

ZARZĄDZENIE NR 6/2016
STAROSTY KŁODZKIEGO

z dnia 21.01. 2016 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku

Na podstawie art. 34 ust.1 i art. 35 ust.2 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015 Poz. 1445 j.t. ze zm.) oraz art. 273 i 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 Poz. 885 j.t. ze zm) w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015r. Poz. 1480) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Starosty Kłodzkiego nr 47/2015 z dnia 03 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2016 roku.

STAROSTA

Maciej Awizeń

Projekt pod względem
formalno - prawnym
nie budzi zastrzeżeń

INSPEKTOR
ds. obsługi prawnej
Wiedouff
mgr Beata Niedenthal

Uzasadnienie

Karta Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku została opracowana w celu określenia uprawnień i odpowiedzialność audytu wewnętrznego. Niniejsza karta uwzględnia powszechnie obowiązujące przepisy prawne, standardy regulujące instytucję audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. Jej zapisy są zgodne z definicją audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany okresowo przeglądać i w razie potrzeby aktualizować kartę audytu wewnętrznego. W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015r. Poz. 1480) opracowano niniejszą aktualizację. Uaktualnienie stanowi również wypełnienie postanowień Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA w zakresie standardu 1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność.

Spis treści:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

G. Waszczuk
Gabriela Waszczuk

STAROSTA

Maciej Awizeń
Maciej Awizeń

do Zarządzenia Starosty Powiatu Kłodzkiego nr 6/2016

z dnia 21.01.2016 r.

Karta Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku

Rozdział I Postanowienia ogólne

§1

Karta Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku określa:

- 1) cele i zakres audytu wewnętrznego
- 2) prawa i odpowiedzialność audytora wewnętrznego
- 3) prawa i obowiązki dyrektorów, kierowników komórek i jednostek organizacyjnych w zakresie audytu wewnętrznego

§2

Podstawę prawną audytu wewnętrznego stanowią:

- a) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 j.t ze zm.)
- b) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 poz. 1480)
- c) Komunikat Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. Nr 15, poz.84)
- d) Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA oraz Kodeks etyki opracowane przez The Institute of Internal Auditors Komunikat Ministra Finansów Nr 2 z 17 czerwca 2013r. (Dz. U. MF, poz.15)

§3

Ilekoć w karcie jest mowa o:

- 1) Starostwie - należy przez to rozumieć Starostwo Powiatowe w Kłodzku
- 2) Staroście - należy przez to rozumieć Przewodniczącego Zarządu Powiatu Kłodzkiego, kierownika jednostki
- 3) jednostkach organizacyjnych - należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Powiatu Kłodzkiego
- 4) komórkach organizacyjnych - należy przez to rozumieć komórki organizacyjne Starostwa Powiatu Kłodzkiego
- 5) zadaniu audytowym - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze
- 6) zadaniu zapewniającym - należy przez to rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej
- 7) czynnościach doradczych – należy przez to rozumieć czynności służące wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań. Obejmują one formalne i nieformalne porady, analizy, oceny, w szczególności: konsultacje, doradztwo, usprawnienie, przeprowadzanie szkoleń z zakresu audytu wewnętrznego, standardów kontroli zarządczej, udział w zespołach zadaniowych, analiza mechanizmów kontrolnych, procedur, regulaminów itp.
- 8) czynnościach sprawdzających - należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego
- 9) Rozporządzeniu - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 poz. 1480)

Rozdział II

Cele i zakres audytu wewnętrznego

§4

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje wszelkie działania prowadzone przez Starostwo
3. Audyt wewnętrzny poprzez ocenę badanych systemów dostarcza Staroście racjonalnego zapewnienia, że systemy te działają prawidłowo.

§5

1. Zakres przedmiotowy i podmiotowy audytu wewnętrznego odnosi się do zakresu zadań audytowych
2. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego obejmuje komórki organizacyjne i jednostki organizacyjne
3. Zakres przedmiotowy zadań audytowych obejmuje wszystkie poziomy struktury organizacyjnej, wszystkie czynności organizacji w szczególności: działania finansowe, operacyjne, administracyjne, kierownicze, zarządcze oraz wszystkie obszary występujące w działalności komórki, jednostki organizacyjnej
4. Badanie i ocena kontroli zarządczej obejmuje w szczególności:
 - a) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli oraz wiarygodność i rzetelność informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych
 - b) przegląd procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej
 - c) przestrzeganie przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy
 - d) ochronę zasobów
 - e) projektowanie, wdrożenie oraz skuteczność programów i działań w zakresie etyki
 - f) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania z planowanymi wynikami i celami

- g) skuteczność procesów zarządzania ryzykiem
- h) ocenę dostosowania działań do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli

§6

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w formie:
 - 1) zadania audytowego zapewniającego
 - 2) czynności doradczych
 - 3) czynności sprawdzających

§7

1. Zadanie audytowe zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów dokonywaną przez audytora w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej
2. Ocenę, o której mowa w ust.1 audytor wewnętrzny podejmuje w odniesieniu do jednostki, operacji, funkcji, procesu, systemu lub innego zagadnienia (np.: audyty systemu, finansowe, operacyjne)
3. Audytor wewnętrzny ustala charakter zadania audytowego oraz jego zakres
4. Audytor wewnętrzny przeprowadza i dokumentuje zadanie audytowe zapewniające zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu i Procedurze
5. Audytor wewnętrzny wykonuje tylko takie czynności doradcze, których cel jest zgodny z celami audytu wewnętrznego oraz nie przynależą one czynnością zarządczym kierownictwa
6. Powołanie zarządzeniem Starosty grupy zadaniowej, roboczej w skład, której wchodzi audytor wewnętrzny jest poleceniem wykonania czynności doradczej przez audytora wewnętrznego
5. Audytor wewnętrzny przeprowadza i dokumentuje czynności doradcze zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu i Procedurze
6. Audytor wewnętrzny podejmując czynności sprawdzające dokonuje oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń realizowanych przez komórki, jednostki audytowane
7. Audytor wewnętrzny przeprowadza i dokumentuje zadanie audytowe zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu i Procedurze

§8

Audyt wewnętrzny w starostwie i jednostkach organizacyjnych prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w Starostwie.

§9

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście.

§10

Audytor wewnętrzny reprezentuje działalność audytu wewnętrznego wobec pracowników Starostwa jak i osób nie będących pracownikami.

§11

Audytor wewnętrzny w przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, może, w porozumieniu ze Starostą korzystać z pomocy ekspertów.

§12

Audyt wewnętrzny przeprowadza się w oparciu o roczny plan audytu, w uzasadnionych przypadkach prowadzi się audyt wewnętrzny poza planem.

Rozdział III

Prawa i odpowiedzialność audytora wewnętrznego

§13

Audytor wewnętrzny ma obowiązek w sposób rzetelny, obiektywny i niezależny ustalić stan faktyczny, określić przyczyny i skutki uchybień oraz przedstawić zalecenia w sprawie usunięcia ewentualnych uchybień lub wprowadzenia usprawnień.

§14

Audytor wewnętrzny posiada prawo dostępu do wszelkich dokumentów, pomieszczeń z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych,

do wszystkich pracowników oraz innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

§15

Audytór wewnętrzny posiada prawo do przeglądania dokumentów związanych z prowadzonym zadaniem audytowym zapewniającym, czynnościami doradczymi lub sprawdzającymi w pomieszczeniu Referatu Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Starostwie.

§16

Audytór wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od pracowników zajmujących samodzielne stanowiska w Starostwie, kadry kierowniczej i pracowników komórek organizacyjnych oraz kadry kierowniczej i pracowników jednostek organizacyjnych informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

§17

Audytór wewnętrzny prowadzi tylko takie czynności, które nie stanowią zagrożenia jego niezależności i obiektywizmu oraz nie przynależą czynnością zarządczym kierownictwa.

§18

Audytór wewnętrzny niezwłocznie informuje pisemnie Starostę w przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia jego niezależności lub obiektywizmu

§19

Audytór wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

§20

Audytór wewnętrzny nie może przyjmować zadań i uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Starostwem lub jednostką organizacyjną.

§21

Audytór wewnętrzny nie ponosi odpowiedzialności za działania podlegające audytowi oraz ich nie nadzoruje.

§22

Audytór wewnętrzny powinien wykonywać swoją pracę uczciwie, odpowiedzialnie, z zaangażowaniem, a w szczególności:

- a) przestrzegać prawa
- b) uznawać i wspierać cele Starostwa, które są zgodne z prawem i zasadami etyki
- c) dokonywać wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności
- d) chronić swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia
- e) nie angażować się w działania, które mogą podważyć zaufanie do audytora wewnętrznego lub działalności Starostwa
- f) podejmować się przeprowadzenia takich zadań, do wykonania, których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie
- g) unikać powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji, konfliktu interesu lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego
- h) postępować zgodnie ze Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, Kodeksem Etyki opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors

Rozdział IV
Prawa i obowiązki kierowników komórek i jednostek organizacyjnych
w zakresie audytu wewnętrznego

§23

Dyrektorzy, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych, w tym komórek i jednostek audytowanych, mają prawo do czynnego uczestnictwa w procesie audytu, który dotyczy nadzorowanej przez nich działalności, a w szczególności do:

- a) zapoznawania się, na każdym etapie audytu z ustaleniami audytora wewnętrznego
- b) przekazywania audytorowi wewnętrznemu istotnych informacji dla badanego obszaru
- c) zgłaszania własnych propozycji działań zaradczych ograniczających zidentyfikowane ryzyko
- d) konsultowania z audytorem wewnętrznym projektowanych mechanizmów kontroli zarządczej
- e) zgłaszania umotywowanych uwag i zastrzeżeń do przedstawionego przez audytora wewnętrznego stanu faktycznego

§24

Dyrektorzy, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych, w tym komórek i jednostek audytowanych, mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji czynników ryzyka, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji oraz monitoringu procesów zachodzących w Starostwie i jednostkach organizacyjnych

§25

Starosta jest uprawniony do zatwierdzenia Karty Audytu Wewnętrznego oraz zatwierdza dokonywane przez audytora wewnętrznego zmiany zapisów w karcie

Sporządziła:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
G. Waszczuk
Gabriela Waszczuk

Zatwierdził:

STAROSTA
Maciej Awizeń
Maciej Awizeń