

Załącznik nr 4

do Zarządzenia Nr 155/2022

Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów

z dnia 6 października 2022 r.

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI

§ 1

Postanowienia wstępne

1. Celem Programu zapewnienia i poprawy jakości, zwanego dalej „Programem”, jest umożliwienie dokonania oceny, czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna z „Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors, zwanymi dalej „Standardami audytu”, oraz czy audytor wewnętrzny stosuje Kodeks etyki audytora wewnętrznego i czy działa w sposób skuteczny i sprawny.
2. Program służy do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy.
3. Program sporządzono w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 2) komunikat z dnia 12 grudnia 2016 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.
4. Na Program składają się:
 - 1) ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego,
 - 2) ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego.

§ 2

Ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego

1. Ocena wewnętrzna obejmuje:
 - 1) bieżącą ocenę działalności audytu wewnętrznego,
 - 2) okresowe samooceny lub oceny przeprowadzone przez inne osoby – w ramach jednostki, posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.
2. Bieżąca ocena działalności audytu wewnętrznego może być prowadzona poprzez:
 - 1) ocenę reakcji audytowanych poprzez wypełnienie ankiety poaudytowej przez audytowanego po zakończeniu zadania audytowego,
 - 2) listy kontrolne, listy sprawdzające i inne środki mające na celu dostarczenie zapewnienia, że procesy przyjęte przez audyt wewnętrzny są realizowane lub zapewnienia, że odpowiednie usprawnienia są wdrażane,
 - 3) przegląd akt bieżących pod kątem sprawdzenia kompletności dokumentacji, dokonywany przez audytora.
3. Okresowe samooceny i oceny przeprowadzone przez inne osoby w ramach jednostki służą do oceny zgodności z Kodeksem etyki audytora wewnętrznego i Standardami audytu.
4. 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 jednostki, posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego, co najmniej raz w roku.

§ 3

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego

1. Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego będzie dokonywana co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza jednostki.
2. Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie:
 - 1) pełnej zewnętrznej oceny, lub
 - 2) samooceny z niezależną walidacją.
3. Osoba przeprowadzająca ocenę zewnętrzną:
 - 1) musi przedstawić wnioski co do zgodności ze Standardami audytu,
 - 2) może wyrazić swoje uwagi dotyczące kwestii operacyjnych i strategicznych.
4. 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 jednostki, w której audyt wewnętrzny jest oceniany.

§ 4

Sprawozdawczość wyników programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny opracowuje wnioski dotyczące jakości pracy i przedstawia Burmistrzowi wyniki realizacji Programu.
2. Ujawnieniu powinny podlegać:
 - 1) zakres i częstotliwość ocen zewnętrznych i wewnętrznych,
 - 2) kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego,
 - 3) wnioski osób dokonujących oceny,
 - 4) plany działań naprawczych.
3. Forma sprawozdania jest pisemna.
4. Sprawozdanie jest sporządzane co najmniej raz w roku kalendarzowym.
5. Sprawozdanie obejmuje przestrzeganie Kodeksu etyki audytora wewnętrznego i wykonywanie Standardów audytu.
6. Audytor wewnętrzny w miarę potrzeb inicjuje odpowiednie działania w celu dokonania usprawnień i osiągnięcia zgodności ze Standardami audytu.

§ 5

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

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.

BURMISTRZ

Patryk Jędrówiak