

**Zarządzenie Nr 23/2024**

**Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn**

**z dnia 8 lutego 2024r.**

**w sprawie wprowadzenia Programu zapewnienia i poprawy jakości  
audytu wewnętrznego w Gminie Miłomłyn**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r., poz. 40) art. 274 ust. 3 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),

zarządzam, co następuje:

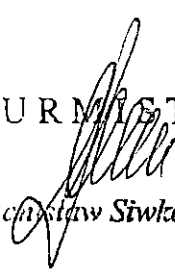
§ 1

Wprowadza się „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Gminie Miłomłyn” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

  
Szymon Siwkowski

## **PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W GMINIE MIŁOMŁYN**

Program zapewnienia i poprawy jakości sporządzono w oparciu o przepisy prawne regulujące funkcjonowanie audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

### **CEL I WYMAGANIA PROGRAMU**

Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.

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

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.

### **OCENA WEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

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.

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

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

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

Bieżące monitorowanie może być prowadzone poprzez:

1. wypełnienie kwestionariusza poaudytowej przez audytora wewnętrznego po zakończeniu zadania audytowego,
2. wypełnienie ankiety poaudytowej przez audytowanego po zakończeniu zadania audytowego.

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

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.

## **OCENA ZEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

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

Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie:

1. pełnej zewnętrznej oceny, lub
2. samooceny z niezależną walidacją.

Osoba przeprowadzająca ocenę zewnętrzną:

1. musi przedstawić wnioski co do zgodności z Kodeksem etyki i ze Standardami
2. może wyrazić swoje uwagi dotyczące kwestii operacyjnych i strategicznych.

Wykwalifikowana osoba lub zespół oceniający posiadają kompetencje w dwóch obszarach:

1. praktyce audytu wewnętrznego,
2. procesie oceny zewnętrznej.

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.

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

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 5 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.

## **SPRAWOZDAWCZOŚĆ WYNIKÓW PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

Audytora wewnętrznego 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.

### **UŻYCIE FORMUŁY „ZGODNY Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI PRAKTYKI ZAWODOWEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO”**

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.

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.

### **UJAWNIE NIE BRAKU ZGODNOŚCI**

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.

### **STANDARDY AUDYTU (STANDARDY ATRYBUTÓW)**

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

BURMISTRZ

*Stanisław Siwicki*