

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO PROWADZONEGO W URZĘDZIE MIASTA I GMINY WRZEŚNIA

Niniejszy Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego opracowano na podstawie Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, Standard 1300: „Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego”.

1. Cel opracowania

Celem opracowania i stosowania Programu jest zapewnienie, że audyt wewnętrzny działa zgodnie z ustanowioną Kartą audytu, a tym samym zgodnie ze Standardami, definicją audytu wewnętrznego oraz Kodeksem etyki, w sposób skuteczny i wydajny, jest postrzegany jako przysparzający wartości dodanej oraz usprawniający funkcjonowanie organizacji.

2. Podstawowe informacje:

2.1. Cel i zakres Programu zapewnienia i poprawy jakości jest integralną częścią zarządzania audytem wewnętrznym i stanowi podstawę do oceny czy działalność audytu jest zgodna z definicją audytu wewnętrznego, standardami a także czy audytor stosuje Kodeks etyki. Służy również ocenie wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego. Wskazuje ewentualne możliwości poprawy w powyższym zakresie. Podstawą funkcjonowania Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości jest przeprowadzanie ocen obejmujących następujące aspekty:

- zgodność z definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami;
- adekwatność Karty Audytu Wewnętrznego, zasad i procedur audytu wewnętrznego;
- wkład audytu wewnętrznego w ład organizacyjny, zarządzania ryzykiem i kontroli;
- zgodność z obowiązującym prawem i regulacjami wewnętrznymi;
- skuteczność działań usprawniających i stosowania dobrych praktyk;
- zakres przysporzenia wartości dodanej oraz usprawnienia działalności operacyjnej organizacji

3. Odpowiedzialność audytora wewnętrznego

3.1 W celu odpowiedniego funkcjonowania Programu zapewnienia i poprawy jakości audytor wewnętrzny podejmuje wszelkie niezbędne działania organizacyjne, mające na celu zapewnienie funkcjonowania, istotnych z punktu widzenia standardów jakości, mechanizmów kontrolnych służących osiągnięciu założonych celów audytu wewnętrznego. Wdrożenie standardów jakości odbywa się poprzez:

- sporządzanie rocznych planów audytu wewnętrznego oraz sprawozdań z wykonania planu audytu, oceny wewnętrzne i zewnętrzne.

3.2. Oceny wewnętrzne obejmują bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego i przeglądy okresowe przeprowadzane w drodze samooceny.

3.3. Bieżące monitorowanie składa się z zasad, procedur i praktyk służących nadzorowi i pomiarowi działalności audytu wewnętrznego, a służą temu:

- listy kontrolne weryfikujące zgodność pracy audytora wewnętrznego z przyjętymi procedurami;
- ankiety poaudytowe stanowiące informację zwrotną od pracowników komórek audytowanych;
- regularny przegląd dokumentacji roboczej audytu (akt bieżących);
- monitoring realizacji planu audytu będący elementem zarządzania czasem;
- analizy innych wskaźników działalności audytu (np. cykl audytu, przyjęte zalecenia).

3.4. Przeglądy okresowe są wykonywane w celu weryfikacji zgodności audytu wewnętrznego z Kartą audytu wewnętrznego, Standardami i Kodeksem etyki audytu wewnętrznego i wydajności audytu wewnętrznego. Do okresowych przeglądów służą następujące narzędzia:

- samoocena przeprowadzana co najmniej raz w roku przez audytora wewnętrznego,
- ankiety kierowane do pracowników komórek audytowanych,
- analiza ryzyka związanego z realizacją celów zawartych w rocznym planie audytu,
- przegląd dokumentacji roboczej audytu (akta bieżące), pod kątem zgodności z ustanowionymi zasadami i procedurami oraz ze standardami,

przegląd wskaźników wydajności działalności audytu wewnętrznego oraz analiza porównawcza w zakresie stosowania dobrych praktyk – punktem odniesienia są informacje uzyskane od zewnętrznych organizacji, np. informacje upowszechniane przez Ministerstwo Finansów, zasoby i usługi doradcze IIA,

- oceny zewnętrzne zgodne ze standardem 1312, które muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

4. Wyniki Programu zapewnienia i poprawy jakości

4.1. Audytor wewnętrzny przynajmniej raz w roku powinien przekazać Burmistrzowi Miasta i Gminy Września informacje o wszystkich działaniach podjętych w ramach Programu zapewnienia i poprawy jakości. Informacja musi zawierać wyniki ocen i plany działań naprawczych. Informacje te mogą być omówione podczas podsumowania wyników przeprowadzonego audytu.

4.2. Działania monitorujące

Audytor wewnętrzny wdraża odpowiednie działania monitorujące w celu zapewnienia, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu z oceny Programu zapewnienia i poprawy jakości oraz określone na ich podstawie, zostaną wprowadzone w rozsądnym terminie.

Z up. Burmistrza

/-/ Artur Mokracki

Z-ca Burmistrza