

**Zarządzenie Nr 16/2022**  
**Starosty Grudziądzkiego**  
**z dnia 7 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie wprowadzenia programu zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego**

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528), art. 274 ust. 3, art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2270, z 2022 r. poz. 583), Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28)

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam do stosowania program zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta  
/-/ Adam Olejnik

## **PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

### **§ 1**

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

### **§ 2**

#### **CEL I WYMAGANIA PROGRAMU**

1. Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego.
2. Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w jednostce.
3. 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.

### **§ 3**

#### **OCENA WEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

1. 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.
2. Bieżące monitorowanie jest integralną częścią codziennego nadzoru, przeglądu i pomiaru działalności audytu wewnętrznego.
3. Bieżące monitorowanie jest też nieodłączną częścią codziennych zasad i praktyki zarządzania audytem wewnętrznym.
4. Bieżące monitorowanie wykorzystuje procesy, narzędzia i informacje konieczne do oceny zgodności z Kodeksem etyki i Standardami.

5. 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.
6. Okresowe samooceny i oceny przeprowadzone przez inne osoby w ramach organizacji służą do oceny zgodności z Kodeksem etyki i Standardami.
7. 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.

#### **§ 4**

#### **OCENA ZEWNĘTRZNA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

1. Ocena zewnętrzna muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.
2. Ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie:
  - 1) pełnej zewnętrznej oceny, lub
  - 2) samooceny z niezależną walidacją.
3. 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.
4. Wykwalifikowana osoba lub zespół oceniający posiadają kompetencje w dwóch obszarach:
  - 1) praktyce audytu wewnętrznego;
  - 2) procesie oceny zewnętrznej.
5. 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.
6. W przypadku zespołu oceniającego nie każdy członek musi posiadać wszystkie kompetencje; wykwalifikowany jest zespół jako całość.
7. 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.
8. 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.

## § 5

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

1. Audytor wewnętrzny musi przekazać wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości.
2. 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.
3. Forma sprawozdania jest pisemna.
4. Sprawozdanie jest sporządzane co najmniej raz w roku kalendarzowym.
5. Sprawozdanie obejmuje przestrzeganie Kodeksu etyki i wykonywanie Standardów.

## § 6

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

1. 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.
2. Wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości obejmują zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne.
3. Audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z Kodeksem etyki i ze Standardami wtedy, gdy osiąga rezultaty w nich opisane.

## § 7

### **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.

## § 8

### **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

Starosta

/-/ Adam Olejnik