

**Zarządzenie Nr 34/2024
Wójta Gminy Kodrąb
z dnia 27 marca 2024 r.**

w sprawie wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego”

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) oraz Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MR i F. z 2016 r. poz. 28) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego”, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wójt Gminy Kodrąb
Bożena Krawczyk**

Załącznik
do zarządzenia Nr 34/2024
Wójta Gminy Kodrąb
z dnia 27 marca 2024 r.

Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego

Rozdział 1.

Postanowienia ogólne

1. Konieczność ustanowienia programu zapewnienia i poprawy jakości wynika bezpośrednio z „Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego,” opracowanych przez The Institute of Internal Auditors, jako *standardy audytu wewnętrznego* dla jednostek sektora finansów publicznych, które w standardzie 1300 określają:

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

2. Program jest integralną częścią zarządzania audytem wewnętrznym, który stanowi podstawę do oceny jego działalności.

3. Program zapewnienia zaprojektowano w taki sposób, aby wspierał on działania audytu wewnętrznego zmierzające do przysporzenia wartości i poprawy funkcjonowania Urzędu Gminy Kodrąb i jednostek organizacyjnych Gminy Kodrąb.

4. Ocena audytu wewnętrznego pod kątem uzyskanej wartości dodanej dla organizacji i usprawnienie jej działalności operacyjnej jest możliwa przy zastosowaniu mierników określających poziom usług audytu:

- 1) badanie poziomu satysfakcji (ankiety poaudytowe);
- 2) ocena stopnia wdrożenia dobrych praktyk i rozwiązań, procedur w zakresie funkcjonowania komórki do spraw audytu wewnętrznego;
- 3) ilość zaakceptowanych zaleceń w stosunku do wydanych;
- 4) ilość wdrożonych zaleceń w stosunku do zaleceń zaakceptowanych.

Rozdział 2.

Cel Programu

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

Program obejmuje zasady dokonywania bieżącego monitoringu audytu wewnętrznego, zasady okresowych przeglądów dokonywanych drogą samooceny oraz zasady dokonywania okresowych ocen zewnętrznych.

Audytor wewnętrzny odpowiada za wdrożenie procesów, których celem jest dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że samodzielne stanowisko audytora wewnętrznego:

- 1) działa zgodnie z Definicją audytu wewnętrznego, Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego oraz przestrzega zasad wynikających z Kodeksu etyki audytora wewnętrznego IIA (Institute of Internal Auditors);
- 2) działa zgodnie z ustanowioną Kartą audytu wewnętrznego;
- 3) działa w sposób efektywny i skuteczny;
- 4) działa zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi, itp.

Procesy te obejmują bieżący monitoring, okresowe oceny wewnętrzne oraz okresowe oceny zewnętrzne.

Rozdział 3.

Działania audytu wewnętrznego w celu zapewnienia i poprawy jakości

1. W celu odpowiedniego wdrożenia programu jakości, audytor wewnętrzny podejmuje wszelkie niezbędne działania organizacyjne, mające na celu zapewnienie funkcjonowania istotnych z punktu widzenia standardów jakości, mechanizmów kontrolnych, umożliwiających osiągnięcie celów wskazanych w rozdziale 2.
2. Wdrożenie ww. standardów jakościowych w pracy audytora wewnętrznego odbywa się poprzez:
 - 1) dbałość o niezależność organizacyjną i niezależność w działaniu audytu wewnętrznego poprzez wykazywanie:
 - a) niezależności organizacyjnej wynikającej z ustawy o finansach publicznych, która przyporządkowuje audyt wewnętrzny bezpośrednio kierownikowi jednostki,
 - b) niezależności w działaniu, czyli w procesie planowania audytu wewnętrznego, przeprowadzania audytu oraz sprawozdawczości z audytu;
 - 2) dbałość o ciągłe podnoszenie kwalifikacji zawodowych tj.: realizacja standardu ciągłego rozwoju zawodowego poprzez udział w szkoleniach lub kursach.
 - 3) analizę zasobów niezbędnych do realizacji zadania (pod względem kompetencyjnym: posiadanie wiedzy, doświadczenia, umiejętności, praktyki zawodowej, potrzeb szkoleniowych oraz pod względem doboru środków rzeczowych: zapewnienie odpowiedniego sprzętu komputerowego wraz z jego oprogramowaniem),
 - 4) przegląd dokumentacji audytowej.

Rozdział 4.

Monitorowanie działań audytu wewnętrznego

1. Monitorowanie jakości pracy audytora wewnętrznego to jeden z elementów procesu kontroli zarządczej. Polega na ocenie jakości działań audytu wewnętrznego przez audytora w odpowiednim czasie. Proces monitorowania to czynności, które wbudowane są w codziennie wykonywane operacje, zapewniając skuteczność ich działania.
2. Monitorowanie obejmuje cykliczną aktualizację i weryfikację poprawności dokumentacji audytu wewnętrznego, tj.: Karty audytu wewnętrznego, Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, procedur audytu wewnętrznego, zakresu obowiązków audytora wewnętrznego, akt audytu.
3. Zapewnienie profesjonalnego poziomu wykonania zadań odbywa się poprzez:
 - 1) sporządzenie programu audytu i czuwanie nad jego realizacją,

- 2) monitorowanie zasobów potrzebnych do przeprowadzenia audytu,
- 3) ustalenie czy cele audytu zostały osiągnięte,
- 4) sporządzenie sprawozdań z przeprowadzonych zadań audytowych,
- 5) przegląd jakości dokumentów audytowych,
- 6) monitorowanie potrzeb szkoleniowych,
- 7) przeprowadzenie ankiet poaudytowych.

Rozdział 5.

Ocena wewnętrzna pracy audytora wewnętrznego

1. Oceny wewnętrzne, zgodnie ze standardem 1311 muszą obejmować:

- bieżące monitorowanie działalności *audytu wewnętrznego*;
- okresowe samooceny lub oceny przeprowadzane przez inne osoby - w ramach organizacji, posiadające wystarczającą znajomość praktyki *audytu wewnętrznego*.

2. Bieżący monitoring działalności audytu wewnętrznego oraz okresowe samooceny wykonywane są w ramach zadań i obowiązków poprzez:

- a) przegląd akt bieżących w zakresie kompletności dokumentacji;
- b) samoocenę dokonywaną po zakończeniu zadania zapewniającego w formie listy weryfikacyjnej oceny jakości wykonania zadania, zgodnie z załącznikiem nr 1;
- c) ocenę jakości pracy audytora dokonywaną przez kierowników jednostek/komórek audytowanych po zakończeniu zadania zapewniającego (ankiety poaudytowe), zgodnie z załącznikiem nr 2.
- d) oceny, przeglądy okresowe przeprowadzone drogą samooceny w terminie do 31 stycznia każdego roku, zgodnie z załącznikiem nr 3.

Rozdział 6.

Ocena zewnętrzna pracy audytora wewnętrznego

1. Oceny zewnętrzne zgodnie ze standardem 1312 muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

2. Ocena może być przeprowadzona w formie:

- a) pełnej zewnętrznej oceny, przeprowadzonej przez wykwalifikowany i niezależny zespół zewnętrzny (lub osobę),
- b) samooceny z niezależnym zatwierdzeniem (samoocena z niezależną walidacją), wykonanej przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół,
- c) przegląd partnerski.

3. Wyniki oceny wewnętrznej (okresowej) oraz oceny zewnętrznej przekazywane są do Wójta Gminy Kodrąb.

4. Użycie formuły *"Zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego"* wymaga uzyskania wyników Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego dających racjonalne zapewnienie, że audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie ze Standardami, Definicją oraz Kodeksem Etyki. Wyniki muszą pochodzić z przeprowadzonych ocen wewnętrznych i zewnętrznych. Deklaracja zgodności nie jest możliwa bez przeprowadzonej w ciągu pięciu lat oceny zewnętrznej oraz bez przeprowadzenia wszystkich zalecanych wcześniej usprawnień w celu usunięcia wykrytych istotnych niezgodności.

Rozdział 7. Sprawozdawczość

1. Audytor wewnętrzny przekazuje wyniki przeglądów działalności audytu wewnętrznego Wójtowi Gminy Kodrąb w formie notatki wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu audytu za rok poprzedni w terminie do 31 stycznia każdego roku.

2. Jeżeli w trakcie bieżącego monitorowania audytor wewnętrzny stwierdzi wystąpienie niezgodności, które mają wpływ na działalność audytu wewnętrznego, musi ujawnić niezgodność oraz jej skutki oraz informuje o tym Wójta Gminy Kodrąb.

Rozdział 8. Postanowienia końcowe

Niniejszy Program będzie ulegał modyfikacjom, uwzględniając rozwój audytu wewnętrznego, a także zmiany w charakterze i zakresie działania komórki audytu wewnętrznego.