

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

I Postanowienia ogólne

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana w dalszej części Kartą, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach.
2. Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:
 - 1) audycie wewnętrznym – rozumie się przez to, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), ogół działań dostarczających niezależną i obiektywną ocenę, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez
 - 2) audytorze wewnętrznym – rozumie się przez to osobę upoważnioną do wykonywania zadania audytowego, spełniającą warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
 - 3) czynnościach doradczych – rozumie się przez to działania, o których mowa w § 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz.108),
 - 4) kontroli zarządczej – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych w celu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
 - 5) Burmistrzu – rozumie się przez to Burmistrza Krośniewic,
 - 6) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),
 - 7) standardach audytu wewnętrznego – rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wydane przez The Institute of Internal Auditors, stanowiące załącznik do komunikatu Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 24),
 - 8) Urzędzie – rozumie się przez to Urząd Miejski w Krośniewicach,
 - 9) zadaniu audytowym – rozumie się przez to zadania zapewniające i czynności doradcze,

II .Cele i zadania audytu wewnętrznego.

1. Zadaniem audytu wewnętrznego jest wspieranie Burmistrza Krośniewic w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Krośniewicach, zwanego dalej „Urzędem”, jak i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice, dostarcza Burmistrzowi Krośniewic racjonalnego zapewnienia, że ustanowiona kontrola zarządcza jest adekwatna, skuteczna i efektywna.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

4. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice.

III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

Audytor wewnętrzny:

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice;
- 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszystkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 3) ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 5) nie jest odpowiedzialny za procesy kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Krośniewice, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów;
- 6) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
- 7) nie może oceniać obszarów za które był odpowiedzialny w ciągu ostatniego roku, nie dotyczy funkcji doradczej;
- 8) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z kontrolerami i audytorami zewnętrznymi;

IV. Niezależność

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Krośniewic, jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

V. Zakres audytu wewnętrznego.

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośniewice. Pod pojęciem usług doradczych w myśl *Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego*, rozumie się doradztwo i pokrewne działania usługowe dla Urzędu, których charakter i zakres są uzgodnione z Burmistrzem. Celem usług doradczych jest przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów kontroli zarządczej z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.

3. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Krośnice, w tym obszary działania w ramach systemu zarządzania i kontroli oraz realizacji programów operacyjnych finansowanych ze środków Unii Europejskiej.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
5. Audyt wewnętrzny poprzez zadania zapewniające dokonuje oceny dowodów, w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków w odniesieniu do jednostek organizacyjnych w zakresie finansów, działalności operacyjnej, zgodności, bezpieczeństwa systemów lub innego obszaru działalności. Zakres zadania audytowego zapewniającego sformułowany jest przez audytora wewnętrznego.

VI .Planowanie, sprawozdawczość, czynności sprawdzające

1. Audyt wewnętrzny realizowany jest na podstawie planu audytu wewnętrznego, opartego na analizie ryzyka.
2. Audytor Wewnętrzny opracowuje plan audytu w porozumieniu z Burmistrzem i przedstawia go Burmistrzowi do akceptacji.
3. Realizacja audytu wewnętrznego poza planem powinna występować wyłącznie w sytuacjach uzasadnionych, spowodowanych czynnikami o charakterze wysokiego ryzyka.
4. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z realizacji audytu wewnętrznego, w którym przedstawia wyniki z realizacji zadania w sposób dokładny, obiektywny, jasny, zwięzły, kompletny.
5. Audytor Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi
 - 1) sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
 - 2) plan audytu na rok następnyw terminach określonych w Ustawie o finansach publicznych.
6. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Burmistrza.

VII. Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontrolnymi.

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, Audytor wewnętrzny bierze pod uwagę, wyniki wcześniejszych audytów oraz wyniki kontroli zewnętrznych i wewnętrznych.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor Wewnętrzny uwzględnia wyniki kontroli dokonanych przez NIK, inne instytucje kontrolne.
3. Dokumentacja z przeprowadzenia zadania audytowego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem.

VIII. Dokumentowanie audytu wewnętrznego

Dokumentowanie audytu wewnętrznego odbywa się na zasadach określonych w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji

kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt, oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67)

IX. Postanowienia końcowe

W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy Ustawy o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

BURMISTRZ

Julanna Barbara Herman