**Deklaracja**

**w sprawie przeprowadzenia wzajemnej oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego**

przyjęta przez:

1. *(należy wpisać nazwę jednostki)*;
2. *(należy wpisać nazwę jednostki)*;
3. *(należy wpisać nazwę jednostki)*;
4. (…)

zwane dalej „Jednostkami”

o następującej treści:

§ 1.

1. Niniejsza deklaracja określa zasady współpracy pomiędzy Jednostkami, mającej na celu przeprowadzenie wzajemnej oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego, zwanej dalej „oceną zewnętrzną”.
2. Ocena zewnętrzna zostanie przeprowadzona w ramach przeglądu partnerskiego w formie samooceny z niezależną walidacją przy wykorzystaniu przygotowanego przez Ministerstwo Finansów formularza Quality@w i metodyki walidacji.
3. Głównym celem oceny zewnętrznej jest ocena spełniania przez komórki audytu wewnętrznego w Jednostkach biorących udział w przeglądzie partnerskim wymogów:
   1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[[1]](#footnote-1);
   2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu[[2]](#footnote-2);
   3. Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (dalej jako Standardy) ogłoszonych Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.[[3]](#footnote-3).
4. Celami szczegółowymi oceny zewnętrznej w formie przeglądu partnerskiego są:
   1. wskazanie obszarów funkcjonowania audytu wewnętrznego wymagających wprowadzenia usprawnień;
   2. wymiana doświadczeń pomiędzy audytorami wewnętrznymi, w szczególności określenie tzw. dobrych praktyk w kluczowych obszarach działalności audytu wewnętrznego;
   3. spełnienie wynikającego ze Standardów wymogu przeprowadzenia, co najmniej raz na pięć lat oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego.

4. Oceną zewnętrzną zostanie objęty … rok (*lub inny okres*).

§ 2.

1. Ocena zewnętrzna zostanie przeprowadzona przez Zespół, w skład którego wchodzi przynajmniej jeden audytor wewnętrzny z każdej Jednostki.
2. Jednostki zapewniają, że członkowie Zespołu spełniają wymagania określone w standardzie 1312 Standardów.
3. Wykaz członków Zespołu, stanowi załącznik nr 1 do niniejszej deklaracji.
4. Do podstawowych zadań Zespołu należy:
5. opracowanie harmonogramu przeprowadzenia ocen zewnętrznych w Jednostkach, z zastrzeżeniem § 4 ust. 1;
6. przygotowanie i przeprowadzenie oceny zewnętrznej;
7. podsumowanie czynności.
8. Obowiązkiem członka Zespołu jest aktywne uczestniczenie w pracach Zespołu.
9. Zespół powołany zostaje na czas realizacji czynności określonych w ust. 3.
10. Zespół, w celu sprawnego przeprowadzenia ocen zewnętrznych oraz sporządzenia Raportów z oceny zewnętrznej powołuje ze swego składu Zespoły walidujące, z zastrzeżeniem ust. 7-10.
11. Zespoły walidujące są dwuosobowe, w ich skład wchodzi po jednym audytorze wewnętrznym z Jednostki.
12. Przyporządkowanie ocenianych komórek audytu wewnętrznego i Jednostek, z których audytorzy wewnętrzni tworzą Zespoły walidujące celem przeprowadzenia oceny zewnętrznej, określa załącznik nr 2.
13. Ocena zewnętrzna nie może być przeprowadzona wzajemnie pomiędzy dwiema Jednostkami przez przedstawicieli tych Jednostek.
14. Członkowie Zespołu walidującego nie mogą dokonywać oceny zewnętrznej w Jednostce, w której są zatrudnieni oraz w Jednostce, w której byli zatrudnieni w okresie objętym oceną.

§ 3

1. Zespół walidujący ma prawo zwracania się na piśmie do kierownika komórki audytu wewnętrznego w Jednostce, w której dokonywana jest ocena zewnętrzna, w celu uzyskania niezbędnych dokumentów i wyjaśnień w zakresie objętym przeglądem partnerskim.
2. Jednostka, w której przeprowadzana jest ocena zewnętrzna, zobowiązana jest do zapewnienia Zespołowi walidującemu warunków i środków niezbędnych do sprawnego jej przeprowadzenia, w szczególności poprzez niezwłoczne przedstawianie dokumentów i materiałów koniecznych do realizacji oceny zewnętrznej, terminowe udzielanie wyjaśnień przez pracowników Jednostki, udostępnianie w miarę możliwości urządzeń technicznych i pomieszczeń z odpowiednim wyposażeniem.

§ 4.

1. Walidacja samooceny, o której mowa w § 1 ust. 2, dokonywana będzie przez Zespoły walidujące w okresie od … r. do … r.
2. Zespół walidujący dokonuje oceny na podstawie próby zadań audytowych (maksymalnie 3 zadania zapewniające i 3 czynności doradcze) obejmującej zakończone zadania audytowe w okresie objętym przeglądem partnerskim, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Przeglądowi partnerskiemu zostaną/nie zostaną poddane zadania audytowe, których zakres obejmuje informacje niejawne w rozumieniu ustawy o ochronie informacji niejawnych[[4]](#footnote-4).
4. Dane osobowe, informacje objęte tajemnicą … (*należy określić, np. skarbową, celną, …*) zawarte w zadaniach audytowych, o których mowa w ust. 2, udostępniane są Zespołowi walidującemu w celu prawidłowej realizacji niniejszej deklaracji. Zespół walidujący przetwarza udostępnione dane zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami.
5. Kierownik Jednostki, w której przeprowadzana jest ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego, wydaje audytorom wewnętrznym przeprowadzającym ocenę zewnętrzną upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia tej oceny, zgodne z obowiązującą w tej Jednostce polityką bezpieczeństwa. Upoważnienie obowiązuje przez czas przeprowadzania oceny oraz potwierdzenia wdrożenia działań naprawczych (jeżeli w wyniku oceny zostaną wydane zalecenia).
6. Audytorzy wewnętrzni przeprowadzający ocenę zewnętrzną audytu wewnętrznego w danej Jednostce podpisują oświadczenia o zachowaniu w tajemnicy informacji, z którymi zapoznali się w trakcie przeprowadzania oceny, zgodne z oświadczeniem wynikającym z polityki bezpieczeństwa tej Jednostki.

§ 5.

1. Wyniki oceny zewnętrznej, o której mowa w § 1 ust. 1, danej Jednostki, , Zespół walidujący przedstawi kierownikowi tej Jednostki lub osobie przez niego upoważnionej
2. Wyniki oceny zewnętrznej przedstawione zostaną w odniesieniu do metodyki, o której mowa w § 1 ust. 2.
3. Członkowie Zespołu i Zespołów walidujących biorący udział w ocenach zewnętrznych zobowiązują się do dochowania poufności w zakresie informacji pozyskanych w toku ocen zewnętrznych oraz informacji o wynikach oceny innych niż wyniki macierzystej Jednostki.
4. Dokumentacja zgromadzona i wytworzona w procesie walidacji pozostaje w Jednostce ocenianej.
5. W przypadku sformułowania w wyniku przeprowadzonej oceny zewnętrznej zaleceń, po ich wdrożeniu Zespół walidujący dokona oceny wprowadzonych działań naprawczych w uzgodnionym z ocenianą komórką audytu wewnętrznego terminie i trybie.

§ 6.

1. Niniejsza deklaracja oraz przeprowadzenie przeglądu partnerskiego nie może stanowić podstawy jakichkolwiek roszczeń finansowych pomiędzy Jednostkami.
2. Członek Zespołu walidującego przeprowadzający ocenę zewnętrzną poza siedzibą swojej Jednostki, wykonuje czynności służbowe.
3. Jednostki delegujące osoby do czynności w ramach Zespołów walidujących zapewniają finansowanie kosztów wyjazdu tych osób (delegacje, przejazdy, noclegi, wyżywienie).

§ 7.

1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści niniejszej deklaracji wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. Spory mogące wynikać na tle niniejszej deklaracji oraz w trakcie jej realizacji Jednostki będą rozwiązywać w ramach wzajemnych uzgodnień, biorąc pod uwagę zasady słuszności oraz przedmiot i cel przyjętej deklaracji.

§ 8.

1. Niniejsza deklaracja przyjęta została na czas określony do …
2. Każda z Jednostek ma prawo pisemnego odstąpienia od niniejszej deklaracji w dowolnym terminie.
3. Odstąpienie od deklaracji przez Jednostkę nie powoduje jej nieważności dla pozostałych Jednostek, które do niej przystąpiły.
4. W przypadku zaistnienia sytuacji, o której mowa w pkt. 2, Zespół dokonuje aktualizacji załączników zgodnie z trybem określonym w § 7 pkt 1.

§ 9.

1. Niniejsza deklaracja została sporządzona w … jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej Jednostki.
2. Kopię podpisanej deklaracji przesyła się do wszystkich Jednostek biorących udział w przeglądzie partnerskim.

………………………………………………………………………

data, podpis

………………………………………………………………………

stanowisko służbowe

………………………………………………………………………

Jednostka

**Załącznik nr 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Jednostka** | **Członek/Członkowie Zespołu** |
|  | *(należy wpisać nazwę jednostki)* |  |
|  | *(należy wpisać nazwę jednostki)* |  |
|  | *(należy wpisać nazwę jednostki)* |  |
| (…) |  |  |

**Załącznik nr 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Jednostka oceniana** | **Oceniający I**  **(Koordynator\*)** | **Oceniający II** |
|  | *(należy wpisać nazwę jednostki)* |  |  |
|  | *(należy wpisać nazwę jednostki)* |  |  |
|  | *(należy wpisać nazwę jednostki)* |  |  |
| (…) |  |  |  |

\*koordynator walidacji jest odpowiedzialny za proces walidacji i współpracę z interesariuszami.

1. Dz.U. z … [↑](#footnote-ref-1)
2. Dz.U. z … [↑](#footnote-ref-2)
3. Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 28. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ustawa z dnia 5 sierpnia 2010 r*. o ochronie informacji niejawnych* (Dz.U. z …). [↑](#footnote-ref-4)