

ZARZĄDZENIE NR 94/22
WÓJTA GMINY CHEŁMNO

z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego

Na podstawie art.273 i art 274 ust.3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z póź. zm) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Kartę Audytu Wewnętrznego do stosowania w Urzędzie Gminy Chełmno i jednostkach podległych zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Chełmno

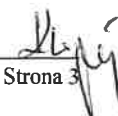

Krzysztof Wypij

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY CHEŁMNO

POSTANOWIENIA OGÓLNE	<ol style="list-style-type: none">1. Karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający:<ol style="list-style-type: none">1) cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Chełmno,2) ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej w tym charakter podległości funkcjonalnej,3) uprawnia do dostępu w szczególności do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonania zadań audytowych,4) określa zakres działania audytu wewnętrznego.2. Karta audytu jest zatwierdzana przez Wójta Gminy Chełmno.
PODSTAWY PRAWNE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	<ol style="list-style-type: none">1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240 ze zmianami).2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu ze zmianami.3. Komunikat nr 4 z dnia 1 września 2016 roku Ministra Finansów w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego.4. Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

<p>DEFINICJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO</p>	<p>Według ustawy o finansach publicznych: Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki 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 Urzędzie Gminy Chełmno.</p> <p>Według definicji Instytutu Auditorów Wewnętrznych IIA (The Institute of Internal Auditors): Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej organizacji. Polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, i przyczynia się do poprawy ich działania. Pomaga organizacji osiągnąć cele dostarczając zapewnienia o skuteczności tych procesów, jak również poprzez doradztwo.</p>
<p>CELE I ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta Gminy Chełmno w realizacji celów i zadań, przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej (zadania zapewniające) czynności doradcze i czynności sprawdzające. 2. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Gminy Chełmno oraz wszystkie podległe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 3-5. 3. Audyt wewnętrzny powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadanie zapewniające), za którą był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny świadczy usługi zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie. 4. Audyt wewnętrzny może świadczyć usługi zapewniające w obszarach, w których świadczył usługi doradcze pod warunkiem, że charakter doradztwa nie naruszył obiektywizmu a na etapie przydzielania audytorów do zadania zapewniono indywidualny obiektywizm. 5. Audyt wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.

	<p>5. Audyt wewnętrzny nie może uczestniczyć w działaniach o charakterze zarządczym i operacyjnym.</p> <p>6. Audyt wewnętrzny informuje Wójta o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdawania jego wyników.</p> <p>7. Tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określony jest w odrębnych przepisach.</p>
<p>NIEZALEŻNOŚĆ I OBIEKTYWIZM AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO</p>	<p>1. Audyt wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Chełmno.</p> <p>2. Wójt Gminy Chełmno zapewnia niezależność audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą o finansach publicznych i <i>Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego</i>.</p> <p>3. Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę z należytą starannością oraz zachowaniem poufności, w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń.</p> <p>4. Audytor wewnętrzny informuje Wójta Gminy Chełmno o przypadkach naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego oraz o możliwości wystąpienia konfliktu interesów.</p> <p>5. Raz w roku potwierdza niezależność funkcji audytu wewnętrznego.</p>
<p>UPRAWNIENIA, OBOWIĄZKI I ODPOWIEDZIALNOŚĆ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO</p>	<p>1. Audytor wewnętrzny ma prawo:</p> <p>1) dostępu do pomieszczeń jednostek Gminy Chełmno,</p> <p>2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Gminy Chełmno, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej w zakresie prowadzonych czynności audytowych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,</p> <p>3) otrzymywać od pracowników Gminy Chełmno żądane informacje i wyjaśnienia, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2,</p> <p>4) składać Wójtowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy.</p>



2. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:
- 1) ustalenie stanu faktycznego, sklasyfikowanie wyników badania i ich ocena według uzgodnionych kryteriów podanych w programie zadania.
 - 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka, wynikającego z tych słabości.
3. Do końca roku w porozumieniu i uwzględnieniu priorytetów Wójta Gminy Chełmno Audytor sporządza, roczny plan audytu na rok następny, w oparciu o analizę ryzyka i przedstawia go Wójtowi do zatwierdzenia.
4. Do końca stycznia Audytor sporządza sprawozdanie z audytu wewnętrznego za rok poprzedni i przedstawia je Wójtowi Gminy Chełmno.
5. Audytor zobowiązany jest dostarczyć plan oraz sprawozdanie audytu do odpowiednich ministerstw w ustalonym terminie i trybie.
6. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany systematycznie poszerzać swoją wiedzę i rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ciągły rozwój zawodowy oraz przeprowadzać okresową samoocenę zgodnie z wytycznymi w tym zakresie.
7. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.
8. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za czynności operacyjne w tym między innymi:
- 1) prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem w Gminie Chełmno i podległych jednostkach, a jedynie wspiera Wójta we właściwej ich realizacji poprzez wykonywanie zadań zapewniających, czynności doradczych i sprawdzających.

WSPÓŁPRACA Z KONTROLERAMI/AUDYTORAMI ZEWNĘTRZNYMI	<p>1. Audytor wewnętrzny koordynuje swoje działania z pracami kontrolerów/audytorów zewnętrznych i biegłego rewidenta, w celu zapewnienia właściwego zakresu audytu i zminimalizowania przypadków powielania tych samych działań.</p> <p>2. Sprawozdania z audytu mogą być udostępniane kontrolerom/audytorom zewnętrznym i biegłemu rewidentowi w celu ustalenia i korygowania zakresu ich prac, za zgodą Wójta.</p> <p>3. Audyt wewnętrzny podlega ocenie zewnętrznej co 5 lat.</p>
--	---

Nr upoważnienia

Upoważnienie do przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Na podstawie art.287 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z późn. zm. Upoważniam

.....
(imię i nazwisko audytora wewnętrznego)

do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem/ poza planem audytu wewnętrznego* na rok.....

Pieczętka i podpis Wójta

*niepotrzebne skreślić