

Załącznik nr 1

do Zarządzenia

Nr 0050.149.2015

Burmistrza Miasta Łęczyny

z dnia 08.07.2015

Karta audytu wewnętrznego

1. Karta audytu wewnętrznego określa:
 - cel oraz zakres audytu wewnętrznego;
 - zakres niezależności audytora wewnętrznego wynikającej z usytuowania w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Łęczyny;
 - uprawnienia i obowiązki audytora wewnętrznego;
 - prawa i obowiązki komórek audytowanych;
 - sposób koordynowania działalności audytora wewnętrznego;
 - relacje z instytucjami kontrolnymi.

2. Karta audytu wewnętrznego wraz z przepisami prawa regulującymi funkcjonowanie audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, a także Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Łęczyny jest podstawą funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych.

3. Karta audytu wewnętrznego wraz z załącznikami regulującymi funkcjonowanie audytu wewnętrznego podlega okresowej aktualizacji.
Audytor wewnętrzny dokonuje przeglądu tych dokumentów w celu ich aktualizacji przynajmniej raz w roku. Zaktualizowane dokumenty wymagają akceptacji Burmistrza Miasta Łęczyny.

Cel audytu wewnętrznego

4. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej samorządu gminnego. Zadaniem audytu wewnętrznego jest wspieranie Burmistrza Miasta Łęczyny w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną, dokonywaną w uporządkowany sposób ocenę kontroli zarządczej.

5. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej funkcjonującej w samorządzie gminnym, dostarcza Burmistrzowi Miasta Łęczyny racjonalne zapewnienie, że system działa prawidłowo /czynności zapewniające/.
6. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawniania funkcjonowania samorządu gminnego.
7. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności samorządu gminnego oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, mającej na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.
8. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym, doradczym i sprawdzającym realizowane zgodnie z Procedurami audytu wewnętrznego, które określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. 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.

Niezależność

9. Audytor wewnętrzny:
 - podlega bezpośrednio Burmistrzowi Miasta Łęczyny;
 - jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
 - postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

Uprawnienia i obowiązki audytora wewnętrznego

10. Audytor wewnętrzny:
 - jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu Miasta oraz gminnych jednostkach organizacyjnych;
 - ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;

- ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu Miasta oraz gminnych jednostek organizacyjnych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- ma prawo żądać od kierowników wszystkich szczebli i pracowników samorządu gminnego informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
- prowadzi i chroni dokumentację audytową na zasadach, które określa załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- dokonuje okresowego przeglądu oraz aktualizuje dokumenty regulujące funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych;
- może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania samorządu gminnego;
- nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Burmistrza Miasta Łędziny we właściwej realizacji tych procesów;
- nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania samorządem gminnym;
- nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
- nie powinien realizować zadań, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości;
- w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

Zakres audytu wewnętrznego

11. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania samorządem gminnym, a w szczególności:
- przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych samorządu gminnego oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - ocenę zabezpieczenia mienia samorządu gminnego;
 - ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów samorządu gminnego;
 - przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania samorządu gminnego z planowanymi wynikami i celami;
 - ocenę dostosowania działań samorządu Miasta do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

12. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania samorządu gminnego.
13. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania samorządu gminnego.
14. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Burmistrz Miasta Łęczyny powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
15. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

Prawa i obowiązki komórek audytowanych

16. Kierownik komórki audytowanej ma prawo do czynnego uczestniczenia w czynnościach audytowych na każdym etapie audytu wewnętrznego, a w szczególności do:
 - bieżącego zapoznawania się z ustaleniami audytora wewnętrznego;
 - przekazywania audytorowi istotnych informacji dla oceny badanego obszaru;
 - zgłaszania własnych propozycji działań zaradczych, ograniczających ryzyko;
 - konsultowania z audytorem wewnętrznym projektowanych mechanizmów systemu kontroli zarządczej;
 - zgłaszania uwag i zastrzeżeń do projektu sprawozdania przedstawionego przez audytora wewnętrznego;
 - zgłaszania Burmistrzowi Miasta Łęczyny zastrzeżeń do czynności audytora wewnętrznego;
 - składania Burmistrzowi Miasta Łęczyny umotywowanych zastrzeżeń do sprawozdania przedstawionego przez audytora wewnętrznego;
17. Kierownik komórki audytowanej ma obowiązek:
 - umożliwić audytorowi wewnętrznemu wykonanie jego obowiązków, poprzez poinformowanie podległych pracowników o uprawnieniach audytora wewnętrznego i zobowiązanie ich do ścisłej współpracy w zakresie niezbędnym dla osiągnięcia celu audytu;
 - przedkładać Burmistrzowi Miasta Łęczyny i audytorowi wewnętrznemu plan działań naprawczych, w odpowiedzi na poszczególne ustalenia audytu, lub przedstawić przyczyny odmowy stosowania działań naprawczych.
18. Wszyscy pracownicy Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji procesów, systemów, mechanizmów kontroli, czynników ryzyka, analizy i oceny ryzyka, a także innych czynności audytora wewnętrznego, w tym opracowywać i udostępniać materiały i informacje dotyczące zakresu ich działania, o które wystąpi audytor wewnętrzny.

Koordinacja działalności audytu wewnętrznego

19. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem Miasta Łęczyny przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu wewnętrznego na rok następny.

20. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:
 - rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych;
 - efektywną koordynację działalności Samodzielnego stanowiska ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli – BK zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego i uznaną praktyką;
 - zapewnienie, że Samozdzielne stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli - BK nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi ani ich nie nadzoruje.

21. Audytor wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi Miasta Łęczyny sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni do dnia 31 stycznia każdego roku.

22. 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 Miasta Łęczyny.

23. Niezbędne jest zapewnienie koniecznego poziomu jakości oraz ciągłego doskonalenia audytu wewnętrznego na zasadach, które określa załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

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

Ład organizacyjny

25. Stosując systematyczne i uporządkowane podejście audytor wewnętrzny musi oceniać procesy kształtujące system kontroli zarządczej i ład organizacyjny w samorządzie gminnym oraz przedstawiać stosowne zalecenia dotyczące ich usprawnienia.

26. Cele realizowanych zadań audytowych muszą być zgodne z celami samorządu gminnego.
27. Audytor wewnętrzny w trakcie realizacji zadań audytowych musi odnieść się do ryzyk oraz mechanizmów kontrolnych wchodzących w zakres danego zadania. Musi też zwracać uwagę na istotne kwestie związane z systemem kontroli zarządczej, w tym także na możliwość istnienia innych znaczących ryzyk. Audytor wewnętrzny musi wykorzystywać wiedzę o ryzykach oraz mechanizmach kontrolnych uzyskaną w trakcie wykonywania zadań do oceny skuteczności kontroli zarządczej.
28. Pomagając kierownictwu samorządu gminnego w tworzeniu lub usprawnianiu kontroli zarządczej, audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od przejmowania jakichkolwiek obowiązków związanych z działalnością operacyjną oraz zarządzaniem ryzykiem.

Relacje z Najwyższą Izbą Kontroli /NIK/ i innymi instytucjami kontrolnymi

29. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
30. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontrolne.
31. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z Najwyższą Izbą Kontroli i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem Miasta Łęczyny.