



Rola i zadania Instytucji Audytowej w perspektywie finansowej 2014 -2020

9 grudnia 2014 r.

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

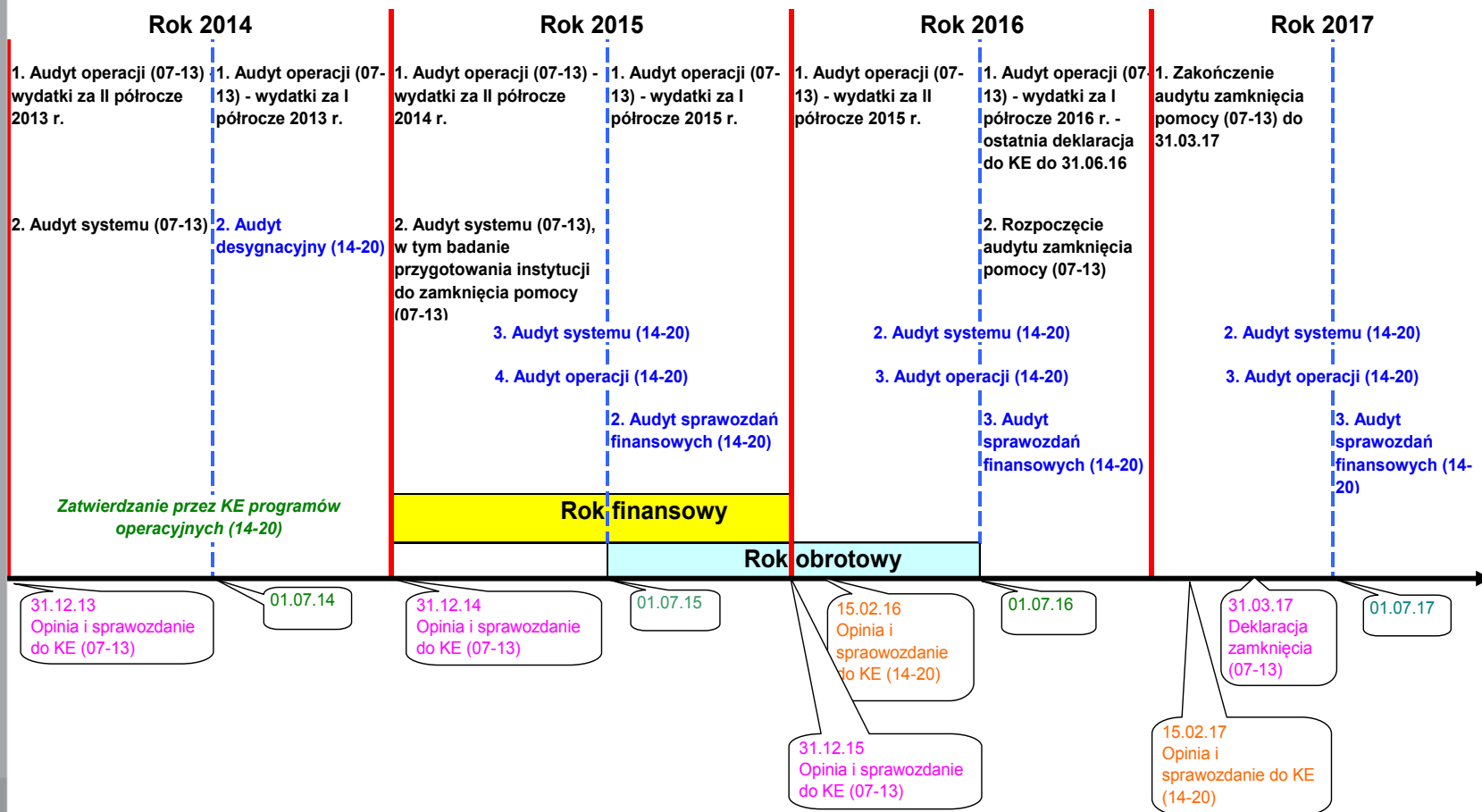
tel.: +48 22 694 32 82
fax :+48 22 694 51 52

www.mf.gov.pl

Co czeka IA po roku 2014 (do roku 2017)?

- Realizacja audytów systemu i audytów operacji dot. wydatków z perspektywy finansowej 2007-2013;
- Audyty desygnacyjne;
- Audytu systemu, audyty operacji i audyty sprawozdań finansowych dot. wydatków z perspektywy finansowej 2014-2020;
- Audyty zamknięcia pomocy (perspektywa finansowa 2007-2013);

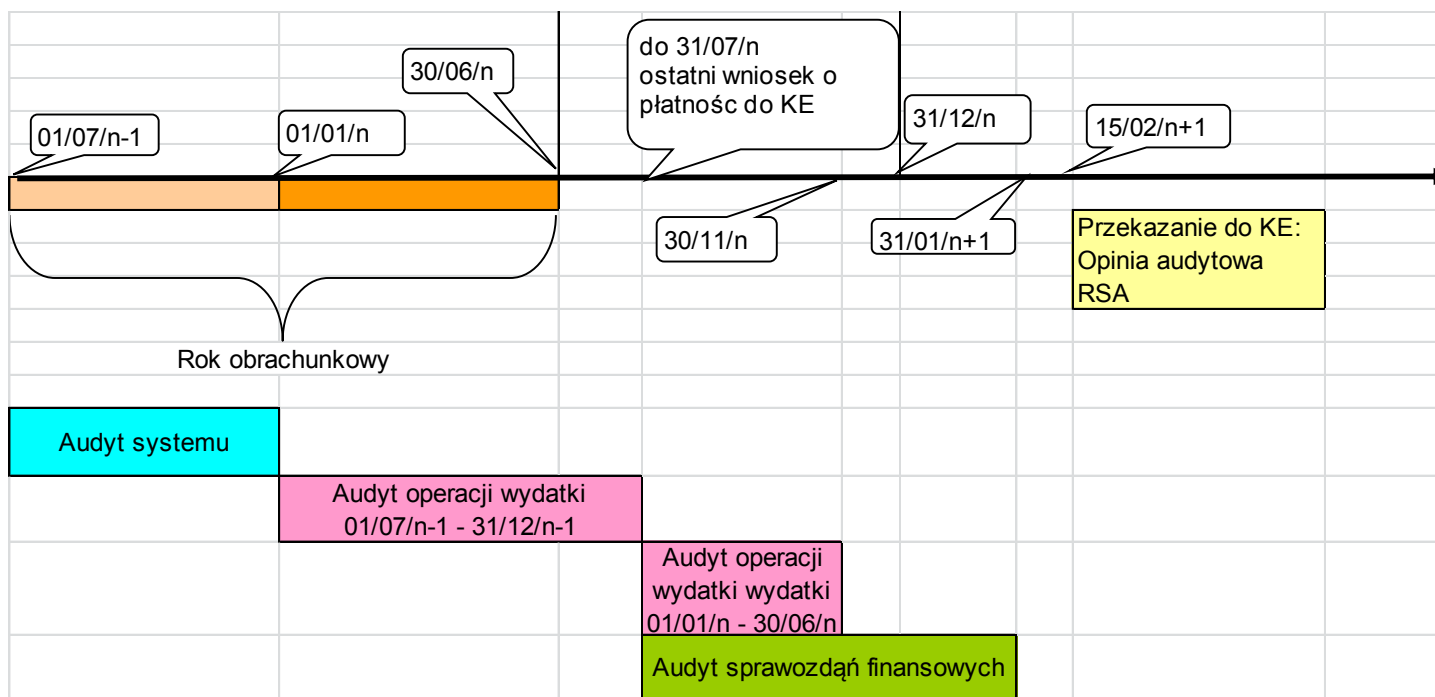
Ramowy harmonogram prac IA 2014-2017



Audyt desygnacyjny

- Audyt desygnacyjny = audyt zgodności = audyt akredytacyjny;
- Zakres podmiotowy: Instytucje Zarządzające / Pośredniczące (IZ będzie realizować zadania IC w polityce spójności);
- Zakres przedmiotowy: kryteria desygnacyjne zostały określone w projekcie rozporządzenia horyzontalnego i opierają się na modelu kontroli wewnętrznej COSO (środowisko kontroli wewnętrznej, zarządzanie ryzykiem, czynności zarządcze i kontrolne, monitoring);

Audyty w perspektywie finansowej 2014-2020 – harmonogram roczny



Audyty w perspektywie finansowej 2014-2020 – dokumenty do KE

- Strategia audytu;
- Opinia audytowa;
- Roczne sprawozdanie audytowe;

Audyty w perspektywie finansowej 2014-2020 - zakres

- Audyt systemu;
- Audyt operacji;
- Audyt sprawozdań finansowych (rachunków);

Audyty w perspektywie finansowej 2014-2020 – audyt rachunków

- Realizowany rokrocznie w stosunku do każdego roku obrachunkowego;
- Dostarczenie wiarygodnego zapewnienia dot. kompletności, dokładności i prawdziwości wydatków zadeklarowanych w sprawozdaniach finansowych (należy bazować na wynikach audytu systemu w IC oraz audytu operacji);
- Wypowiedzenie się w sprawie niezawodności i bezpieczeństwa systemu księgowego IC;
- Ocena dokładności wydatków, kwot wycofanych i odzyskanych zadeklarowanych do KE we wniosku o płatność podczas roku obrachunkowego, na podstawie próby z wszystkich priorytetów;

Audyty w perspektywie finansowej 2014-2020 – audyt rachunków

- Potwierdzenie, że całkowita kwota wydatków kwalifikowanych ujęta w systemie księgowym IC jest zgodna z wydatkami zadeklarowanymi do KE we wnioskach o płatność w roku obrachunkowym;
- Wydatki wycofane i odzyskane ujęte w sprawozdaniu finansowym mają swoje odzwierciedlenie w systemie księgowym IC;

Audyty w perspektywie finansowej 2014-2020 – zakres opinii

IA w opinii stwierdza, czy:

- Rachunki (sprawozdania finansowe) przedstawione KE dają prawdziwy i jasny obraz;
- Wydatki zadeklarowane do KE są zgodne z prawem i prawdziwe;
- Ustanowiony system zarządzania i kontroli funkcjonuje właściwie;
- Deklaracja zarządcza została sporządzona prawidłowo;

Dziękuję za uwagę