

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Karta Audytu Wewnętrznego określa ogólne cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Raszyn oraz podstawowe zadania, obowiązki i uprawnienia w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego.

Rozdział 1 Zasady i cele audytu

§ 1

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną, obiektywną i doradczą, której celem jest wspieranie Wójta Gminy Raszyn 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 Gminie. Wspomaga procesy doskonalenia skuteczności zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego.

Audyt wewnętrzny funkcjonuje na podstawie:

1. Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2021 r. poz. 305 z późn. zm)
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506

§ 2

1. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o Wójcie należy przez to rozumieć Wójta Gminy Raszyn
2. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o Gminie należy przez to rozumieć Gminę Raszyn

§ 3

1. Działanie audytu wewnętrznego polega na rozpoznaniu i ocenie ryzyka istniejącego lub mogącego zaistnieć w działalności Gminy, ocenie skuteczności systemu zarządzania ryzykiem, procesów kontroli oraz systemu zarządzania
2. Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze zapewniającym i doradczym, prowadzoną w celu usprawnienia funkcjonowania Gminy Raszyn.
3. Podstawowym zadaniem audytu są czynności o charakterze zapewniającym. Działalność zapewniająca audytu obejmuje niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Gminie, dostarcza Wójtowi Gminy Raszyn racjonalnego zapewnienia, że systemy te działają prawidłowo.
4. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

Rozdział 2 Zakres i obszar audytu wewnętrznego

§ 4

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Gminie, a szczególnie w zakresie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

§ 5

1. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy Raszyn.
2. Pod pojęciem usług doradczych rozumie się doradztwo i pokrewne działania usługowe dla Gminy, których charakter i zakres są uzgodnione z Wójtem Gminy Raszyn. Celem usług doradczych jest usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, iż audytor wewnętrzny nie przejmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.

§ 6

Audytor wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Gminy Raszyn.

§ 7

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
2. Wójt Gminy Raszyn powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

Rozdział 3 Niezależność

§ 8

Audytor wewnętrzny w Gminie Raszyn prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Raszyn.

§ 9

1. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań. Audytor wewnętrzny nie powinien być narażony na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i przekazywania wyników.
2. Audytor wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostki.
3. Audytor wewnętrzny informuje Wójta o rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu audytu.

§ 10

Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z:

- a) przepisami prawa,
- b) Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego jako standardami audytu wewnętrznego w Jednostkach Sektora Finansów Publicznych,

stanowiącymi załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r.

c) Kodeksem etyki audytora wewnętrznego IIA

Rozdział 4 **Prawa i obowiązki audytora**

§ 11

Audytora wewnętrznego jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.

§ 12

Audytora wewnętrznego ma prawo dostępu do sprzętu, wyposażenia, wszelkich dokumentów i materiałów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny.

§ 13

Audytora wewnętrznego ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

§ 14

Audytora wewnętrznego ma prawo uzyskiwać od kierownictwa i pracowników komórek organizacyjnych informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 15

Audytora wewnętrznego może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.

§ 16

Audytora wewnętrznego nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Gminie, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga Wójta we właściwej realizacji tych procesów.

§ 17

Audytora wewnętrznego nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych audytora wewnętrznego powiadamia o tym Wójta, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.

§ 18

Audytora wewnętrznemu nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

Rozdział 5

Prawa i obowiązki pracowników

§ 19

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych, w których jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, mają prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu, w tym zgłaszania Wójtowi Gminy Raszyn uwag i zastrzeżeń w zakresie czynności wykonywanych przez audytora wewnętrznego.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie m.in:
 - 1) monitorowania obszarów działania Gminy i zachodzących w tych obszarach procesów;
 - 2) innych czynności audytowych, przy których taka współpraca jest niezbędna.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, do których zwróci się audytor wewnętrzny, mają obowiązek:
 - 1) udzielania informacji i wyjaśnień;
 - 2) opracowywania i przekazywania, w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego w uzgodnieniu z Wójtem materiałów, informacji oraz zestawień z zakresu działania ich jednostki, które audytor uzna za niezbędne dla realizacji celów audytu wewnętrznego
 - 3) potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki sporządzone przez audytora i dotyczące funkcjonowania jednostki.
4. Badanie systemów kontroli przez audyt wewnętrzny nie zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Raszyn z odpowiedzialności za utrzymywanie właściwych i skutecznych procesów kontroli.

Rozdział 6

Planowanie, sprawozdawczość, czynności sprawdzające, reprezentacja

§ 20

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, opartego na analizie ryzyka.
2. Audytor wewnętrzny opracowuje roczny plan audytu w porozumieniu z Wójtem, a następnie przedstawia go Wójtowi Gminy Raszyn do akceptacji.
3. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza planem powinno występować wyłącznie w sytuacjach uzasadnionych, spowodowanych czynnikami zewnętrznymi lub wewnętrznymi o charakterze wysokiego ryzyka, wystąpieniem nowych zagrożeń lub istotnego zwiększenia ryzyka.
4. Audytor przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu na wniosek Wójta lub z własnej inicjatywy w uzgodnieniu z Wójtem Gminy Raszyn. Wyrażenie przez Wójta zgody na realizację zadania poza rocznym planem audytu następuje z zachowaniem formy pisemnej.

§ 21

Audytor wewnętrzny przedstawia Wójtowi Gminy:

- 1) do końca stycznia każdego roku – sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
- 2) do końca grudnia każdego roku – plan audytu na rok następny.

§ 22

Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i przeprowadzania zadania audytowego.

§ 23

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i wnioski poczynione w trakcie trwania audytu wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny przekazuje sprawozdanie kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz Wójtowi Gminy.
3. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wydane przez Wójta Gminy Raszyn.
4. Audytor wewnętrzny po zakończeniu czynności w komórkach audytowanych objętych zadaniem zapewniającym przedstawia kierownikom tych komórek ustalenia stanu faktycznego.
5. W celu przedstawienia wstępnych wyników audytu, audytor wewnętrzny może zwołać naradę zamykającą z udziałem kierowników komórek audytowanych objętych zadaniem zapewniającym lub wyznaczonych przez nich pracowników.

§ 24

Audytor wewnętrzny, przeprowadza czynności sprawdzające, dokonując oceny stopnia wdrożenia w jednostce zgłoszonych przez niego rekomendacji.

§ 25

W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji Audytor wewnętrzny może, w uzgodnieniu z Wójtem, wnioskować o powołanie rzeczoznawcy.

Rozdział 7

Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontroli zewnętrznej

§ 26

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych audytor wewnętrzny powinien uwzględniać, w miarę możliwości, plan kontroli instytucji kontroli zewnętrznej w taki sposób, aby uniknąć nieuzasadnionego nakładania się zakresów bądź terminów audytu wewnętrznego i kontroli.

Postanowienia końcowe

§ 27

W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 305 z późn. zm), Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506).