria Angela Witzany witając serdecznie wszystkich uczestników, następnie głos zabrali przedstawiciele władz ECIIA oraz IIA Global.

Pierwszą krótką prezentację wygłosiła Marie-Helene Laimay – Prezydent ECIIA przedstawiając organizację ECIIA oraz krótko jej działalność, po czym wspomniała o nowych trendach, wśród których przedstawiła rekomendację ECIIA dla efektywnego zarządzania korporacyjnego (Corporate Governance) bazującą na tzw. trzech liniach obrony. Pierwsza z nich to mechanizmy kontrolne wdrażane przez właścicieli ryzyk, druga to służby nadzoru i wspomagania właścicieli w ich wysiłkach (na przykład zarządzanie ryzykiem lub funkcja compliance) i wreszcie audyt wewnętrzny, jako trzecia i ostatnia linia.

Następnie Prezes Zarządu IIA Global Paul Sobel w wystąpieniu "Wyobraź sobie możliwości", przedstawił postulaty na przyszłość, wśród których znalazło się 5 imperatywów – wskazówek dla audytu na resztę obecnej dekady:

1. Wzmocnienie i ugruntowanie koncentracji uwagi na ryzyku.
2. Formułowanie zapewnienia o efektywności zarządzania ryzykiem
3. Wzmocnienie naszych kompetencji w zakresie analizy danych.
4. Zapewnienie „naszej obecności przy stole” podczas dyskusji na tematy operacyjne i strategiczne.
5. Ugruntowanie naszych kompetencji w zakresie kluczowych ryzyk naszej organizacji.

W następnej kolejności głos zabral Prezydent i CEO IIA Global Richard Chambers, który przedstawił szereg ciekawych danych statystycznych, po czym – wybiegając, tak, jak przedmówca, w przyszłość – sformułował atrybuty „departamentu audytu” w roku 2020:

- Doskonale zintegrowany z „C-suite” („grupa kierownicza” – najwyższe kierownictwo)
- Zaufany doradca
- Uznawane źródło danych dotyczących stanu obecnego oraz przewidywań
- Kompetentny znawca platform technologicznych
- „magnes” przyciągający talenty z głęboką znajomością biznesu
- Trzecia linia obrony

Łącznie podczas konferencji wygłoszono ponad 30 wykładów i prezentacji. Poniżej przedstawiamy główne tezy kilku wysłuchanych przez nas wystąpień, które wydały nam się najbardziej interesujące.

Peter Halek z Austrii, który z perspektywy kierownictwa firmy przedstawił innowacje w modelu zarządzania firmą tak i audyt wewnętrzny ewoluował. Wskazał, że dobrem nadrzędnym, któremu poświęca wysiłek kierownictwo jest wartość firmy. Wskazał, że dla sukcesu nie wystarczy zarządzać ryzykiem, czyli „ochroniać wartość”, przede wszystkim konieczne jest zarządzanie szansami, czyli wykorzystanie możliwości pozwalających podnieść wartość.

Halek stwierdził, że wysiłki dla wykorzystania pojawiających się możliwości podejmuje zarząd, ale audyt winien także zapewnić niezależną analizę szans, wskazując zarządowi „ryzyka zaniechania” i dokonując własnej oceny. Decyzje oczywiście ma zarząd, ale jeśli audyt chce być „graczem cenionym” nie może poprzestać na wskazywaniu usterek w procesach, czy niezgodności, musi podobnie jak innowacyjny zarząd wyjść poza swoje tradycyjne ramy. Zaproponował „Przedsiębiorczy Auditing”, dla którego główną ideą jest systemowe audytowanie gotowości organizacji do wyjścia poza utarte schematy, audytowanie jej gotowości do innowacji.

Lista haseł - postulatów Halek'a obejmowała:

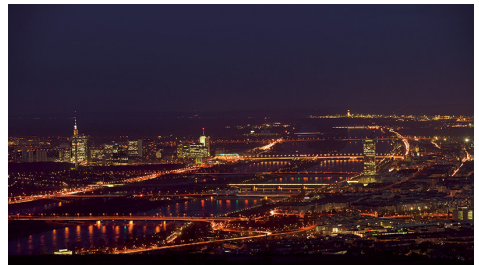
- Najpierw szanse i możliwości - a następnie ryzyka
- Skuteczność przez efektywność
- Przyszłość ważniejsza od przeszłości
- Postępowanie wg zasad, ale też łamanie zasad
- Konstruktynne wątpliwości – „Nie chcę podnosić pytań przeciw Tobie”, lecz „Chcę zadawać pytania razem z Tobą”.

Prezentacja momentami może nieco kontrowersyjna, ale inspirująca i zachęcająca do myślenia.

Nejolla Korris z Kanady, również wystąpiła z bardzo ciekawym wykładem. Zajmująca się zawodowo rozpoznawaniem śladów wskazujących na mijanie się z prawdą w tekstach prowadzonych wywiadów, twierdziła, że nie wnikając w obraz (jak wygląda mowa ciała, czy też intonacja) - tylko na podstawie zapisu tekstowego rozmowy można odczytać wiele znaków, na podstawie których można ocenić, czy

dana osoba nie chce nas wprowadzić w błąd, czy też informacja jest spójna.

Na uwagę zasługiwał także, błyskotliwy wykład Martina Studer'a ze Szwajcarii pod zabawnym tytułem „Wanna Dance? – Rytm audytu wewnętrznego na globalnym parkiecie”. Postawił on tezę, iż jeśli audyt chce pozostać ważnym graczem to nie wystarczy, że będzie spełniał wszystkie formalne wymagania, czyli: działał zgodnie ze standardami, zachowywał „czystość” czynności, przygotowywał plany roczne, prezentował zwarte sprawozdania. Dla sukcesu naszej profesji konieczne jest wstuchanie się w melodię, „do której tańczą klienci”, zrozumienie rytmu i wykorzystanie naszego warsztatu tak, aby zachowując standardy i narzędzia dostarczyć dla nich przydatne informacje, czyli takie, które ich taniec uczynią skuteczniejszym.



Konferencja poza tym, że ciekawa, była nadzwyczajnie zorganizowana. Miejsce, które wybrali organizatorzy – Hofburg, czyli Zamek Cesarza Monarchii Austro-Węgierskiej w centrum stolicy Austrii, a także uroczyste przyjęcie uczestników przez władze miasta w olbrzymiej i imponującej Sali Wiedeńskiego Ratusza dodały wydarzeniu splendoru.



## NOWE WYZWANIA DLA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W INSTYTUCJACH FINANSOWYCH

**N**owe wyzwania dla audytu wewnętrznego w instytucjach finansowych, to temat przewodni III dorocznej Konferencji dla audytorów wewnętrznych z sektora finansowego, która odbyła się 8 października br. w Warszawie.



Uczestnicy konferencji przyjrzeni się kwestiom, którymi audyt dotąd zajmował się w ograniczonym stopniu, a które to kwestie będą istotne dla funkcji audytu w najbliższej przyszłości. Nacisk w trakcie konferencji położony był na praktyczne rozwiązania konkretnych problemów dla audytu wewnętrznego. Dyskutowano między innymi o sposobie podejścia do audytu kwestii objętych rekomendacją D KNF w bankach oraz audytu polityki zmiennych składników wynagrodzeń, zmianach i obecnej sytuacji związanej z amerykańską ustawą Foreign Account Tax Compliance Act (tzw.



FATCA) i jej wpływie na banki w Polsce, rozwoju współpracy audytu wewnętrznego z nadzorcą finansowym – w kontekście oczekiwań wyrażanych przez Komitet Bazylejski w stosunku do banków, sposobie rozwoju kadr w Departamentach Audytu Wewnętrznego, procesie continuous auditing (audytu ciągłego) oraz o praktycznych kierunkach rozwoju współpracy audytu wewnętrznego z biegłymi rewidentami.

Wśród prelegentów znaleźli się między innymi dyrektorzy audytu wewnętrznego z Pekao SA, BRE, BPH i BARCLAYS Bank, menedżerowie z PWC i Deloitte, oraz przedstawiciele sponsora konferencji PZU, BGK i Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Konferencja zebrała bardzo pozytywne oceny wśród uczestników. Następną konferencją dla sektora za rok, ale już teraz zapraszamy na inne spotkania i szkolenia dla audytorów z sektora finansowego.



## WSPOMNIENIE

**18** września 2013 roku, odeszła na zawsze druga Prezes Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, dr Maria Zacharczuk-Kakietek.

Maria Zacharczuk-Kakietek urodziła się 26 lutego 1950 r. w Lublinie. Z wykształcenia była doktorem nauk przyrodniczych, jednak większość zawodowego życia dążyła do zbudowania profesjonalnej organizacji zawodowej audytorów wewnętrznych – organizacji spełniającej standardy międzynarodowe, cieszącej się uznaniem i autorytetem w kraju, przestrzegającej i promującej wysokie standardy etyczne niezbędne w tym zawodzie.

Maria Zacharczuk-Kakietek angażowała się całkowicie w budowanie autorytetu Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA, zarówno na arenie międzynarodowej jak i w kraju. Prowadziła organizację w trudnym dla niej okresie i rozumiała, że nie można zbudować zdrowej organizacji zawodowej audytorów, cieszącej się publicznym zaufaniem i autorytetem, jedynie z udziałem audytorów zatrudnionych w sektorze rządowym.

Ubolewała nad odejściem audytorów sektora finansowego, których powrót wymagał czasu i stworzenia właściwych warunków, poprzez stworzenie równowagi dla audytorów z różnych środowisk.

*Wysiętek Marii Zacharczuk-Kakietek został doceniony przez gremia międzynarodowe, a dzisiejsza pozycja Stowarzyszenia IIA Polska jest jej osobistym sukcesem. Zmarła była osobą prawą o dobrze ukształtowanych zasadach etycznych, dlatego też rozumiała zagrożenia, na jakie może być narażona organizacja, o ile transparentnie nie ureguluje relacji ze światem komercji i nie będzie tego obszaru starannie monitorowała. Odejście Marii to duża strata dla nas wszystkich i dla Stowarzyszenia.*



*Ludzi tak ofiarnych i całkowicie oddanych kształtowaniu Misji i Wizji Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, było i jest faktycznie niewiele - tak wspomina Marię Zacharczuk-Kakietek, Ewa Śleszyńska – Charewicz Zastępca dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego (AW) Urzędu m.st. Warszawy.*

**Krzysztof Pakoński, członek Zarządu IIA Polska:**  
*Pierwszy raz zobaczyłem Marysię (wtedy dla mnie panią Marię Zacharczuk-Kakietek) jako reprezentanta IIA, na dużej konferencji dotyczącej Audytu i Kontroli organizowanej dla audytorów sektora finansów publicznych. Było to około 10 lat temu, wkrótce po wprowadzeniu obowiązku wykonywania audytu wewnętrznego w JSFP. Ja sam wtedy, byłem nowicjuszem w audycie i słuchałem z zacięciem, co mówią „wielcy” (wysocy urzędnicy, profesorowie). Wielu ważnych mówców zabierało głos, ale mnie utkwił w pamięci do dziś głos Marysi – niepozornej i bezpretensjonalnej kobiety, która wśród ministrów i prezesów powiedziała mniej więcej tak: „Wiele głosów na temat kontroli i audytu padło na tej sali, ale wątpię, aby wyjaśniły one „nowicju-*



szom”, o co chodzi, a niektóre mogły zamieszać w głowach tym, którzy już jakieś rozpoznanie mają. Aby zrozumieć, o co chodzi wystarczy popatrzeć na przykłady z życia. Wyobraźmy sobie, że nasze dziecko razem z nami wychodzi rano z domu, ale wraca za szkoły wcześniej niż my – musi, więc mieć klucz do domu. Klucz w rękach dziecka to ryzyko, że: 1. Dziecko go zgubi lub 2. Ktoś mu go zabierze. Aby ryzyko to zmniejszyć np. wieszamy klucz dziecku na tasimce, którą zakładamy na szyję oraz tasimkę i klucz wkładamy pod koszulę – te zabiegi „w języku audytu” obejmujemy terminem „MECHANIZM KONTROLNY”, a całość działań zmierzających do osiągnięcia celu (w tym przypadku zmniejszenia ryzyka utraty klucza) nazywamy „SYSTEMEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ”. Audyt Wewnętrzny najprościej mówiąc zajmuje się tym, czy zastosowane mechanizmy kontrolne są skuteczne.”

Ten prosty przykład wśród niejasnych, zagmatwanych, a czasem nawet zawierających błędy wystąpień prominentów dał mi pierwsze klarowne pojęcie o mojej dzisiejszej profesji.

Marysia była człowiekiem niezwykle prostolinijnym i otwartym, nie wszyscy ją lubili, bo zawsze bez ogródek swoje zdanie wypowiadała, poza tym była całkowicie pozbawiona „pozerstwa”. Mimo choroby, z którą zmagala się przez lata, nie

traciła poczucie humoru. Dla mnie była pierwszym i najważniejszym nauczycielem naszego zawodu.

Gdy przeszło 10 lat temu zaczynałem działalność dla Stowarzyszenia IIA Polska, Maria Zacharczuk-Kakietek – ówczesna Prezes Stowarzyszenia, była moim mentorem, moim mistrzem – wspomina **Arkadiusz Pieniący**, członek Zarządu IIA Polska w latach 2005-2011, w tym Prezes Stowarzyszenia w latach 2008-2011.

*„Można odejść na zawsze, by stale być blisko”*

ks. Jan Twardowski



Msza św. w intencji śp. Marii Zacharczuk-Kakietek odbędzie się 14.11.2013r., o godz. 16:30 w Bazylice Św. Krzyża, Krakowskie Przedmieście 3, Warszawa.





## O ROLI KOMUNIKACJI W PRACY AUDYTORA

Olga Petelczyc

dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego

ola.petelczyc@gmail.com



W audycie jak w życiu bez jasnej komunikacji potrzeb, oczekiwań i możliwości trudno cokolwiek zbudować. Komunikacja w audycie jest trochę jak niewidzialna ręka, pozwalająca nawzajem dopasować, jakość, rodzaj i ilość usług dostarczanych organizacji przez audytorów do potrzeb głównych odbiorców (uwzględniając poziom rozwoju organizacji) przy jednoczesnym zachowaniu standardów i uwzględnieniu zasobów. W zależności od rodzaju organizacji (MŚP<sup>1</sup>, banki, instytucje rządowe, itd.) różne są potrzeby naszych klientów (Zarząd, Kierownicy Jednostek, Rada Nadzorcza, Komitet audytu, organy nadzoru, klienci organizacji, w przypadku administracji - społeczeństwo), które w sumie możemy określić, jako potrzeby organizacji. Aby realizować potrzeby organizacji, a nie pojedynczych klientów, potrzebna jest nam właśnie niezależność i obiektywizm.

Dość popularne i teoretycznie znane wszystkim w audycie są stwierdzenia „wartość dodana” oraz „odpowiadać na potrzeby odbiorców”. Ale czy faktycznie każdy z nas zadał sobie wystarczająco dużo trudu, aby zrozumieć, co to znaczy i jak wnioski z tych rozważań zaimplementować w organizacjach, w których pracujemy? Kluczem

do zdefiniowania tych pojęć „na miarę” danej organizacji jest w mojej ocenie właśnie odpowiednia komunikacja. Czasem bardzo trudna. Jednak z doświadczenia wiem, że trud włożony w ten obszar zwraca się z nawiązką.

Nie będę w tym artykule poruszać kwestii komunikacji wewnątrz zespołu audytu, bo choć jest to temat bardzo ciekawy to i równie obszerny, a dotyczy szeroko rozumianego zarządzania i dzielenia się wiedzą. Chciałabym się skupić na cieniach i blaskach procesu poznawania potrzeb organizacji i dostosowywania do nich poziomu usług świadczonych przez audyt wewnętrzny. Niezbędne w tym procesie jest ciągłe monitorowanie potrzeb organizacji, w końcu jedyną stałą jest zmiana - praktycznie na poziomie każdego zadania audytowego. Ważne jest też, aby z komunikatem dotrzeć do odbiorcy.

Ostatnio wzięłam udział w bardzo ciekawej konferencji organizowanej przez IAS KE (zachęcam do zapoznania się z materiałami z konferencji<sup>2</sup>), a dotyczącej odpowiadania na potrzeby klientów audytu, gdzie padło bardzo intrygujące stwierdzenie (zresztą sporo takich padło): **co poza zapewnieniem może dawać audyt wewnętrzny bez naruszenia swojego obiektywizmu i niezależności**<sup>3</sup>. Uczestnicy próbowali znaleźć uniwersalną odpowiedź na to pytanie, jednak okazało się, że nie jest to takie proste. Natomiast pewne jest, że jest to kwestia bardzo indywidualna i delikatna. Piszę o tym w tym momencie, bo chciałabym podkreślić w mojej ocenie ogromną odpowiedzialność, jaka spoczywa w szczególności na szefie zespołu audytu, kiedy podejmują się odpowiedzi na potrzeby organizacji w ramach zadania doradczego czy zapewnającego. Chciałabym przestrzec przed zbyt pochopnym zastanawianiem się standardami audytu w komunikacji szczególne z szefem danej organizacji, w odmawianiu realizacji pewnych zadań, aby nie powstało w skrajnych przypadkach wrażenie, że audytu robi tylko te zadania, jakie sam zaplanuje - tak bardzo jest niezależny i obiektywny.

<sup>2</sup> [http://ec.europa.eu/dgs/internal\\_audit/conferences/annual-conference/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/dgs/internal_audit/conferences/annual-conference/index_en.htm)

<sup>3</sup> [http://ec.europa.eu/dgs/internal\\_audit/docs/ias\\_conferences/13/conclusion.pdf](http://ec.europa.eu/dgs/internal_audit/docs/ias_conferences/13/conclusion.pdf)

<sup>1</sup> MSP – Małe średnie przedsiębiorstwa

Przestrzeganie standardów jest niezwykle ważne przy przyjmowaniu kolejnych zadań do realizacji. Należy wykazać się dużą dozą rozsądku i dyplomacji. Z jednej strony za dużo nie naobiecywać, z drugiej zaś za bardzo nie okopywać się na pozycji. Bez względu na obszar, jakiego to dotyczy, w ustalaniu zakresu i rodzaju zadań z głównymi interesariuszami, w zdecydowanej większości przypadków, przy odpowiedzialnej komunikacji możliwy jest kompromis tylko trzeba chcieć go znaleźć. Ten kompromis to nasza cienka czerwona linia, która jeśli jest to możliwe, powinna zostać zdefiniowana w Karcie Audytu. W taki też sposób budujemy zaufanie do naszej pracy i nas samych, jako odpowiedzialnych partnerów w biznesie.

Skoro już o zakresie i rodzaju zadań audytywnych, to zastanówmy się przez chwilę, czego nasi odbiorcy mogą od nas oczekiwać. I tutaj pozwolę sobie znów odwołać się do dorocznej konferencji IAS gdzie Pani Mirosława Boryczka<sup>4</sup> w trakcie swojego wystąpienia określiła możliwe sytuacje dotyczące oczekiwań głównych interesariuszy. Począwszy od tych najbardziej skrajnych, w których interesariusze niczego nie oczekują. O co by nie poprosili to audyt nie może tego zrobić, bo np. nie wynika to z rocznego planu. Do sytuacji gdzie mamy do czynienia z odpowiedzialnym audytem, który chce jak najlepiej dopasować się do potrzeb organizacji, przy jednoczesnym zachowaniu niezależności. W takim przypadku oczekiwania interesariuszy mogą być następujące:

1. Dostarczenie zapewnienia;
2. Dostarczenie informacji nt funkcjonowania danego obszaru;
3. Zaufany „szpieg” (inne podobne sformułowania „szara eminencja”, watch dog - w mojej ocenie takie postrzeganie audytora w organizacji generuje pewne ryzyka);
4. Odpowiedzialna krytyka działalności w danym obszarze;
5. Partner do rozmów nt. sytuacji w organizacji;
6. Wysokiej, jakości usługi doradcze;

---

<sup>4</sup> Pani Mirosława Boryczka – Członek Zarządu ZUS nadzorujący Pion Finansów i Realizacji Dochodów, Członek Komitetu Audytu Ministerstwa Zdrowia - [http://ec.europa.eu/dgs/internal\\_audit/docs/ias\\_conferences/13/mboryczka\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/dgs/internal_audit/docs/ias_conferences/13/mboryczka_en.pdf)

Możliwość odpowiedzenia na powyższe potrzeby wymaga od nas audytorów komunikacji na każdym etapie naszej pracy, w każdym obszarze działalności jednostki (chyba, że jakieś obszary zostaną wyłączone z zakresu badania audytu i powierzone audytowi zewnętrznemu).

Do okoliczności, w jakich komunikujemy się z naszymi odbiorcami, możemy zaliczyć:

1. Proces tworzenia rocznego planu audytu (pozy-skanie informacji od głównych interesariuszy);
2. Prezentacja rocznego planu audytu (m.in. ustalenie terminów audytu w miarę możliwości dogodnych dla audytowanych);
3. Narady otwierające (prezentacja celów i zakresu, ustalenie oczekiwań klientów, zakomunikowanie/ustalenie kryteriów szczególnie, jeśli mówimy o kryteriach efektywnościowych, które formalnie nie zostały określone);
4. Bieżąca współpraca w trakcie audytu;
5. Narady zamykające;
6. Spotkania kierownictwa oraz dyrektorów;
7. Spotkania z Radą Nadzorczą;
8. Spotkania z Komitetem Audytu;
9. Szkolenia dla pracowników w ramach dzielenia się wiedzą;
10. Udział w grupach roboczych i różnego rodzaju komitetach w roli obserwatora
11. Wsparcie we współpracy z audytem/kontrolami zewnętrznymi
12. Spotkania nieformalne, możliwość niezobowiązującej wymiany opinii

Powyższe formy pozyskiwania informacji są równie ważne (a w niektórych organizacjach ważniejsze – zależy od poziomu rozwoju systemu zarządzania ryzykiem) jak formalny systemem zarządzania ryzykiem w organizacji. Pozyskanie informacji poza formalnym systemem zarządzania ryzykiem powinno mobilizować nas do elastyczności i proponowania (w miarę możliwości) naszych usług w kluczowych obszarach. W konsekwencji nie bójmy się zmiany planu i/lub zadań pozaplanowych. W mojej ocenie mile widziane (zazwyczaj) jest wychodzenia z inicjatywą. W administracji mamy taki przydatny, choć chyba nie przez wszystkich zauważony przepis, że audytor wewnętrzny może

z własnej inicjatywy proponować wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania organizacji<sup>5</sup>. Myślę, że takie zapisy funkcjonują w wielu organizacjach, nie tylko w administracji. Zachęcam, więc wszystkich do korzystania z takiej formy odpowiadania na potrzeby organizacji. W takich przypadkach szczególnie ważna jest odpowiednia komunikacja z audytowanym, który może nie zawsze prawidłowo zinterpretować nasze intencje. Dodatkowe zadanie może być przez niego potraktowane, jako działanie skierowane przeciwko niemu. Biegłość w audycie to m.in. umiejętności postępowania z ludźmi, rozumienia relacji międzyludzkich i utrzymania zadawalających stosunków z audytowanymi. W takich sytuacjach te umiejętności będą bardzo przydatne.

Każdy z nas wie, że nawet najlepiej przeprowadzony audyt nie odniesie właściwych skutków, jeśli nie będziemy umieli „sprzedać” wyników naszej pracy. Pierwsza kwestia to odpowiednio przygotowany raport z audytu, druga równie ważna to umiejętność dotarcia z jego zapisami do odpowiednich osób. Przy definiowaniu pierwszej kwestii wprost możemy skorzystać ze standardu w zakresie, jakości informacji: Przekazywane informacje muszą być dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne, kompletne oraz dostarczone na czas. Dodatkowo interpretacja dot. standardu w zakresie biegłości wskazuje, że audytorzy powinni posiadać umiejętności ustnego i pisemnego komunikowania się, co pozwoli na jasne i skuteczne przekazywanie informacji dotyczących celów audytu, ocen, wniosków i zaleceń. Niby wszystko jasne, a jednak nie zawsze się udaje. Od

5 Par 31.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r.w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego

czego zatem zacząć, aby efekt nie był różny od zamierzonego? Na początek proponuje zadać sobie kilka podstawowych pytań:

1. Jakie są cele zadania audytowego?
2. Kim są odbiorcy raportu/wyników pracy audytora?
3. Do czego wykorzystują raport z audytu?
4. W jaki sposób dotrzeć do nich z wynikami raportu?
5. Jakiej reakcji na raport oczekujemy?
6. Czy jesteśmy w stanie sprostać oczekiwaniom?

Jeśli przy odpowiedzi na te pytania weźmiemy pod uwagę oczekiwania naszych odbiorców ustalone w drodze otwartej komunikacji. Będziemy wtedy na właściwej drodze do osiągnięcia sukcesu. Pamiętajmy jednocześnie, że na końcu to kierujący komórką audytu zatwierdza program audytu i poza oczekiwania klientów znajdują się w nim pozostałe ryzyka zidentyfikowane przez audytu. Nie bójmy się rozmawiać o naszych ograniczeniach, co do zasobów bądź wiedzy, proponując jednocześnie rozwiązanie dla danej sytuacji. Chęć sprostania wysokim oczekiwaniom klientów bez odpowiednich zasobów może spowodować skutek odmienny od zamierzonego. Rozwiązaniem może być zaangażowanie eksperta zewnętrznego, szkolenia dla pracowników, zmiana planu audytu. Przedstawianie problemów bez propozycji rozwiązań nie jest krokiem we właściwą stronę. Jeśli natomiast na wstępie nie zakomunikujemy odpowiednio braku możliwości sprostania oczekiwaniom na końcu nasza praca zostanie nisko oceniona i wpłynie to na osłabienie nasze pozycji w organizacji. Nasi klienci oczekują, że pomożemy im osiągać cele organizacji, a do tego potrzebny jest dialog i właściwe zrozumienie dla potrzeb i możliwości po obu stronach. To, na co chciałabym tutaj zwrócić uwagę to różna czasami perspektywa odbiorców raportu i audytora:

#### PERSPEKTYWA AUDYTOR - ODBIORCA

Audytor	Odbiorca
Chcę pokazać co widziałem i co zrobiłem - jak najwięcej	Poproszę konkrety bez zbędnych szczegółów – nie mam czasu
Wyjaśnię po kolei co było i co to oznacza	Pokaż wnioski i go uzasadnij
Powiem Ci co czuję i co mi się wydaje	Fakty i dowody bez zbędnych komentarzy
Pokaże Ci jak się napracowałem	Pokaż wartość z Twojej pracy dla organizacji

Podchodząc do raportu z perspektywy odbiorców należy pamiętać, że nie każdy z nich ma czas czytać kilkanaście czy nawet kilkadziesiąt stron, nie każdy ma czas uczestniczyć w naradzie zamykającej. Zachęcam, więc do dwóch rzeczy, pierwsza dla większości z nas oczywista, czyli podsumowanie najważniejszych ustaleń i rekomendacji. Należy też wziąć pod uwagę, że może być potrzeba przedstawienia w innym formacie informacji dla Kierownictwa, Rady czy Komitetu Audytu. Druga, to jak najwięcej rozmawiać, najlepiej osobiście przedstawiać wyniki audytu kierownictwu i na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości wynikające z takich a nie innych zapisów.

Jak więc pogodzić te wszystkie kwestie, aby nasi klienci chcieli kupować nasze usługi i żeby rósł na nie popyt? W mojej ocenie należy pamiętać o kilku podstawowych zasadach:

1. Działanie zgodne Kartą Audytu zatwierdzoną w organizacji;
2. Znajomość organizacji/tematu;
3. Wskazanie rzeczywistych problemów i określenie ich skali;
4. Zero niespodzianek;
5. Logiczny i jasny przekaz, bez przejawiania wadzącej strony;
6. Uwaga na sformułowania i kontekst wypowiedzi;
7. Podsumowanie najważniejszych ustaleń, z perspektywy odbiorcy;
8. Rekomendacje adekwatne do przyczyn (a nie tylko skutków problemów/ryzyk) i możliwe do wdrożenia – obiektywnie przynoszące wartość organizacji;
9. Partnerskie podejście na każdym etapie pracy, dotrzymanie ustaleń;
10. Samoocena – pytanie – i co z tego wynika dla organizacji – kontekst świadczonych usług;
11. Monitorujemy zalecenia i informujemy o efektach
12. Zakres informacji dostosowany do odbiorcy

Ktoś mógłby zapytać i po co to wszystko? Tyle zamieszania i dodatkowej, do tego trudnej pracy. Pisałam już na wstępie, że trud się opłaca i wróci

z nawiązką. Efektami skutecznej komunikacji w zdecydowanej większości przypadków będą:

1. Zrozumienie dla pracy audytora oraz systemu kontroli wewnętrznej;
2. Skrócenie czas pozyskania informacji i ich, jakość;
3. Ograniczenie konfliktów i spięć;
4. Budowa partnerskich relacji i długofalowej strategii audytu;
5. Lepsze dopasowanie rekomendacji do potrzeb;
6. Wzrost ilości zadań doradczych/zaproszeń do komitetów lub grup roboczych;
7. Ciągłe doskonalenie w oparciu o informacje zwrotne od audytowanych;
8. Łatwiejsza i przyjemniejsza praca.

Oczywiście poza blaskami są i cienie (ryzyka) których musimy być świadomi, a do których na pewno możemy zaliczyć:

1. Bliskie kontakty i chęć utrzymywania dobrej komunikacji to presja na „pominięcie” niektórych ustaleń,
2. Umieszczanie audytu najchętniej w każdym procesie/zadaniu, zapominając o tym, że jest trzecią linią obrony
3. Chęć włączenia audytu w operacyjne czynności - konflikt interesów

W ostatecznym rozrachunku to wszystko po to, aby dostarczać wartości organizacji na miarę jej potrzeb, budując przy tym wizerunek audytu, jako wiarygodnego i kompetentnego, choć nie zawsze łatwego Partnera.

A teraz drogi czytelniku, skoro już zadałeś sobie trud, aby dotrzeć do końca tego artykułu, za co bardzo dziękuję, weź proszę kartkę i długopis i zrób listę rzeczy, które chciałbyś zrobić, aby lepiej dopasować funkcję audytu do potrzeb organizacji. Chcieć znacząco. Powodzenia!



## STOWARZYSZENIE AUDYTORÓW WEWNĘTRZNYCH IIA

**IIA** Instytut Audytorów Wewnętrznych (IIA Global) powstał w USA w 1941 roku i jest najstarszą i największą na świecie organizacją audytorów wewnętrznych, skupiającą ponad 180 tysięcy osób zrzeszonych w blisko 200 oddziałach narodowych i organizacjach afiliowanych. IIA Instytut Audytorów Wewnętrznych to światowy lider w dziedzinie normalizacji, certyfikacji, badań kształcenia i przygotowania praktycznego do wykonywania zawodu audytora wewnętrznego. Instytut ma decydujący wkład w procesy wzmacniające, jakość zarządzania oraz procesy wzmacniania mechanizmów kontroli, zarządzania ryzykiem w organizacjach bez względu na ich formę prawną i strukturę własnościową na całym świecie.

IIA promuje wykorzystanie wypracowanych narzędzi zarządzania dla osiągnięcia celów biznesowych oraz ustawicznie zaleca usprawnianie ładu korporacyjnego w organizacjach dla uzyskania efektu równowagi pomiędzy indywidualnymi i korporacyjnymi celami we wszelkich organizacjach. Wydaje czasopismo „The Internal Auditor” i fachowe - należące do najlepszych na świecie - periodyki z zakresu teorii i praktyki audytu ([www.theiia.org](http://www.theiia.org)).

Instytuty Europejskie zrzeszone są w The European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA) z siedzibą w Brukseli ([www.eciia.eu](http://www.eciia.eu)).

**Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych IIA** Polska reprezentuje światową i europejską rodzinę organizacji o globalnym zasięgu, która stawia czoła nieustannie zmieniającemu się środowisku zewnętrznemu i która zapewnia wsparcie i doradztwo nie tylko w kwestiach istniejących problemów, ale także, a może przede wszystkim przewidywaniu pojawiających się problemów globalnej gospodarki. Organizacja rozpoczynała swoją działalność od skromnej liczby ok. 270 członków, by obecnie pozyskać liczbę, ponad 1400, która systematycznie rośnie. Polski Oddział IIA jest stowarzyszeniem osób fizycznych zarejestrowanym w Krajowym

Rejestrze Sądowym 9 maja 2002 pod nazwą Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, które zostało uznane przez światową organizację IIA Global 27 czerwca 2003 roku.

**IIA Polska** ([www.iaa.org.pl](http://www.iaa.org.pl)) jest organizacją non-profit, zyski z działalności przeznaczają na cele statutowe Stowarzyszenia i opiera się na aktywności społecznej członków i wolontariuszy, realizujących cele Stowarzyszenia. Pracami IIA Polska kieruje Zarząd wraz z organami statutowymi tj. Komisją Rewizyjną oraz Sądem Koleżeńskim.



**Stowarzyszenie Audytorów  
Wewnętrznych IIA Polska**

**Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych IIA Polska** jest od ponad 10 lat jedyną w kraju organizacją zajmującą się kompleksowo problematyką audytu wewnętrznego, umacnianiem rangi zawodowej audytorów oraz integracją środowiska audytorskiego. Zrzesza osoby ze wszystkich sektorów gospodarki, a także pracowników naukowych; współpracuje z administracją publiczną wszystkich sektorów, uczelniami, organizacjami zajmującymi się zarządzaniem ryzykiem oraz technologiami IT, a także z innymi instytucjami i fundacjami działającymi na rzecz dobrego rządzenia. IIA Polska jest również organizatorem wielu konferencji i szkoleń, większość z nich organizowana jest cyklicznie. Zgodnie z postanowieniami Statutu Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, w celu zapewnienia aktywnej działalności Stowarzyszenia oraz korzystnych warunków dla należytej aktywności członków Stowarzyszenia i integracji środowiska, zostały powołane Koła branżowe (Branżowe Koło Finansowe i Branżowe Koło Audytorów Sektora Ochrony Zdrowia) i Koła regionalne (Dolnośląskie KR, Lubelskie KR, Łódzkie KR, Małopolskie KR, Podlaskie KR, Pomorskie KR, Śląskie KR, Wielkopolskie KR oraz Kujawsko-Pomorskie KR, Warmińsko-Mazurskie KR).



## CERTYFIKACJA – zmiany, zmiany, zmiany...

### Egzaminy CIA

W związku ze zmianą struktury egzaminów CIA z 4. na 3-częściową, nastąpiły zmiany dot. możliwości zdawania egzaminów.

1 – na egzaminy wg 4-częściowej struktury można dokonywać zapisów (tj. uiszczenie opłaty egzaminacyjnej i wyznaczenie terminu egzaminu w okresie 180 dni od wniesienia opłaty egzaminacyjnej) do końca grudnia 2013 r. W zw. z powyższym do egzaminów można przystąpić maksymalnie do końca czerwca 2014 r.

2 – rejestracja na egzaminy w języku polskim wg nowej, 3-częściowej, struktury, będzie możliwa od listopada 2013 r. Egzaminy w języku polskim będą dostępne od stycznia 2014 r.

3 – od stycznia 2014 r. nie będzie możliwości zdawania egzaminów CIA w języku angielskim.

## CERTYFIKATY i to, co z nimi związane

### Jak otrzymać certyfikat?

W systemie CCMS w profilu osoby certyfikowanej pojawi się formularz „Certificate Print Form / Certificate Order Form”. Po wypełnieniu formularza certyfikat zostanie wysłany na adres, który jest w systemie CCMS, zwykłą pocztą. Jeżeli certyfikat ma być przesłany kurierem, koszt wysyłki pokrywa osoba certyfikowana.

Jeżeli certyfikat ma być wysłany kurierem, należy uiścić opłatę za przesyłkę oraz podać dokładny adres; certyfikaty nie będą wysyłane na adresy skrytek pocztowych.

### Otrzymałem certyfikat, – kiedy powinienem przesłać pierwszy raport?

Osoby, które właśnie otrzymały certyfikaty są zwolnione ze składania raportu przez 2 lata, tj. w roku otrzymania certyfikatu oraz w roku kolejnym. Termin pierwszego raportowania jest podany w profilu CCMS na pierwszej stronie.

### Raportowanie godzin CPE – wprowadzono opłaty

Zgodnie z informacją otrzymaną z IIA Global, w 2013 r. wprowadzono opłaty za raportowanie godzin CPE również dla członków IIA. Poniżej tabela opłat za raportowanie CPE w podziale na poszczególne certyfikaty. Do każdego certyfikatu należy złożyć oddzielny raport CPE a co za tym idzie dokonać opłat za raportowanie.

### Raportowanie godzin CPE

Certyfikat	Członkowie IIA	Pozostałe osoby - niebędące członkami IIA
CIA	25.00 \$	100.00 \$
CGAP, CCSA, CFSA, CRMA	10.00 \$	100.00 \$

### – zmiana zasad

Od 01 stycznia 2012 roku zmieniły się zasady raportowania godzin CPE.

**Raportowanie obecnie odbywa się co roku,** i dotyczy wszechstkich osób, które są odpowiedzialne za raportowanie szkoleń z danego roku do 31 grudnia danego roku, posiadających certyfikaty. Wszyscy będą zobowiązani do raportowania, co roku do 31 grudnia za dany rok. Godziny zdobyte w roku poprzednim a nieraportowane nie mogą być zaliczone do raportu za rok kolejny.

Formularz raportu CPE znajduje się w profilu CCMS osób, które posiadają certyfikat, w odnośniku „Complete a form”.



## BRANŻOWE KOŁO FINANSOWE IIA POLSKA

**D**ziałalność Branżowego Koła Finansowego IIA Polska została zainicjowana 28 października 2011 r., podczas pierwszej konferencji dla audytorów wewnętrznych z instytucji finansowych. Potrzeba zorganizowania Koła, skupiającego w swoich wewnętrznych strukturach przedstawicieli różnorodnych środowisk sektora finansowego, wynikała z bezpośrednich rozmów i dyskusji podejmowanych przez uczestników i prelegentów obecnych na Konferencji.

W 2013 roku Branżowe Koło Finansowe IIA Polska liczy ponad 100 Członków, a lista osób deklarujących chęć przystąpienia w struktury Koła, ciągle rośnie. Koordynatorem Koła jest Rafał Nikodym (nikodym.r@gmail.com).

Początkowa działalność skoncentrowana została na określeniu zasad działalności Koła oraz opracowaniu wewnętrznej strategii. Na dzień dzisiejszy, przedstawiciele poszczególnych zespołów dokonują cyklicznych zmian oraz wdrażają nowe inicjatywy w zakresie nadzorowanych obszarów, wynikających ze Strategii Koła. Zgodnie z zało-

żeniami strategii, cyklicznie organizowane są spotkania Branżowego Koła Finansowego – mają one charakter otwarty, co oznacza, że w wykładach może wziąć udział każda osoba zainteresowana aktualnie prezentowaną tematyką.

Od początku działalności Koła zorganizowano 10 spotkań, podczas których dyskutowaliśmy między innymi o kwestiach dotyczących identyfikacji ryzyka w audytach, przeciwdziałaniu praniu pieniędzy, pisaniu raportów audytowych, Solvency II, audycie w funduszach inwestycyjnych w Polsce czy konfliktach w pracy audytora. Na spotkaniach zwykle zapraszany specjalista w danej dziedzinie przedstawia prezentację, która jest załącznikiem do dyskusji na dany temat.

Serdecznie dziękujemy wszystkim znakomitym Prelegentom oraz osobom zaangażowanym w proces organizacji spotkań.

Ewa Jędrzejewska - Lider Zespołu Redakcyjnego Branżowego Koła Finansowego SAW IIA Polska

## WIZJA I STRATEGIA BRANŻOWEGO KOŁA FINANSOWEGO NA 2013 ROK

### Lider w dzieleniu się doświadczeniami

Wizerunek		+	Członkowie		+	Współpraca	
Obszar	Miernik sukcesu		Obszar	Miernik sukcesu		Obszar	Miernik sukcesu
Strona internetowa (zakładka dedykowana) (Rafał Nikodym, Ewa Jędrzejewska)	• Bieżąca aktualizacja		Spotkania koła (wymiana doświadczeń) (Rafał Nikodym, Magda Maciejewska)	• 4 razy w roku • Każdorazowo wymiana doświadczeń		Relacje z nadzorcami w zakresie rekomendacji i wymogów regulacyjnych (np. Basel, Solvency) (Rafał Nikodym, Magda Maciejewska)	• Kontynuacja współpracy z KNF, EIOPA
Portale społecznościowe - w tym Goldenline (Ewa Jędrzejewska, Michał Komorek)	• Bieżąca aktualizacja		Program mentoringu dla członków (Anna Janiszewska, Rafał Nikodym, Tomasz Dzida, Magda Maciejewska, Maria Maciejewska)	• Połączenie par mentor-mentee • Zebranie opinii uczestników programu • Zakończenie pilotażu projektu		Wsparcie IIA Global, wsparcie innych instytucji IIA (Rafał Nikodym, Magdalena Maciejewska)	• Bieżący kontakt z IIA Global • Uczestnictwo w projektach realizowanych przez inne instytucje IIA
Zespół redakcyjny (Ewa Jędrzejewska)	Bieżące podsumowywanie działań oraz spotkań organizowanych w ramach Koła.		Certyfikacja CFSA/CRMA (Agnieszka Kruk, Rafał Nikodym, Andrzej Nowiczenko, Sebastian Burgermeister)	• Bieżąca informacja nt. procesu certyfikacji			

## Modus Operandi:

Członkowie:	wszyscy chętni (również sympatycy spoza IIA)
Godziny spotkań:	od 17.00 (2-3h)
Częstotliwość spotkań:	około raz na trzy miesiące z uwzględnieniem konferencji (poza okresem wakacyjnym)
Miejsce spotkań:	siedziba IIA Polska, Al. Jerozolimskie 44



W kolejnych numerach przedstawimy bardziej szczegółowo prace poszczególnych zespołów.

## KONTAKTY

### Organizacja spotkań Koła Finansowego IIA

**Rafał Nikodym**

(spotkania koła, współorganizacja corocznej konferencji IIA Polska, strona internetowa)  
nikodym.r@gmail.com; r.nikodym@iia.org.pl

### Liderzy zespołów

**Anna Janiszewska**

(program mentoringu)  
a.janiszewska@iia.org.pl

**Ewa Jędrzejewska**

(zespół redakcyjny)  
e.jedrzejewska@iia.org.pl

**Agnieszka Kruk**

(Certyfikacja CFSA/ CRMA)  
a.kruk@iia.org.pl

**Magdalena Maciejewska**

(relacje z nadzorcami)  
m.maciejewska@iia.org.pl

**Marcin Dziegielewski**

(organizacja konferencji dla sektora finansowego - wrzesień/październik)  
m.dziegielewski@iia.org.pl





## NOWE KOŁO BRANŻOWE

**W**ynikiem inicjatywy członków Instytutu Auditorów, Wewnętrznych wykonujących swój zawód w jednostkach samorządu terytorialnego, zdecydowano utworzyć kolejne koło branżowe. Zainteresowanie i deklarację gotowości uczestnictwa w jego pracach zgłosiło dotychczas ok. 50 audytorów. Spotkanie organizacyjne, na którym zostanie wybrany koordynator koła i przedyskutowany ramowy program działania odbędzie się 29 listopada o godz. 13: 00, w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej.

Grupę Inicjatywną reprezentuje Elżbieta Paliga, Auditor Wewnętrzny Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej (erob@poczta.fm), która jest także organizatorem w/w spotkania. Do dyskusji przygotowano wstępny zarys programu działania:

### PROGRAM DZIAŁANIA KOŁA (propozycja do dyskusji)

1. Cykliczne organizowanie spotkań i szkoleń członków Branżowego Koła JST nakierowane m.in. na informowanie o celach i założeniach funkcjonowania Koła, dzielenie się wiedzą i wymianą doświadczeń.
  - wypracowanie, gromadzenie i upowszechnianie dobrych praktyk w zakresie przeprowadzania konkretnych tematycznych zadań audytowych, poprzez prezentowanie i dyskusowanie przypadków na spotkaniach oraz udostępnianie rezultatów dla członków IIA na stronie Instytutu.
2. Organizacja konferencji.
  - w 2014 roku przeprowadzenie konferencji o tematyce dotyczącej efektywnych narzędzi zarządzania w JST,
  - organizowanie w regionach kolejnych konferencji dotyczących tematyki dedykowanej audytorom w JST.
3. Spotkania ze specjalistami z dziedziny sektora administracji publicznej.
  - zapraszanie na spotkania w regionach specjalistów z zakresu zamówień publicznych, informatyki, itp.
4. Rozpoczęcie działań mających na celu wypracowanie wspólnych metod działania audytu w JST.
  - opiniowanie propozycji zmian w przepisach przekazywanych przez MF do konsultacji SAW IIA w części dotyczącej audytu JST,
  - wymiana doświadczeń pomiędzy audytorami JST mająca na celu wypracowanie jednolitych metodologii i standardów w obszarze realizacji zadań, organizacji pracy audytu, marketingu działań komórek audytu, wysokiej, jakości sprawozdań i prezentacji wyników,
  - nawiązanie współpracy z MF np. w zakresie zgłaszania do publikacji przykładów dobrych praktyk działań audytu w JST.
5. Współpraca ze środowiskami naukowymi.
  - udział w spotkaniach przedstawicieli świata nauki, zorganizowanie wspólnej konferencji - przykład - konferencja w 2012 r. w UM Dąbrowie Górniczej nt. Skuteczne i efektywne zarządzanie w administracji publicznej" - publikacja naukowa - po konferencji - nt. Zarządzanie w administracji publicznej. Narzędzia.
6. Współpraca z innymi Kołami regionalnymi i branżowymi IIA.
  - wymiana doświadczeń z innymi Kołami zarówno informacji o kwestiach administracyjnych jak i merytorycznych,
  - udział przedstawicieli Koła w spotkaniach innych Kół,
  - organizowanie wspólnych szkoleń w regionach.
7. Dzielanie się wiedzą i doświadczeniem z innymi, współpracującymi z IIA organizacjami w Polsce i w skali międzynarodowej, które wspierają i promują audyt wewnętrzny.

Serdecznie zapraszamy wszystkie osoby zainteresowane działalnością w tym kole na spotkanie w Dąbrowie Górniczej, lub, w przypadku osób które nie mogą dojechać na spotkanie, do kontaktu z p. Elżbietą Paligą (epaliga@dabrowa-gornicza.pl, tel. (32)2959667).



## KONFERENCJA POLCAAT'2013

S erdecznie zapraszamy na IX już edycję dorocznej Konferencji **PolCAAT'2013**, która odbędzie się dnia 27 listopada 2013 r. (środa), w hotelu Marriott w Warszawie.

PolCAAT to konferencja poświęcona audytowi w środowisku IT, a także narzędziom i technologiom wykorzystywanym przez audytorów wewnętrznych. Tegorocznym przewodnim tematem konferencji będzie „**Nowoczesne IT GRC**”.

Podczas spotkania poruszane będą takie zagadnienia jak, klasyfikacja informacji w systemach zarządzania bezpieczeństwem informacji ze wsparciem narzędzi informatycznych, wykorzystanie CAAT's w analizie statystycznej i analizie danych oraz zautomatyzowane zarządzanie miernikami i ryzykami; rozwój IT GRC oraz IT Continuous auditing.

Jednym z głównych obowiązków kierownictwa organizacji jest ograniczenie ryzyka lub maksymalizacja szans, a to wymaga ciągłego monitorowania funkcji biznesowych. IT GRC to przyszłość zarządzania w organizacjach. Nowoczesne narzędzia IT GRC zawierają całościowe podejście do zarządzania przedsiębiorstwem, zapewniają usprawnienie procesów oraz zintegrowanie informacji o ryzykach, zagrożeniach i podatnościach, realizacji celów i mierników, jak i zgodności jednocześnie zapewniając kontekst biznesowy do podejmowania decyzji. IT GRC pomagają monitorować i raportować wszystkie kluczowe działania na wszystkich poziomach organizacji. IT GRC poprzez zapewnienie ciągłego monitorowania, dostarcza wiedzę potrzebną do wyodrębnienia i rozpoznania priorytetowych obszarów działania oraz działań o największym wpływie na biznes.

Podczas konferencji swoją wiedzę i doświadczeniem podzielą się z Wami specjaliści praktycy zarówno z sektora publicznego, jak i prywatnego.

Szczegółowe informacje dostępne na stronie internetowej IIA Polska, [www.iaa.org.pl](http://www.iaa.org.pl)





humor wspiera 24EasyAudit.pl

więcej humoru na gagfin.pl

Zapraszamy do reklamowania Państwa produktów oraz usług na łamach Newslettera Stowarzyszenia Auditorów Wewnętrznych IIA Polska.

Wszystkie potrzebne informacje na temat reklamy w Newsletterze do uzyskania u osoby kontaktowej w Biurze IIA Polska:

**Renata Zysiak**  
 Email: [office@iia.org.pl](mailto:office@iia.org.pl)  
 Tel./fax: **+48(22)393 39 50**

## REDAKCJA

### Wydawca:

Stowarzyszenie Auditorów Wewnętrznych IIA Polska ul. Świętokrzyska 20 (pokój 508, V piętro). 00-002 Warszawa  
 telefon: +48 (22) 110 08 13  
 fax: +48 (22) 247 83 78

### Redaktor Naczelna i skład:

Katarzyna Celińska  
 tel. 604 171 529  
 mail: [k.celinska@iia.org.pl](mailto:k.celinska@iia.org.pl)