Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 53/2023

Wójta Gminy Sorkwity z dnia 14.06.2023r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**§ 1**

**Wstęp**

* 1. Celem Karty audytu wewnętrznego zwanej dalej: kartą, jest określenie zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w gminie.
  2. Użyte w karcie określenie komórka organizacyjna należy rozumieć komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska urzędu gminy oraz wszelkie odrębne organizacje podlegające jednostce (jednostki organizacyjne gminy).

**§ 2**

**Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego**

* 1. 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. Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
  2. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości i usprawnianie funkcjonowania jednostki.
  3. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności komórki organizacyjnej oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.
  4. Audyt wewnętrzny jest realizowany jako zadania zapewniające oraz czynności doradcze. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
  5. Zadania zapewniające mają na celu dostarczenie niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej poprzez ocenę dowodów, dokonywaną przez audytora wewnętrznego w celu dostarczenia niezależnej opinii lub wniosków na temat komórki organizacyjnej i przebiegu procesów zarządczych, tj. operacji, funkcji, procesów, systemów lub innego działania związanego z wykonywaniem obowiązków przez komórkę organizacyjną.
  6. Czynności doradcze to działania, których charakter i zakres jest uzgodniony z kierownikiem jednostki, a ich celem jest przede wszystkim usprawnienie funkcjonowania komórek organizacyjnych. Forma czynności doradczych jest dostosowana do specyfiki obszaru objętego działaniami. Czynności doradcze mogą być podejmowane na wniosek kierownika jednostki lub audytora wewnętrznego.
  7. W ramach audytu wewnętrznego są przeprowadzane czynności sprawdzające służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności wydanych zaleceń.

**§ 3**

**Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

Audytor wewnętrzny:

* 1. jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki na podstawie udzielonego pełnomocnictwa przez kierownika jednostki;
  2. ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
  3. ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
  4. ma prawo żądać od pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
  5. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania komórek organizacyjnych;
  6. nie jest odpowiedzialny za wykonywanie kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych;
  7. nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale posiada wiedzę pozwalającą zidentyfikować znamiona ewentualnego przestępstwa;
  8. nie może przyjmować zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres działania operacyjnego komórki organizacyjnej.

**§ 4**

**Niezależność**

1. Audytor wewnętrzny:
2. podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki;
3. jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
4. postępuje zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego i Kodeksem etyki oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.
5. Audytor wewnętrzny nie może być narażony na jakiekolwiek próby wpływu na sposób wykonywania czynności audytowych.

**§ 5**

**Zakres audytu wewnętrznego**

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej komórek organizacyjnych.
2. Audyt wewnętrzny polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie funkcjonowania kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych.
3. Audytor Wewnętrzny wzmacnia jednostkę w osiąganiu zamierzonych celów dostarczając racjonalnego zapewnienia o skuteczności tych procesów, jak również poprzez czynności doradcze.
4. Zadania audytowe są realizowane w szczególności poprzez:
   1. przegląd funkcjonujących w komórce organizacyjnej mechanizmów kontroli oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
   2. ocenę procedur i praktyk sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
   3. ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
   4. ocenę zabezpieczenia mienia komórki organizacyjnej;
   5. ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów komórki organizacyjnej;
   6. przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania komórki organizacyjnej z założonymi celami operacyjnymi komórki organizacyjnej i celami strategicznymi jednostki;
   7. ocenę dostosowania działań komórki organizacyjnej do przedstawionych zaleceń audytu wewnętrznego.
5. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki i komórek organizacyjnych.
6. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki.
7. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
8. Kierownik jednostki powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
9. Audyt wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów działalności i ryzyka.

**§ 6**

**Sprawozdawczość**

* 1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
  2. Sposób i tryb przekazania sprawozdania określają odrębne przepisy.
  3. Do końca roku audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje plan audytu na rok następny.
  4. Audytor wewnętrzny, w terminie do końca stycznia sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.
  5. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić kierownika jednostki.

**§ 7**

**Koordynacja działalności audytora wewnętrznego, komórki audytu wewnętrznego**

* 1. Działalność komórki organizacyjnej audytu wewnętrznego koordynuje audytor wewnętrzny.
  2. Audytor wewnętrzny reprezentuje komórkę organizacyjną audytu wewnętrznego wobec pracowników jednostki.
  3. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:
     1. rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu jak również zadań poza planem audytu;
     2. wykonywanie działań komórki organizacyjnej audytu wewnętrznego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego i uznaną praktyką;
     3. składanie do stycznia każdego roku zapewnienia, że audytor wewnętrzny, komórka audytu wewnętrznego nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania komórek organizacyjnych jednostki, które podlegają ocenie audytu wewnętrznego, ani ich nie nadzoruje.

**§ 8**

**Standardy audytu (standardy atrybutów)**

1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność

1010 - Uznawanie obowiązkowych wytycznych w karcie audytu wewnętrznego

1100 - Niezależność i obiektywizm

1110 - Niezależność organizacyjna

1111 - Bezpośrednia współpraca z radą

1112 - Role zarządzającego audytem wewnętrznym wykraczające poza audyt wewnętrzny

1120 - Indywidualny obiektywizm

1130 - Naruszenie niezależności lub obiektywizmu

1200 - Biegłość i należyta staranność zawodowa

1210 - Biegłość

1220 - Należyta staranność zawodowa

1230 - Ciągły rozwój zawodowy