

ZARZĄDZENIE NR ~~3~~²¹/2016

Starosty Łowickiego
z dnia 21 marca 2016 r.

w sprawie określenia i wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości”

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 1445, poz. 1890) oraz art. 274 ust. 3, art. 276 i art. 285 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, poz. 938, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877, z 2015 r. poz. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1830, poz. 1854, poz. 1890, poz. 2150, z 2016 r. poz. 195) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam „Program zapewnienia i poprawy jakości” w obrębie Audytu Wewnętrznego przeprowadzanego w Starostwie Powiatowym w Łowiczu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego, będący załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.1 „Program zapewnienia i poprawy jakości” obejmuje wszystkie aspekty działania audytu wewnętrznego oraz monitoruje w sposób ciągły jego efektywność.

2. „Program zapewnienia i poprawy jakości” ma wspomagać działanie audytu wewnętrznego, zmierzającego do przysporzenia wartości Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu Łowickiego i usprawnienia działalności operacyjnej, jak również zapewniać zgodność działania audytu ze standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem Etyki oraz z najlepszą praktyką.

§ 3. Zobowiązuję Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, dyrektorów wydziałów, kierowników biur, samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym w Łowiczu, kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Łowickiego do zapoznania się z treścią „Programu zapewnienia i poprawy jakości” oraz zapoznania z nią wszystkich podległych pracowników.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 5. Traci moc zarządzenie nr 3/2012 Starosty Łowickiego z dnia 13 stycznia 2012 r. w sprawie określenie i wprowadzenia „Programu zapewnienia i poprawy jakości”.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA ŁOWICKI

Krzysztof Figat

Przewodniczący
Mieczysław
2016

Załącznik do zarządzenia nr 21/2016
Starosty Łowickiego
z dnia 21 marca 2016 r.
w sprawie określenia i wprowadzenia
„Programu zapewnienia i poprawy
jakości”

Program zapewnienia i poprawy jakości

Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych realizowanych przez audytora wewnętrznego. Program obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżący wewnętrzny monitoring.

I. Ocena programu jakości.

1. Program zapewnienia i poprawy jakości realizowany przez audyt wewnętrzny obejmuje oceny:
 - zgodności z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami, w tym niezwłocznie działania korygujące likwidujące znaczące przypadki niezgodności,
 - adekwatności karty audytu wewnętrznego, celów ogólnych i szczegółowych, zasad i procedur,
 - wkład w procesy ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli,
 - zgodności z prawem, regulacjami i standardami,
 - skuteczności ciągłych działań usprawniających i stosowania najlepszych praktyk,
 - zakresu, w jakim audyt wewnętrzny przysparza wartości i usprawnia działalność operacyjną,
 - monitorowanie realizacji zaleceń wymagających odpowiednich i terminowych modyfikacji zasobów, technologii, procesów i procedur.
2. Procesy te obejmują właściwy nadzór, okresowe oceny wewnętrzne i bieżący monitoring zapewnienia jakości oraz okresowe oceny zewnętrzne.
3. Monitorowanie obejmuje bieżące pomiary i analizy miar efektywności działania, np.: długość cyklu i zaakceptowania zalecenia.

II. Ocena wewnętrzna

1. **Ocena wewnętrzna** obejmuje:
 - bieżący przegląd efektywności prac audytowych i doradczych wykonywanych przez audyt wewnętrzny – ankieta,

- okresowe przeglądy efektywności prac audytowych i doradczych przeprowadzane drogą samooceny lub przez inną osobę w ramach organizacji – posiadającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego i Standardów audytu.

2. **Przeglądy bieżące** są dokonywane poprzez:

- nadzorowanie zadania,
- listy kontrolne, bieżący przegląd procedur audytu i ich weryfikacja, mające na celu dostarczenie zapewnienia, że procesy przyjęte przez audyt są realizowane,
- przegląd dokumentacji dotyczącej wybranych zadań audytowych,
- ocenę reakcji pracowników – informację zwrotną od klientów audytu i innych interesariuszy,
- ocenę np.: budżetów projektów, systemu kontroli czasu, zrealizowanie planu audytu i odzyskiwanie kosztów,
- analizę innych mierników efektywności (np.: cyklu audytu, zaakceptowanych zaleceń).

3. **Przeglądy okresowe** służą do oceny zgodności z Definicją audytu wewnętrznego i Standardami oraz do oceny stosowania Kodeksu etyki. Przeglądy okresowe mogą:

- obejmować bardziej dogłębne rozmowy i przeglądy grup użytkowników,
- być dokonywane przez audytora (samoocena),
- obejmować porównywanie praktyk audytu wewnętrznego i miar efektywności działania z odpowiednimi dobrymi praktykami audytu wewnętrznego (benchmarking),
- okresowe oceny dokumentów (akta stałe i bieżące) pod kątem zgodności z procedurami audytu i standardami,
- badanie klientów audytu (np.: co dwa lata).

4. Należy opracowywać wnioski dotyczące jakości pracy oraz w miarę potrzeb, inicjować odpowiednie działania w celu dokonania usprawnień oraz osiągnięcia zgodności ze Standardami. Zwięzłe sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego – wyników ocen wewnętrznych przedstawia się kierownikowi jednostki raz w roku.

III. Ocena zewnętrzna.

1. **Oceny zewnętrzne** dokonywane są przez osobę do tego upoważnioną. Ocena zewnętrzna powinna być dokonywana przynajmniej raz na 5 lat.
2. Zakres oceny zewnętrznej – ocena zewnętrzna powinna obejmować szeroki zakres problemów, w tym następujące elementy działania audytu wewnętrznego:
 - zgodność ze *Standardami*, *Kodeksem Etyki* oraz kartą audytu, planami, politykami, procedurami audytu wewnętrznego oraz odpowiednimi wymogami prawnymi

i regulacyjnymi,

- oczekiwania wobec audytu wewnętrznego wyrażane przez kierownictwo wyższego szczebla oraz kierowników komórek organizacyjnych w jednostce,
- włączenie audytu wewnętrznego w proces governance w jednostce,
- narzędzia i techniki wykorzystywane przez audyt wewnętrzny,
- połączenie wiedzy, doświadczenia i różnych zawodów pośród personelu audytu wewnętrznego, w tym skoncentrowanie pracowników na usprawnieniu funkcjonowania procesów,
- ocena czy audyt przysparza wartość dodaną i usprawnia działanie jednostki,
- porównanie z najlepszymi praktykami.

3. Wyniki oceny zewnętrznej przedstawiane są kierownictwu wyższego szczebla.

IV. Uwagi końcowe.

W przypadku spraw nieunormowanych niniejszym „Programem zapewnienia i poprawy jakości” zastosowanie mają unormowania prawne i wytyczne zawarte m.in. w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu,
- Komunikacie nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych,
- Kodeksie etyki,
- innych zasadach, procedurach zawartych m.in. w pozostałej części Międzynarodowych Ramowych Zasadach Praktyki Zawodowej (poradniki, praktyczne przewodniki, stanowiska).

STAROSTA ŁOWICKI

Krzysztof Figat

