

**ZARZĄDZENIE NR 82/2020
WÓJTA GMINY JEŻEWO**

z dnia 18 sierpnia 2020 r.

w sprawie przyjęcia „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” w Urzędzie Gminy w Jeżewie oraz jednostkach organizacyjnych gminy Jeżewo.

Na podstawie art. 30 ust.1 w zw. z art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713) w zw. z art. 274 ust. 3 w zw. z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się „Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” w Urzędzie Gminy w Jeżewie i jednostkach organizacyjnych gminy Jeżewo, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jeżewo

Maciej Rakowicz

Załącznik do zarządzenia Nr 82/2020

Wójta Gminy Jeżewo

z dnia 18 sierpnia 2020 r.

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

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

1. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 późn. zm.);
2. rozporządzenie z dnia 4 września 2015 r. Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, tj. z dnia 22 lutego 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 506);
3. komunikat z dnia 12 grudnia 2016 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min. Roz. i Fin. Z 2016, poz. 28).

CEL I WYMAGANIA PROGRAMU

Standard 1300 - Program zapewnienia i poprawy jakości.

Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w jednostce.

Wymagania programu:

1. oceny wewnętrzne audytu wewnętrznego,
2. oceny zewnętrznej 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.

OCENA WEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Standard 1311 - Oceny wewnętrzne

Ocena wewnętrzna obejmuje:

- 1) bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego,
- 2) okresowe samooceny lub oceny przeprowadzone przez inne osoby w ramach organizacji posiadające wystarczające znajomości praktyki audytu wewnętrznego, tj. co najmniej rozumienia wszystkich elementów Międzynarodowych ramowych zasad praktyki zawodowej.

Bieżące monitorowanie jest integralną częścią codziennego nadzoru, przeglądu i pomiaru działalności audytu wewnętrznego.

Bieżące monitorowanie jest też nieodłączną częścią codziennych zasady i praktyki zarządzania audytem wewnętrznym.

Bieżące monitorowanie wykorzystuje procesy, narzędzia i informacje konieczne do oceny zgodności z Kodeksem etyki i Standardami.

Bieżące monitorowanie może być prowadzone poprzez:

1. wypełnienie kwestionariusza poaudytowej przez audytora wewnętrznego po zakończeniu zadania audytowego,

2. wypełnienie ankiety poaudytowej przez audytowanego po zakończeniu zadania audytowego.

Okresowe samooceny i oceny przeprowadzone przez inne osoby w ramach organizacji służą do oceny zgodności z Kodeksem etyki i Standardami.

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 wystarczające znajomości praktyki audytu wewnętrznego co najmniej raz w roku.

OCENA ZEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Standard 1312 - Oceny zewnętrzne

Ocena zewnętrzna muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie:

1. pełnej zewnętrznej oceny, lub
2. samooceny z niezależną walidacją.

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.

Wykwalifikowana osoba lub zespół oceniający posiadają kompetencje w dwóch obszarach:

1. praktyce audytu wewnętrznego,
2. procesie oceny zewnętrznej.

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.

W przypadku zespołu oceniającego nie każdy członek musi posiadać wszystkie kompetencje; wykwalifikowany jest zespół jako całość.

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, której audyt wewnętrzny jest oceniany.

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.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ WYNIKÓW PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Standard 1320 - Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

Audytor wewnętrzny musi przekazać wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości.

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.

Forma sprawozdania jest pisemna.

Sprawozdanie jest sporządzane co najmniej raz w roku kalendarzowym.

Sprawozdanie obejmuje przestrzeganie Kodeksu etyki i wykonywanie Standardów.

UŻYCIE FORMUŁY „ZGODNY Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI PRAKTYKI ZAWODOWEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO”

Standard 1321 - Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”

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.

Wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości obejmują zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.

Audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z Kodeksem etyki i ze Standardami wtedy, gdy osiąga rezultaty w nich opisane.

UJAWNIE NIE BRAKU ZGODNOŚCI

Standard 1322 - 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.

Wójt Gminy Jeżewo

Maciej Rakowicz