

Załącznik do
Zarządzenia Nr 2/2006
Burmistrza Wyszkowa
z dnia 09.01.2006r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Celem Karty Audytu Wewnętrznego jest określenie celów i zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych Gminy Wyszków, oraz podstawowych zadań i uprawnień w zakresie audytu wewnętrznego.

I. Postanowienia ogólne

§1

Ilekroć w Karcie jest mowa o:

- jednostce - rozumie się przez to Urząd Miejski w Wyszkowie,
- kierownikowi jednostki – rozumie się przez to Burmistrza Wyszkowa,
- jednostce organizacyjnej – rozumie się przez to jednostki organizacyjne gminy określone w Statucie Gminy Wyszków, z wyłączeniem spółek prawa handlowego,
- komórce – rozumie się przez to wydziały, referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miejskiego, oraz wydziały, referaty i samodzielne stanowiska pracy jednostek organizacyjnych gminy,

- kierownika komórki – rozumie się przez to naczelnika wydziału, jak również kierownika innej komórki niż wydział, a także pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku pracy,

II. Zasady audytu wewnętrznego

§2

Audytem wewnętrznym jest ogół działań obejmujących:

- 1) niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostce, w tym procedur kontroli finansowej, w wyniku którego kierownik jednostki uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów;
- 2) czynności doradcze, w tym składanie wniosków mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki;

§3

Audyty wewnętrzne przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.

§4

Audytor wewnętrzny realizuje zadania na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104), rozporządzenia ministra finansów z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U z 2002r. Nr 111. poz. 973), w oparciu o Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”), zgodnie z Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w

jednostkach sektora finansów publicznych, i Kartą audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Komunikat Nr 6/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 28 kwietnia 2004r.).

§5

1. Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze oceniającym, zapewniającym i doradczym, prowadzoną w celu wniesienia do jednostki i jednostek organizacyjnych wartości dodanej i usprawnienia ich funkcjonowania.
2. Podstawowym zadaniem audytu są czynności o charakterze oceniającym, zapewniającym i doradczym.

III. Zakres audytu wewnętrznego

§6

Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym procedur kontroli finansowej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań, a w szczególności:

- 1) zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce proceduralnymi wewnętrznymi ;
- 2) efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli;
- 3) wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawdzenia z wykonania budżetu;
- 4) ocenę dostosowania działań jednostki i jednostek organizacyjnych, do

przedstawionych wcześniej zadań audytu lub kontroli.

§7

1. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostki i jednostek organizacyjnych.

2. Zakres audytu nie może być ograniczony. Kierownik jednostki powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.

IV. Cele audytu wewnętrznego

§8

Celami audytu wewnętrznego są:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością jednostki, jednostek organizacyjnych, a w szczególności, ocena efektywności zarządzania, zarządzania ryzykiem, oraz ocena systemu kontroli, w tym procedur kontroli finansowej;
- 2) wyrażanie opinii na temat mechanizmów kontrolnych w badanym systemie;
- 3) dostarczanie kierownikowi jednostki w oparciu o ocenę systemów zarządzania i systemu kontroli, w tym procedur kontroli finansowej, racjonalnego zapewnienia, że jednostka, jednostki organizacyjne, działają prawidłowo,
- 4) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń, oraz tam gdzie jest to możliwe, wykonywanie czynności doradczych, składanie wniosków dotyczących poprawy skuteczności działania jednostki i jednostek organizacyjnych, w danym obszarze.

V. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§9

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.

2. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do wykonywania czynności doradczych, w tym składania wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki i jednostek organizacyjnych.

§10

Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki, jednostek organizacyjnych, komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny.

§11

1. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki, jednostek organizacyjnych, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

2. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od kierownika jednostki organizacyjnej i pracowników jednostki, komórki, informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.

§12

Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

1) ustalenie stanu faktycznego audytowanej działalności,

2)określenie oraz analiza skutków uchybień,

3)przedstawienie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienia audytowanej działalności.

§13

1.Audytór wewnętrzny opracowuje procedury, zawierające zwięzły opis stosowanej metodyki audytu wewnętrznego.

2.Audytór wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.

§14

1.Audytór wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki i jednostek organizacyjnych.

2.Audytór wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania, zarządzania ryzykiem i procesy kontroli, w tym kontroli finansowej, w jednostce i jednostkach organizacyjnych, ale poprzez wnioski i uwagi powstałe w wyniku przeprowadzonego audytu, wspomaga kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów.

§15

1.Audytór wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

2.Audytór wewnętrzny powinien działać z należyłą starannością, powinien sumiennie wykonywać swoje obowiązki, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.

§16

Audytór wewnętrzny ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez stałe doskonalenie zawodowe. Kierownik jednostki, w miarę

możliwości finansowych, zapewnia środki na ten cel.

VI. Planowanie

§17

1. Audytor wewnętrzny przeprowadza audyty na podstawie rocznego planu audytu, opartego o analizę ryzyka.

2. Audytor wewnętrzny, roczny plan audytu opracowuje w porozumieniu z kierownikiem jednostki, a następnie przedstawia go kierownikowi jednostki.

§18

Przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza planem rocznym audytu, może mieć miejsce tylko w sytuacjach szczególnych, podyktowanych wyłącznie nowymi czynnikami wewnętrznymi, zewnętrznymi oraz wysokim ryzykiem występowania tych czynników w określonym obszarze audytu.

§19

1. Audytor wewnętrzny przedstawia kierownikowi jednostki do końca października każdego roku plan audytu na rok następny.

2. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka do przeprowadzenia zadania audytowanego.

VII. Sprawozdawczość

§20

Audytor wewnętrzny przedstawia kierownikowi jednostki do końca marca każdego roku sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

VIII. Niezależność audytora wewnętrznego

§21

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Wyszkowa, który zapewnia organizacyjną i operacyjną odrębność wykonywania przez niego zadań.

§22

1. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa.

2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

§23

Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, oraz Kodeksem etyki i Kartą audytu wewnętrznego, określoną przez Ministra Finansów.

1. Obszar działania audytora wewnętrznego

§24

1. Audytor wewnętrzny działa w obszarze działania jednostki i jednostek organizacyjnych.

2. Audytor wewnętrzny może, gdy jest to niezbędne dla sprawdzenia funkcjonowania jednostek organizacyjnych gminy, przeprowadzić czynności audytorskie również w jednostkach, co do których jednostka zatrudniająca ma kompetencje, na podstawie odrębnych przepisów do dokonywania kontroli, inspekcji i sprawdzeń w zakresie funkcjonowania finansów publicznych.

X. Postanowienia końcowe

§25

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego regulują odrębne przepisy.