

**ZARZĄDZENIE NR 71/2020
BURMISTRZA WOLBORZA**

z dnia 30 września 2020 r.

**w sprawie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim
w Wolborzu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U.z 2020 r., poz.713) oraz art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz. 1649, z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) oraz komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min. Roz. i Fin. z 2016, poz. 28)

**Burmistrz Wolborza
zarządza, co następuje:**

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

§ 2. W zarządzeniu Nr 112/2019 Burmistrza Wolborza z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia księgi procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wolborzu § 31 ust. 1- 6 uchyla się.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu w Urzędzie Miejskim w Wolborzu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz



Andrzej Jaros

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 1. Wprowadza się program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

Rozdział 1.

CEL I WYMAGANIA PROGRAMU

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

§ 3. 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.

Rozdział 2.

OCENA WEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 4. 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.

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

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

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

4. Bieżące monitorowanie może być prowadzone poprzez:

- 1) wypełnienie kwestionariusza po audytowej przez audytora wewnętrznego po zakończeniu zadania audytowego;
- 2) wypełnienie ankiety po audytowej przez audytowanego po zakończeniu zadania audytowego.

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

2. 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.

Rozdział 3.

OCENA ZEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

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

2. Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie:

- 1) pełnej zewnętrznej oceny;
- 2) samooceny z niezależną walidacją;
- 3) osoba przeprowadzająca ocenę zewnętrzną:
 - a) musi przedstawić wnioski co do zgodności z Kodeksem etyki i ze Standardami,
 - b) może wyrazić swoje uwagi dotyczące kwestii operacyjnych i strategicznych.

3. Wykwalifikowana osoba lub zespół oceniający posiadają kompetencje w dwóch obszarach:

- 1) praktyce audytu wewnętrznego;
- 2) procesie oceny zewnętrznej.

4. 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.

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

6. 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.

Rozdział 4.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ WYNIKÓW PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 8. 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.

Rozdział 5.

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

§ 9.1. 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.

2. 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.

Rozdział 6.
UJAWNIE NIE BRAKU ZGODNOŚCI

§ 10. 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.

Rozdział 7.
MIĘDZYNARODOWE STANDARDY PRAKTYKI ZAWODOWEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 11. Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego: 1300 - Program zapewnienia i poprawy jakości:

- 1310 - Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości,
- 1311 - Oceny wewnętrzne,
- 1312 - Oceny zewnętrzne,
- 1320 - Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości, 1321 - Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”,
- 1322 - Ujawnienie braku zgodności.