

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W GMINIE BOREK WIELKOPOLSKI

Rozdział 1. Wstęp

§1. 1. Obowiązek opracowania Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Borek Wielkopolski, zwany dalej „Programem”, wynika z Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego – Standard 1300 „Program zapewnienia i poprawy jakości”, który stanowi, że zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego. Program jest integralną częścią zarządzania audytem wewnętrznym, która stanowi podstawę do oceny działalności.

2. Celem Programu jest umożliwienie dokonania oceny, czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna z Definicją audytu wewnętrznego i ze Standardami oraz czy audytorzy wewnętrzeni stosują Kodeks etyki.

3. Program służy także do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego, jak i do identyfikacji możliwości poprawy.

Rozdział 2. Informacje ogólne

§2. 1. Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, zwane dalej „Standardami”, wskazują, że audyt wewnętrzny:

- 1) działa zgodnie z definicją audytu wewnętrznego, z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem etyki;
- 2) funkcjonuje w sposób skuteczny i efektywny;
- 3) jest postrzegany przez zainteresowane strony jako przysparzający wartości dodanej i usprawniający funkcjonowanie organizacji.

2. W celu odpowiedniego wdrożenia Programu Audytor wewnętrzny podejmuje wszelkie niezbędne działania organizacyjne mające na celu poprawne funkcjonowanie, istotnych z punktu widzenia Standardów, które wdrażane są poprzez:

- 1) niezależność organizacyjną i operacyjną w działaniu audytu wewnętrznego;
- 2) ciągłe podnoszenie kwalifikacji oraz udział w szkoleniach, konferencjach i samokształcenie;
- 3) analizę zasobów niezbędnych do realizacji powierzonych zadań;
- 4) monitorowanie działań audytu wewnętrznego;
- 5) przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej.

Rozdział 3.

Niezależność organizacyjna i operacyjna w działaniu audytu wewnętrznego

§3. Niezależność organizacyjna i operacyjna w działaniu audytu wewnętrznego to zapewnienie niezależności, wynikającej z ustawy o finansach publicznych, która podporządkowuje audyt bezpośrednio kierownikowi jednostki. W Urzędzie Miejskim w Borku Wielkopolskim Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Borku Wielkopolskiego, który:

- 1) zatwierdza Kartę Audytu Wewnętrznego;
- 2) zatwierdza plan audytu wewnętrznego, oparty na analizie ryzyka;
- 3) otrzymuje od zarządzającego audytem wewnętrznym informacje na temat działań audytu wewnętrznego w odniesieniu do planu i innych spraw;
- 4) zgodnie ze Standardami Audytor wewnętrzny nie może być narażony na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.

Rozdział 4.

Podnoszenie kwalifikacji

§4. Zgodnie ze Standardami Audytorzy wewnętrzni muszą poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy.

Rozdział 5.

Analiza zasobów niezbędnych do realizacji powierzonych zadań

§5. Analizowanie zasobów niezbędnych do zrealizowania celów zaplanowanych zadań audytowych uwzględnia:

- 1) wybór firmy audytowej zapewniającej kompetencje Audytorów wewnętrznych na wysokim poziomie;
- 2) dostęp do środków rzeczowych;
- 3) limit czasu niezbędnego dla realizacji zadań audytowych wynikających z zawartych umów, porozumień, przepisów prawa nakładających obowiązki corocznego realizowania zadań w danym obszarze;
- 4) czas niezbędny do przeprowadzenia zadań audytowych uwzględniający urlopy i inne nieobecności.

Rozdział 6.

Monitorowanie działań audytu wewnętrznego

§6. Monitorowanie jakości pracy audytu polega na ocenie jakości działań operacyjnych audytu wewnętrznego, w szczególności:

- 1) cykliczny przegląd, weryfikacja i aktualizacja obowiązujących dokumentów, w tym Karty Audytu Wewnętrznego;
- 2) monitorowanie stopnia realizacji planu audytu wewnętrznego na dany rok;
- 3) monitorowanie prawidłowego i terminowego przeprowadzania zadań audytowych oraz sporządzania programów zadań i sprawozdań z wykonywanych zadań;
- 4) przegląd akt audytu potwierdzający kompletność dokumentacji audytowej;

- 5) uzyskanie informacji zwrotnej od kierowników i pracowników audytowanych jednostek organizacyjnych dotyczącej pracy Audytora wewnętrznego realizującego zadanie audytowe - w formie kwestionariusza ankiety poaudytowej, stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszego Programu;
- 6) wykonanie czynności monitorujących oraz sprawdzających w zakresie weryfikacji stopnia wdrożenia zaleceń i rekomendacji wydanych przez Audytora wewnętrznego po zakończeniu zadania audytowego.

Rozdział 7.

Przeprowadzanie oceny wewnętrznej i zewnętrznej

§7. 1. W skład ocen wewnętrznych wchodzi przegląd bieżący, dokonywany na podstawie oceny realizacji zadań audytowych, a także okresowe (zgodności z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami).

2. W Urzędzie Miejskim w Borku Wielkopolskim okresowe oceny przeprowadzane są za pomocą corocznej samooceny przez Kierownictwo, za pomocą Karty oceny AUDYTU i Kontroli Zarządczej przez Kierownictwo, stanowiącej załącznik Nr 2 do niniejszego Programu.

3. Przeprowadzona samoocena umożliwia identyfikację ewentualnych problemów, niedoskonałości oraz nieefektywności w procesie audytu wewnętrznego jak i w otoczeniu zewnętrznym.

§8. 1. Ocena zewnętrzna badająca całość działalności audytu wewnętrznego pod kątem zgodności ze Standardami, Definicją audytu wewnętrznego i Kodeksem etyki oraz w razie potrzeby, zawierają odpowiednie rekomendacje dotyczące wprowadzenia uprawnień.

2. Oceny zewnętrzne przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji są obowiązkowe do przeprowadzenia w przypadku utworzenia stanowiska Audytu Wewnętrznego w Urzędzie.

Rozdział 8.

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

§9. Zarządzający audytem wewnętrznym może stwierdzić, że audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, gdy wyniki Programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan.

Burmistrz
/-/ mgr Marek Rożek