

OCENA DOJRZAŁOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ZAKRESIE FUNKCJI PODATKOWEJ

PRZEDMIOT OCENY		Poziom ad-hoc	Poziom powtarzalny	POZIOM ZDEFINIOWANY	POZIOM ZARZĄDZANY	POZIOM ŚWIADOMY (ZOPTIMALIZOWANY)
Zarządzanie funkcją audytu wewnętrznego	Odpowiedzialność za funkcję audytu wewnętrznego	Organizacja nie posiada w swojej strukturze organizacyjnej wydzielonej komórki/osoby do spraw audytu wewnętrznego oraz nie zleca funkcji audytu wewnętrznego na zewnątrz.	Organizacja posiada w swojej strukturze organizacyjnej wydzieloną komórkę/osobę do spraw audytu wewnętrznego z ograniczonymi kompetencjami do dokumentów organizacji w zakresie obszaru objętego audytem wewnętrznym lub mającą dostęp do dokumentów po uzyskaniu stosowych zgód od organu zarządzającego.	W strukturze organizacyjnej została wydzielona komórka/osoba do spraw audytu wewnętrznego.	W strukturze organizacyjnej jest wydzielona komórka audytu wewnętrznego, odpowiednio zintegrowana z innymi departamentami i funkcjami w firmie, co sprzyja efektywnej komunikacji i współpracy.	
	Niezależność audytu wewnętrznego	Umieszczenie w strukturze organizacyjnej stanowiska/komórki, w której zatrudnieni są pracownicy oddelegowani do realizacji zadań w zakresie audytu wewnętrznego nie zapewnia odpowiedniej niezależności, celem zachowania obiektywizmu w zakresie badanych zagadnień i bezstronności.	Umieszczenie stanowiska/komórki audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej zapewnia w ograniczony sposób jego/jej niezależność - jest bowiem oddzielona od działalności operacyjnej.	W organizacji została zapewniona niezależność komórki / osoby odpowiedzialnej za audyt wewnętrzny od działalności operacyjnej.	Komórka audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej jest niezależna i podlega bezpośrednio Komitetowi Audytu lub Radzie Nadzorczej, co zapewnia wysoki poziom niezależności audytu.	
	Ilość i jakość kadry audytu wewnętrznego	Pracownicy oddelegowani do realizacji zadań w zakresie audytu wewnętrznego nie posiadają odpowiednich kwalifikacji i doświadczenia. Nie funkcjonuje system szkoleń podnoszących ich kwalifikacje zawodowe. Ilość pracowników w stosunku do powierzonych zadań jest nie wystarczająca.	Pracownicy oddelegowani do realizacji zadań w zakresie audytu wewnętrznego posiadają podstawowe kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe w przeprowadzeniu audytu wewnętrznego. Szkolenia podnoszące kwalifikacje zawodowe są organizowane w ograniczonym/niewystarczającym zakresie. Ilość pracowników w stosunku do powierzonych zadań jest nie wystarczająca.	Audytory posiadają nie tylko odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie zawodowe, ale również regularnie uczestniczą w szkoleniach i programach doskonalenia, aby zapewnić aktualność wiedzy niezbędnej do przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Organizacja powinna opracować ustrukturyzowany system oceny i nadzoru nad kwalifikacjami audytorów wewnętrznymi, aby zapewnić ich ciągły rozwój i profesjonalizm. Ilość pracowników w stosunku do powierzonych zadań jest odpowiednia.	Organizacja regularnie ocenia i monitoruje kompetencje audytorów oraz zapewnia rozwój ich umiejętności, co przyczynia się do wysokiej jakości przeprowadzanych audytów wewnętrznymi. Audytory mają jasno wyznaczone cele w zakresie certyfikacji kompetencji.	Audytory kontynuują rozwój swoich kwalifikacji poprzez udział w szkoleniach, warsztatach branżowych oraz zdobywaniu zaawansowanych certyfikatów, co gwarantuje im aktualną wiedzę i umiejętności niezbędne do przeprowadzania kompleksowych audytów.
	Ocena jakości audytu wewnętrznego	Organizacja nie przeprowadza oceny jakości audytu wewnętrznego. Organizacja nie monitoruje realizacji rekomendacji. Organizacja fragmentarycznie wdrożyła zapisy polityki kontroli dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji audytu wewnętrznego. W organizacji nie jest przeprowadzana ocena ryzyka w zakresie funkcji audytu wewnętrznego (organizacja nie identyfikuje potrzeby lub w ograniczonym stopniu identyfikuje możliwość wdrożenia audytu wewnętrznego).	Organizacja ma fragmentarycznie spisane zasady regulujące kontrolę dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji audytu wewnętrznego. Brak jest skutecznych mechanizmów oceny ryzyka i kontroli dokumentacji oraz procesów wchodzących w skład funkcji audytu wewnętrznego.	Organizacja posiada kompleksowe, precyzyjne, zrozumiałe, udokumentowane i dostępne zasady kontrolowania dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji audytu wewnętrznego zostały spisane i funkcjonują w praktyce.	Procedura kontrolowania dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji audytu wewnętrznego jest zintegrowana z całościowym systemem kontroli, co zapewnia spójność i skuteczność działań. Wykorzystanie systemów informatycznych do wsparcia monitorowania, miernikowania, testowania i raportowania audytu wewnętrznego, umożliwia automatyzację procesów audytowych, co przyspiesza i usprawnia przeprowadzanie audytów. Pozwala również na szybkie i efektywne identyfikowanie ewentualnych nieprawidłowości i ryzyk, w tym ryzyk podatkowych.	Udokumentowane zasady kontrolowania dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji audytu wewnętrznego są regularnie aktualizowane i dostosowywane do zmian zachodzących w organizacji i otoczeniu zewnętrznym oraz najlepszych praktyk. W organizacji funkcjonuje Komitet Audytu, który monitoruje procesy audytu wewnętrznego, analizuje wyniki audytów i podejmuje decyzje mające na celu poprawę efektywności i skuteczności audytu.
	Zakres i stopień udokumentowania zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego	Zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego nie zostały jasno i precyzyjnie określone. Organizacja w bardzo ograniczonym zakresie uregulowała zadania w zakresie audytu wewnętrznego lub istnieje	Audyt wewnętrzny funkcjonuje na podstawie utartej praktyki. Istnieją fragmentaryczne regulacje w zakresie zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego (np. zadania audytu wewnętrznego). Brakuje formalnych wytycznych dotyczących roli, obowiązków,	Zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego zostały kompleksowo, precyzyjnie, zrozumiałe określone i udokumentowane. Rola, obowiązki, zadania, uprawnienia i odpowiedzialność komórki do spraw audytu wewnętrznego zostały określone i spisane.	Udokumentowane zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego podlegają okresowemu przeglądowi i aktualizacji. Monitorowane jest ich przestrzeganie oraz efektywność.	Udokumentowane zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego podlegają przeglądowi dokonywanemu przez zewnętrzne podmioty.

	<p>utarta praktyka regulująca zasady funkcjonowania w sposób szcztkowy.</p> <p>Pracownicy oddelegowani do realizacji zadań w zakresie audytu wewnętrznego nie posiadają stałych upoważnień do dostępu do dokumentów organizacji w zakresie obszaru objętego audytem wewnętrznym.</p> <p>W bardzo ograniczonym zakresie odbywa się planowanie audytu wewnętrznego i nie jest ono oparte na analizie ryzyka.</p>	<p>zadań, uprawnień i odpowiedzialności komórki/osoby do spraw audytu wewnętrznego.</p> <p>Istnieje potrzeba ustalenia jasnych ram działania i uprawnień audytorów wewnętrznym.</p> <p>Jest tworzony w ograniczonym zakresie program audytu wewnętrznego w wybranych obszarach.</p>	<p>Oprócz istniejących procedur, organizacja powinna określić wyraźne zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego, które obejmują zakres, metody, techniki i terminy audytu.</p> <p>W organizacji wdrożono kompleksowy plan audytu wewnętrznego, który uwzględnia analizę ryzyka, dzięki czemu działania audytowe skupiają się na obszarach o największym ryzyku i wpływie.</p>		
Zakres i stopień udokumentowania czynności audytowych	<p>Proces audytu jest dokumentowany jedynie szcztkowo. Dokumenty nie są archiwizowane w sposób systemowy.</p>	<p>Organizacja jest na etapie ustalania formalnych procedur i narzędzi, które zapewnią spójność, kompleksowość i systemowość dokumentacji audytu wewnętrznego.</p>	<p>W celu zapewnienia spójności i kompletności dokumentacji audytu wewnętrznego, organizacja posiada procedury kontroli dokumentacji oraz procesów związanych z audytem wewnętrznym.</p> <p>Organizacja wdrożyła systemy zarządzania dokumentacją audytu wewnętrznego, w tym archiwizację i przegląd dokumentów, co gwarantuje dostępność i integralność dokumentacji audytowej.</p> <p>Organizacja wykorzystuje systemy informatyczne do wspierania procesu audytu wewnętrznego, w tym narzędzi do gromadzenia danych, analizy i raportowania wyników.</p>	<p>Cały proces audytu wewnętrznego jest udokumentowany w systemie IT. Monitorowana jest zgodność sporządzonej dokumentacji z ustalonymi w tym zakresie zasadami. Monitorowana jest okresowo efektywność procesu dokumentacji audytu wewnętrznego. Organizacja wdrożyła zintegrowane podejście do dokumentowania audytu, które obejmuje zarówno audyty zewnętrzne funkcji podatkowej, jak i innych obszarów działalności.</p>	<p>Organizacja zautomatyzowała procesy dokumentowania audytu przy użyciu zaawansowanych narzędzi i technologii, takich jak sztuczna inteligencja, uczenie maszynowe, robotyka procesów biznesowych. Automatyzacja procesów umożliwia szybsze, bardziej precyzyjne i efektywne generowanie dokumentów audytowych oraz ich integrację z innymi systemami.</p>
Zakres i częstotliwość audytu wewnętrznego w zakresie funkcji podatkowej	<p>Organizacja nie przeprowadza audytu wewnętrznego w zakresie funkcji podatkowej.</p>	<p>Organizacja przeprowadza audyt wewnętrznym w zakresie funkcji podatkowej incydentalnie i obejmuje on jedynie wycinek procesów zachodzących w poszczególnych obszarach w zakresie funkcji podatkowej. Cykliczność i zakres audytu w tym zakresie nie wynika z procedury.</p>	<p>Organizacja przeprowadza okresowo audyt wewnętrznym tylko w poszczególnych obszarach w zakresie funkcji podatkowej i ładu podatkowego (audyt nie ma charakteru kompleksowego). Zakres i częstotliwość audytu wewnętrznego w zakresie funkcji podatkowej wynika z obowiązującej procedury.</p>	<p>Audyt w zakresie ram wewnętrznego nadzoru ma charakter kompleksowy i regularny. Obejmuje on ocenę skuteczności i adekwatności RWNP. Jest przeprowadzany w każdym roku, w którym RWNP nie podlega badaniu w ramach zewnętrznego audytu. Organizacja wdrożyła zasady, zgodnie z którymi rolę audytu wewnętrznego w zakresie kwestii podatkowych jest niezależne monitorowanie, weryfikacja i ocena skuteczności procesów zarządzania ryzykiem podatkowym, kontroli wewnętrznej i ładu podatkowego. W konsekwencji audyt wewnętrznym wspomaga system kontroli wewnętrznej poprzez niezależne spojrzenie na funkcjonowanie, adekwatność i efektywność kontroli, czyli ocenę istnienia i działania systemu kontroli wewnętrznej.</p>	<p>Poza okresowym audytem RWNP przeprowadzane też są w razie potrzeby audyty ad hoc w zakresie funkcji podatkowej. Wewnętrzne regulacje określają też sytuacje, w których przeprowadzony jest audyt ad hoc w zakresie funkcji podatkowej.</p>
Weryfikacja realizacji ustaleń/rekomendacji wynikających z audytu wewnętrznego	<p>Organizacja nie nadzoruje (lub robi to w ograniczonym zakresie) realizacji /wdrażania ustaleń/rekomendacji wynikających z audytu wewnętrznego.</p> <p>Organizacja nie nadzoruje skuteczności i adekwatności</p>	<p>Organizacja identyfikuje ustalenia/rekomendacje wynikające z audytu wewnętrznego i podejmuje doraźne działania, ale brak jest formalnego mechanizmu monitorowania postępu w realizacji rekomendacji oraz brak nadzoru nad skutecznością i</p>	<p>Organizacja wykorzystuje ustalenia/rekomendacje wynikające z audytu wewnętrznego podejmując stosowne działania zapobiegające powstawaniu błędów w przyszłości.</p>	<p>Organizacja nie tylko wyciąga wnioski z ustaleń i rekomendacji wynikających z audytu wewnętrznego, ale także monitoruje skuteczność wdrożonych usprawnień i działań zapobiegawczych.</p>	<p>Nadzór nad realizacją ustaleń / rekomendacji wspierany jest przez zaawansowane technologicznie i zautomatyzowane rozwiązania informatyczne.</p>

	<p>działań podjętych na podstawie wyników audytu wewnętrznego.</p>	<p>adekwatnością działań podjętych na podstawie wyniku audytu wewnętrznego.</p> <p>Proces śledzenia i raportowania postępu w realizacji rekomendacji, a także ocena skuteczności i efektywności działań podejmowanych na podstawie wyników audytu wewnętrznego nie są sformalizowane, brak jednolitych kryteriów działania.</p>	<p>Oprócz podejmowania działań, organizacja wprowadziła formalny mechanizm monitorowania realizacji ustaleń i rekomendacji wynikających z audytu wewnętrznego.</p> <p>Wyznaczono osoby lub zespoły odpowiedzialne za nadzorowanie i raportowanie postępów w realizacji ustaleń i rekomendacji, zapewniając ich skuteczne wdrożenie.</p>	<p>Przeprowadzane są oceny skuteczności działań podejmowanych na podstawie wyników audytu wewnętrznego, aby mierzyć osiągnięte korzyści i dostosować strategię audytu wewnętrznego w przyszłości.</p> <p>Wdrożenie systemu monitorowania postępów w realizacji ustaleń i rekomendacji oraz regularne raportowanie wyników pozwala na skuteczne zarządzanie usprawnieniami i doskonaleniem procesów.</p>	<p>Ustalenia i rekomendacje wynikające z audytu wewnętrznego, wykorzystywane są do przeprowadzania analiz predykcyjnych i podejmowania odpowiednich działań zapobiegawczych.</p>
--	--	---	---	---	--