

Zarządzenie Nr 14/2024

Starosty Piskiego

z dnia 29 lutego 2024 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 50/2015 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2015 r.
w sprawie wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości” audytu
wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pisz**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 274 ust. 3 w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 50/2015 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości” audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pisz wprowadza się następujące zmiany:

- załącznik nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI

Celem programu zapewnienia i poprawy jakości jest dokonanie oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Piszcu w następującym zakresie:

- czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna z Definicją audytu wewnętrznego, ze Standardami oraz Kodeksem etyki,
- czy audyt wewnętrzny działa w sposób efektywny, skuteczny, wydajny i tym samym usprawnia funkcjonowanie jednostki.

Program zapewnienia i poprawy jakości obejmuje zarówno oceny wewnętrzne jak i oceny zewnętrzne.

Ocen wewnętrznych dokonuje się poprzez:

- bieżące monitorowanie,
- okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny.

Bieżące monitorowanie realizowane jest w ramach codziennego, stałego nadzoru w zakresie wykonywanych zadań i obowiązków. Narzędziem wykorzystywanym do bieżącego monitorowania jest *Lista Sprawdzająca – Ocena Realizacji Zadania Zapewniającego* oraz *Kwestionariusz Oceny Poaudytowej*.

Lista Sprawdzająca – Ocena Realizacji Zadania Zapewniającego jest wypełniana przez audytora wewnętrznego po zakończeniu każdego zadania audytowego.

Powyższa ocena ma za zadanie dostarczyć informacji w zakresie poziomu zgodności działań podjętych w toku realizacji zadania audytowego ze Standardami oraz w zakresie kompletności dokumentacji.

Kwestionariusz oceny poaudytowej jest dostarczany każdorazowo po zakończeniu zadania audytowego do kierowników/naczelników jednostek/komórek audytowanych celem przekazania informacji dotyczącej oceny przeprowadzonego zadania z punktu widzenia jednostki/komórki audytowanej.

Lista Sprawdzająca – Ocena Realizacji Zadania Zapewniającego stanowi Załącznik Nr 2, natomiast *Kwestionariusz Oceny Poaudytowej* stanowi Załącznik Nr 3.

Okresowe przeglądy realizowane są poprzez samoocenę za pomocą *Arkusza Oceny Funkcjonowania Audytu Wewnętrznego* i mają na celu dostarczenie informacji w zakresie określenia stopnia zgodności ze Standardami odnoszącej się do całej działalności audytu wewnętrznego.

Samoocena przeprowadzana jest przez audytora wewnętrznego raz w roku w terminie do 31 stycznia roku następnego.

Arkusz Oceny Funkcjonowania Audytu Wewnętrznego stanowi Załącznik Nr 4.

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

Oceny zewnętrzne mogą być przeprowadzane za pomocą jednej z dwóch metod, tj.:

- pełnej zewnętrznej oceny,
- samooceny z niezależną walidacją.

Pierwsza forma polega na pełnej zewnętrznej ocenie przeprowadzanej przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół oceniający spoza organizacji. Druga forma polega na przeprowadzeniu przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół oceniający spoza organizacji niezależnej walidacji wewnętrznej samooceny przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego.

Informacja o wynikach przeprowadzonej oceny zewnętrznej, czy to w formie pełnej zewnętrznej oceny czy w formie samooceny z niezależną walidacją powinna zawierać m.in. opinię na temat funkcjonowania audytu wewnętrznego, w tym w zakresie zgodności z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami oraz ewentualne zalecenia. W sytuacji wykrycia niezgodności należy podjąć działania mające na celu usprawnienie i osiągnięcie zgodności z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego.

Zarówno wyniki ocen wewnętrznych jak i ocen zewnętrznych zamieszczane są w sprawozdaniu z prowadzenia audytu wewnętrznego.

STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki