

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIEJSKIM W KONINIE

POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Celem Karty audytu wewnętrznego, zwanej dalej „Kartą” jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Koninie.
2. Ilekroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:
 - 1) audycie wewnętrznym – rozumie się przez to ogół działań, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
 - 2) audytorze wewnętrznym – rozumie się przez to pracownika Urzędu Miejskiego w Koninie, zatrudnionego na stanowisku audytora wewnętrznego, spełniającego warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
 - 3) czynnościach doradczych – rozumie się przez to działania, o których mowa w par. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),
 - 4) kodeksie etyki audytora wewnętrznego – rozumie się przez to Kodeks etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowiący załącznik do komunikatu nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 9, poz. 70),
 - 5) kontroli zarządczej – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych w celu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
 - 6) Prezydencie – rozumie się przez to Prezydenta Miasta Konina,
 - 7) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),
 - 8) standardach audytu wewnętrznego – rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wydane przez The Institute of Internal Auditors, stanowiące załącznik do komunikatu Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 24),
 - 9) Urzędzie – rozumie się przez to Urząd Miejski w Koninie,
 - 10) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240.),
 - 11) zadaniu audytowym – rozumie się przez to zadania zapewniające i czynności doradcze,
 - 12) zadaniu zapewniającym – rozumie się przez to działania, o których mowa w par. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).

3. Karta została przygotowana w oparciu o Kartę audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych określoną komunikatem nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006r. (Dz. Urz. MF Nr 9, poz. 70).
4. Karta razem ze Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego oraz Księgą procedur audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Koninie stanowią wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego.
5. Potrzeba wprowadzenia tego dokumentu wynika z zapisów Standardów audytu wewnętrznego i stanowi realizację zapisu standardu 1000.

OGÓLNE CELE I ZASADY AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

6. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysporzenie wartości i usprawnianie funkcjonowania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych miasta.
7. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną, obiektywną i systematyczną ocenę kontroli zarządczej wspiera Prezydenta w realizacji celów i zadań.
8. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania Urzędu.
9. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawić w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
10. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającymi i doradczym.
11. 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.

PRAWA I OBOWIĄZKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

12. Audytor wewnętrzny:
 - 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta,
 - 2) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - 3) ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - 4) ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - 5) może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta,
 - 6) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej, ale poprzez świadczenie czynności doradczych, ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzania audytu wewnętrznego, wspomaga Prezydenta we właściwej realizacji tych procesów,
 - 7) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,

- 8) nie może przyjmować zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Urzędem,
- 9) nie może przyjmować jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszyć jego niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywaniu pracy lub mogłyby być postrzegane w ten sposób,
- 10) nie może oceniać obszarów, za które odpowiadał w ciągu ostatniego roku (nie dotyczy funkcji doradczej),
- 11) nie powinien przeprowadzać audytu działalności, w którą zaangażowani są członkowie jego rodziny lub inne blisko związane z nim osoby,
- 12) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z kontrolerami i audytorami zewnętrznymi.

NIEZALEŻNOŚĆ

13. Audytor wewnętrzny:

- 1) podlega bezpośrednio Prezydentowi,
- 2) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań,
- 3) postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego, Księgą procedur audytu wewnętrznego oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

14. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
15. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swego badania wszystkie obszary działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta Konina.
16. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Prezydent powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
17. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

18. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
19. Sposób i tryb przekazania sprawozdania z zadania audytowego określają odrębne przepisy.
20. Przynajmniej raz na kwartał audytor wewnętrzny przedstawia Prezydentowi informację o stanie realizacji planu audytu oraz działań podejmowanych poza planem.
21. Sposób i tryb przekazania sprawozdania z wykonania planu audytu określają odrębne przepisy.
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 Prezydenta.

RELACJE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO Z INSTYTUCJAMI KONTROLNYMI

23. Przy dokonywaniu analizy ryzyka, audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki audytu zewnętrznego oraz kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.
24. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Prezydentem.
25. Współpraca z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi powinna służyć wymianie informacji, a także minimalizowaniu powielania przeprowadzanych prac.
26. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, powinny być udostępniane instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Prezydenta.
27. Udostępniając wyniki pracy audytu wewnętrznego, audytor musi każdorazowo ocenić potencjalne ryzyko dla jednostki i kontrolować rozpowszechnianie wyników audytu poprzez klauzulę „do użytku wewnętrznego”.
28. W przypadku wątpliwości co do poziomu ryzyka udostępniania wyników pracy audytu, audytor wewnętrzny konsultuje udostępnienie wyników audytu z Prezydentem i/lub radcą prawnym.