

ZARZĄDZENIE NR 28/2017

**Wójta Gminy Santok
z dnia 22 maja 2017r.**

w sprawie przyjęcia *Karty audytu wewnętrznego* w jednostkach organizacyjnych Gminy Santok

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 j.t.), w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 j.t.) oraz rozporządzeniem 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam *Kartę audytu wewnętrznego* określającą ogólne zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Santok, stanowiącą Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi wewnętrznemu w Urzędzie Gminy w Santoku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY SANTOK

Józef Ludniewski



Załącznik do Zarządzenia
Nr 28/2017
Wójta Gminy Santok
z dnia 22 maja 2017 r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W GMINIE SANTOK

I. Postanowienia ogólne

1. Przepisy prawne i wytyczne regulujące działalność komórki audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych:

- a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.).
- b) 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)
- c) komunikat nr 2 Ministra Finansów *w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MR i F z 2016 r., poz. 28).

2. W Urzędzie Gminy Santok i w pozostałych, podległych Wójtowi jednostkach organizacyjnych Gminy prowadzony jest audyt wewnętrzny usługodawcy na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*.

3. Audyt wewnętrzny winien być prowadzony z poszanowaniem zasady niezależności i obiektywizmu audytora wewnętrznego.

4. Zakres zadań i odpowiedzialności audytora wewnętrznego usługodawcy określa umowa, zawarta na prowadzenie audytu oraz niniejsza *Karta audytu wewnętrznego*.

5. Wójt Gminy Santok zapewnia audytorowi wewnętrznemu dostęp do wszelkich dokumentów i materiałów oraz pracowników Urzędu i podległych jednostek organizacyjnych.

6. Audytor wewnętrzny zapewnia dochowanie wszelkich wymogów dotyczących poufności pozyskanych informacji i dokumentów oraz dochowanie tajemnicy ustawowo chronionej.

7. W sprawach nieuregulowanych zastosowanie mają przepisy i standardy wyszczególnione w pkt. 1 *Karty audytu wewnętrznego*.

II. Cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Zgodnie z definicją zawartą w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* – audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki (tutaj Wójta) 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 jednostce.

2. Podstawowe znaczenie w audycie wewnętrznym mają czynności o charakterze zapewniającym. Czynności zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów

dokonywaną przez audytora wewnętrznego w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków w odniesieniu do jednostki, prowadzonych operacji, sprawowanych funkcji, procesu lub innego zagadnienia. Charakter zadania zapewniającego oraz jego zakres są ustalane przez audytora wewnętrznego.

3. Audyt wewnętrzny poprzez niezależną i obiektywną ocenę systemu kontroli zarządczej w Urzędzie oraz w podległych jednostkach organizacyjnych daje Wójtowi racjonalne zapewnienie, czy badane systemy i procesy działają prawidłowo (czynności zapewniające).

4. Audyt wewnętrzny może prowadzić czynności doradcze na zasadach określonych w przepisach oraz standardach audytu wewnętrznego. Zakres i charakter czynności doradczych zawiera *plan audytu* oraz zawarta umowa.

5. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

6. Audyt wewnętrzny obejmuje również czynności o charakterze sprawdzającym i monitorującym, w odniesieniu do realizacji zaleceń wydanych w związku z wynikami wcześniejszych audytów zapewniających.

7. Audytor wewnętrzny wykorzystuje do celów dokumentacji czynności audytowych wzory opublikowane przez Ministerstwo Finansów.

III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

Audytor wewnętrzny w Gminie Santok:

1. jest uprawniony do przeprowadzenia audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Gminy
2. ma dostęp do systemów informacyjnych i teleinformatycznych użytkowanych w jednostkach organizacyjnych Gminy
3. 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;
4. ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
5. ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych jednostek audytowanych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;

6. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki;
7. nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Wójta we właściwej realizacji tych procesów;
8. nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
9. nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką;
10. jest odpowiedzialny za rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również uzgodnionych z Wójtem na zasadach odrębnych zadań pozaplanowych;
11. jest odpowiedzialny za dbałość o zachowanie niezależności i obiektywizmu audytu wewnętrznego, a o wszelkich próbach zachwiania niezależności lub występujących czynnikach, wpływających na zachwianie obiektywizmu powiadamia Wójta i podejmuje stosowne wyłączenia z prowadzonych działań lub odmawia realizacji zadań obarczonych wadą niezachowania niezależności;
12. jest odpowiedzialny za opracowanie rocznego planu audytu w uzgodnieniu z Wójtem, w terminie do końca roku poprzedniego;
13. jest odpowiedzialny za coroczne przygotowanie, w terminie do końca stycznia następnego roku sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni;
14. wnioskuje do Wójta o powołanie rzeczoznawcy lub eksperta w przypadkach wymagających wiedzy specjalistycznej, szczególnej znajomości specyfiki badanego tematu lub obszaru, wymaganych lub wskazanych uprawnień merytorycznych - innych niż posiada audytor;
15. w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, ekspertami biorącymi udział w prowadzeniu audytu wewnętrznego, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli;
16. jest niezależny w zakresie przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań;
17. realizuje na podstawie odrębnych ustaleń audyty zlecone przez Ministerstwo Finansów, zgodnie z wytycznymi, dotyczącymi powyższych audytów;
18. wnioskuje do Wójta o przeprowadzenie, nie rzadziej niż raz na pięć lat, oceny zewnętrznej audytu;

19. sporządza dokumentację audytu wewnętrznego według obowiązujących w audycie przepisów
20. prowadzi akta audytu, a dokumenty wytworzone w wyniku prowadzonych czynności przekazuje do Sekretarza Gminy Santok - w celu właściwego ich przechowywania i archiwizowania, wg kategorii archiwalnej B10.

III. Niezależność audytora wewnętrznego

Audytor wewnętrzny w Gminie Santok:

1. jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
2. w realizacji zadań audytu wewnętrznego jest ograniczony tylko:
 - a) przepisami prawa,
 - b) względami bezpieczeństwa życia i zdrowia,
 - c) ryzykiem poniesienia niepowetowanych strat lub kosztów
 - d) postępuje zgodnie z przepisami prawa i *standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.*

IV. Zakres audytu wewnętrznego

Audit wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem i badaną jednostką, a w szczególności:

- 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa i regulacji wewnętrznych jednostki
- 3) ocenę zabezpieczenia mienia jednostki;
- 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystywania zasobów jednostki;
- 5) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami;
- 6) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub wyników kontroli;
- 7) prowadzenie przeglądów i analizy materiałów audytowych
- 8) prowadzenie w razie potrzeby czynności kontrolnych i monitorujących w badanym zakresie.

V. Planowanie i realizacja zadania audytowego

1. Audytor wewnętrzny prowadzi analizę ryzyka na potrzeby planowania i realizacji zadań audytu wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny dysponuje swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka oraz wyborem metody analizy ryzyka.
3. Audytor wewnętrzny wyznacza obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym, biorąc pod uwagę:
 - 1) wyniki analizy ryzyka
 - 2) priorytety Wójta
 - 3) priorytety Ministra Finansów
 - 4) możliwość powołania eksperta do zadań wykraczających poza możliwości audytora wewnętrznego
 - 5) postanowienia umowy, zawartej z audytorem.
4. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.
5. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka audytor wewnętrzny opracowuje w porozumieniu z Wójtem, w terminie do końca roku poprzedniego - plan audytu na rok następny.
6. Audytor wewnętrzny realizuje zadania w oparciu o przyjęty na dany rok plan audytu.
7. W uzasadnionych wypadkach przyjęty plan audytu może zostać zmieniony, poprzez sporządzoną „Korektę planu audytu”.
8. W sytuacjach nieprzewidzianych audytor wewnętrzny może prowadzić czynności audytowe poza planem audytu, w oparciu o odrębne uzgodnienia z Wójtem.
9. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wewnętrznego zapewniającego, zwane dalej „Sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia oraz rekomendacje poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
10. Audytor wewnętrzny sporządza *Sprawozdanie* zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
11. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy zwoływać naradę otwierającą i zamykającą – do celów realizacji zadania audytowego, na którą zaprasza kierowników komórek audytowanych lub inne upoważnione osoby.
12. 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 innego

postępowania w sprawie o naruszenie przepisów prawa- ma obowiązek o tym fakcie powiadomić Wójta Gminy Santok.

IX. Program zapewnienia poprawy jakości audytu wewnętrznego

1. Celem programu jest zapewnienie i poprawa jakości działań audytowych, realizowanych przez audyt wewnętrzny funkcjonujący w Gminie Santok i obejmuje ocenę zewnętrzną oraz samoocenę audytu.
2. Audyt wewnętrzny działa w sposób efektywny i skuteczny oraz zgodny z obowiązującymi przepisami w obszarze audytu wewnętrznego jednostek sektora finansów publicznych, z uwzględnieniem wytycznych Komitetu Audytu Ministerstwa Finansów oraz standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
3. W Gminie Santok, co najmniej raz na 5 lat prowadzi się ocenę zewnętrzną audytu wewnętrznego, zgodnie ze standardem **1312** *audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MR i F z 2016 r., poz. 28).
4. W Gminie Santok prowadzi się samoocenę audytu w odstępach 2-letnich, z wyłączeniem lat objętych oceną zewnętrzną lub walidacją.
5. Samoocenę prowadzi audytor wewnętrzny w sposób udokumentowany i przyjęty w praktyce i metodyce audytu.
6. W przypadku stwierdzenia w wyniku samooceny lub oceny zewnętrznej, niezgodności i słabości w funkcjonowaniu audytu, audytor wewnętrzny inicjuje i proponuje Wójtowi odpowiednie działania, mające na celu jego poprawę funkcjonowania.

