

**ZARZĄDZENIE NR 38/2017
STAROSTY KŁODZKIEGO**

z dnia 29 maja 2017 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 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2016 Poz. 814 t.j. ze zm.) oraz art. 273 i 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 Poz. 1870 t.j. 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. 2015 Poz. 1480 ze zm.) 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 6/2016 z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA
Maciej Awizien

Załącznik do Zarządzenia Nr 38/2017

Starosty Kłodzkiego

z dnia 29 maja 2017 r.

Karta Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

§ 1. Karta Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Kłodzku określa:

- 1) misję, 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. 2016 poz. 814 t. j. 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. 2015 poz. 1480 ze zm.)
- 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 opracowane przez The Institute of Internal Auditors - Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z 16 grudnia 2016r. (Dz. U. MR i F, poz.28) oraz Kodeks etyki opracowane przez The Institute of Internal Auditors

§ 3. Ilekcioć 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. 2015 poz. 1480 ze zm.)

Rozdział 2. Misja, cele i zakres audytu wewnętrznego

§ 4. 1. Misją audytu wewnętrznego jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

2. Celem audytu wewnętrznego jest ocena procesów kształtujących ład organizacyjny.

3. Audyt wewnętrzny polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, i przyczynia się do poprawy ich działania

4. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną

5. Audyt wewnętrzny obejmuje wszelkie działania prowadzone przez Starostwo

§ 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 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 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 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 3.

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

§ 18. Audytor wewnętrzny niezwłocznie informuje pisemnie Starostę w przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia jego niezależności lub obiektywizmu

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

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

§ 21. Audytor wewnętrzny nie ponosi odpowiedzialności za działania podlegające audytowi oraz ich nie nadzoruje.

§ 22. Audytor 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 4.

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:

G. Naszawa

Zatwierdził:

STAROSTA

Maciej Awizeń

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. Uaktualnienie stanowi również wypełnienie postanowień Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego IIA w zakresie standardu 1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność.

Sporządziła:

G. Marszał.

