

STANDARDY PRACY IZB OŚRODKÓW WSPÓLNOTY WIEJSKIEJ

W OŚRODKU WSPÓLNOTY WIEJSKIEJ

1. WYKONANIE AUDYTÓW W WSK

CEL

Celem standardów jest zapewnienie jakości usług świadczonych przez IZB OŚW w WSK. Standardy mają służyć jako narzędzie do oceny i poprawy jakości usług świadczonych przez IZB OŚW w WSK. Standardy mają służyć jako narzędzie do oceny i poprawy jakości usług świadczonych przez IZB OŚW w WSK. Standardy mają służyć jako narzędzie do oceny i poprawy jakości usług świadczonych przez IZB OŚW w WSK.

- Określenie podstawowych zasad właściwej praktyki audytu wewnętrznego.
- Dostarczenie ramowych zasad wykonywania szerokiego zakresu działań audytu wewnętrznego przysparzających wartości dodanej.
- Stworzenie podstaw oceny działalności audytu wewnętrznego.
- troska o lepsze procesy i działania w organizacji.

STANDARDY ATRYBUTÓW

1. Niezależność i obiektywizm

Działanie audytu wewnętrznego musi być niezależne, a audytor wewnętrzny musi zachować obiektywizm podczas wykonywania swej pracy.

Niezależność organizacyjna: Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Starości Powiatu.

Działanie audytu wewnętrznego nie może być narażone na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej rezultatach.

Indywidualny obiektywizm: Audytor wewnętrzny musi być bezstronny, wolny od uprzedzeń oraz musi unikać konfliktu interesów.

Naruszenie niezależności lub obiektywizmu: W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczegóły tego naruszenia muszą zostać ujawnione Stałemu Prawdowi. Audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, na którą był uprzednio odpowiedzialny. Ograniczenie obiektywizmu następuje, jeżeli audytor – wypracowując plan i program audytu – ma któryś lub kilka obowiązków w tym obszarze, który jest przedmiotem audytu.

W przypadku naruszenia niezależności lub obiektywizmu, audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od wydawania opinii i rekomendacji, które mogłyby być uznane za nieobiektywne.

W przypadku naruszenia niezależności lub obiektywizmu, audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od wydawania opinii i rekomendacji, które mogłyby być uznane za nieobiektywne. Audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od wydawania opinii i rekomendacji, które mogłyby być uznane za nieobiektywne.

4. Wymagania dotyczące wiedzy, umiejętności i kwalifikacji

Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę, umiejętności i kwalifikacje niezbędne do wykonywania swoich obowiązków.

Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę, umiejętności i kwalifikacje niezbędne do wykonywania swoich obowiązków. Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę, umiejętności i kwalifikacje niezbędne do wykonywania swoich obowiązków. Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę, umiejętności i kwalifikacje niezbędne do wykonywania swoich obowiązków. Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę, umiejętności i kwalifikacje niezbędne do wykonywania swoich obowiązków. Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę, umiejętności i kwalifikacje niezbędne do wykonywania swoich obowiązków.

Audytor wewnętrzny musi mieć odpowiednią wiedzę pozwalającą mu oszacować ryzyko oszustwa oraz sposób zarządzania tym ryzykiem, ale nie oczekuje się od niego posiadania wiedzy specjalistycznej wymaganej od osoby właściwej do wykrywania i prowadzenia dochodzeń w sprawie oszustw.

Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę o podstawowych ryzykach oraz o kontrolach technologii informatycznych jak również znać dostępne techniki audytu opartych na technologiach informatycznych. Jednakże od audytora wewnętrznego nie oczekuje się wiedzy specjalistycznej takiej jak od audytorów, których szczególnym obowiązkiem jest audyt informatyczny.

Jeśli audytor wewnętrzny nie posiada wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do

wykonania całości lub części zadania doradczego, audytor musi odmówić realizacji takiego działania lub pozyskać odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne.

Należyta staranność zawodowa: Audytor wewnętrzny musi wykazywać staranność i umiejętności oczekiwane od odpowiednio rozważnego i kompetentnego audytora wewnętrznego. Należyta staranność zawodowa nie oznacza nieomyślności.

Audytor wewnętrzny musi działać z należyłą starannością zawodową, uwzględniając:

- Zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów wyznaczonych dla danego zadania
- Złożoność, istotność oraz powagę spraw, do których stosowane są procedury badania
- Dostępność i jakość informacji i innych materiałów, na których opiera się ocena
- Wzajemne powiązanie elementów i ich wpływ na całość oceny, w tym na ocenę ryzyka

• Skoncentrowanie się na istotnych aspektach oceny i pominięcie nieistotnych

Uważalność i obiektywizm: Audytor wewnętrzny musi być uważalnym i obiektywnym.

• Wykonywanie zadań zgodnie z zasadami etyki zawodowej i innymi normami

Wyłączność i niezależność: Audytor wewnętrzny musi być wyłączone i niezależne. Audytor wewnętrzny nie może być zaangażowany w zadania, które mogłyby zakłócić jego niezależność i obiektywizm. Audytor wewnętrzny nie może być zaangażowany w zadania, które mogłyby zakłócić jego niezależność i obiektywizm.

Uważalność i obiektywizm: Audytor wewnętrzny musi być uważalnym i obiektywnym. Audytor wewnętrzny nie może być zaangażowany w zadania, które mogłyby zakłócić jego niezależność i obiektywizm.

- Wyłączenie się z działania, w przypadku, w którym audytor wewnętrzny jest zaangażowany w zadania, które mogłyby zakłócić jego niezależność i obiektywizm
- Uwzględnienie złożoności oraz zakresu prac niezbędnych do osiągnięcia celów zadania
- Kocosa zadania doradczego w zestawieniu z potencjalnymi korzyściami

ciągły rozwój zawodowy: Audytor wewnętrzny musi poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje drogą stałego doskonalenia zawodowego.

3. Program zapewnienia i poprawy jakości:

Audytor wewnętrzny musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, który obejmuje wszystkie aspekty działania audytu wewnętrznego. Program ten obejmuje okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości pracy.

Ocena wewnętrzna musi obejmować:

- Bieżącą ocenę działalności audytu wewnętrznego oraz
- Okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny lub przez inną osobę w

ramach organizacji – posiadającą właściwą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

Oceny zewnętrzne: oceny zewnętrzne, takie jak przegląd systemu zapewnienia jakości, muszą być przeprowadzane przynajmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną osobę lub zespół spoza Starostwa Powiatowego.

Sprawozdawczość dotycząca programu jakości: audytor wewnętrzny musi przekazać Staroście wyniki oceny zewnętrznej.

Uwagi ogólne „Przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami (probationary) Praktyki Audytu Wewnętrznego”: Audytor wewnętrzny może przekazać, że audyt wewnętrzny jest zgodny z Międzynarodowymi Standardami. W wyjątkowych przypadkach, kiedy audytor wewnętrzny stwierdził, że nie jest zgodny, powinien to opisać w sprawozdaniu i przedstawić dowody na to, że jest zgodny.

Uwagi dotyczące zgodności z Międzynarodowymi Standardami: Audytor wewnętrzny musi być świadomy, że nie może być zgodny z Międzynarodowymi Standardami, jeśli nie jest zgodny z zasadami, które są częścią Międzynarodowych Standardów Praktyki Audytu Wewnętrznego.

Planowanie i realizacja

Planowanie: audytor wewnętrzny musi wyznaczyć cele audytu wewnętrznego, które będą miały wpływ na planowanie audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny musi wyznaczyć cele audytu wewnętrznego, które będą miały wpływ na planowanie audytu wewnętrznego.

Realizacja: audytor wewnętrzny musi wyznaczyć cele audytu wewnętrznego, które będą miały wpływ na planowanie audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny musi wyznaczyć cele audytu wewnętrznego, które będą miały wpływ na planowanie audytu wewnętrznego.

Zadbać o audyt wewnętrzny: audytor wewnętrzny musi zadbać o realizację audytu wewnętrznego, w tym o zapewnienie odpowiednich zasobów i wyznaczenie odpowiednich obszarów objętych audytem, w tym o zapewnienie odpowiednich zasobów i wyznaczenie odpowiednich obszarów objętych audytem. Audytor wewnętrzny musi być uwzględniony w tym procesie.

Informowanie i zatwierdzanie: Audytor wewnętrzny musi powiadomić Staroście o planach realizacji audytu wewnętrznego oraz zasobach niezbędnych do ich wykonania celem ich przeglądu i zatwierdzenia, w tym o znaczących zmianach w realizowanym planie. Audytor wewnętrzny musi także informować o skutkach ograniczeń w zasobach.

Zarządzanie zasobami: Audytor wewnętrzny musi dla realizacji zatwierdzonego planu audytu zapewnić odpowiednie i wystarczające zasoby, jak również zadbać o ich efektywne wykorzystanie.

Zasady i procedury: Audytor wewnętrzny musi ustalić zasady oraz procedury służące organizacji pracy audytu wewnętrznego.

Składanie sprawozdań do Starosty Zabkowskiego: Audytor wewnętrzny musi składać okresowe sprawozdania do Starosty na temat celu działania audytu wewnętrznego.

odpowiedzialności oraz stopnia wykonania planu. Sprawozdania muszą również obejmować zagadnienia dotyczące znaczących zagrożeń ryzykiem, problemy z systemem kontroli w tym ryzyka oszustwa, problemy dotyczące governance oraz inne zagadnienia, których omówienia wymaga lub oczekuje Starosta.

Charakter pracy: audyt wewnętrzny w swoich działaniach dokonuje oceny i przyczynia się do usprawnienia procesów governance, zarządzania ryzykiem i procesów kontroli stosując systematyczne i konsekwentne podejście:

Charakter:

Działalność audytu wewnętrznego musi oceniać i wyrażać opinię o skuteczności i efektywności działań kontrolnych, w tym o zgodności z wymaganiami, które dotyczą ich realizacji, w szczególności w odniesieniu do:

- wiarygodności i rzetelności informacji finansowych i operacyjnych;
 - skuteczności i efektywności działań operacyjnych;
 - ochrony aktywów;
 - zgodności z prawem, przepisami i umowami.
- W ramach swojej działalności audyt wewnętrzny powinien również wyrażać opinię o:
- skuteczności i efektywności działań kontrolnych;
 - zgodności z wymaganiami, które dotyczą ich realizacji, w szczególności w odniesieniu do:

• wiarygodności i rzetelności informacji finansowych i operacyjnych;

• skuteczności i efektywności działań operacyjnych;

• ochrony aktywów;

• zgodności z prawem, przepisami i umowami.

Działalność audytu wewnętrznego musi oceniać zagrożenia wystąpienia oszustwa i sposób zarządzania ryzykiem oszustwa w organizacji.

- Wyłągodność i rzetelność informacji finansowych i operacyjnych;
- Skuteczność i efektywność działań operacyjnych;
- Ochronę aktywów.
- Zgodność z prawem, przepisami i umowami.

Działalność audytu wewnętrznego musi oceniać zagrożenia wystąpienia oszustwa i sposób zarządzania ryzykiem oszustwa w organizacji.

Audytor musi wykorzystać wiedzę o ryzykach uzyskaną podczas wykonywania zadań doradczych do swojej oceny procesów zarządzania ryzykiem w organizacji.

Kontrolą: działanie audytu wewnętrznego musi wspierać organizację w utrzymaniu skutecznej kontroli poprzez ocenę jej skuteczności i efektywności oraz promowanie ciągłego usprawniania.

Audytor wewnętrzny musi oceniać odpowiedzialność i skuteczność działań kontrolnych obejmujących governance, działalność operacyjną i systemy informatyczne. Ocena ta obejmuje:

- Wiarygodność i rzetelność informacji finansowych i operacyjnych.

- Skuteczność i efektywność działań operacyjnych,
- Ochronę aktywów,
- Zgodność z prawem, przepisami i umowami.

Audytor powinien ustalić, czy określono cele i zadania dla działań operacyjnych i programów i czy są one zgodne z celami i zadaniami organizacji.

Audytor wewnętrzny powinien dokonywać przeglądu działań operacyjnych i programów, aby zmierzyć stopień, w jakim wykonania jest zgodne z wyznaczonymi celami i zadaniami oraz ustalić, czy działania operacyjne i programy zostały wdrożone i są wdrożone w sposób prawidłowy.

Audytor wewnętrzny powinien ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte i czy zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami. Audytor wewnętrzny powinien również ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami.

Audytor wewnętrzny powinien ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami. Audytor wewnętrzny powinien również ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami.

Audytor wewnętrzny powinien ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami. Audytor wewnętrzny powinien również ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami.

Audytor wewnętrzny powinien ustalić, czy cele i zadania zostały osiągnięte w sposób zgodny z prawem, przepisami i umowami.

- Wskazywanie istotnych obszarów ryzyka, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie celów i zadań organizacji, w tym na jej reputację i wizerunek.

- Wskazywanie obszarów ryzyka, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie celów i zadań organizacji, w tym na jej reputację i wizerunek, jak również środki, za pomocą których potencjalny negatywny wpływ ryzyka jest utrzymywany na możliwym do przyjęcia poziomie.

- Prawidłowość i skuteczność systemów zarządzania ryzykiem i kontroli danej działalności w porównaniu z właściwymi systemami i modelami kontroli,
- Możliwość istotnych udoskonalień systemu zarządzania ryzykiem i kontroli danej działalności.

Cele zadania: audytor wewnętrzny musi przeprowadzić wstępną ocenę ryzyka istotnych dla rodzaju działalności podlegającej przeglądowi. Wyniki tej oceny muszą być odzwierciedlone w celach zadania.

Audytor wewnętrzny musi ustalając cele zadania rozważyć prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, nieprawidłowości lub przypadków niezgodności z prawem i innych zagrożeń.

Celem działań doradczych musi być ryzyko, działania kontrolne i procesy governance organizacji w zakresie uzgodnionym ze zleceniodawcą.

Zakres zadania: ustalony zakres zadania musi być wystarczający dla realizacji celów zadania

Zakres zadania musi uwzględniać znaczące systemy, dokumentację, personel oraz majątek rzeczowy, w tym również znajdujący się pod kontrolą osób trzecich.

Przydział zasobów do realizacji zadania: audytor wewnętrzny musi oszacować wielkość zasobów odpowiednią do osiągnięcia celów zadania.

Program pracy dla zadania: audytor wewnętrzny musi opracować programy pracy pozwalające na osiągnięcie celów zadania. Programy pracy powinny być zrealizowane

Wykonywanie zadania: audytor wewnętrzny musi zdobyć informacje wystarczające do wykonania celów zadania, dokonać ich analizy, oceny oraz ich zaktualizowania

Udział w procesie opracowywania raportu: audytor wewnętrzny musi udzielić informacji o skutkach swojej pracy i o sposobie wyrażenia opinii, w tym o sposobie wyrażenia opinii, w tym o sposobie wyrażenia opinii

Opinia: audytor wewnętrzny musi wyrazić opinię o tym, czy zadanie zostało wykonane zgodnie z celami i w sposób, który jest zgodny z wymaganiami

Opinia o jakości pracy: audytor wewnętrzny musi wyrazić opinię o jakości swojej pracy i o jakości pracy innych audytorów wewnętrznych

Opinia o jakości pracy: audytor wewnętrzny musi wyrazić opinię o jakości swojej pracy i o jakości pracy innych audytorów wewnętrznych

Opinia o jakości pracy: audytor wewnętrzny musi wyrazić opinię o jakości swojej pracy i o jakości pracy innych audytorów wewnętrznych

Opinia o jakości pracy: audytor wewnętrzny musi wyrazić opinię o jakości swojej pracy i o jakości pracy innych audytorów wewnętrznych

Ujawnianie niezgodności ze Standardami: jeśli niezgodność ze Standardami wpływa na dane zadanie, to sprawozdanie musi wskazywać:

- Zasady lub Reguły Postępowania w Kodeksie Etyki lub Standard(y), które nie został(y) w pełni zachowany(e)
- Przyczynę(y) ich niezachowania;
- Wpływ niezgodności na zadanie oraz na sprawozdanie z jego wyników.

Przekazywanie wyników: audytor wewnętrzny musi przekazać wyniki właściwym stronom.

Monitorowanie postępów: audytor wewnętrzny musi stworzyć i zapewnić działanie systemu monitorowania wyników audytu przekazanych kierownictwu

Audytor wewnętrzny musi ustanowić zasady monitorowania realizacji rekomendacji w celu upewnienia się, że stosowne decyzje kierownictwa zostały skutecznie wdrożone lub też, że kierownictwo wyższego szczebla zaakceptowało ryzyko niepodejmowania działań.