

**WALIDACJA SAMOOCENY JAKOŚCI DZIAŁANIA
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ ZESPÓŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
UM W KRAKOWIE W 2009 r.
dokonana przez dr Marię Zacharczuk-Kakietek, CGAP**

Ogólną ocenę przedmiotowej samooceny wyraziłam w opinii stanowiącej odrębny dokument, do którego załączony jest raport samooceny przygotowany przez upoważnionego przez AG pracownika ZAW. Dodać tu trzeba, że wyżej wymieniony pracownik jest certyfikowanym audytorem wewnętrznym oraz uzyskał certyfikat IIA w zakresie prowadzenia oceny jakości działań audytu wewnętrznego. Wyniki tej oceny przedstawia tabela poniżej.

PODSUMOWANIE OCENY ZGODNOŚCI ZE STANDARDAMI

symbolem „X” oznaczono przyjętą ocenę

	GZ	CZ	NZ
OCENA OGÓLNA, CAŁOŚCIOWA ¹			
1. STANDARDY ATRYBUTÓW	X		
1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność	X		
1100 - Niezależność i obiektywizm	X		
1110 - Niezależność organizacyjna	X		
1120 - Indywidualny obiektywizm	X		
1130 - Naruszenie niezależności lub obiektywizmu	X		
1200 - Biegłość oraz należyta staranność zawodowa	X		
1210 - Biegłość	X		
1220 - Należyta staranność zawodowa	X		
1230 - Ciągły rozwój zawodowy	X		
1300 - Program zapewnienia i poprawy jakości	X		
1310 - Ocena programu jakości	X		
1311 - Oceny wewnętrzne	X		
1312 - Oceny zewnętrzne	X		
1320 - Sprawozdawczość dotycząca programu jakości	X		
1330 - Użycie „Przeprowadzony zgodnie ze Standardami”	X		
1340 - Ujawnienie braku zgodności	X		

¹ oceny dokonałam na podstawie analizy dokumentów źródłowych dotyczących poszczególnych Standardów szczegółowych, a także analizy dokumentacji samooceny przygotowanej przez uprawnionego do ich sporządzenia członka ZAW UM w Krakowie

2. STANDARDY DZIAŁANIA	X		
2000 - Zarządzanie działaniem audytu wewnętrznego	X		
2010 - Planowanie	X		
2020 - Informowanie i zatwierdzanie		X	
2030 - Zarządzanie zasobami	X		
2040 - Zasady i procedury	X		
2050 - Koordynowanie	X		
2060 - Składanie sprawozdań najwyższemu kierownictwu	X		
2100 - Charakter pracy	X		
2110 - Zarządzanie ryzykiem		X	
2120 - Kontrola	X		
2130 - Ład organizacyjny	X		
2200 - Planowanie zadań		X	
2201 - Elementy uwzględniane przy planowaniu			
2210 - Cele zadania	X		
2220 - Zakres zadania	X		
2230 - Przydział zasobów do realizacji zadania	X		
2240 - Program pracy dla zadania		X	
2300 - Wykonywanie zadania		X	
2310 - Identyfikacja informacji	X		
2320 - Analiza i ocena	X		
2330 - Dokumentowanie informacji		X	
2340 - Nadzór nad wykonaniem zadania		X	
2400 - Informowanie o wynikach	X		
2420 - Jakość informacji	X		
2421 - Błędy i pominięcia	X		
2430 - Ujawnienie niezgodności ze Standardami	X		
2440 - Przekazywanie wyników	X		
2500 - Monitorowanie postępów		X	
2600 - Decyzja o akceptacji ryzyka przez kierownictwo	X		
3. KODEKS ETYKI IIA	X		

Walidacja zewnętrzna samooceny była planowana na trzeci kwartał 2009r. Z powodów obiektywnych odbyła się dopiero w 2010, przy czym samoocena została przeprowadzona we wcześniej planowanym terminie. Z tego powodu nie zawarto w niej istotnych dla obecnej oceny zewnętrznej informacji, a mianowicie wprowadzenie odpowiednimi zarządzeniami i regulacjami, w istotnej współpracy z AG zasad kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w organizacji podlegającej działaniom ZAW. Stąd moja ocena zgodności ze *Standardami* różni się (na korzyść) od tej dokonanej w wyniku samooceny.