

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

I. Postanowienia ogólne.

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana dalszej części Kartą, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnosząc się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Łęczycy.
2. Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:
 - 1) audycie wewnętrznym – rozumie się przez to, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019.869 ze zm.), ogół działań dostarczających niezależną i obiektywną ocenę, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze,
 - 2) audytorze wewnętrznym – rozumie się przez to osobę upoważnioną do wykonywania zadania audytowego, spełniającą warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019.869 ze zm),
 - 3) kontroli zarządczej – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych w celu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
 - 4) Wójcie – rozumie się przez to Wójta Gminy Łęczycy,
 - 5) rozporządzeniu – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów w dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018. 506),
 - 6) standardach audytu wewnętrznego – rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego ogłoszone Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF 2016.28),
 - 7) Urzędzie – rozumie się to Urząd Gminy w Łęczycy,

- 8) zadaniu audytowym – rozumie się przez to zadania zapewniające lub czynności doradcze.

II. Cele i zadania audytu wewnętrznego.

1. Zadaniem audytu wewnętrznego jest wspieranie Wójta w realizacji celów i zadań audytowych poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Łęczycy, zwanego dalej Urzędem, jak i jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczycy, dostarcza Wójtowi 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. Audytor wewnętrzny, poprzez czynności doradcze przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Łęczycy.

III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny :

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu i jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczycy;
- 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 Łęczycy z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Łęczycy 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 Łęczyca, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Wójta 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 Wójtowi, jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego oraz uznana 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 Łęczyca. Pod pojęciem usług doradczych w myśl Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego rozumie się doradztwo i pokrewne działania dla Urzędu, których charakter i zakres są uzgodnione z Wójtem. Celem usług doradczych jest przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów kontroli zarządczej z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.
3. Audytor wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Łęczyca.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
5. Audytor 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 formułowany 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 Wójtem i przedstawia go Wójtowi 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 zadania audytowego, w którym przedstawia wyniki z realizacji zadania w sposób dokładny, jasny, zwięzły, kompletny.
5. Audytor wewnętrzny przedstawia Wójtowi :
 - 1) sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
 - 2) plan audytu na rok następny

w 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 Wójta.

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 oraz 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 Wójtem.

VIII. Dokumentowanie audytu wewnętrznego.

Dokumentowanie audytu wewnętrznego odbywa się na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu – Dz. U. z 2018r, poz. 506 oraz w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych – Dz.U. z 2011r., Nr 14, poz. 67.

IX. Postanowienia końcowe.

W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy Ustawy o finansach publicznych, Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu oraz Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.