

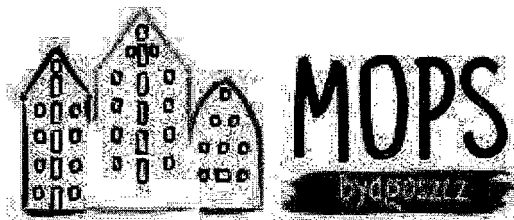
Załącznik
do Zarządzenia Nr 19/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Bydgoszczy z dnia 11 marca 2022 r.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BYDGOSZCZY

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

**ZATWIERDZAM
DYREKTOR
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
W BYDGOSZCZY**

Renata Dębińska
Bydgoszcz, dnia 11.03.2022r.



**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

Opracował:
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Magdalena Obuchowicz

BYDGOSZCZ

2022

Spis treści

I. CEL, ZAKRES I OCENA PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI	3
II. OCENA WEWNĘTRZNA.....	3
III. OCENA ZEWNĘTRZNA.....	4
IV. POSTANOWIENIA KOŃCOWE.....	4

I. CEL, ZAKRES I OCENA PROGRAMU ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI

1. Celem programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bydgoszczy, zwanego dalej programem, jest umożliwienie dokonania oceny, czy działalność audytu wewnętrznego funkcjonującego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bydgoszczy, zwanym dalej MOPS, jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz czy audytor wewnętrzny stosuje Kodeks etyki. Program służy także do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy.
2. Program obejmuje wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego oraz monitoruje w sposób ciągły jego efektywność, co ma służyć realizacji zapisów Międzynarodowego Standardu Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego 1310- Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości.
3. Program udziela racjonalnego zapewnienia, że działalność audytu wewnętrznego w MOPS jest zgodna z:
 - Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego;
 - Kodeksem Etyki IIA (Instytutu Audytorów Wewnętrznych);
 - Kartą audytu wewnętrznego;
4. Program obejmuje:
 - Okresowe wewnętrzne oceny jakości;
 - Okresowe zewnętrzne oceny jakości.

II. OCENA WEWNĘTRZNA

1. Ocena wewnętrzna obejmuje:
 - a. Bieżące monitorowanie działalności audytu,
 - b. Okresowe przeglądy przeprowadzane raz do roku drogą samooceny.
2. Przeglądy bieżące dokonywane są poprzez:
 - a. Przegląd akt bieżących pod względem kompletności dokumentacji bieżących zadań audytowych;
 - b. Listy sprawdzające, zapewniające, że praca audytu przebiega zgodnie z przyjętymi procedurami;
 - c. Informacje zwrotne od kierowników komórek audytowanych po każdym zadaniu zapewniającym w formie wypełnionej ankiety poaudytowej.
3. Na podstawie danych uzyskanych za pomocą wyżej wskazanych narzędzi, audytor opracowuje wnioski dotyczące jakości bieżących wyników oraz, w razie konieczności, podejmuje czynności zmierzające do usprawnienia działalności audytu wewnętrznego.
4. Przeglądy okresowe dokonywane są w drodze samooceny, w szczególności pod względem zgodności działalności audytu wewnętrznego z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, Kodeksem Etyki IIA, Kartą audytu, funkcjonującymi w MOPS.

5. Po wykonaniu przeglądu okresowego audytor opracowuje wnioski dotyczące jakości i efektywności audytu wewnętrznego i podejmuje działania zmierzające do wprowadzenia ewentualnych usprawnień w działalności audytu wewnętrznego. Wyniki z przeprowadzonej samooceny audytor przedstawia do zapoznania Dyrektorowi MOPS.

III. OCENA ZEWNĘTRZNA

1. Oceny zewnętrzne, zgodnie z zapisami Międzynarodowego Standardu Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego 1312- Oceny zewnętrzne, muszą być przeprowadzane przynajmniej raz na 5 lat przez wykwalifikowaną osobę lub zespół spoza MOPS.
2. Ocena zewnętrzna obejmuje w szczególności:
 - a. Organizację audytu w MOPS i zarządzanie jego działalnością;
 - b. Planowanie;
 - c. Sprawozdawczość;
 - d. Realizację zadań zapewniających;
 - e. Realizację czynności doradczych.
3. Ocena zewnętrzna może odbywać się jedną z poniższych metod:
 - a. Pełna zewnętrzna ocena, w którą jest zaangażowany zespół spoza MOPS pod kierownictwem wykwalifikowanego i doświadczonego zawodowo audytora;
 - b. Samoocena audytu wewnętrznego z niezależną walidacją, wykonaną przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół.
4. Wyniki z przeprowadzonej oceny zewnętrznej wraz z wnioskami osób dokonujących oceny, audytor przedstawia do zapoznania Dyrektorowi MOPS. W razie istotnych uwag i zaleceń, do wyników oceny zewnętrznej powinien być załączony pisemny plan działań naprawczych.

IV. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Program wchodzi w życie z dniem 11 marca 2022 r.