

# ZAKOŃCZENIE

W 2022 r. minęło 20 lat od wprowadzenia audytu wewnętrznego do sektora finansów publicznych w Polsce. W sektorze prywatnym początki funkcjonowania tej instytucji sięgają jeszcze wcześniej. Współczesna forma audytu wewnętrznego zaczęła kształtować się w 1941 r., kiedy w Stanach Zjednoczonych powołano do życia Instytut Audytorów Wewnętrznych (Institute of Internal Auditors). Zakres działalności audytorów wewnętrznych wówczas się rozszerzył – z obszaru finansowego na wszystkie aspekty działalności organizacji (Winiarska, 2019). Zaobserwować można było zatem zjawisko poszerzenia zakresu przedmiotowego audytu wewnętrznego. Audytorzy wewnętrzni mieli wyrażać opinię dotyczącą już nie tylko gospodarki finansowej danego podmiotu, ale również oceniać systemy kontroli funkcjonujące w jednostce, jak również system zarządzania ryzykiem i system tzw. *governance* (Przybylska, 2011).

W praktyce audytu wewnętrznego zauważyć można także odchodzenie od obszarowego podejścia przy realizacji zadań audytowych do podejścia procesowego, uwzględniającego w jednym zadaniu kilka obszarów czy komórek organizacji zaangażowanych w realizację celów danego podmiotu.

Jednak mimo zmiany zakresu przedmiotowego audytu wewnętrznego, jak i podejścia do realizacji zadań audytowych podstawowa jego funkcja pozostała niezmienna. Prawidłowo wydane zalecenia, przedstawione w odpowiednim czasie, wraz z propozycjami usprawnień organizacji pozwalają kadrcze zarządzającej na podjęcie odpowiednich działań naprawczych.

Główna uwaga audytorów wewnętrznych cały czas koncentruje się na ocenie mechanizmów kontrolnych wdrożonych w organizacji, zarządzaniu ryzykiem, w szczególności na wciąż rosnącym i zmieniającym swój charakter ryzyku oszustw i nadużyć, a współcześnie również na systemie *compliance*. Wszystkie czynności podejmowane przez audytorów wewnętrznych są osadzone w obowiązującym w tej grupie zawodowej kodeksie etyki. Dobrze funkcjonujący audyt wewnętrzny może stać się zatem narzędziem istotnie wspierającym procesy zarządzania jednostką.

*Joanna Przybylska, Sławomira Kańduła*

## Bibliografia

- Przybylska, J. (2011). Ewolucja audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych w Polsce – ocena wybranych zmian. *Zeszyty Naukowe. Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu*, (200), 49–64.
- Winiarska, K. (2019). *Audyt wewnętrzny. Teoria i zastosowanie*. Difin.