

## **Program zapewnienia poprawy jakości audytu wewnętrznego**

Zgodnie ze *Standardami*<sup>[1]</sup> zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, który obejmuje wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

Celem programu jest racjonalne zapewnienie, że audyt wewnętrzny :

- Działa zgodnie z Kartą Audytu Wewnętrznego oraz przyjętymi procedurami
- Funkcjonuje w sposób efektywny i skuteczny,
- Przysparza wartość dodaną i usprawnia funkcjonowanie działalności jednostki.

Program zapewnienia i poprawy jakości uwzględnia zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne oraz bieżące monitorowanie.

Ocena wewnętrzna obejmuje okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny przez audytora wewnętrznego - na podstawie wytycznych Ministerstwa Finansów do samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. Ocenę wewnętrzną działalności audytu realizuje się poprzez wypełnienie kwestionariusza weryfikacyjnego zawierającego w swej treści standardy audytu wewnętrznego. Kwestionariusz wypełnia audytor wewnętrzny.

Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane przynajmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną osobę lub zespół spoza organizacji. Rodzaj kwalifikacji i stopień niezależności osób lub zespołu dokonujących oceny zewnętrznej komórki audytu wewnętrznego ustala audytor wewnętrzny wspólnie z kierownictwem Gminy.

**Sposoby uzyskania zewnętrznego potwierdzenia jakości:**

- pełna ocena zewnętrzna;
- samoocena z zewnętrznym potwierdzeniem;
- przegląd partnerski.

*Standardy audytu wewnętrznego* określają podstawowe wymogi kwalifikacyjne, jakie powinny spełniać osoby przeprowadzające zewnętrzne oceny oraz według jakich kryteriów powinny zostać wybrane osoby, aby przeprowadzona ocena została uznana za niezależną, profesjonalną i obiektywną.

Zgodnie ze *Standardami*, osoba lub zespół przeprowadzający ocenę musi posiadać odpowiednie kompetencje (doświadczenie i kwalifikacje) w zakresie profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego oraz kompetencje (doświadczenie i kwalifikacje) w zakresie przeprowadzania

zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego. Ponadto osoby lub zespół przeprowadzający ocenę musi być niezależny względem ocenianej organizacji.

Jeżeli Kierownictwo Gminy i audytor wewnętrzny uznają, że osoby które miałyby przeprowadzić zewnętrzną ocenę audytu wewnętrznego posiadają kompetencje (doświadczenie i kwalifikacje) w zakresie profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego oraz w zakresie przeprowadzania zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego, to możliwe będzie uznanie tej oceny za zgodną ze *Standardami*.

Wybierając osobę lub zespół przeprowadzający ocenę zewnętrzną należy także pamiętać, że jakość, prawidłowość oraz przydatność oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego zależy w głównej mierze od kompetencji konkretnych osób realizujących te czynności.

#### Przegląd partnerski:

- zazwyczaj bezkosztowy,
- przeprowadza osoba / zespół o dużej znajomości obszarów w których działa JST,
- pozwala sformułować kryteria specyficzne dla danego typu jednostek.

Ocenie podlega zawsze funkcja audytu wewnętrznego, a nie osoba prowadząca audyt. Ocena zewnętrzna powinna wnieść wartość dodaną do funkcji audytu.

Bieżący monitoring działalności audytu wewnętrznego wykonywany jest w ramach zadań i obowiązków poprzez:

- monitorowanie przestrzegania przepisów prawa i wytycznych funkcjonowania audytu oraz wewnętrznych procedur audytu,
- monitorowanie prawidłowego i terminowego przeprowadzania zadań audytowych, w tym programów zadań audytowych oraz sprawozdań z przeprowadzonych audytów,
- ocenę realizacji planu audytu,
- przegląd akt bieżących i stałych audytu
- ocenę reakcji pracowników komórek audytowanych

Po zakończeniu każdego zadania audytowego, audytor wewnętrzny:

- dokonuje oceny kompletności, jakości oraz istotności zebranej dokumentacji,
- wydaje pracownikom komórki, w której przeprowadzany był audyt wewnętrzny ankietę mającą na celu ocenę jakości pracy audytu wewnętrznego.

Na podstawie zebranych ankiet oraz statystyk odpowiedzi podejmuje się działania usprawniające funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Gminie. O wynikach zebranych ocen oraz podjętych działań usprawniających audytor wewnętrzny informuje Burmistrza.