

Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym we Włocławku

§ 1.1. Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego we Włocławku. Audyt prowadzony jest przez audytora wewnętrznego - jednoosobowe stanowisko pracy.

2. Program obejmuje:

- wewnętrzną ocenę,
- ocenę zewnętrzną
- aktualizację procedur.

§ 2. 1. Audytor wewnętrzny odpowiada za wdrożenie procesów, których celem jest dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że stanowisko audytora wewnętrznego:

- 1) działa zgodnie z Kartą audytu, która to z kolei jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, wskazówkami zawartymi w powszechnie uznanych Standardach audytu wewnętrznego, ogłoszonych przez Ministra Finansów dla jednostek sektora finansów publicznych, Kodeksem Etyki Instytutu Auditorów Wewnętrznych (IIA).
- 2) działa zgodnie z Procedurami audytu wewnętrznego, będącymi instrukcją przeprowadzania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym we Włocławku.
- 3) działa w sposób skuteczny i sprawny.
- 4) jest postrzegane przez pracowników jako przysparzające wartości i usprawniające działalność jednostki audytowanej.

2. Dokonuje się oceny jakości działania audytu wewnętrznego i wyciąga się wnioski oraz wydaje zalecenia dotyczące usprawnień.

§ 3. 1. Ocena wewnętrzna obejmuje:

- 1) bieżące monitorowanie;
 - 2) okresowe przeglądy przeprowadzane raz do roku drogą samooceny.
2. Przeglądy bieżące są dokonywane przez:

- 1) przegląd akt bieżących pod względem kompletności dokumentacji bieżącego zadania, po przekazaniu sprawozdania z przeprowadzenia zadania audytowego z wykorzystaniem listy kontrolnej
- 2) przegląd wykonania planu audytu wewnętrznego lub analiza porównawcza w zakresie stosowania dobrych praktyk.
3. Przeglądy okresowe dokonywane są w drodze corocznej samooceny, pod względem zgodności działalności audytu wewnętrznego z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, Kodeksem Etyki, Kartą audytu, oraz przyjętymi procedurami. Głównym celem stosowania samooceny jest uzyskanie informacji na temat obszarów działania audytu, w których niezbędne jest podjęcie działań korygujących i/lub naprawczych.

§ 4. 1. Ocena zewnętrzna funkcjonowania audytu wewnętrznego powinna być przeprowadzana co najmniej raz na 5 lat przez wykwalifikowaną osobę lub zespół osób spoza Starostwa.

2. Osoba lub zespół oceniający musi być niezależny od jednostki ocenianej.

3. Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego funkcjonującego w Starostwie jest przeprowadzana po akceptacji Starosty.

§ 5. Procedury podlegają okresowym, nie rzadziej niż raz w roku, przeglądom w celu ich aktualizacji lub modyfikacji wynikającej m.in. ze zmiany przepisów prawa, wytycznych Ministra Finansów. Wyniki przeglądu audytor wewnętrzny dokumentuje w notatce z przeglądu, a w razie potrzeby dokonuje aktualizacji procedur.

.....

(podpis audytora wewnętrznego)

.....

(podpis Starosty)