

**PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W UNIWERSYTECIE PEDAGOGICZNYM
im. KOMISJI EDUKACJI NARODOWEJ
w KRAKOWIE**

§ 1

1. W Uniwersytecie Pedagogicznym w Krakowie wprowadza się Program zapewnienia i poprawy jakości.
2. Wprowadzenie Programu zapewnienia i poprawy jakości stanowi realizację zapisu międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, przyjętych jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

§ 2

Celem programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego jest racjonalne zapewnienie, że audyt wewnętrzny prowadzony w Uniwersytecie Pedagogicznym w Krakowie działa zgodnie z definicją audytu wewnętrznego, z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors (dalej Standardy) oraz czy audytor wewnętrzny stosuje *Kodeks etyki*. Program służy także do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy.

§ 3

Program zapewnienia i poprawy jakości obejmuje oceny wewnętrzne oraz oceny zewnętrzne.

§ 4

1. Oceny wewnętrzne obejmują:
 - 1) bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego, stanowiące integralną część nadzoru, przeglądu i pomiaru działalności audytu wewnętrznego;
 - 2) okresową samoocenę służącą do oceny czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna z definicją audytu wewnętrznego, Standardami oraz czy audytor wewnętrzny stosuje *Kodeks etyki*.
2. Bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego:
 - 1) po przekazaniu sprawozdania z przeprowadzenia zadania zapewnającego, audytor wewnętrzny dokonuje samooceny jakości wykonania tego zadania, której celem jest potwierdzenie poprawności przeprowadzenia zadania oraz kompletności dokumentacji. Samoocenę jakości wykonania zadania zapewnającego audytor wewnętrzny przeprowadza z wykorzystaniem listy sprawdzającej,
 - 2) listy kontrolne zapewniają, iż praca audytora przebiega w sposób zgodny z przyjętym programem zadania zapewnającego i przepisami, sporządzane są w trakcie przeprowadzenia zadania audytowego lub po ukończeniu zadania audytowego,
 - 3) celem dokonywanej oceny jest potwierdzenie poprawności przeprowadzenia zadania audytowego, a w tym dokonanie oceny poziomu zgodności działań podjętych w toku realizacji zadania audytowego ze Standardami.
3. Okresowa samoocena audytu wewnętrznego:
 - 1) co najmniej raz na rok audytor wewnętrzny dokonuje samooceny funkcjonowania audytu w jednostce,

- 2) podstawą do przeprowadzenia samooceny są Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego opracowane przez The Institute of Internal Auditors,
 - 3) okresowa samoocena służy do oceny zgodności działania audytu wewnętrznego z *Kodeksem etyki* i *Standardami* oraz wskazania obszarów działania audytu wewnętrznego, w których winny być podjęte działania korygujące i/ lub naprawcze,
 - 4) do przeprowadzenia samooceny mogą być wykorzystywane kwestionariusz samooceny audytu wewnętrznego oraz raport z samooceny audytu wewnętrznego.
4. Do kwestionariusza samooceny są dołączane:
- 1) kwestionariusz samooceny audytora wewnętrznego w zakresie przestrzegania zasad etyki,
 - 2) lista kontrolna działalności audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami.

§ 5

Oceny zewnętrzne przeprowadza się w czasie i trybie uregulowanym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu:

- 1) ocena zewnętrzna funkcjonowania audytu wewnętrznego powinna być przeprowadzana co najmniej raz na 5 lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza jednostki,
- 2) ocena zewnętrzna może być przeprowadzona w formie pełnej oceny zewnętrznej lub samooceny z niezależną walidacją,
- 3) oceny zewnętrzne prowadzone w formie samooceny z niezależną walidacją mogą być prowadzone w drodze przeglądu partnerskiego,
- 4) osoba/ zespół przeprowadzająca ocenę zewnętrzną musi przedstawić wnioski co do zgodności z Kodeksem etyki i ze Standardami, może także wyrazić swoje uwagi dotyczące kwestii operacyjnych i strategicznych,
- 5) wyniki zewnętrznej oceny są przekazywane po zakończeniu procesu oceny Rektorowi Uniwersytetu Pedagogicznego w Krakowie.