
PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

AWF KATOWICE

Spis treści

I. WPROWADZENIE.....	2
II. DZIAŁANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W CELU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI	2
1. Organizacja działalności audytu wewnętrznego.....	2
1.1. Dbłość o zapewnienie niezależności audytu wewnętrznego w AWF Katowice.....	2
1.2. Dobór kadry	3
1.3. Opracowanie planu szkoleń na dany rok	3
1.4. Opracowanie planu urlopów i wyznaczanie zastępstw	3
1.5. Rozwój zawodowy i podnoszenie kwalifikacji.....	3
1.6. Przepisanie odpowiedzialności za wykonywanie poszczególnych zadań audytowych.....	3
1.7. Przydział odpowiedniej wielkości zasobów dla osiągnięcia celów	3
2. Monitorowanie działań audytu wewnętrznego.....	3
2.1. Aktualizacja i weryfikacja poprawności dokumentacji	4
3. Ocena pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego	4
3.1. Oceny wewnętrzne obejmują:	4
3.1.1. Bieżące monitorowanie	4
3.1.2. Samoocena	4
3.2. Oceny zewnętrzne	4
4. Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości.....	5

I. WPROWADZENIE

Niniejszy program zapewnienia i poprawy jakości opracowano stosując się do treści Standardu 1300 IIA „Program zapewnienia i poprawy jakości”. Program ten obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości oraz bieżące monitorowanie wewnętrzne. Każdy element programu jest zaprojektowany w taki sposób, aby wspierał działania audytu wewnętrznego zmierzające do przysparzania wartości i poprawy funkcjonowania Akademii Wychowania Fizycznego im. Jerzego Kukuczki w Katowicach (dalej jako „AWF Katowice”) oraz zapewniał zgodność działania audytu z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Audytu Wewnętrznego.

Celem programu jest racjonalne zapewnienie, że audyt wewnętrzny:

- działa zgodnie z Regulaminem organizacyjnym oraz przyjętymi procedurami, które są odzwierciedleniem obowiązujących przepisów, Standardów Praktyki Audytu Wewnętrznego i Kodeksu Etyki;
- funkcjonuje w sposób efektywny i skuteczny; przysparza wartość dodaną i usprawnia funkcjonowanie działalności AWF Katowice.

II. DZIAŁANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W CELU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI

1. Organizacja działalności audytu wewnętrznego

W celu odpowiedniego wdrożenia programu jakości Kierownik – Audytor Wewnętrzny podejmuje wszelkie niezbędne działania organizacyjne, mające na celu zapewnienie funkcjonowania, istotnych z punktu widzenia standardów jakości, mechanizmów kontrolnych, umożliwiających osiągnięcie celów omówionych w punkcie I. powyżej.

1.1. Dbalność o zapewnienie niezależności audytu wewnętrznego w AWF Katowice

Audytor wewnętrzny wykazuje się dbałością o zapewnienie:

- niezależności organizacyjnej, co wynika z ustawy o finansach publicznych, która podporządkowuje audyt wewnętrzny bezpośrednio kierownikowi jednostki sektora finansów publicznych. W AWF Katowice, audyt wewnętrzny podlega Rektorowi, zgodnie z regulaminem organizacyjnym;
- niezależności w działaniu, to znaczy w:
 - planowaniu audytu wewnętrznego;
 - przeprowadzaniu audytu;
 - sprawozdawczości z audytu.

1.2. Dobór kadry

W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu jakości:

- osoby zatrudniane na stanowisku audytora wewnętrznego muszą spełniać wymogi ustawy o finansach publicznych,
- nie powinien występować konflikt interesów pomiędzy wcześniej wykonywaną pracą, a zakresem obowiązków przyjętym do wykonywania w audycie wewnętrznym; kandydaci do pracy w audycie powinni być osobami komunikatywnymi.

1.3. Opracowanie planu szkoleń na dany rok

W celu realizacji standardu ciągłego doskonalenia zawodowego (Standard 1230 IIA) określony jest m.in. planu szkoleń.

1.4. Opracowanie planu urlopów i wyznaczanie zastępstw

Plan urlopów przechowywany są w aktach stałych audytu wraz z planem audytu na dany rok.

1.5. Rozwój zawodowy i podnoszenie kwalifikacji

W celu umożliwienia dokonania diagnozy potencjału i aspiracji pracownika oraz zaplanowania kierunków rozwoju zawodowego dla pracowników komórki audytu tworzy się indywidualny programy rozwoju zawodowego.

1.6. Przypisanie odpowiedzialności za wykonywanie poszczególnych zadań audytowych

Za przeprowadzenie audytu odpowiedzialny jest kierownik - audytor wewnętrzny.

1.7. Przydział odpowiedniej wielkości zasobów dla osiągnięcia celów

Przydział zasobów w zakresie zrealizowania celów zadań audytowych.

2. Monitorowanie działań audytu wewnętrznego

Proces monitorowania działań audytu wewnętrznego obejmuje nadzór i inne czynności kierownicze dotyczące wykonywania czynności bieżących, które wbudowane są w codziennie wykonywane operacje, zapewniając skuteczność ich wykonywania. Nad audytem wewnętrznym sprawowany jest bezpośredni nadzór kierownika. W trakcie roku kierownik - audytor wewnętrzny uzgadnia z Rektorem tematy audytu w obszarach wskazanych w rocznym planie audytu oraz na bieżąco informuje o postępie i efektach realizowanych zadań.

2.1. Aktualizacja i weryfikacja poprawności dokumentacji

Raz w roku dokonuje się przeglądu całości akt audytu wewnętrznego.

3. Ocena pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego

Wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości pracy audytu wewnętrznego powinny zostać przeprowadzone z uwzględnieniem:

- zgodności ze Standardami i Kodeksem Etyki;
- zgodności z odpowiednimi przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi;
- skuteczności ciągłych działań usprawniających;
- dobrych praktyk zawodowych;
- stwierdzenia czy audyt wewnętrzny usprawnia działania AWF Katowice.

3.1. Oceny wewnętrzne obejmują:

- bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;
- okresowe samooceny;
- oceny bieżące i okresowe.

3.1.1. Bieżące monitorowanie

Polega na przeglądzie i pomiarze działalności audytu wewnętrznego. Jest też nieodłączną częścią codziennych zasad i praktyki zarządzania audytem wewnętrznym. Wykorzystuje procesy, narzędzia i informacje konieczne do oceny zgodności z definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami.

3.1.2. Samoocena

Kierownik – audytor wewnętrzny tworzy, uzupełnia, poszerza i aktualizuje bazę samooceny oraz przeprowadza samoocenę co najmniej raz w roku.

3.2. Oceny zewnętrzne

Ocena zewnętrzna obejmuje szeroki zakres działalności audytu wewnętrznego, uwzględniając:

- zgodność z przyjętymi procedurami;
- zgodność z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Audytu Wewnętrznego;
- zgodność z „Kodeksem Etyki IIA”;
- integrację audytu wewnętrznego z procesem governance w AWF Katowice;
- ocenę spełniania przez audytorów wewnętrznych kwalifikacji zawodowych, ich kompetencji i doświadczenia zawodowego;

- ustalenia, czy audyt wewnętrzny przysparza wartości i usprawnia działania AWF Katowice.

Ocen zewnętrznych mogą dokonywać:

- osoby upoważnione przez Ministra Finansów, Ministra Edukacji i Nauki lub Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej;
- Najwyższa Izba Kontroli;
- audytorzy reprezentujący Komisję Europejską;
- inne osoby, działające na podstawie odpowiednich przepisów.

4. Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości

Audytor wewnętrzny corocznie przekazuje Rektorowi wyniki przeglądu programu zapewnienia i poprawy jakości.

Przegląd programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego zawiera:

- stwierdzenie czy audyt wewnętrzny funkcjonuje zgodnie z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*, bądź ujawnienie niezgodności z Kodeksem etyki lub Standardami i jej skutków,
- zakres i częstotliwość ocen zewnętrznych i wewnętrznych,
- kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, włączając w to informacje o potencjalnym konflikcie interesów;
- wnioski osób dokonujących oceny;
- wyniki samooceny,
- plany działań naprawczych.