

PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**UNIwersytet KAZIMIERZA WIELKIEGO
W BYDGOSZCZY**

Bydgoszcz, luty 2025 r.

Cel

§ 1.

Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego (zwany dalej PZPJ) służy do racjonalnego zapewnienia Rektora, że audyt wewnętrzny:

1. działa zgodnie z przepisami prawa, Standardami, Kodeksem etyki oraz ustanowioną Kartą Audytu Wewnętrznego;
2. działa w sposób skuteczny i wydajny;
3. jest postrzegany jako przysparzający wartości dodanej i usprawniający funkcjonowanie uczelni i komórek organizacyjnych Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy.

Zakres PZPJ

§ 2.

1. PZPJ obejmuje oceny wewnętrzne oraz oceny zewnętrzne.
2. Oceny wewnętrzne obejmują:
 1. bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego;
 2. okresowe samooceny.
3. Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzone co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy.

Oceny wewnętrzne

§ 3.

1. Bieżące monitorowanie jest integralną częścią nadzoru, przeglądu i pomiaru działalności audytu wewnętrznego oraz nieodłączną częścią zasad i praktyki zarządzania audytem wewnętrznym.
2. Na bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego składają się co najmniej:
 - przeglądy akt bieżących prowadzony we własnym zakresie;
 - informacja zwrotna od kierowników komórek organizacyjnych poddawanych audytowi, np. ankiety po zakończonym zadaniu.

§ 4.

Przeglądy akt bieżących prowadzone we własnym zakresie tzw. rutynowe przeglądy akt dokonywane są po opracowaniu sprawozdania z przeprowadzonego zadania audytowego.

Celem dokonywanej oceny jest potwierdzenie kompletności dokumentacji.

§ 5.

Informacja zwrotna od kierowników komórek organizacyjnych poddawanych audytowi.

Celem dokonywanej oceny jest poprawa jakości zadań audytowych przeprowadzanych w przyszłości. Ocena taka może być dokonywana po zakończeniu każdego zadania zapewniającego lub też wyłącznie przy wybranych zadaniach audytowych.

§ 6.

Bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego realizowane w sposób wskazany w § 4 i 5 odbywa się z wykorzystaniem kwestionariuszy stanowiących załączniki do niniejszego programu.

§ 7.

1. Okresowe samooceny służą do oceny zgodności z Definicją audytu wewnętrznego i Standardami oraz do oceny stosowania Kodeksu etyki.
2. Na okresowe samooceny składają się coroczne samooceny działalności audytu wewnętrznego prowadzone przy użyciu kwestionariusza opracowanego przez audytora wewnętrznego na podstawie aktualnych treści standardów audytu wewnętrznego oraz obowiązujących przepisów.
3. Wzór kwestionariusza corocznej samooceny stanowi załącznik nr 3 do niniejszego dokumentu.

Oceny zewnętrzne

§ 8.

1. Oceny zewnętrzne są przeprowadzane w formie i z częstotliwością uzgodnioną z Rektorem UKW w Bydgoszczy.
2. Dokonując uzgodnienia o którym mowa w pkt 1 omawia się kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.
3. Oceny zewnętrzne mogą być przeprowadzane w formie:
 - a. oceny niezależnego zespołu,
 - b. samooceny z niezależną walidacją.
4. Oceny zewnętrzne prowadzone w formie określonej w pkt.3 mogą być prowadzone w drodze przeglądu partnerskiego.
5. Oceniając, czy dana osoba lub zespół posiadają wystarczające kompetencje by uznać ich za wykwalifikowanych, zarządzający audytem wewnętrznym posługuje się zawodowym osądem.

Przekazywanie wyników PZPJ

§ 9.

1. Audytor wewnętrzny przekazuje Rektorowi UKW w Bydgoszczy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości.
2. Wyniki bieżącego monitorowania są przekazywane raz na rok.
3. Wyniki zewnętrznej oraz okresowej wewnętrznej oceny są przekazywane po zakończeniu procesu oceny i zawierają ocenę stopnia zgodności wydaną przez osobę lub zespół oceniający.