



Wymagania dotyczące zespołu audytowego oraz standardów przeprowadzenia Audytu zewnętrznego Rocznego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL realizowanego przez KPRM w 2013 r.



standardy przeprowadzenia audytu (audyt powinien być przeprowadzony, zgodnie z wybranymi, międzynarodowymi standardami)

Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej i normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta
Kodeks Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, ogłoszony przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów
Międzynarodowe Standardy Audytu Wewnętrznego oraz Kodeks Etyki, ogłoszone przez Institute of Internal Auditors (IIA)
Standardy kontroli wydane przez Komisję Standardów Kontroli Międzynarodowej Organizacji Najwyższych Organów Kontroli (INTOSAI) lub Europejskie Wytyczne Stosowania Standardów Kontroli INTOSAI



umiejętności i doświadczenie członków zespołu audytowego dotyczą osób, które:

posiadają jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA)

lub

zdały w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (Ustawa z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832) uchyliła zapisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w zakresie dotyczącym powoływania Komisji Egzaminacyjnej przeprowadzającej egzamin na audytorów wewnętrznych, działającej przy Ministrze Finansów. W obowiązującym od dnia 29 grudnia 2006 r. stanie prawnym Ministerstwo Finansów nie prowadzi egzaminów na audytora wewnętrznego. Kwalifikacje zawodowe uzyskane przez osoby, które w latach 2003-2006 złożyły z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów nadal uprawniają do przeprowadzania audytu wewnętrznego. Wykaz osób, które złożyły z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów <http://www.mf.gov.pl/_files/_koordinacja_kontroli_finansowej_i_audytu_wewnetrznego/egzamin_na_audytora/wykaz_audytow_wewnetrznch.pdf> Znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów)

lub

posiadają uprawnienia biegłego rewidenta (obowiązkowo przez 1 członka zespołu audytowego)

lub

posiadają dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych



skład zespołu audytowego

zespół co najmniej dwuosobowy, w jego skład powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta oraz osoba posiadająca jedno z wymienionych pozostałych uprawnień

podmioty dysponujące osobami o odpowiednim doświadczeniu i wiedzy należy rozumieć podmioty posiadające doświadczenie w zakresie audytowania zadań finansowanych z funduszy Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (wykonane nie mniej niż 3 audyty w latach 2010-2013)



warunek bezstronności i niezależności od Instytucji Pośredniczącej II stopnia, Beneficjenta Systemowego warunek ten jest spełniony jeżeli osoby przeprowadzające działania audytowe:

nie są i nie były w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej

oraz

w ostatnich 3 latach nie uczestniczyły w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu

oraz

nie osiągnęły chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz danej jednostki, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych (nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt)

oraz

nie są małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub nie są związane z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki i nie zatrudniają przy prowadzeniu audytu takiej osoby

oraz

nie są lub nie były zaangażowane w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach RPD PT PO KL na rok 2013 (w przypadku, gdy osoba lub podmiot przeprowadzający audyt jednocześnie jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach RPD PT PO KL, należy zapewnić, że będzie on wyłączony z audytowania przedmiotowych działań)

oraz

nie posiadają wiedzy w zakresie innych działań, w ramach których warunek bezstronności i niezależności nie mógłby być spełniony