

ZARZĄDZENIE NR 111/2011

REKTORA UNIwersYTETU SZCZECIŃSKIEGO

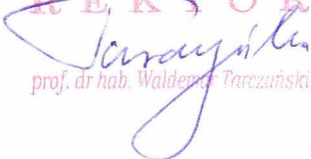
z dnia 15 grudnia 2011 r.

w sprawie wprowadzenia
Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego
na Uniwersytecie Szczecińskim

Działając na podstawie art. 66 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się *Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego na Uniwersytecie Szczecińskim* stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

REKTOR

prof. dr hab. Waldemar Porezuński

112011

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W UNIWERSYTECIE SZCZECIŃSKIM

I. Cel Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości (PZPJ)

1. PZPJ służy do racjonalnego zapewnienia, że audyt wewnętrzny w Uczelni:
 - działa zgodnie z ustanowioną Kartą Audytu, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego, Definicją audytu wewnętrznego,
 - działa w sposób skuteczny i efektywny,
 - jest postrzegany, jako przysparzający wartości dodanej i usprawniający funkcjonowanie Uczelni.

II. Kontynuacja edukacji zawodowej

1. Kontynuacja edukacji zawodowej jest elementem PZPJ służącym doskonaleniu zawodowemu audytora wewnętrznego oraz zapewniającym sprawne i efektywne działanie audytu wewnętrznego w Uczelni.
2. Audytor wewnętrzny zobowiązany jest do poszerzania swojej wiedzy, umiejętności oraz kompetencji poprzez ciągły rozwój zawodowy. Sposobem realizacji nałożonego obowiązku jest samokształcenie, uczestnictwo w szkoleniach podnoszących poziom kwalifikacji zawodowych oraz zdobywanie certyfikatów zawodowych.

III. Ocena funkcjonowania audytu wewnętrznego

1. PZPJ zakłada dokonywanie oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz monitorowanie w sposób ciągły jego efektywności.
2. Właściwa realizacja PZPJ przewiduje przeprowadzanie ocen zewnętrznych, wewnętrznych oraz samoocenę audytu wewnętrznego.

IV. Oceny zewnętrzne

1. Oceny zewnętrzne odnoszą się do przeglądu systemu audytu wewnętrznego pod względem zapewnienia odpowiedniej jakości usług świadczonych przez audytora wewnętrznego.
2. Oceny zewnętrzne powinny być przeprowadzane przynajmniej raz na 5 lat przez wykwalifikowanego rzeczoznawcę lub zespół rzeczoznawców spoza Uniwersytetu Szczecińskiego.
3. Wyboru rzeczoznawcy należy dokonać na podstawie dostarczonych informacji potwierdzających posiadane kompetencje (potwierdzone odpowiednimi certyfikatami), profesjonalną znajomość Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz przeszkolenie z zakresu metodologii oceny jakości. Wskazane jest również posiadanie doświadczenia na stanowisku kierowniczym w audycie wewnętrznym lub stanowisku doradczym w wymiarze co najmniej 3 lat.
4. Po zakończeniu oceny rzeczoznawca przedstawia na piśmie Rektorowi Uniwersytetu Szczecińskiego wstępną wersję wyników przeprowadzonej oceny.
5. Rektor Uniwersytetu Szczecińskiego może złożyć na piśmie, w terminie określonym przez rzeczoznawcę, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania wstępnej wersji wyników przeprowadzonej oceny, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące treści otrzymanego dokumentu.
6. Po rozpatrzeniu wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń rzeczoznawca sporządza na piśmie ostateczną wersję wyników oceny.
7. W przypadku nieuwzględnienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń rzeczoznawca informuje o tym na piśmie Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego załączając uzasadnienie swojej decyzji.
8. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania wyników oceny Rektor Uniwersytetu Szczecińskiego może zgłosić rzeczoznawcy na piśmie swoje stanowisko.
9. Jeśli Rektor Uniwersytetu Szczecińskiego uzna zasadność uwag i wniosków wynikających z przeprowadzonej oceny, podejmuje niezbędne działania w celu ich wdrożenia.

10. Audytor wewnętrzny informuje Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego o efektach i sposobie wdrożenia uwag i wniosków wynikających z przeprowadzonej oceny zewnętrznej.

V. Oceny wewnętrzne

1. Oceny wewnętrzne służą poprawie jakości realizacji zadań audytowych prowadzonych przez audytora wewnętrznego.
2. Oceny wewnętrzne obejmują:
 - bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego,
 - okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny lub przez pracownika Uniwersytetu Szczecińskiego, który posiada wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego,
 - ocenę Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego.

VI. Bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego

1. Bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego jest nieodłączną częścią codziennego zarządzania komórką audytu wewnętrznego.
2. Bieżące monitorowanie składa się z zasad, procedur i praktyk, które służą nadzorowi i pomiarowi działalności audytu wewnętrznego. Do narzędzi wykorzystywanych przy bieżącym monitorowaniu działalności audytu wewnętrznego należą:
 - przegląd akt bieżących audytu wewnętrznego, przeprowadzony przez audytora wewnętrznego w celu potwierdzenia kompletności dokumentacji audytowej,
 - listy kontrolne stanowiące załącznik do akt bieżących gromadzonych w związku z realizacją zadań audytowych dających zapewnienie, że praca audytora wewnętrznego przebiega zgodnie z procedurami audytu wewnętrznego (Załącznik nr 1),
 - zatwierdzanie przez audytora wewnętrznego ostatecznego Sprawozdania z realizacji zadania audytowego oraz zaleceń zawartych w tym dokumencie,
 - uzyskania informacji zwrotnej pochodzącej od kierowników i pracowników audytowanych komórek dotyczącej pracy audytora wewnętrznego (w tym celu

stosuje się badanie ankietowe prowadzone po zakończeniu realizacji zadania audytowego).

VII. Okresowe przeglądu audytu wewnętrznego

1. Okresowe przeglądy audytu wewnętrznego prowadzi się w celu oceny skuteczności i wydajności audytu wewnętrznego w realizowaniu potrzeb kierownictwa Uniwersytetu Szczecińskiego. Obejmują one w szczególności przeglądy jakości i efektywności zadań audytowych oraz jakości gromadzonych w związku z ich realizacją akt bieżących.
2. Do działań z zakresu okresowych przeglądów audytu wewnętrznego można zaliczyć:
 - coroczną samoocenę audytu wewnętrznego,
 - półroczny przegląd dokumentacji roboczej audytu (akt stałych i bieżących) pod kątem zgodności z ustanowionymi zasadami, procedurami oraz ze Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
3. Okresowe przeglądy audytu wewnętrznego mogą być dokonywane przez audytora wewnętrznego albo przez innych pracowników Uczelni, posiadających właściwe kompetencje w zakresie audytu wewnętrznego.

VIII. Samoocena audytu wewnętrznego

1. Samoocena audytu wewnętrznego prowadzona jest przez audytora wewnętrznego lub innego pracownika Uniwersytetu Szczecińskiego.
2. Samoocena audytu wewnętrznego służy identyfikacji obszarów lub elementów audytu wewnętrznego, które wymagają ulepszeń.
3. Wyniki samooceny należy udokumentować wraz ze wskazaniem działań, które należy podjąć w celu zapewnienia poprawy jakości działalności audytu wewnętrznego. Kolejne samooceny powinny uwzględniać wyniki poprzednich.
4. Wzór kwestionariusza Samooceny audytu wewnętrznego stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

IX. Ocena Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego

1. Rektor Uniwersytetu Szczecińskiego dokonuje oceny działalności audytu wewnętrznego na podstawie wyników ocen wewnętrznych i zewnętrznych oraz w oparciu o Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.
2. Audytor wewnętrzny przekazuje Rektorowi wyniki okresowych przeglądów działalności audytu wewnętrznego po zakończeniu ich realizacji.