



PROFESJONALIZM

Kompetencje wymagane do wykazania autorytetu, wiarygodności i etycznego postępowania niezbędnego dla wartościowej działalności audytu wewnętrznego.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Misja audytu wewnętrznego	Opisać cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego; rozróżnić usługi zapewniające i doradcze.	Wykazać się umiejętnością prowadzenia zarówno usług zapewniających, jak i doradczych zgodnie ze <i>Standardami</i> .	Weryfikacja zdolności audytu wewnętrznego do prowadzenia zarówno działań zapewniających, jak i doradczych w celu dodania wartości i usprawnienia działalności organizacji.
Karta audytu wewnętrznego	Opisać cel karty audytu wewnętrznego; zidentyfikować wymagane elementy karty audytu wewnętrznego, zgodnie ze <i>Standardami</i> .	Przygotować kartę audytu wewnętrznego zgodną ze <i>Standardami</i> i uzyskać jej zatwierdzenie przez Zarząd.	Ocena i zmiana karty audytu wewnętrznego w celu osiągnięcia zgodności ze <i>Standardami</i> i promowania światowej klasy wyników.
Niezależność organizacyjna	Opisać znaczenie niezależności organizacyjnej audytu wewnętrznego; wskazać elementy wpływające na niezależność.	Wykrywanie wszelkich potencjalnych naruszeń niezależności audytu wewnętrznego i ich wpływu.	Zajęcie się wszelkimi potencjalnymi ograniczeniami niezależności audytu wewnętrznego w celu osiągnięcia zgodności ze <i>Standardami</i> ; informowanie o wpływie wszelkich pozostałych ograniczeń.
Indywidualny obiektywizm	Opisać znaczenie obiektywizmu audytu wewnętrznego; zidentyfikować czynniki, które mogą negatywnie wpływać na obiektywizm lub sprawiać takie wrażenie.	Wykrywanie i zarządzanie wszelkimi rzeczywistymi lub domniemanymi zakłóceniami obiektywizmu poszczególnych audytorów wewnętrznym; ocena i utrzymanie obiektywizmu audytu wewnętrznego.	Opracowywanie i utrzymywanie zasad, które regulują obiektywizm; rekomendowanie strategii promujących obiektywizm.
Postępowanie etyczne	Opisać znaczenie kodeksu etyki dla audytorów wewnętrznym; zidentyfikować zasady Kodeksu Etyki IIA.	Wykazać się indywidualną zgodnością z Kodeksem Etyki IIA.	Ocena zgodności działalności audytu wewnętrznego z Kodeksem Etyki IIA; zalecanie strategii mających na celu utrzymanie i promowanie najwyższych standardów etycznych dla audytorów wewnętrznym i działalności audytu wewnętrznego.
Należyta staranność zawodowa	Opisać należyłą staranność zawodową.	Wykazać się należyłą starannością zawodową.	Oceń i podsumować zastosowanie należytej staranności zawodowej.
Profesjonalny rozwój	Uznać wiedzę, umiejętności i kompetencje potrzebne do wypełniania obowiązków związanych z audytem wewnętrznym oraz potrzebę ciągłego rozwoju zawodowego.	Wykazanie się kompetencjami w zakresie audytu wewnętrznego poprzez ciągły rozwój zawodowy.	Ocena kompetencji wymaganych do wypełniania obowiązków związanych z audytem wewnętrznym; promowanie rozwoju zawodowego.



WYKONANIE

Kompetencje wymagane do planowania i wykonywania zadań audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Zarządzanie organizacją	Opisać koncepcję zarządzania organizacją zadania.	Wykrywanie ryzyka związanego z zasadami, procesami i strukturami zarządzania organizacją zadania.	Rekomendowanie ulepszeń w zasadach, procesach i strukturach zarządzania organizacją zadania.
Oszustwo	Rozpoznawanie rodzajów oszustw, ryzyka oszustw i sygnałów ostrzegawczych.	Ocena potencjału nadużyć oraz sposobu, w jaki organizacja wykrywa i zarządza ryzykiem nadużyć; zalecanie kontroli w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz edukacja w celu poprawy świadomości nadużyć w organizacji.	Stosowanie technik audytu kryminalistycznego w zapobieganiu oszustwom, ich powstrzymaniu i badaniu.
Zarządzanie ryzykiem	Opisanie podstawowych koncepcji ryzyka i zarządzania ryzykiem; opisanie ram zarządzania ryzykiem.	Korzystanie z ram zarządzania ryzykiem w celu identyfikacji potencjalnych zagrożeń; badanie skuteczności zarządzania ryzykiem w ramach procesów i funkcji.	Ocena metod stosowanych do oceny skuteczności identyfikacji ryzyka i zarządzania nim.
Kontrola wewnętrzna	Identyfikacja rodzajów kontroli.	Wykorzystanie ram kontroli wewnętrznej do zbadania skuteczności i efektywności kontroli wewnętrznej.	Ocenianie i rekomendowanie ulepszeń ram kontroli wewnętrznej organizacji; ocena wdrożenia ram kontroli wewnętrznej organizacji.
Planowanie zadania <ul style="list-style-type: none"> • Cele i zakres • Ocena ryzyka • Program pracy • Zasoby 	Opisać kluczowe role i działania związane z ustalaniem celów, kryteriów oceny i zakresu zadania.	Określenie celów, kryteriów oceny i zakresu zadania.	Ocena celów i zakresu audytu w celu zapewnienia jakości zadania.
	Opisać cel przeprowadzania oceny ryzyka podczas planowania zadania i związane z tym kroki.	Przeprowadzenie szczegółowej oceny ryzyka, w tym nadanie priorytetu kluczowym zagrożeniom i mechanizmom kontrolnym.	Ocena procesu oceny ryzyka podczas zadania audytowego.
	Opisać cel programu prac związanych z zadaniem audytowym i jego kluczowe elementy.	Przygotowanie programu prac związanych z zadaniem audytowym.	Ocena programu prac związanych z zadaniem audytowym.
	Opisz czynniki, które wpływają na planowanie zatrudnienia i planowanie zasobów do wykonania zadania audytowego.	Określenie personelu i zasobów na potrzeby zadania audytowego.	Oceń personel i zasoby związane z zadaniem audytowym.



WYKONANIE

Kompetencje wymagane do planowania i wykonywania zadań audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Wykonywanie zadania <ul style="list-style-type: none"> • Pozyskiwanie informacji • Badanie próby • Komputerowe narzędzia i techniki audytu • Analiza danych • Zbieranie dowodów • Mapowanie procesu • Przegląd analityczny • Dokumentowanie 	Opisać cel wstępnych badań obszaru zadania, list kontrolnych oraz kwestionariuszy ryzyka i kontroli.	Przeprowadzenie wstępnego badania obszaru zadania; opracowanie list kontrolnych oraz kwestionariuszy ryzyka i kontroli; zbadanie istotnych informacji podczas wykonywania zadania.	Ocena działań związanych z gromadzeniem informacji o zadaniu.
	Opisać różne podejścia do badania próby, w tym zalety i wady każdego z nich.	Stosowanie odpowiednich technik badania próby.	Ocena badania próby.
	Opisać cel, zalety i wady korzystania z komputerowych narzędzi i technik audytu	Korzystanie z komputerowych narzędzi i technik audytu.	Ocena korzystania z komputerowych narzędzi i technik audytu podczas realizacji zadania.
	Opisanie analizy danych, procesu analizy danych i zastosowania metod analizy danych w audycie wewnętrznym.	Zastosowanie metod analizy danych.	Ocena wykorzystania analizy danych w audycie wewnętrznym.
	Rozpoznanie potencjalnych źródeł dowodów.	Ocena przydatności, wystarczalności i wiarygodności potencjalnych źródeł dowodów.	Opracowanie wytycznych w celu zapewnienia, że dowody są odpowiednie, wystarczające i wiarygodne.
	Opisać cel, zalety i wady różnych technik mapowania procesów.	Stosowanie odpowiednich podejść analitycznych i technik mapowania procesów.	Ocena mapowania procesów w ramach zadania audytowego.
	Opisać cel, zalety i wady różnych technik przeglądu analitycznego.	Określanie i stosowanie technik przeglądu analitycznego.	Ocena technik przeglądu analitycznego wdrożonych podczas zadania audytowego.
	Opisać wymagania dotyczących dokumentacji i dokumentów roboczych.	Przygotowanie dokumentów i dokumentacji.	Ocena dokumentacji zadania audytowego.



WYKONANIE

Kompetencje wymagane do planowania i wykonywania zadań audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Wyniki zadania <ul style="list-style-type: none"> • Jakość komunikacji • Wnioski • Rekomendacje • Raportowanie • Ryzyko rezydualne i akceptowalność ryzyka • Zarządzanie planem działania • Kontrolowanie wyników zadania 	Opisać elementy wysokiej jakości komunikacji .	Wykazanie się wysokiej jakości komunikacją w zakresie zadania, w tym wstępną komunikacją z klientami.	Ocena komunikacji w ramach zadania audytowego.
	Rozpoznaje elementy odpowiedniego zakończenia zadania.	Podsumowanie i opracowanie wniosków dotyczących zadania audytowego.	Ocena wniosków z audytu.
	Rozpoznanie znaczenia udzielania rekomendacji.	Formułowanie zaleceń mających na celu zwiększenie i ochronę wartości organizacyjnej.	Ocena rekomendacji.
	Opisać proces komunikacji i raportowania, w tym raportowanie okresowe, uzyskanie odpowiedzi kierownictwa, proces zatwierdzania raportu i dystrybucję raportu.	Przygotowanie raportu okresowego; przygotowanie raportu końcowego z audytu, uzyskanie zatwierdzenia i przekazanie go odpowiednim stronom.	Przeglądanie i zatwierdzanie raportów z zadania; rekomendowanie przekazania raportu odpowiednim stronom.
	Opisać odpowiedzialność dyrektora wykonawczego ds. audytu za identyfikację i ocenę ryzyka rezydualnego oraz proces informowania kierownictwa o akceptacji ryzyka.	Identyfikacja ryzyka rezydualnego.	Oceń wpływ ryzyka rezydualnego; informowanie kierownictwa wyższego szczebla i zarządu o akceptacji ryzyka.
	Opisać wyniki zadania; opisać cel zarządzania planem działania.	Ocena wyników zadania, w tym zarządzania planem działania.	Ocena zbiorczych wyników zadań wykonanych przez dział audytu wewnętrznego.
	Identyfikacja znaczenia monitorowania i działań następczych w związku z zarządzaniem wynikami audytu przekazanymi kierownictwu i Zarządowi.	Zarządzanie monitorowaniem i działaniami następczymi dyspozycji wyników zadania audytu przekazanych kierownictwu i Zarządowi.	Ocena monitorowania i działań następczych prowadzonych w ramach audytu wewnętrznego.



ŚRODOWISKO

Kompetencje wymagane do identyfikacji i określenia ryzyk specyficznych dla branży i środowiska, w którym działa organizacja.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Planowanie strategiczne i zarządzanie organizacją <ul style="list-style-type: none"> • Struktura • Pomiar wydajności • Zachowanie organizacyjne • Przywództwo 	Określenie wpływu różnych struktur organizacyjnych na ryzyko i kontrolę.	Ocena struktury zarządzania organizacją oraz wpływu struktury organizacyjnej i kultury na ogólne środowisko kontroli i strategię zarządzania ryzykiem	Zalecanie ulepszeń ogólnego środowiska kontroli i strategii zarządzania ryzykiem.
	Opis procesu planowania strategicznego.	Analiza procesu planowania strategicznego organizacji.	Rekomendowanie usprawnień w procesie planowania strategicznego organizacji.
	Opisać typowe mierniki wydajności.	Zbadanie mierników wydajności stosowanych przez organizację.	Wybranie odpowiednich miar wydajności.
	Wyjaśnienie zachowań organizacyjnych i technik zarządzania wydajnością	Analiza istniejących zachowań organizacyjnych i technik zarządzania wydajnością.	Rekomendowanie odpowiednich zachowań organizacyjnych i technik zarządzania wydajnością.
	Opisać skuteczność kierownictwa w przewodzeniu i budowaniu zaangażowania organizacyjnego.	Zbadanie skuteczności kierownictwa w przewodzeniu i budowaniu zaangażowania organizacyjnego.	Rekomendowanie działań mających na celu poprawę podejścia kierownictwa do przywództwa i budowania zaangażowania organizacyjnego.
Typowe procesy biznesowe	Opisać wpływ ryzyka i kontroli na typowe procesy biznesowe (zasoby ludzkie, zaopatrzenie, zawieranie umów, rozwój produktów, zarządzanie projektami, sprzedaż, marketing, logistyka, zarządzanie procesami zlecanymi na zewnątrz itp.)	Zbadanie ryzyka i kontroli związanych z procesami biznesowymi organizacji.	Rekomendowanie działań mających na celu przeciwdziałanie ryzyku związanemu z procesami biznesowymi organizacji.
Odpowiedzialność społeczna i zrównoważony rozwój	Opisać społeczną odpowiedzialność biznesu i zrównoważony rozwój.	Analiza podejścia organizacji do odpowiedzialności społecznej i zrównoważonego rozwoju.	Rekomendowanie działań mających na celu poprawę podejścia organizacji do odpowiedzialności społecznej i zrównoważonego rozwoju.
Technologie informatyczne <ul style="list-style-type: none"> • Analiza danych • Bezpieczeństwo i ochrona prywatności • Ramy kontroli IT 	Opisać podstawowe koncepcje IT i analizy danych.	Zastosowanie analizy danych i IT w audycie.	Ocena wykorzystania analizy danych i IT w audycie.
	Opisanie różnych zagrożeń związanych z IT, bezpieczeństwem informacji i prywatnością danych.	Identyfikacja i ocena różnych zagrożeń związanych z IT, bezpieczeństwem informacji i prywatnością danych.	Zalecanie działań mających na celu przeciwdziałanie zagrożeniom IT, bezpieczeństwu informacji i prywatności danych.
	Rozpoznanie celu i zastosowań ram kontroli IT oraz podstawowych kontroli IT.	Zastosowanie ram kontroli IT.	Ocena korzystania z ram kontroli IT.
Rachunkowość i finanse	Identyfikowanie różnych koncepcji rachunkowości finansowej i zarządczej oraz podstawowych zasad.	Przeprowadzanie analiz finansowych; badanie i interpretowanie sprawozdań finansowych.	Ocena dokładności sprawozdań finansowych i zapewnienie ich wiarygodności.



PRZYWÓDZTWO I KOMUNIKACJA

Kompetencje wymagane do zapewnienia strategicznego kierowania, skutecznej komunikacji, utrzymywania relacji oraz zarządzania personelem i procesami audytu wewnętrznego.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Planowanie strategiczne i zarządzanie audytem wewnętrznym	Rozpoznanie znaczenia dostosowania planu strategicznego audytu wewnętrznego do strategii organizacji.	Tworzenie planu strategicznego audytu wewnętrznego zgodnie ze strategią organizacji, profilem ryzyka i strategią zarządzania ryzykiem; tworzenie skutecznego i wydajnego budżetu na działalność audytu wewnętrznego.	Ocena planu strategicznego audytu wewnętrznego; ocena i zalecanie ulepszeń budżetu na działalność audytu wewnętrznego.
	Rozróżnianie różnych ról w audycie wewnętrznym, w tym osoby nadzorującej zadanie i zarządzającego audytem wewnętrznym (CAE).	Zarządzanie personelem audytu wewnętrznego (w tym rekrutacja, rozwój, motywowanie, zarządzanie konfliktami, budowanie zespołów, delegowanie, zatrzymywanie talentów i planowanie sukcesji); tworzenie zasad i procedur zarządzania działaniami audytu wewnętrznego.	Ocena wysiłków związanych z zarządzaniem talentami w zakresie audytu wewnętrznego; ocena zasad, procedur i działań administracyjnych w zakresie audytu wewnętrznego.
	Identyfikacja kluczowych działań w zakresie nadzorowania zadania audytowego.	Nadzorowanie zadania audytowego.	Ocena działań związanych z nadzorem nad zleceniami w celu zapewnienia jakości działań audytu wewnętrznego.
Plan audytu i koordynacja działań zapewniających	Identyfikowanie źródeł potencjalnego zadania, w tym trendów branżowych i pojawiających się zagrożeń.	Przeprowadzenie oceny ryzyka, ustalenie priorytetów zadań, opracowanie planu audytu wewnętrznego opartego na ryzyku i uzyskanie zgody Zarządu.	Oceń i zweryfikować plan audytu wewnętrznego oparty na ryzyku, aby spełnić zmieniające się potrzeby organizacji.
	Opisać koordynację działań audytu wewnętrznego z audytorem zewnętrznym, organami nadzoru regulacyjnego i innymi wewnętrznymi funkcjami zapewniającymi oraz potencjalne poleganie na innych dostawcach usług zapewniających.	Przygotowanie mapy zagrożeń.	Koordynacja działań zapewniających z innymi dostawcami w celu zapewnienia odpowiedniego zabezpieczenia i zminimalizowania powielania wysiłków.
Program zapewnienia i poprawy jakości	Opisać wymagania programu zapewnienia i poprawy jakości.	Planowanie i przeprowadzanie wewnętrznych i zewnętrznych ocen jakości w celu spełnienia wymagań oraz raportowanie wyników.	Ocena praktyk zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz ocena zgodności ze Standardami.
	Określenie odpowiedniego ujawnienia zgodności lub niezgodności z Międzynarodowymi Standardami IIA dla Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.	Sformułowanie odpowiednich informacji o zgodności lub niezgodności ze standardem.	Oceń działania audytu wewnętrznego w zakresie ujawniania zgodności lub niezgodności ze Standardami.



PRZYWÓDZTWO I KOMUNIKACJA

Kompetencje wymagane do zapewnienia strategicznego kierowania, skutecznej komunikacji, utrzymywania relacji oraz zarządzania personelem i procesami audytu wewnętrznego.

ZAKRES WIEDZY	POZIOM UMIEJĘTNOŚCI		
	WIEDZA PODSTAWOWA	WIEDZA ZAAWANSOWANA	EKSPERT
Komunikacja <ul style="list-style-type: none"> • Rzecznictwo/Advocacy • Zależności / powiązania • Raportowanie • Kompetencje miękkie • Innowacje 	Rozpoznanie wartości rzecznictwa/advocacy i znaczenia utrzymywania relacji z interesariuszami (np. zarządem, kierownictwem wyższego szczebla, klientami audytu, innymi dostawcami usług zapewniających, zewnętrznymi interesariuszami).	Zarządzanie reputacją audytu wewnętrznego i oczekiwaniami interesariuszy; wykazywanie się szczerością, uczciwością i empatią w komunikacji z interesariuszami w celu budowania zaufania i utrzymywania relacji.	Ocena relacji z interesariuszami i zalecanie działań mających na celu osiągnięcie poprawy; ocena wysiłków rzecznictwa na rzecz działalności audytu wewnętrznego.
	Opisać odpowiednią komunikację między audytorami wewnętrznymi a interesariuszami, w tym kluczowe wskaźniki wydajności; uznać, że główny dyrektor ds. audytu składa sprawozdania na temat ogólnej skuteczności kontroli wewnętrznej organizacji i procesów zarządzania ryzykiem kierownictwu wyższego szczebla i Zarządowi.	Przygotowywanie odpowiednich i właściwych komunikatów dla interesariuszy audytu wewnętrznego, w tym raportów dla kierownictwa wyższego szczebla i Zarządu (np. istotnych ekspozycji na ryzyko, kluczowych wskaźników wydajności itp.)	Ocena komunikacji audytu wewnętrznego z interesariuszami, w tym kluczowych wskaźników wydajności w celu oceny powodzenia działań audytu wewnętrznego i zalecanie ulepszeń.
	Rozpoznanie znaczenia umiejętności komunikacji pisemnej i werbalnej, w tym umiejętności miękkich, takich jak zarządzanie konfliktami, wywieranie wpływu i perswazja.	Wykazanie się umiejętnościami miękkimi (zarządzanie konfliktami, wywieranie wpływu i perswazja); zapewnienie wnikliwych konsultacji w celu zwiększenia efektywności organizacji; wykrywanie możliwości zmian i ułatwianie zmian.	Ocena pisemnych i werbalnych umiejętności komunikacyjnych, umiejętności miękkich i innowacyjności działań audytu wewnętrznego; zalecanie ulepszeń.

Przypis: Zakłada się, że audytor wewnętrzny na poziomie kompetencji "wiedzy zaawansowanej" w danym obszarze miałby również "wiedzę podstawową" tego samego obszaru wiedzy; odpowiednio, audytor wewnętrzny na poziomie kompetencji "eksperta" miałby również "wiedzę zaawansowaną" w tym samym obszarze wiedzy.