

Zestawienie informacji/dokumentów przekazywanych walidatorom:

Zestawienie to nie jest zamkniętym katalogiem dokumentów, które mogą być udostępniane walidatorom. Zestawienie nie zawiera ankiet, które walidatorzy będą przeprowadzać w trakcie walidacji.

- Regulamin organizacyjny Jednostki (w części dotyczącej zadań i usytuowania komórki audytu wewnętrznego);
- Karta audytu;
- Księga procedur/procedury obowiązujące w KAW;
- Program zapewnienia i poprawy jakości;
- Plan audytu na oceniany rok oraz jego ewentualne zmiany;
- Wynik analizy ryzyka przeprowadzonej na potrzeby opracowania planu audytu;
- Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w ocenianym roku lub sprawozdanie z wykonania planu audytu;
- Informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w ocenianym roku¹;
- Upoważnienia wystawiane audytorom wewnętrznym przez kierownika jednostki do przeprowadzenia audytu wewnętrznego związane z zadaniami audytowymi podlegającymi walidacji;
- Dokumentacja (o której mowa w §5 ust. 3 rozporządzenia metodologicznego²) dotycząca zadań audytowych podlegających walidacji;
- Ankiety poaudytowe (dot. zadań objętych walidacją – o ile były stosowane);
- Wykaz szkoleń odbytych przez pracowników KAW w okresie podlegającym ocenie;
- Informacja o uprawnieniach pracowników KAW do prowadzenia audytu;
- Zakres zadań, obowiązków i odpowiedzialności pracowników KAW;
- Dokumenty potwierdzające stosowanie Programu zapewnienia i poprawy jakości;
- Samoocena, która podlegać będzie walidacji;
- Wyniki ostatniej oceny zewnętrznej;
- Inne istotne dla oceny funkcji audytu wewnętrznego dokumenty, np.: analizy dokonywane przez kierowników KAW w zakresie mierników efektywności, jeżeli zostały ustanowione.

Rekomendujemy, aby:

- **dokumenty robocze – w rozumieniu rozporządzenia metodologicznego – zarówno związane z przygotowaniem planu audytu, jak i związane z realizacją zadań audytowych – były przekazywane walidatorom w miarę zgłaszanych przez nich potrzeb;**
- **dokumentacja, która może być przekazana w wersji elektronicznej została udostępniona walidatorom jak najwcześniej, aby mogli oni przeanalizować ją przed przyjazdem do ocenianej Jednostki.**

¹ W przypadku, gdy ocenie podlega jednostka zobowiązana do sporządzania takiej informacji.

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506).