

**Program zapewnienia i poprawy jakości
audytu wewnętrznego**

1. Celem Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego zwanego dalej Programem, jest:
 - 1) umożliwienie dokonania oceny działalności audytu realizowanego w Gminie, w zakresie zgodności z przepisami prawa regulującymi funkcjonowanie audytu, *Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, Kodeksem Etyki The Institute of Internal Auditors oraz Definicją audytu wewnętrznego określoną przez The Institute of Internal Auditors;*
 - 2) dokonywanie oceny funkcjonowania audytu obejmującej wszystkie aspekty działania audytu;
 - 3) monitorowanie efektywności i skuteczności audytu;
 - 4) dostarczenia racjonalnego zapewnienia, że audyt przysparza wartości dodanej i usprawnia funkcjonowanie Gminy.
2. Osobą odpowiedzialną za wdrożenie i realizowanie programu zapewnienia i poprawy jakości jest Audytor.
3. Właściwa realizacja Programu wymaga prowadzenia ocen zewnętrznych i wewnętrznych oraz samooceny audytu.
4. Ocena zewnętrzna powinna być dokonywana w jednej z następujących form:
 - 1) ocena niezależnego zespołu, którego członkowie posiadają kompetencje potwierdzone odpowiednimi certyfikatami;
 - 2) samoocena audytu z niezależną walidacją, wykonana przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół;
 - 3) przegląd partnerski.
5. Ocena ta musi być przeprowadzana przynajmniej raz na pięć lat.

Podczas oceny zewnętrznej oceniana jest zgodność prowadzenia audytu wewnętrznego z wymogami określonymi w przepisach prawa oraz z wytycznymi określonymi w *Międzynarodowych standardach profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego*.

Ponadto jest dokonywana ocena efektywności funkcji audytu w jednostce.

6. Wyniki oceny zewnętrznej zostają przedstawione Burmistrzowi, w przypadku istotnych uwag i zaleceń ze strony oceniających, wraz z pisemnym planem działań naprawczych. Oceny zewnętrzne dotyczą przeglądu systemu audytu pod względem zapewnienia odpowiedniej jakości usług świadczonych przez Audytora, efektywności i skuteczności audytu wewnętrznego.
7. Ocena wewnętrzna obejmuje:
- 1) bieżącą ocenę działalności audytu;
 - 2) okresowe przeglądy przeprowadzane raz w roku drogą samooceny.
8. W ramach bieżącej oceny po przeprowadzeniu każdego zadania audytowego, Audytor wypełnia „*Listę sprawdzającą przebiegu realizacji zadania audytowego*” stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Programu, a kierownik komórki/jednostki audytowanej/pracownik na samodzielny stanowisku który brała udział w realizacji zadania zapewniającego wypełnia „*Ankietę poaudytową*” stanowiącą załącznik nr 2 do Programu.
- Informacje uzyskane z ankiet podlegają analizie gdyż, mogą wskazywać obszary niezbędne do usprawnienia.
9. Po zakończeniu każdego roku, Audytor dokonuje samooceny audytu. Głównym celem stosowania samooceny jest uzyskanie informacji na temat obszarów działania audytu, w których niezbędne jest podjęcie działań korygujących. Wynik przeprowadzonej corocznej samooceny przedstawiany jest w arkuszu „Wynik samooceny za rok”, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Programu.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Lista sprawdzająca przebiegu realizacji zadania zapewniającego;
2. Ankieta poaudytowa;
3. Wynik samooceny za rok

