Opis przedmiotu zamówienia.

Przedmiotem zamówienia jest usługa oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego
w Wojskowym Zarządzie Infrastruktury w Poznaniu, ul. Kościuszki 92/98, 61-716 Poznań. Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytorów Wewnętrznych, oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego muszą być przeprowadzane przynajmniej raz na pięć lat. Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego w WZI miała miejsce w roku 2016.
Podstawą określającą kryteria wyboru wykonawcy, jak i określenie procedury przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w jednostkach RON jest treść Wytycznych Nr 6/BAW/2014 w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa, stanowiący załącznik do Uchwały Nr 12/2014 Komitetu Audytu MON z dnia
28 października 2014 r.

Celem oceny zewnętrznej jest niezależne potwierdzenie ( zapewnienie), że funkcja audytu wewnętrznego jest zgodna z Definicją audytu wewnętrznego, MSPZAW, Kodeksem Etyki
i przepisami prawa powszechnie obowiązującego i wewnętrznego.

Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzone przez osobę lub zespół osób niezależny
od jednostki i od działalności audytu wewnętrznego. Niezależność osoby lub zespołu oznacza, że;

1. osoby prowadzące ocenę są wolne od jakiegokolwiek konfliktu interesów, który mógłby stanowić przeszkodę dla wykonania oceny, rodzić wątpliwość co do bezstronności
i niezależności lub rzetelności albo wpływać na jakość oceny;
2. nie prowadzą żadnych innych prac na rzecz ocenianej jednostki ( nie są w niej zatrudnione, nie wykonują audytu wewnętrznego jako usługodawca lub w jakikolwiek inny sposób nie współpracują z jednostką);
3. nie prowadziły audytu wewnętrznego w ocenianej jednostce od czasu ostatniej oceny zewnętrznej;
4. jednostka, w której zatrudniony jest audytor oceniający nie jest powiązana z jednostką ocenianą, w szczególności w zakresie sprawowania regularnego nadzoru lub kontroli lub innych zależności organizacyjnych ( np.: nie pozostaje na przydziale gospodarczym lub finansowym);
5. audytor zatrudniony w jednostce ocenianej, nie prowadzi ani nie prowadził w ostatnim czasie ocen w stosunku do audytora go oceniającego.

Niezależność spełnienia warunków niezależności potwierdza Kierownik jednostki
w uzgodnieniu z audytorem wewnętrznym w umowie na wykonanie oceny.

Osoba lub zespół dokonujący oceny jako całość musi posiadać niezbędną wiedzę i kwalifikacje do przeprowadzenia ocen zewnętrznych:

1. uprawnienia audytora wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, określone obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych;
2. kompetencje w zakresie przeprowadzania ocen zewnętrznych, tj. akredytację The IIA do przeprowadzania zewnętrznych ocen jakości lub stosowne przeszkolenie
w zakresie przeprowadzania ocen zewnętrznych i doświadczenie w przeprowadzeniu takich ocen;
3. co najmniej trzyletnie doświadczenie, zdobyte w okresie ostatnich pięciu lat w czasie bezpośrednio poprzedzającym rozpoczęcie oceny, na stanowisku kierowniczym
lub samodzielnym w audycie wewnętrznym ( w tym na jednoosobowym stanowisku audytora wewnętrznego;
4. bardzo dobrą znajomość MSPZAW;
5. znajomość najlepszych praktyk audytu wewnętrznego;
6. odpowiednią wiedzę fachową i doświadczenie w branży, tj. doświadczenie
w prowadzeniu audytu wewnętrznego w jednostkach podobnego sektora, branży
lub wielkości w stosunku do jednostki ocenianej.

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego zostanie przeprowadzona w formie samooceny
z niezależną walidacją.

Osoba lub zespół oceniający musi dokonać benchmarkingu efektywności funkcjonowania audytu wewnętrznego na podstawie wskaźników opracowanych przez Biuro Audytu Wewnętrznego MON w odniesieniu do działu, jak również stopnia osiągnięcia wartości docelowych, uzgodnionych przez kierownika komórki audytu wewnętrznego z kierownikiem jednostki.

Kierownik jednostki, w której audyt wewnętrzny jest oceniany ma obowiązek udostępnienia osobie lub zespołowi dokonującemu oceny, wszelkich dokumentów, informacji, wyjaśnień
oraz zapewnienia dostępu do pomieszczeń, jak i przeprowadzenia rozmów i wywiadów
z pracownikami i żołnierzami jednostki, w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia oceny
i z zachowaniem przepisów dotyczących tajemnicy ustawowo chronionej.

W związku z przyjętą formą oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w Wojskowym Zarządzie Infrastruktury jako samoocenę z niezależną walidacją audytor wewnętrzny,
u którego jest przeprowadzana ocena zewnętrzna zobowiązany jest przeprowadzić roczną samoocenę i sporządzić raport z przeprowadzonej samooceny.

Osoba lub zespół oceniający mają obowiązek sporządzić raport z niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego, który musi zawierać opinię, iż wyniki samooceny
są prawdziwe i znajdują potwierdzenie w faktach. W przypadku rozbieżności pomiędzy wynikami samooceny przygotowanej przez audytora wewnętrznego jednostki w której jest dokonywana ocena zewnętrzna i niezależnej walidacji, dokonanej przez osobę lub zespół dokonujący oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w Raporcie i opinii muszą być zawarte powyższe rozbieżności i uzasadnione wykazanymi rozbieżnościami odmienne zdanie osoby lub zespołu oceniającego.

Z uwagi na konieczność dostarczenia wyników oceny zewnętrznej do Komitetu Audytu, zarówno samoocena i raport audytora wewnętrznego jednostki ocenianej, jak i Raport i Opinia wydane przez osobę lub zespół dokonujący oceny zewnętrznej musi być sporządzony w trzech egzemplarzach i dodatkowo na nośniku elektronicznym ( płyta DVD).

Termin wykonania oceny ustala się maksymalnie do połowy listopada 2021 r.

Osoba wyłoniona w ramach prowadzonego postępowania ma obowiązek zawrzeć pisemną umowę do połowy października 2021 r.

 Sporządził:

 Poznań, 2021.09.20