

Akademia Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica w Pile



PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w Akademii Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica w Pile

Audytor wewnętrzny

Grudzień 2024 rok

I. PODSTAWOWE INFORMACJE

1. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, zwany dalej Programem, ma na celu umożliwienie oceny zgodności pracy audytu wewnętrznego ANS w Pile z obowiązującymi regulacjami prawnymi, Standardami i innymi wymaganiami (w tym procedurami wewnętrznymi) odnoszącymi się do działalności audytu wewnętrznego. Program został opracowany na podstawie Standardu 1300 IIA — Program zapewnienia i poprawy jakości ogłoszonego w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego.
2. Podstawą zapewnienia i poprawy jakości pracy audytu wewnętrznego jest wzajemnie uzupełniający się system ocen wewnętrznych i zewnętrznych.
3. Program jest integralną częścią zarządzania audytem wewnętrznym, która stanowi podstawę do oceny jego działalności.
4. Program służy zapewnieniu, że audyt wewnętrzny:
 - 1) działa zgodnie ze Standardami Audytu i Regulaminem Audytu Wewnętrznego w ANS w Pile;
 - 2) Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w Uczelni;
 - 3) działa w sposób skuteczny i wydajny;
 - 4) jest postrzegany jako przysparzający wartości dodanej i usprawniający funkcjonowanie jednostki.
5. Zasady etyczne audytorów wewnętrznych określa Kodeks etyki IIA opracowany przez Instytut Audytorów wewnętrznych IIA Polska.

II. PODSTAWY PRAWNE

1. Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego;
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dział VI „Audyt wewnętrzny oraz koordynacja audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (art. 272-296);

3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506);
4. Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych — Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28);
5. Procedury audytu wewnętrznego (ustalane wewnętrznie w jednostce);
6. inne... (np. Kodeks etyki IIA, benchmark, wytyczne MF).

III. 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 zewnętrzne 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:

- 1) integralną częścią codziennego nadzoru, przeglądu pomiaru działalności audytu wewnętrznego;
- 2) 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 poaudytowego przez audytora wewnętrznego po zakończeniu zadania audytowego;
- 2) wypełnienie ankiety poaudytowej przez audytowanego po zakończeniu zadania audytowego.

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 posiadający 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.

Oceny zewnętrzne wykonuje osoba lub zespół oceniający posiadający:

- 1) co najmniej pięcioletnie doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego;
- 2) doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego w jednostkach sektor finansów publicznych;
- 3) wiedzy teoretycznej w zakresie audytu wewnętrznego poświadczonej uprawnieniami audytora wewnętrznego, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych;
- 4) doświadczenie w wykonywaniu oceny zewnętrznej w co najmniej 3 uczelniach wyższych.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ WYNIKÓW PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny 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 obejmuje 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.

IV. STANDARDY AUDYTU (STANDARDY ATRYBUTOW)

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.

V. BADANIE EFEKTYWNOŚCI AUDYTU

Analiza efektywności działalności audytu wewnętrznego dokonywana jest w szczególności poprzez sporządzanie rocznych sprawozdań z audytu wewnętrznego:

- 1) Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego za rok poprzedni według aktualnego wzoru opracowanego przez Ministerstwo Finansów;
- 2) Sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni według aktualnego wzoru opracowanego przez Komitet Audytu MNISW.

VI. WYNIKI I MONITORING PROGRAMU

- 1) Wyniki wewnętrznych i zewnętrznych ocen programu zapewnienia i poprawy jakości są na bieżąco przekazywane Rektorowi ANS w Pile.
- 2) O ile aktualne Wytyczne tak stanowią, wyniki ocen zewnętrznych są przekazywane do Biura Audytu Wewnętrznego MNISW.
- 3) W razie wyników negatywnych, zastrzeżeń lub zaleceń, potrzeba działań naprawczych jest omawiana z Rektorem ANS, który podejmuje decyzję o ich podjęciu.
- 4) Monitorowanie terminów działań naprawczych wynikających z Programu należy do obowiązków kierownika audytu wewnętrznego.