

**ZARZĄDZENIE NR OB.0050.102.2017
WÓJTA GMINY TURAWA**

z dnia 17 listopada 2017 r.

w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego

Na podstawie art. 273 i art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2016 r. poz.1870¹⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. Cel dokumentu.

1. Karta audytu wewnętrznego wraz ze Standardami audytu wewnętrznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego jest podstawą funkcjonowania audytu wewnętrznego w Gminie Turawa.

§ 2. Umiejscowienie w strukturze jednostki.

1. Audytor wewnętrzny może być zatrudniony w Urzędzie Gminy Turawa lub czynności te powierza się pracownikowi Urzędu Gminy Turawa.

2. Audytor Wewnętrzny podlega administracyjnie Wójtowi Gminy Turawa.

§ 3. Zasięg działania audytora.

1. Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Turawa, w jednostkach organizacyjnych podległych Urzędowi Gminy Turawa oraz przeprowadza audyt wszystkich środków finansowych pochodzących z budżetu Gminy Turawa.

§ 4. Cele audytu wewnętrznego.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Urzędu Gminy Turawa oraz jej jednostek podległych.

2. Audyt wewnętrzny polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów Urzędu Gminy oraz jednostek podległych: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego i przyczynia się do poprawy ich działania.

3. Audyt wewnętrzny pomaga Urzędowi Gminy i jednostkom podległym osiągnąć cele dostarczając zapewnienia o skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego jak również poprzez doradztwo.

§ 5. Ogólne zasady audytu wewnętrznego.

1. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym oraz doradczym.

2. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, jeżeli ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego lub nie stwarza sytuacji konfliktu interesów.

§ 6. Prawa audytora wewnętrznego.

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu finansowego, operacyjnego, systemowego, informatycznego i zgodności.

2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo:

- 1) dostępu do wszelkich dokumentów (w tym poufnych i tajnych), z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 2) dostępu do pomieszczeń audytowanej jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 3) dostępu do wszystkich pracowników (bez zgody przełożonych) oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki,

¹⁾Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, poz. 1984 i poz. 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, poz. 191, poz. 659, poz. 933, poz. 935, poz. 1089, poz. 1475, poz. 1529 i poz. 1537

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek umożliwić audytorowi wewnętrznemu i upoważnionemu pracownikowi zespołu audytu wewnętrznego wykonanie jego obowiązków, poprzez poinformowanie podległych pracowników o uprawnieniach audytora i zobowiązanie ich do ścisłej współpracy w zakresie niezbędnym dla osiągnięcia celu audytu.

4. Badanie i ocena systemu kontroli wewnętrznej przez audytora wewnętrznego nie zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych z odpowiedzialności za wdrożenie i monitorowanie systemu kontroli wewnętrznej pod kątem jego adekwatności i skuteczności.

5. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek, w zakresie swoich kompetencji, przedkładać Wójtowi Gminy Turawa i audytorowi wewnętrznemu plan działań naprawczych w odpowiedzi na poszczególne ustalenia audytu lub przedstawić przyczyny odmowy stosowania działań naprawczych.

6. O podjętych decyzjach kadra zarządzająca informuje w formie pisemnej audytora wewnętrznego.

7. Ostateczna decyzja w sprawie wdrożenia zaleceń audytora wewnętrznego należy do Wójta Gminy Turawa, nie zwalnia to jednak kierowników jednostek organizacyjnych z obowiązku zaprojektowania i przedstawienia audytorowi wewnętrznemu działań naprawczych.

§ 9. Niezależność.

1. Audytor wewnętrzny podlega administracyjnie Wójtowi Gminy Turawa.

2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa, normom etyki zawodowej i standardom audytu wewnętrznego.

3. Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia Wójta Gminy Turawa o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

4. Audytor wewnętrzny, co do zasady nie jest angażowany w czynności operacyjne i w żadnym przypadku nie może ponosić odpowiedzialności za system zarządzania, a zwłaszcza system księgowy, system kontroli, w tym proces zarządzania ryzykiem.

5. Audytor nie powinien realizować zadań, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.

6. Wprowadza się zakaz narzucania audytorowi wewnętrznemu zakresu audytu i wpływania na sposób wykonania pracy i informowania o wynikach.

§ 10. Zakres audytu zapewniającego.

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności i skuteczności procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego. W szczególności obejmuje:

- 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- 2) ocenę, czy ryzyka są prawidłowo zidentyfikowane i zarządzane;
- 3) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- 4) ocenę, czy system zarządzania, jest adekwatny do potrzeb oraz efektywnie wspiera osiąganie celów i jakość pracy;
- 5) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
- 6) ocenę zabezpieczenia zasobów Urzędu Gminy oraz jednostek jej podległych;
- 7) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych.

2. przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu Gminy i jej jednostek podległych z planowanymi wynikami i celami:

- 1) ocenę dostosowania działalności Urzędu Gminy i jej jednostek podległych do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli,
- 2) podejmowane działania zapewniają właściwy wizerunek Urzędu Gminy i jej jednostek podległych;

5) unikać dublowania wysiłków i kosztów poświęconych na rutynowe etapy prac w zakresie audytu.

2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez instytucje kontrolne.

3. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Wójta Gminy Turawa.

§ 14. Wykonanie zarządzenia powierza się zastępcy wójta jako zarządzającemu audytem wewnętrznym.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
TURAWA

Waldemar Kampa