Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 120/56/16 Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 17 sierpnia 2016 r.

Program zapewnienia i poprawy jakości Audytora Wewnętrznego DUW

Cel opracowania Programu:

Celem opracowania „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Tychy" jest:

- umożliwienie dokonania oceny czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna z definicją audytu wewnętrznego i standardami oraz czy audyt wewnętrzny stosuje kodeks etyki,

- identyfikacja obszarów wymagających poprawy działań audytu,

- prowadzenia działań mających na celu poprawę jakości i efektywności pracy audytu.

Program służy do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy.

Ocenie podlega cała działalność audytu wewnętrznego. Podstawą oceny jakości i efektywności pracy audytu wewnętrznego jest system ocen wewnętrznych i zewnętrznych.

Elementy oceny programu zapewnienia i poprawy jakości:

- przegląd dokumentacji z przebiegu i wyników audytu wewnętrznego prowadzony we własnym zakresie np. pod kątem sprawdzenia kompletności dokumentów,

- listy sprawdzające, zapewniająca, iż praca audytora przebiega w sposób zgodny z przyjętymi procedurami (załącznik nr 1),

- informacja zwrotna od klientów audytu i innych zainteresowanych stron np. bieżąca po zakończonym zadaniu lub okresowo (załącznik nr 2),

- coroczna samoocena (załącznik nr 3)

- ocena zewnętrzna

Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane przynajmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną , niezależną osobę lub zespół spoza jednostki.
Wyniki oceny zewnętrznej przedkładane będą Prezydentowi. Ocena zewnętrzna dotyczy całokształtu działalności audytu wewnętrznego pod kątem zgodności z definicją audytu wewnętrznego , kodeksem etyki , standardami , kartą audytu wewnętrznego, procedurami.
Ocena zewnętrzna jakości audytu wewnętrznego może mieć formę :

a) pełnej zewnętrznej oceny lub,
b) samooceny audytu wewnętrznego z niezależną walidacją wykonaną przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół spoza jednostki.

Audytor może używać formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” tylko w przypadku , gdy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości potwierdzają ten stan.