Załącznik do

Zarządzenia nr 58/13

Wójta Gminy Kwidzyn

z dnia 28 czerwca 2013r.

**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI**

**AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

**PRZEPROWADZANEGO W GMINIE KWIDZYN**

**Część I**

**Informacje ogólne**

§1

1. Celem Programu zapewnienia i poprawy jakości, zwanego dalej Programem, jest racjonalne zapewnienie, że audyt wewnętrzny:
2. działa zgodnie z kartą audytu, która powinna być zgodna ze Standardami audytu wewnętrznego oraz kodeksem etyki i obowiązującymi przepisami,
3. funkcjonuje w sposób efektywny i skuteczny,
4. przysparza wartość dodaną i usprawnia funkcjonowanie działalności organizacji.
   1. Program obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżący monitoring.

§2

Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

1. **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Kwidzyn,
2. **Jednostce** –rozumie się przez to jednostki organizacyjne i nadzorowane Gminy Kwidzyn,
3. **Wójcie** - rozumie się przez to Wójta Gminy Kwidzyn,
4. **Kierowniku jednostki** rozumie się przez to kierownika jednostki organizacyjnej lub nadzorowanej Gminy Kwidzyn,
5. **Kierowniku komórki audytowanej** - rozumie się przez to kierownika referatu Urzędu bądź Wójta, Zastępcę Wójta lub Sekretarza gminy pełniących nadzór nad poszczególnymi samodzielnymi stanowiskami  
   w Urzędzie,
6. **Audytorze (audytorze wewnętrznym) -** rozumie się przez to usługodawcę prowadzącego audyt wewnętrzny na podstawie umowy zlecenia, spełniającego warunki określone w art.286 ustawy,
7. **Komórce audytu wewnętrznego -** rozumie się przez to stanowisko audytora wewnętrznego,
8. **Regulaminie organizacyjnym -** należy przez to rozumieć Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 9/11 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 10 stycznia 2011r. w sprawie nadania Urzędowi Gminy Kwidzyn Regulaminu organizacyjnego, zmieniony Zarządzeniem Nr 30/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 18 kwietnia 2013r.,
9. **Ustawie -** należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2009r. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.),
10. **Karcie audytu -** należy przez to rozumieć Kartę Audytu Wewnętrznego wprowadzoną Zarządzeniem  
    Nr 49/12 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 24 lipca 2012r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego  
     w Gminie Kwidzyn,
11. **Standardach Audytu Wewnętrznego** - rozumie się przez to Standardy wskazane w Komunikacie nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011r. Nr 5,poz.23),
12. **Kodeksie etyki** - rozumie się przez to kodeks opublikowany w Komunikacie nr 16/2006 Ministra Finansów  
    z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz.Urz. MF z 2006r., Nr 9, poz. 70).

**Część II**

**Działania audytu wewnętrznego w celu zapewnienia i poprawy jakości**

§3

W ramach odpowiedniego wdrożenia programu zapewnienia i poprawy jakości, należy podejmować działania mające na celu zapewnienie funkcjonowania, istotnych z punktu widzenia Standardów audytu wewnętrznego, mechanizmów kontroli umożliwiających osiągnięcie celów wskazanych w §1 niniejszego Programu.

**Część III**

**Monitorowanie działań audytu wewnętrznego**

§4

1. Monitorowanie jakości pracy audytora wewnętrznego stanowi element kontroli zarządczej.
2. Monitorowanie polega na ocenie jakości działań operacyjnych audytu wewnętrznego w określonym czasie, poprzez:
3. samoocenę,
4. bieżącą aktualizację i weryfikację poprawności dokumentacji (procedury wewnętrzne, akta bieżące i stałe), gdzie przegląd losowo wybranej dokumentacji odbywa się co najmniej raz w roku,
5. przegląd realizacji celów zawartych w programie zadania audytowego – w miarę potrzeb audytor wewnętrzny realizuje wstępny przegląd dla dostatecznego rozeznania audytowanego obszaru,

**Część IV**

**Ocena pracy audytora wewnętrznego**

§5

Wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości pracy audytora wewnętrznego powinny zostać przeprowadzone  
z uwzględnieniem:

1. zgodności ze Standardami audytu wewnętrznego oraz Kodeksu etyki,
2. adekwatności karty audytu wewnętrznego, celów krótko i długoterminowych audytu oraz zasad  
   i procedur jego działania,
3. zgodności z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi,
4. skuteczności działań usprawniających,
5. dobrych praktyk zawodowych,
6. stwierdzenia, czy audyt wewnętrzny usprawnia działania jednostki.

§6

**Na ocenę wewnętrzną** jakości pracy audytora wewnętrznego składają się:

1) **Bieżące oceny jakości** dokonywane poprzez:

* przegląd akt bieżących prowadzony we własnym zakresie. W ramach bieżącej oceny działalności audytu po przeprowadzeniu każdego zadania audytowego, audytor wewnętrzny wypełnia listę sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 1 do Programu
* zebranie Informacji zwrotnej od kierownika komórki audytowanej bądź osoby przez niego wyznaczonej poprzez wypełnienie ankiety poaudytowej stanowiącej załącznik nr 2 do Programu.

2) **Okresowe oceny jakości** – dokonywane są w drodze samooceny w celu oceny zgodności z kartą audytu, standardami i kodeksem etyki, odpowiednimi wymogami prawnymi i regulacyjnymi, szczególnie w zakresie: organizacji komórki audytu wewnętrznego, planowania, sprawozdawczości, realizacji zadań zapewniających i czynności doradczych. Kwestionariusz samooceny audytu wewnętrznego stanowi załącznik nr 3

§7

**1. Oceny zewnętrzne** jakości pracy audytora wewnętrznego powinny być przeprowadzane przynajmniej raz na pięć lat przez:

1. Wykwalifikowaną osobę lub zespół spoza organizacji np. komórkę organizacyjną Ministerstwa Finansów, Najwyższą Izbę Kontroli, Regionalną Izbę Obrachunkową itp.
2. W formie przeglądów partnerskich pomiędzy jednostkami (komórkami audytu wewnętrznego) np. z tej samej grupy lub sektora. W przypadku dokonywania oceny zewnętrznej w grupie trzech lub więcej jednostek obawy co do naruszenia niezależności osób dokonujących oceny zostaną zminimalizowane.

2. Ocena zewnętrzna powinna obejmować szeroki zakres problemów działalności audytu, m.in.:

1. Działalność zgodną ze standardami, kodeksem etyki oraz kartą audytu, planami, politykami, procedurami audytu oraz odpowiednimi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.
2. Narzędzia i techniki wykorzystywane przez audytora.
3. Ocenę czy audyt przysparza wartość dodaną i usprawnia działanie jednostki.
4. Włączenie audytu wewnętrznego w proces governance w jednostce.