

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA CHEŁMNO

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający:

- 1) cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Chełmno,
- 2) ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej w tym charakter podległości funkcjonalnej,
- 3) uprawnia do dostępu w szczególności do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganych do wykonania zadań audytowych,
- 4) określa zakres działania audytu wewnętrznego.

2. Karta audytu jest zatwierdzana przez Burmistrza Urzędu Miasta Chełmno.

II. PODSTAWY PRAWNE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku ze zmianami.
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
4. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 roku zmieniające rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
5. Komunikat nr 4 z dnia 1 września 2016 roku Ministra Finansów w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego.
6. Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

III. DEFINICJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Według ustawy o finansach publicznych: Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Chełmno.

Według definicji Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA (The Institute of Internal Auditors): Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej organizacji. Polega na systematycznej i dokonywanej w

uporządkowany sposób ocenie procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, i przyczynia się do poprawy ich działania. Pomaga organizacji osiągnąć cele dostarczając zapewnienia o skuteczności tych procesów, jak również poprzez doradztwo.

IV. CELE I ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań, przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej (zadania zapewniające) oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu Miasta Chełmno oraz wszystkie podległe jednostki i komórki organizacyjne, z zastrzeżeniem ust. 3-5.
3. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadania zapewniające), za którą był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.
4. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.
5. Audytor wewnętrzny nie może uczestniczyć w działaniach o charakterze zarządczym i operacyjnym.
6. Audytor wewnętrzny informuje Burmistrza o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdawania jego wyników.
7. Tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określony jest w odrębnych przepisach.

V. NIEZALEŻNOŚĆ I OBIEKTYWIZM AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

1. Burmistrz zapewnia niezależność audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą o finansach publicznych i Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę z należytą starannością oraz zachowaniem poufności, w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń.
3. Audytor wewnętrzny informuje Burmistrza o przypadkach naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego oraz o możliwości wystąpienia konfliktu interesów.

VI. UPRAWNIENIA, OBOWIĄZKI I ODPOWIEDZIALNOŚĆ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO.

1. Audytor wewnętrzny ma prawo:

- 1) dostępu do pomieszczeń jednostek i komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Chełmno,
- 2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Urzędu, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej w zakresie prowadzonych czynności audytowych,

3) otrzymać od pracowników Urzędu żądane informacje i wyjaśnienia, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2,

4) składać Burmistrzowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu.

2. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

1) ustalenie stanu faktycznego, sklasyfikowanie wyników badania i ich ocena według uzgodnionych kryteriów podanych w programie zadania.

2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka, wynikającego z tych słabości.

3. Do końca roku w porozumieniu z Burmistrzem audytor wewnętrzny sporządza, roczny plan audytu na rok następny, w oparciu o analizę ryzyka i przedstawia go Burmistrzowi do zatwierdzenia.

4. Do końca stycznia audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z audytu wewnętrznego za rok poprzedni i przedstawia je Burmistrzowi.

5. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany systematycznie poszerzać swoją wiedzę i rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ciągły rozwój zawodowy oraz przeprowadzać okresową samoocenę zgodnie z wytycznymi w tym zakresie.

6. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.

7. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za czynności operacyjne w tym między innymi:

1) prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Chełmno i podległych jednostkach, a jedynie wspiera Burmistrza we właściwej ich realizacji poprzez wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradcze.

VII. WSPÓŁPRACA Z KONTROLERAMI/AUDYTORAMI ZEWNĘTRZNYMI

1. Audytor wewnętrzny koordynuje swoje działania z pracami kontrolerów/audytorów zewnętrznych i biegłego rewidenta, w celu zapewnienia właściwego zakresu audytu i zminimalizowania przypadków powielania tych samych działań.

2. Sprawozdania z audytu mogą być udostępniane kontrolerom/audytorom zewnętrznym i biegłemu rewidentowi w celu ustalenia i korygowania zakresu ich prac, za zgodą Burmistrza.

3. Audyt wewnętrzny podlega ocenie zewnętrznej audytu wewnętrznego.

nr upoważnienia _____

Upoważnienie do przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) upoważnia Panią/Pana:

.....

(imię i nazwisko audytora)

do przeprowadzenia audytów w Urzędzie Miasta Chełmno (w tym w podległych jednostkach i komórkach organizacyjnych w roku.....)

Upoważnienie jest ważne za okazaniem dowodu osobistego seria i nr

Termin ważności upoważnienia upływa z dniem r.

.....

(pieczęćka i podpis Burmistrza)

*Niepotrzebne skreślić