

**Zarządzenie Nr 518/2018
WÓJTA GMINY PRUSZCZ
z dnia 31 sierpnia 2018 r.**

w sprawie przyjęcia Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Pruszczy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Pruszczy

Na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 506) oraz standardu 1300 Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego ogłoszonych w Komunikacie 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) i stanowiących załącznik do Komunikatu zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się w Urzędzie Gminy Pruszczy Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu - Usługodawcy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
mgr inż. Dariusz Wądatowski

Załącznik do Zarządzenia Nr 518/2018

Wójta Gminy Pruszcz z dnia 31.08. 2018 r.

**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY
PRUSZCZ ORAZ JEDNOSTKACH
ORGANIZACYJNYCH GMINY PRUSZCZ**

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Agnieszka Tyburek-Andrzejewska

PRUSZCZ
2018

Spis treści

I. CEL, ZAKRES I OCENA PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI	4
II. OCENA WEWNĘTRZNA	4
III. OCENA ZEWNĘTRZNA.....	5

I. CEL, ZAKRES I OCENA PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI

1. Celem programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Pruszcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Pruszcz, zwanego dalej programem, jest umożliwienie dokonania oceny, czy działalność audytu wewnętrznego funkcjonującego w Urzędzie Gminy Pruszcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Pruszcz, zwanymi dalej Gminą, jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz czy audytor wewnętrzny stosuje Kodeks etyki. Program służy także do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy.
2. Program obejmuje wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego oraz monitoruje w sposób ciągły jego efektywność, co ma służyć realizacji zapisów Międzynarodowego Standardu Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego 1310 *Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości.*
3. Program udziela racjonalnego zapewnienia, że działalność audytu wewnętrznego w Gminie jest zgodna z:
 - Kodeksem etyki audytora wewnętrznego;
 - Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego;
 - Procedurami audytu wewnętrznego funkcjonującymi w Gminie;
 - Kartą audytu wewnętrznego obowiązującą w Gminie.
4. Program obejmuje:
 - 1) okresowe wewnętrzne oceny jakości,
 - 2) okresowe zewnętrzne oceny jakości.

II. OCENA WEWNĘTRZNA

1. Ocena wewnętrzna obejmuje:
 - 1) bieżące monitorowanie działalności audytu,
 - 2) okresowe przeglądy przeprowadzane raz do roku drogą samooceny.
2. Przeglądy bieżące dokonywane są poprzez:

- 1) przegląd akt bieżących pod względem kompletności dokumentacji bieżących zadań audytowych;
 - 2) listy sprawdzające, zapewniające, że praca audytu przebiega zgodnie z przyjętymi procedurami;
 - 3) informacje zwrotne od kierowników komórek audytowanych po każdym zadaniu zapewniającym w formie wypełnionej ankiety poaudytowej.
3. Na podstawie danych uzyskanych za pomocą wyżej wskazanych narzędzi, audytor opracowuje wnioski dotyczące jakości bieżących wyników oraz, w razie konieczności, podejmuje czynności zmierzające do usprawnienia działalności audytu wewnętrznego.
 4. Przeglądy okresowe dokonywane są w drodze samooceny, w szczególności pod względem zgodności działalności audytu wewnętrznego z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, Kodeksem Etyki Audytora Wewnętrznego, Kartą audytu oraz Procedurami audytu wewnętrznego, funkcjonującymi w Gminie.
 5. Po wykonaniu przeglądu okresowego audytor opracowuje wnioski dotyczące jakości i efektywności audytu wewnętrznego i podejmuje działania zmierzające do wprowadzenia ewentualnych usprawnień w działalności audytu wewnętrznego. Wyniki z przeprowadzonej samooceny audytor przedstawia do zapoznania Wójtowi Gminy.

III. OCENA ZEWNĘTRZNA

1. Oceny zewnętrzne, zgodnie z zapisami Międzynarodowego Standardu Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego 1312 *Oceny zewnętrzne*, muszą być przeprowadzane przynajmniej raz na 5 lat przez wykwalifikowaną osobę lub zespół spoza Gminy.
2. Ocena zewnętrzna obejmuje w szczególności:
 - 1) organizację audytu w Gminie i zarządzanie jego działalnością;
 - 2) planowanie;
 - 3) sprawozdawczość;
 - 4) realizację zadań zapewniających;
 - 5) realizację czynności doradczych.
3. Ocena zewnętrzna może odbywać się jedną z poniższych metod:

- 1) pełna zewnętrzna ocena, w którą jest zaangażowany zespół spoza Gminy pod kierownictwem wykwalifikowanego i doświadczonego zawodowo audytora;
 - 2) samoocena audytu wewnętrznego z niezależną walidacją, wykonaną przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół.
4. Wyniki z przeprowadzonej oceny zewnętrznej wraz z wnioskami osób dokonujących oceny, audytor przedstawia do zapoznania Wójtowi Gminy. W razie istotnych uwag i zaleceń, do wyników oceny zewnętrznej powinien być załączony pisemny plan działań naprawczych.