

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.

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