

## KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

### § 1

#### I. Postanowienia ogólne

1. Karta audytu wewnętrznego ustala zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Suwałkach i jednostkach organizacyjnych Miasta.
2. Audyt wewnętrzny reguluje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz.1646 oraz 2014 r. poz. 379, poz.911, poz.1146, poz.1626 i poz. 1877, z 2015 r. poz.532, poz. 238, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1190, poz.1358, poz.1513, poz.1854, poz.2150, poz.1045, poz.1189, poz.1269, poz.1830, poz.1890 oraz z 2016 r. poz.195, 1257, 1454), a także rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz.1480).
3. Audyt wewnętrzny prowadzi się zgodnie ze wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego, ogłoszonych Komunikatem Ministra Finansów Nr 2 z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. z 2013 r. , poz.15).

### § 2

Ilekcioć w niniejszej Karcie jest mowa o:

- **kierownik u jednostki** - należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Suwałk,
- **audytorze wewnętrzny** - należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Suwałkach,
- **audycie wewnętrzny** – należy przez to rozumieć działalność niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze,

- **jednostce** – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Suwałkach i jednostki organizacyjne Miasta Suwałk;
- **wydziale** – należy przez to rozumieć wydział lub równorzędną komórkę organizacyjną oraz samodzielne stanowisko pracy w Urzędzie Miejskim w Suwałkach;
- **audytowanym** - należy przez to rozumieć wydział lub komórkę organizacyjną oraz samodzielne stanowisko pracy w Urzędzie Miejskim w Suwałkach lub jednostkę organizacyjną Miasta;
- **zadaniu audytowym** - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze;
- **czynnościach doradczych** – należy przez to rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z kierownikiem jednostki, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki;
- **zadaniu zapewniającym** – należy przez to rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;
- **zaleceniach** – należy przez to rozumieć propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie jednostki;
- **monitorowaniu realizacji zaleceń** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń;
- **czynnościach sprawdzających** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego;
- **standardach audytu wewnętrznego** - należy przez to rozumieć standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych;
- **mechanizmach kontrolnych** – należy przez to rozumieć działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszeniu jego negatywnych skutków.

## II. Definicja, cele, zasady, zakres audytu wewnętrznego

### § 3

1. W trakcie wykonywania wszelkich czynności audytowych należy stosować definicję audytu wewnętrznego: audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.
3. Audytor wewnętrzny prowadząc audyt wewnętrzny, kieruje się wskazówkami zawartymi w definicji audytu wewnętrznego określonego w ust. 1 oraz Standardach, a także Kodeksie Etyki Audytora.
4. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do przestrzegania standardów dotyczących obiektywizmu, biegłości i należytej staranności.
5. Zadania zapewniające mają podstawowe znaczenie w realizacji audytu wewnętrznego. Zadania te realizowane są w szczególności w zakresie: finansów, działalności operacyjnej, zgodności, bezpieczeństwa systemów.
6. Charakter zadania zapewniającego oraz jego zakres ustalane są przez audytora wewnętrznego.
7. Zadania zapewniające obejmują obiektywną ocenę dowodów, dokonaną przez audytora wewnętrznego w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków w odniesieniu do jednostki, operacji, funkcji, procesu, systemu lub innego zagadnienia.
8. Czynności doradcze mają na celu przysporzenie wartości oraz usprawnienie procesów zarządzania jednostką, zarządzania ryzykiem i kontroli. Realizowane są poprzez konsultację, doradztwo, usprawnienie (udogodnienie) oraz szkolenie.
9. Czynności doradcze podejmowane są przez audytora wewnętrznego w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie kierownika jednostki lub z własnej inicjatywy.

### **III. Prawa, obowiązki, odpowiedzialność audytora wewnętrznego**

#### **§ 4**

1. Kierownik jednostki zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność stanowiska audytora wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.
2. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem, ale poprzez swoje działania ocenia ich skuteczność i przyczynia się do usprawnienia procesów zarządzania ryzykiem.
3. Audytor wewnętrzny w swoich działaniach musi oceniać zagrożenie ryzykiem związane z zarządzaniem, działalnością operacyjną oraz systemami informatycznymi w jednostce, biorąc pod uwagę:
  - a) wiarygodność i rzetelność informacji finansowych i operacyjnych;
  - b) skuteczność i efektywność działań operacyjnych;
  - c) ochronę aktywów;
  - d) zgodność z prawem, przepisami i umowami
  - e) przestrzeganie wartości etycznych,
  - f) efektywność i skuteczność przepływu informacji,
  - g) zarządzanie ryzykiem.
4. Przy wspieraniu kierownika jednostki w procesie tworzenia lub poprawy procesów zarządzania ryzykiem, audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od podejmowania jakichkolwiek obowiązków zarządczych i faktycznego zarządzania ryzykami.
5. Działanie audytu wewnętrznego musi wspierać jednostkę w utrzymaniu skutecznej kontroli poprzez ocenę jej skuteczności i efektywności oraz promowanie ciągłego usprawniania.

#### **§ 5**

1. Audytor wewnętrzny ma prawo dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań, a w szczególności do:
  - a) wstępu do pomieszczeń jednostki;
  - b) wglądu do wszelkich dokumentów, informacji danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;

- c) do uzyskania od pracowników jednostki informacji i wyjaśnień, potwierdzonych kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień.
2. Audytor wewnętrzny prowadzi i chroni dokumentację audytową, zgodnie z zasadami określonymi w "Procedurach audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Suwałkach i jednostkach podległych". Dokumentacja audytowa stanowi własność Urzędu, podlega ochronie i nie może być powielana i udostępniana bez zgody Prezydenta Miasta lub osoby przez niego upoważnionej do podjęcia takiej decyzji.
  3. Audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, którą otrzymał i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia.
  4. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań utrzymuje stałe kontakty z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, niezwiązanymi bezpośrednio z przeprowadzeniem konkretnego zadania audytowego.
  5. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także w razie konieczności z innymi specjalistami zewnętrznymi.

## § 6

1. Audytor wewnętrzny, wykonuje swoje zadania z biegłością zawodową oraz należyłą starannością.
2. Audytor wewnętrzny poszerza swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje drogą stałego doskonalenia zawodowego.
3. Jeżeli audytorowi wewnętrznemu brakuje wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania audytowego, musi on pozyskać odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne. W uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny, realizując zadanie audytowe, może korzystać z pomocy ekspertów.
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

## IV. Niezależność i obiektywizm audytora wewnętrznego

### § 7

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki.

2. Działanie audytu wewnętrznego nie może być narażone na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej rezultatach. Audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia kierownika jednostki o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
3. Audytor wewnętrzny musi być bezstronny i wolny od uprzedzeń, musi również unikać jakichkolwiek konfliktów interesów.

## **V. Organizacja przeprowadzania audytu wewnętrznego**

### **§ 8**

1. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny opracowuje plan audytu na podstawie analizy ryzyka, w porozumieniu z kierownikiem jednostki.
3. Plan audytu na rok następny przygotowuje się do końca każdego roku.
4. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.
5. Audytor wewnętrzny przedstawia kierownikowi jednostki sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni, w terminie do końca stycznia każdego roku.
6. Sposób przeprowadzania i dokumentowania zadań audytowych szczegółowo określają "Procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Suwałkach i jednostkach podległych".