ZARZĄDZENIE Nr 219/VII/2016

Burmistrza Miastka

z dnia 1 marca 2016 roku

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego

Na podstawie art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego w Gminie Miastko.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu realizującemu audyt wewnętrzny w Gminie Miastko na podstawie art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), pracownikom Urzędu Miejskiego oraz pracownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§3

Traci moc Zarządzenie Nr 410/VI/2013 Burmistrza Miastka z dnia 30 grudnia 2013r.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Roman Romiom

Załącznik do Zarządzenia Nr 219/VII/2016 .
Burmistrza Miastka z dnia 1 marca 2016 r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Karta Audytu Wewnętrznego określa ogólne cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Miastko oraz podstawowe zadania, obowiązki i uprawnienia w zakresie audytu wewnętrznego.

Rozdział 1
Zasady i cele audytu

§ 1

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną, obiektywną i doradczą, której celem jest wspieranie Burmistrza Miastka 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 Gminie. Wspomaga procesy doskonalenia skuteczności zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego.

Audyt wewnętrzny funkcjonuje na podstawie:
1. Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 2013, poz. 885)
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480

§ 2

1. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o Burmistrzu należy przez to rozumieć Burmistrza Miastka
2. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o Gminie należy przez to rozumieć Gminę Miastko

§ 3

1. Działanie audytu wewnętrznego polega na rozpoznaniu i ocenie ryzyka istniejącego lub mogącego zaistnieć w działalności Gminy, ocenie skuteczności systemu zarządzania ryzykiem, procesów kontroli oraz systemu zarządzania
2. Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze zapewniającym i doradczym, prowadzoną w celu usprawnienia funkcjonowania Gminy.
3. Podstawowym zadaniem audytu są czynności o charakterze zapewniającym. Działalność zapewniająca audytu obejmuje niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Gminie, dostarcza Burmistrzowi racjonalnego zapewnienia, że systemy te działają prawidłowo.
4. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności Audytora Wewnętrznego.

Rozdział 2
Zakres i obszar audytu wewnętrznego

§ 4

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Gminie, a szczególnie w zakresie:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
2) skuteczności i efektywności działania;
3) wiarygodności sprawozdań;
4) ochrony zasobów;
5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
7) zarządzania ryzykiem.

§ 5

1. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.
2. Pod pojęciem usług doradczych rozumie się doradztwo i pokrewne działania usługowe dla Gminy, których charakter i zakres są uzgodnione z Burmistrzem Miastka. Celem usług doradczych jest usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, iż audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.

§ 6

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Gminy.

§ 7

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
2. Burmistrz Miastka powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

Rozdział 3

Niezależność

§ 8

Audyt Wewnętrzny w Gminie prowadzony jest przez Audytora Wewnętrznego

§ 9

1. Audytor Wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań. Audytor Wewnętrzny nie powinien być narażony na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i przekazywania wyników.
2. Audytor Wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki.
3. Audytor Wewnętrzny informuje Burmistrza o rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu audytu.

§ 10

Audytor Wewnętrzny postępuje zgodnie z:

a) przepisami prawa,
b) Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego jako standardami audytu wewnętrznego w Jednostkach Sektora Finansów Publicznych, stanowiącymi załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r.
c) Kodeksem etyki audytora wewnętrznego IIA

Rozdział 4

Prawa i obowiązki audytora

§ 11

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

§ 12

Audytor Wewnętrzny ma prawo dostępu do sprzętu, wyposażenia, wszelkich dokumentów i materiałów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny.

§ 13

Audytor Wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

§ 14

Audytor Wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierownictwa i pracowników komórek organizacyjnych informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 15

Audytor Wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.

§ 16

Audytor Wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Gminie, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga Burmistrza we właściwej realizacji tych procesów.

§ 17

Audytor Wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych audytor wewnętrzny powiadamia o tym Burmistrza, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.

§ 18

Audytorowi Wewnętrznemu nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

Rozdział 5
Prawa i obowiązki pracowników

§19

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych, w których jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, mają prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu, w tym zgłaszania Burmistrzowi uwag i zastrzeżeń w zakresie czynności wykonywanych przez audytora wewnętrznego.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie m.in:
   1) monitorowania obszarów działania Gminy i zachodzących w tych obszarach procesów;
   2) innych czynności audytowych, przy których taka współpraca jest niezbędna.

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, do których zwróci się audytor wewnętrzny, mają obowiązek:
   1) udzielania informacji i wyjaśnień;
   2) opracowywania i przekazywania, w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego w uzgodnieniu z Burmistrzem materiałów, informacji oraz zestawień z zakresu działania ich jednostki, które audytor uzna za niezbędne dla realizacji celów audytu wewnętrznego
   3) potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki sporządzone przez audytora i dotyczące funkcjonowania jednostki.

4. Badanie systemów kontroli przez audyt wewnętrzny nie zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych Gminy z odpowiedzialności za utrzymywanie właściwych i skutecznych procesów kontroli.

Rozdział 6
Planowanie, sprawozdawczość, czynności sprawdzające, reprezentacja

§ 20

1. Audyt Wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, opartego na udokumentowanej analizie ryzyka.
2. Audytor Wewnętrzny opracowuje roczny plan audytu w porozumieniu z Burmistrzem, a następnie przedstawia go Burmistrzowi do akceptacji.
3. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza planem powinno występować wyłącznie w sytuacjach uzasadnionych, spowodowanych czynnikami zewnętrznymi lub wewnętrznymi o charakterze wysokiego ryzyka, wystąpieniem nowych zagrożeń lub istotnego zwiększenia ryzyka.
4. Audytor przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu na wniosek Burmistrza lub z własnej inicjatywy w uzgodnieniu z Burmistrzem. Wyrażenie przez Burmistrza zgody na realizację zadania poza rocznym planem audytu następuje z zachowaniem formy pisemnej.

§ 21

Audytor Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi:
1) do końca stycznia każdego roku – sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
2) do końca grudnia każdego roku – plan audytu na rok następny.

§ 22

Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i przeprowadzania zadania audytowego..

§ 23

1. Audytor Wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i wnioski poczynione w trakcie trwania audytu wewnętrznego.
2. Audytor Wewnętrzny przekazuje sprawozdanie kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz Burmistrzowi. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają odrębne przepisy
3. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wydane przez Burmistrza Miastka
4. Audytor wewnętrzny po zakończeniu czynności w komórkach audytowanych objętych zadaniem zapewniającym przedstawia kierownikom tych komórek ustalenia stanu faktycznego.
5. W celu przedstawienia wstępnych wyników audytu, audytor wewnętrzny może zwołać naradę zamykającą z udziałem kierowników komórek audytowanych objętych zadaniem zapewniającym lub wyznaczonych przez nich pracowników.

§ 24

Audytor Wewnętrzny, o ile zachodzi taka potrzeba, może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny stopnia wdrożenia w jednostce zgłoszonych przez niego rekomendacji.

§ 25

W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji Audytor Wewnętrzny może, w uzgodnieniu z Burmistrzem, powołać rzeczoznawcę.

Rozdział 7
Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontroli zewnętrznej

§ 26

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych audytor wewnętrzny powinien uwzględniać, w miarę możliwości, plan kontroli instytucji kontroli zewnętrznej w taki sposób, aby uniknąć nieuzasadnionego nakładania się zakresów bądź terminów audytu wewnętrznego i kontroli.

Postanowienia końcowe

§ 27

W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm.), Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480).