

Załącznik nr 1 do ZARZĄDZENIA
NR 55/2010 Burmistrza Miasta i
Gminy Ostrzeszów z dnia 3 sierpnia
2010 roku w sprawie wprowadzenia
„Programu zapewnienia i poprawy
jakości”.



**Program
zapewnienia i poprawy jakości
w Urzędzie
Miasta i Gminy Ostrzeszów**

CEL I ZAKRES PROGRAMU JAKOŚCI

Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Ostrzeszów.

Program obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżący wewnętrzny monitoring.

OCENA PROGRAMU JAKOŚCI

Audyt wewnętrzny odpowiada za wdrożenie procesów, których celem jest dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że zadania wykonywane przez audytora wewnętrznego są wykonywane na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz standardów 1300-1322, zawartych w Komunikacie Nr 1/2009 Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku, w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
- Karty Audytu, zgodnej z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA,
- Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego, zawierającą szczegółowe procedury przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Ostrzeszów i jednostkach organizacyjnych Gminy Ostrzeszów

Procesy te obejmują właściwy nadzór, okresowe oceny wewnętrzne, bieżący monitoring zapewnienia jakości oraz okresowe oceny zewnętrzne. Monitorowanie obejmuje bieżące pomiary i analizy miar efektywności działania, np. długość cyklu i zaakceptowania zalecenia. Audyt wewnętrzny dokonuje oceny wewnętrznej jakości działania audytu wewnętrznego oraz wydaje zalecenia dotyczące usprawnień.

Ocena obejmuje:

- 1) zgodność ze Standardami i Kodeksem Etyki,
- 2) adekwatność karty audytu, zasad i procedur działania audytu,
- 3) wkład w procesy zarządzania ryzykiem, governance i kontroli w jednostce audytowanej,
- 4) zgodność z odpowiednimi przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi, itp. ,
- 5) skuteczność ciągłych działań usprawniających oraz stosowanie dobrych praktyk.

OCENA WEWNĘTRZNA

Ocena wewnętrzna obejmuje:

- 1) bieżący przegląd jakości funkcjonowania audytu wewnętrznego – po każdym zakończonym zadaniu audytowym - **załącznik nr 1 do programu**,
- 2) okresowe przeglądy przeprowadzane raz do roku drogą samooceny lub przez inną osobę z Urzędu posiadającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego i standardów audytu wewnętrznego.

Przeglądy bieżące są dokonywane poprzez:

- 1) przegląd akt bieżących pod względem kompletności dokumentacji bieżącej zadania,
- 2) listy sprawdzające, które zapewniają, że praca audytora przebiega w sposób zgodny z przyjętymi procedurami,
- 3) informację zwrotną od kierowników wewnętrznych komórek organizacyjnych /jednostek audytowanych – **załącznik nr 1 do programu**.

Audytór opracowuje wnioski dotyczące jakości bieżących wyników oraz podejmuje czynności zmierzające do usprawnienia działalności audytu wewnętrznego.

Okresowe przeglądy (oceny jakości) dokonywane są przez audytora wewnętrznego Urzędu lub przez inne osoby, kompetentne w zakresie audytu. Dokonywane są w drodze samooceny w celu zapewnienia zgodności audytu wewnętrznego ze standardami audytu wewnętrznego, Kartą Audytu, Kodeksem Etyki, Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego oraz odpowiednimi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Okresowa ocena uwzględnia skuteczność i efektywność audytu, z uwzględnieniem czasu przeznaczonego na wykonanie zadań zapewniających i czynności doradczych poprzez porównanie do planu audytu wewnętrznego.

Po wykonaniu przeglądu okresowego audytór opracowuje wnioski dotyczące jakości i efektywności audytu wewnętrznego i podejmuje działania zmierzające do wprowadzenia ewentualnych usprawnień w działalności audytu wewnętrznego.

Wyniki oceny audytór przekazuje Burmistrzowi Miasta i Gminy Ostrzeszów.

OCENA ZEWNĘTRZNA

Ocena zewnętrzna jako obowiązek wynikający ze Standardów jest dokonywana przynajmniej raz na 5 lat. Jest ona przeprowadzana jako **pełna ocena zewnętrzna, przez wykwalifikowany i niezależny od audytu wewnętrznego zespół zewnętrzny (audytora zewnętrznego)**, u którego nie występuje rzeczywisty ani domniemany konflikt interesów. Niezależny od jednostki oznacza: niestanowiący części ani niebędący pod kontrolą jednostki, w której audyt wewnętrzny jest oceniany. Zespół wyłaniany jest na drodze konkursu, z zachowaniem odrębnych procedur i przepisów prawa.

Ocena zewnętrzna powinna obejmować następujące elementy działania audytu wewnętrznego:

- 1) zgodność ze Standardami, Kodeksem Etyki oraz Kartą Audytu, Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego, planem audytu wew. na dany rok oraz odpowiednimi wymogami prawnymi i regulacyjnymi;
- 2) narzędzia i techniki wykorzystywane przez audyt wewnętrzny;
- 3) włączenie audytu wewnętrznego w proces governance w jednostce;
- 4) ocena czy audyt wewnętrzny przysparza wartość dodaną i usprawnia działanie jednostki;
- 5) oczekiwania wobec audytu wewnętrznego wyrażane przez kierownictwo wyższego szczebla oraz kierowników komórek organizacyjnych w jednostce.

Wyniki oceny zewnętrznej są przedstawiane Burmistrzowi Miasta i Gminy Ostrzeszów.

W przypadku istotnych uwag i zaleceń, co do wyników oceny zewnętrznej powinien być załączony pisemny plan działań naprawczych audytu wewnętrznego w Urzędzie.

Oceny zewnętrznej dokonują także kierownicy jednostek audytowanych lub komórek audytowanych na podstawie kwestionariusza ankiety poaudytowej – załącznik nr 1.