

Zarządzenie 42/I/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin
z dnia 29 grudnia 2016 roku

w sprawie przyjęcia „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” przeprowadzanego w Urzędzie Miasta i Gminy Ślesin oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ślesin

Na podstawie art. 274 ust. 3 w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Przyjmuje się Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego przeprowadzanego w Urzędzie Miasta i Gminy w Ślesinie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ślesin, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3


Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ
Mariusz Zaborowski
mgr inż. Mariusz Zaborowski

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego obejmuje wszystkie aspekty działania audytu wewnętrznego w celu prowadzenia audytu zgodnie z przepisami prawa i standardami audytu wewnętrznego.
2. Program zapewnienia i poprawy jakości realizowany jest poprzez:
 - 1) dbałość o niezależność organizacyjną i niezależność w działaniu audytu wewnętrznego,
 - 2) dbałość o ciągłe podnoszenie kwalifikacji i doskonalenie zawodowe audytora wewnętrznego,
 - 3) oceny wewnętrzne a także oceny zewnętrzne.
3. Na oceny wewnętrzne składają się:
 - 1) bieżąca ocena działalności audytu wewnętrznego;
 - 2) okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny.
4. Elementami oceny wewnętrznej są między innymi:
 - 1) przegląd akt bieżących prowadzony we własnym zakresie, np. pod kątem sprawdzenia kompletności dokumentacji;
 - 2) informacja zwrotna od audytowanych i innych zainteresowanych stron;
 - 3) coroczne samooceny;
 - 4) sprawozdanie z działalności audytu przedstawiane kierownikowi jednostki.
5. Elementami oceny zewnętrznej mogą być:
 - 1) pełna ocena zewnętrzna, przeprowadzona przez wykwalifikowaną i niezależną od audytu wewnętrznego osobę lub zespół zewnętrzny;
 - 2) tzw. samoocena z niezależnym (zewnętrznym) zatwierdzeniem, wykonanym przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół.
6. Za zapewnienie prawidłowości i odpowiedniej jakości audytu wewnętrznego odpowiada audytor wewnętrzny.
7. Przynajmniej raz w roku, audytor wewnętrzny informuje kierownika jednostki, o wynikach programu zapewnienia i poprawy jakości.

BURMISTRZ

mgr inż. Mariusz Zaborowski

