

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 1. Wstęp

Program zapewnienia i poprawy jakości sporządzono w oparciu o przepisy prawne regulujące funkcjonowanie audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- 2) komunikat z dnia 12 grudnia 2016 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz. 28).

§ 2. Cel i wymagania programu

1. Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.
2. Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w jednostce.
3. Wymagania programu:
 - 1) ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego;
 - 2) ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego;
 - 3) sprawozdawczość wyników programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego;
 - 4) użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”;
 - 5) ujawnienie braku zgodności.

§ 3. Ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego

1. Ocena wewnętrzna obejmuje:
 - 1) bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;
 - 2) okresowe samooceny lub oceny przeprowadzone przez inne osoby w ramach organizacji, posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.
2. Bieżące monitorowanie jest integralną częścią codziennego nadzoru, przeglądu i pomiaru działalności audytu wewnętrznego.
3. Bieżące monitorowanie jest też nieodłączną częścią codziennych zasad i praktyki zarządzania audytem wewnętrznym.
4. Bieżące monitorowanie wykorzystuje procesy, narzędzia oraz informacje konieczne do oceny zgodności z Kodeksem etyki i Standardami.
5. Bieżące monitorowanie może być prowadzone poprzez:
 - 1) wypełnienie kwestionariusza poaudytowego przez audytora wewnętrznego po zakończeniu zadania audytowego;
 - 2) wypełnienie ankiety poaudytowej przez audytowanego po zakończeniu zadania audytowego.
6. Okresowe samooceny i oceny przeprowadzone przez inne osoby w ramach organizacji służą do oceny zgodności z Kodeksem etyki i Standardami.
7. Okresowa samoocena może być prowadzona poprzez:
 - 1) wypełnienie kwestionariusza samooceny audytu wewnętrznego w jednostce przez audytora wewnętrznego co najmniej raz w roku, lub

- 2) wypełnienie kwestionariusza samooceny audytu wewnętrznego w jednostce przez inne osoby w ramach organizacji, posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego, co najmniej raz w roku.

§ 4. Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego

1. Ocena zewnętrzna musi być przeprowadzana co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.
2. Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie:
 - 1) pełnej zewnętrznej oceny, lub
 - 2) samooceny z niezależną walidacją.
3. Osoba przeprowadzająca ocenę zewnętrzną:
 - 1) musi przedstawić wnioski co do zgodności z Kodeksem etyki i ze Standardami;
 - 2) może wyrazić swoje uwagi dotyczące kwestii operacyjnych i strategicznych.
4. Wykwalifikowana osoba lub zespół oceniający posiadają kompetencje w dwóch obszarach:
 - 1) praktyce audytu wewnętrznego;
 - 2) procesie oceny zewnętrznej.
5. Kompetencje mogą wynikać z połączenia doświadczenia i wiedzy teoretycznej. Doświadczenie zdobyte w organizacjach podobnych pod względem wielkości, złożoności, specyfiki i sektora lub branży jest cenniejsze niż doświadczenie zdobyte w innych organizacjach.
6. W przypadku zespołu oceniającego nie każdy członek musi posiadać wszystkie kompetencje (wykwalifikowany jest zespół jako całość).
7. Niezależność osoby lub zespołu oceniającego oznacza, że nie występuje rzeczywisty lub domniemany konflikt interesów i osoby te nie są częścią ani nie pozostają pod kontrolą organizacji, w której audyt wewnętrzny jest oceniany.
8. Ocenę zewnętrzną wykonuje osoba lub zespół oceniający posiadający:
 - 1) co najmniej pięcioletnie doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego;
 - 2) doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego w co najmniej 3 jednostkach samorządu terytorialnego;
 - 3) wiedzę teoretyczną w zakresie audytu wewnętrznego poświadczoną uprawnieniami audytora wewnętrznego, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych;
 - 4) doświadczenie w wykonywaniu oceny zewnętrznej w co najmniej 3 jednostkach samorządu terytorialnego.

§ 5. Sprawozdawczość wyników programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny musi przekazać kierownikowi jednostki wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości.
2. Ujawnieniu powinny podlegać:
 - 1) zakres i częstotliwość ocen zewnętrznych i wewnętrznych;
 - 2) kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, włączając w to potencjalny konflikt interesów;
 - 3) wnioski osób dokonujących oceny;
 - 4) plany działań naprawczych.
3. Forma sprawozdania jest pisemna.
4. Sprawozdanie jest sporządzane co najmniej raz w roku kalendarzowym.
5. Sprawozdanie obejmuje przestrzeganie Kodeksu etyki i wykonywanie Standardów.

§ 6. Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

1. Stwierdzenie, że „audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” jest uzasadnione tylko wtedy,

- gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan.
2. Wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości obejmują zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.
 3. Audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z Kodeksem etyki i ze Standardami wtedy, gdy osiąga rezultaty w nich opisane.

§ 7. Ujawnienie braku zgodności

W sytuacji, gdy wystąpiła niezgodność z Kodeksem etyki lub Standardami, która ma wpływ na ogólny zakres działalności audytu wewnętrznego, zarządzający audytem wewnętrznym musi ujawnić tę niezgodność i jej skutki.

§ 8. Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego

- 1300 - Program zapewnienia i poprawy jakości
- 1310 - Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości
- 1311 - Oceny wewnętrzne
- 1312 - Oceny zewnętrzne
- 1320 - Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości
- 1321 - Użycie formuły „zgodny z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*”
- 1322 - Ujawnienie braku zgodności.

BURMISTRZ


Patryk Jędrówiak