

Zarządzenie Nr.....51/2017

Burmistrza Płotów

z dnia 21.09.2017 ✓

w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Płotach.

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730) w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), uwzględniając Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego Instytutu Audytorów Wewnętrznych oraz Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Płotach stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Program zapewnienia i poprawy jakości ma zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Urzędzie Miejskim w Płotach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Płoty przez Audytora Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Płotach.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Marian Malinski

Załącznik do zarządzenia Nr
Burmistrza Płotów
z dnia

**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE MIEJSKIM W PŁOTACH**

I. Postanowienia ogólne.

§ 1. Ilekroć w *Programie zapewnienia i poprawy jakości*, zwanego dalej *Programem* jest mowa o:

- 1) *Urzędzie* – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Płotach;
- 2) *Burmistrzu* – należy przez to rozumieć Burmistrza Płotów;
- 3) *Komórce audytowanej* – należy przez to rozumieć referaty Urzędu lub jednostki organizacyjne Gminy Płoty, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny;
- 4) *Komórce organizacyjnej* – należy przez to rozumieć referaty Urzędu;
- 5) *Kierownika komórki audytowanej* – należy przez to rozumieć kierownika referatu Urzędu Miejskiego w Stargardzie lub dyrektora jednostki organizacyjnej Gminy Płoty;
- 6) *Audytora Wewnętrznego* – należy przez to rozumieć audytora usługodawcę, z którym zawarta została umowa o świadczenie usług audytu;
- 7) *Standardach* – należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA (The Institute of Internal Auditors);

II. Podstawa i cele wdrożenia Programu zapewnienia i poprawy jakości.

§ 2. 1. Podstawą opracowania *Programu* jest Standard 1300 „Program zapewnienia i poprawy jakości”.

2. Program ten obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżące monitorowanie wewnętrzne.

3. Celem *Programu* jest racjonalne zapewnienie, że audyt wewnętrzny:

- 1)** działa zgodnie z *Kartą audytu wewnętrznego* oraz *Kodeksem etyki audytora wewnętrznego*, które stanowią odzwierciedlenie obowiązujących przepisów, kodeksu etyki i standardów audytu;

- 2) funkcjonuje w sposób efektywny i skuteczny;
- 3) przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Płotach.

III. Działania audytu wewnętrznego w celu zapewnienia i poprawy jakości.

§ 3. 1. W celu odpowiedniego wdrożenia *Programu* Audytor Wewnętrzny podejmuje wszelkie niezbędne działania organizacyjne zmierzające do osiągnięcia celów.

2. Wdrożenie standardów jakościowych w pracy Audytora Wewnętrznego odbywa się poprzez:

- 1) dbałość o niezależność organizacyjną i funkcjonalną;
- 2) właściwy dobór kadry;
- 3) przegląd dokumentacji audytowej.

§ 4. Audytor wewnętrzny wykazuje się dbałością o zapewnienie:

- 1) niezależności organizacyjnej, co wynika z ustawy o finansach publicznych, która podporządkowuje audyt wewnętrzny bezpośrednio kierownikowi jednostki sektora finansów publicznych. W Urzędzie audyt wewnętrzny podlega bezpośrednio pod Burmistrza, z którym uzgadnia plany audytu oraz raportuje jego realizację;
- 2) niezależności funkcjonalnej, to znaczy w:
 - a) planowaniu audytu wewnętrznego;
 - b) przeprowadzaniu audytu;
 - c) sprawozdawczości z audytu.

§ 5. Proces pozyskania Audytorów Wewnętrznych oraz innych pracowników audytu wewnętrznego Urzędu odbywa się na ogólnych zasadach zatrudniania pracowników. W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu jakości określa się następujące kryteria naboru pracowników:

- 1) osoby zatrudnione na stanowisku audytora wewnętrznego muszą spełniać wymogi ustawy o finansach publicznych;
- 2) przy zatrudnianiu pracowników audytu wewnętrznego bierze się pod uwagę całość potrzeb audytu wewnętrznego Urzędu;
- 3) w przypadku audytorów wewnętrznych nie powinien występować konflikt interesów pomiędzy wcześniej wykonywaną pracą a zakresem obowiązków przyjętym do wykonywania w audycie wewnętrznym;
- 4) kandydaci do pracy w audycie powinni być osobami komunikatywnymi;

5) kandydaci do pracy w audycie powinni posiadać doświadczenie w wykonywaniu audytów lub pracy w administracji.

§ 6. 1. Dokumentacja podlegająca cyklicznej aktualizacji i weryfikacji procedur to *akta stałe i bieżące audytu wewnętrznego*.

2. Przeglądu dokumentacji proceduralnej dokonuje Audytor Wewnętrzny w celu jej aktualizacji.

3. W przypadku akt stałych i bieżących audytu wewnętrznego przeglądu dokonuje się na bieżąco.

§ 7. 1. Realizacja celów zawartych w programie zadania audytowego podlega przeglądowi przez Audytora Wewnętrznego. W razie potrzeby istnieje możliwość dokonania zmian w programie, szczególnie wtedy, gdy zmianie uległa ocena ryzyka lub nastąpiły ograniczenia w zasobach albo czasie przewidzianym na przeprowadzenie zadania.

2. Celem przeglądu programu zadania jest zapewnienie poprawnej metodologicznie realizacji zadania audytowego oraz utrzymanie wysokiej jakości i efektywności pracy audytora.

§ 8. Ocena pracy Audytora Wewnętrznego może być zewnętrzna, wewnętrzna (bieżąca lub okresowa) i powinna być przeprowadzona z uwzględnieniem:

- 1) zgodności z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi, standardami audytu i kodeksu etyki;
- 2) skuteczności ciągłych działań usprawniających;
- 3) dobrych praktyk zawodowych;
- 4) stwierdzenia, czy audyt wewnętrzny usprawnia działania Urzędu.

§ 9. 1. W skład ocen wewnętrznych wchodzi:

- 1) oceny i przeglądy bieżące;
- 2) oceny i przeglądy okresowe.

2. Oceny i przeglądy bieżące obejmują:

- 1) sporządzanie i dokonywanie przeglądów programu zadania audytowego;
- 2) ocenę wykonywania zadań w kontekście realizacji harmonogramu czasu pracy dla zadania audytowego oraz odpowiedzialności za jego wykonanie;
- 3) ocenę stosowania przez Audytora Wewnętrznego standardów audytu oraz najlepszych praktyk zawodowych:

- a) zapewnienie, aby potrzeby klienta audytu zostały spełnione oraz ukierunkowanie na wniesienie wartości dodanej (np.: przez wskazanie szans i zagrożeń dla jednostki);
- b) stosowanie niniejszych procedur Programu zapewnienia i poprawy jakości;
- c) przeprowadzanie zadań audytowych w celu usprawniania działalności Urzędu;
- d) regularne porozumiewanie się z audytowanymi w ramach audytu.

3. Do narzędzi wykorzystywanych przy bieżącym monitorowaniu działalności audytu wewnętrznego można zaliczyć w szczególności:

- 1) listy kontrolne oraz narzędzia weryfikujące realizację zadania audytowego zgodnie z programem zadania audytowego, tj. regularny i udokumentowany przegląd dokumentacji roboczej,
- 2) monitorowanie wdrożenia zaleceń.

§ 10. 1. Do działań w ramach okresowych przeglądów działalności audytu wewnętrznego zalicza się w szczególności:

- 1) samoocenę przeprowadzaną przez Audytora Wewnętrznego,
- 2) analizę ryzyk związanych z realizacją funkcji audytu wewnętrznego.

2. Oceny i przeglądy okresowe obejmują ocenę jakości zebranej dokumentacji audytowej pod względem uzyskania wiarygodnego dowodu na sformułowania i tezy zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu (akta bieżące) oraz na kompletność i aktualność dokumentacji zgromadzonej w aktach stałych.

IV. Postanowienia końcowe.

§ 11. W przypadkach nieuregulowanych w niniejszym *Programie*, zarówno Audytor Wewnętrzny, Urząd, jak i kierownik jednostki zobowiązani są przestrzegać postanowień aktualnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych oraz standardów wydanych w celu określenia zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych

BURMISTRZ
mgr inż. Marian Malński