

Załącznik
do Zarządzenia Nr 190/AKW/07
Prezydenta Miasta Kędzierzyn - Koźle
z dnia 27 kwietnia 2007r.



KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**W URZĘDZIE MIASTA KĘDZIERZYN –
KOŹLE
ORAZ GMINNYCH JEDNOSTKACH
ORGANIZACYJNYCH**

Wstęp

Karta audytu wewnętrznego, zwana w dalszej części „Kartą”, razem ze Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszonymi przez Ministra Finansów, stanowi wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Kędzierzynie – Koźlu, zwanym w dalszej części instrukcji „Urzędem” lub „UM”. Karta audytu wewnętrznego jest zgodna ze standardami Instytutu Auditorów Wewnętrznych.

Karta zawiera podstawowe informacje wyjaśniające cel, uprawnienia, odpowiedzialność i specyfikę audytu wewnętrznego. Karta skierowana jest do wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników jednostek podległych Urzędowi.

Karta będzie podlegała dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działa UM oraz jednostki podległe Urzędowi.

I. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie Prezydentowi Miasta Kędzierzyna - Koźla racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo.
2. Celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena procesów, systemów oraz procedur istniejących w Urzędzie i podległych samodzielnych jednostkach organizacyjnych.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze oceniającym i zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
4. Audyt wewnętrzny poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.

II. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności UM oraz jednostek podległych Urzędowi.
2. Audytor wewnętrzny 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. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od kierowników i pracowników jednostek informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.
5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Urzędu Miasta i jednostek mu podległych, ale poprzez wnioski i uwagi powstałe w wyniku przeprowadzenia audytu,

wspomaga Prezydenta Miasta Kędzierzyn – Koźle jak i kierownika samodzielnej jednostki organizacyjnej we właściwej realizacji tych procesów.

6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
7. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.
8. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli i Regionalnej Izby Obrachunkowej.

III. Niezależność audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny organizacyjnie, w ramach Zespołu ds. Audytu Wewnętrznego, podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Kędzierzyn – Koźle.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.
3. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z *Kartą audytu wewnętrznego Urzędu Miasta w Kędzierzynie – Koźlu* oraz *Księgą Procedur audytu wewnętrznego Urzędu Miasta w Kędzierzynie – Koźlu*.

IV. Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę oraz badanie adekwatności, i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań, a w szczególności:
 - a) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - b) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - c) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - d) ocenę zabezpieczenia mienia jednostki;
 - e) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki;
 - f) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami;
 - g) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje także czynności o charakterze oceniającym, zapewniającym oraz doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze oceniającym i zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
4. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania UM i jednostek podległych Urzędowi.
5. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. Prezydent Miasta Kędzierzyn – Koźle powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.
6. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

V. Sprawozdawczość

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej "sprawozdaniem", w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, po odbyciu narady zamykającej.
3. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, może zgłosić na piśmie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.
4. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje Prezydentowi Miasta Kędzierzyn – Koźle.

VI. Koordynacja działalności komórki audytu wewnętrznego

5. Komórką audytu wewnętrznego (**Biurem Audytu i Kontroli Wewnętrznej**) w Urzędzie Miasta w Kędzierzynie - Koźlu zarządza i kieruje Kierownik Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.
6. Kierownik komórki audytu wewnętrznego reprezentuje Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej zarówno wobec pracowników jednostki, jak i osób niebędących pracownikami jednostki.
7. Kierownik Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej jest niezależny w zakresie planowania pracy komórki, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.
8. Kierownik Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej w porozumieniu z Prezydentem Miasta Kędzierzyn - Koźle opracowuje roczny plan audytu.

*Opracowała:
Audytor Wewnętrzny Urzędu Miasta Kędzierzyn - Koźle
Dorota Zasłanka*