

## **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W GMINIE PSZCZEW**

§ 1. 1. Karta audytu wewnętrznego w Gminie Pszczew, zwana dalej Kartą Audytu, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego.

2. Karta Audytu określa zakres działania audytu wewnętrznego.

§ 2. Ilekroć w treści Karty Audytu jest mowa o:

- 1) Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Pszczew;
- 2) Urzędzie Gminy – należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Pszczewie;
- 3) Wójta – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Pszczew;
- 4) jednostkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Pszczew nadzorowane przez Wójta Gminy Pszczew;
- 5) audytorze usługodawcy – należy przez to rozumieć audytora usługodawcę zatrudnionego na umowę zlecenie w Urzędzie Gminy w Pszczewie;
- 6) zadaniu zapewniającym - należy przez to rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;
- 7) 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;
- 8) zadaniu audytowym - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze;
- 10) 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.

**§ 3. 1.** Audyt w Gminie jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta Gminy Pszczew 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 Urzędzie Gminy w Pszczewie oraz w jednostkach organizacyjnych.

**§ 4.** Misją audytu wewnętrznego jest doskonalenie systemu kontroli zarządczej w poszczególnych obszarach działalności Gminy.

**§ 5.** Celem działalności audytu wewnętrznego jest:

1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością Gminy, a w szczególności ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;

2) niezależne badanie skuteczności systemów zarządzania i ustanowionych mechanizmów kontrolnych;

3) dostarczanie Wójtowi Gminy Pszczew, w oparciu o ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w badanym obszarze działalności Gminy, racjonalnego zapewnienia, że w Urzędzie Gminy w Pszczewie oraz jednostkach organizacyjnych, działają w badanym obszarze prawidłowo;

4) składanie sprawozdań/notatek z poczynionych ustaleń, oraz tam, gdzie jest to właściwe, przedstawianie propozycji dotyczących poprawy skuteczności działania jednostki.

**§ 6. 1.** Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działalności Urzędu Gminy w Pszczewie oraz jednostek organizacyjnych, w szczególności:

1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;

2) ocenę procedur i praktyki 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 jednostki;
- 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki;
- 6) ocenę efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) ocenę zarządzania ryzykiem;
- 8) ocenę bezpieczeństwa informacji;
- 9) ocenę przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 10) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych służących wspieraniu w realizacji celów i zadań Gminy, których cel i zakres uzgadniany jest z Wójtem Gminy Pszczew.

§ 7. 1. Zadania przypisane audytowi w Urzędzie Gminy w Pszczewie wykonuje audytor usługodawca.

2. Audytor podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Pszczew.

3. Audytor sprawuje nadzór organizacyjny, proceduralny i merytoryczny.

4. Audytor nadzoruje przebieg prac audytowych tak, aby zapewnić osiągnięcie celów audytu wewnętrznego, odpowiednią jakość prac i rozwój indywidualny.

5. Audytor usługodawca:

1) przygotowuje roczny plan audytu i sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok poprzedni;

2) opracowuje, na podstawie wyników analizy ryzyka, długoterminowy (strategiczny) plan audytu obejmujący wszystkie obszary działania Gminy;

3) w porozumieniu z Wójtem Gminy Pszczew zapewnia realizację zadań poza planem audytu;

4) opracowuje i realizuje program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działania audytu;

5) nadzoruje realizację poszczególnych zadań audytowych i monitorowanie realizacji zaleceń;

6) kontaktuje się z Wójtem Gminy Pszczew i kierownictwem jednostek organizacyjnych;

7) współpracuje z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi.

**§ 8.** 1. Audyt w Urzędzie Gminy w Pszczewie i jednostkach organizacyjnych jest przeprowadzany przez audytora usługodawcę zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Pszczewie.

**§ 9.** 1. Audytor usługodawca musi przestrzegać i kierować się następującymi zasadami:

- 1) uczciwości – audytor powinien postępować zgodnie ze swoimi przekonaniem, według najlepszej woli i wiedzy, z należytą starannością, nie powinien angażować się w działania sprzeczne z prawem, które mogłyby podważyć zaufanie do zawodu audytora lub do Urzędu Gminy Pszczew. Uczciwość audytora buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie;
- 2) obiektywizmu - audytor powinien formułować swoje oceny w oparciu o fakty, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym, w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń (nie powinien kierować się własnym interesem ani ulegać wpływom innych osób). Nie powinien uczestniczyć w jakichkolwiek działaniach lub wchodzić w relacje, które mogłyby naruszyć lub poddać w wątpliwość ich bezstronną ocenę lub byłyby w sprzeczności z interesami Urzędu Gminy w Pszczewie;
- 3) poufności - audytor szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia;
- 4) profesjonalizmu - audytor wykorzystuje posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie do możliwie najbardziej profesjonalnego przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz postępowania i utrzymywania relacji z innymi audytorami w sposób sprzyjający umacnianiu współpracy i dobrych stosunków;
- 5) unikania konfliktu interesów - audytor nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

**§ 10.** 1. Audytor powinien wykazywać się starannością i umiejętnościami, jakich oczekuje się od odpowiednio rozważnego i kompetentnego audytora wewnętrznego.

2. Audytor musi działać z należytą starannością zawodową, uwzględniając:

- 1) zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów zadania;
- 2) względną złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, do których stosowane są procedury zapewniające;
- 3) adekwatność i skuteczność procesów: kształtujących ład organizacyjny, zarządzania

ryzykiem i kontroli;

4) prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, oszustw lub niezgodności;

5) koszt realizacji zadania zapewniającego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami.

3. Działając z należytą starannością zawodową audytor musi rozważyć możliwość użycia technik audytowych wykorzystujących technologie informatyczne oraz innych technik analizy danych.

4. Audytor musi być wyczulony na znaczące ryzyka, które mogą wpływać na cele, działalność operacyjną i zasoby organizacji.

**§ 11.** 1. Audyt musi być niezależny, a audytor wewnętrzny obiektywny.

2. Audyt nie może być narażony na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.

3. Audytor musi być bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz musi unikać konfliktu interesów.

4. W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczegóły tego naruszenia muszą zostać ujawnione odpowiednim stronom, a sposób ich ujawnienia zależy od charakteru naruszenia.

**§ 12.** 1. Audytor musi powstrzymać się od oceny działalności

operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny świadczy usługi zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.

2. Audytor może świadczyć usługi doradcze także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.

3. Jeżeli w związku z wykonywaniem czynności doradczych może nastąpić ograniczenie niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego, informacja ta musi zostać ujawniona Wójtowi Gminy Pszczew przed podjęciem się zadania.

**§ 13.** 1. Audytor usługodawca postępuje zgodnie z:

1) powszechnie obowiązującymi przepisami prawa;

2) Księgą procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Pszczewie, stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia.

2. Audytor w ramach wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi i organami kontroli zewnętrznej.

**§ 14.** 1. Do obowiązków audytora należy w szczególności:

- 1) ustalenie stanu faktycznego w zakresie działania jednostki;
- 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz dokonanie analizy ich przyczyn;
- 3) określenie skutków i ryzyk wynikających ze wskazanych słabości kontroli zarządczej;
- 4) przedstawienie zaleceń poprawiających funkcjonowanie jednostki, określenie działań naprawczych i usprawnień;
- 5) monitorowanie realizacji zaleceń.

2. Audytor nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

**§ 15.** 1. Obowiązki audytorskie muszą być wykonywane z należytą starannością zawodową.

2. Audytor musi posiadać wiedzę, umiejętności i inne kompetencje potrzebne do wykonywania ich indywidualnych obowiązków.

3. Audytor musi mieć wystarczającą wiedzę pozwalającą na oszacowanie ryzyka oszustwa oraz ocenę sposobu zarządzania tym ryzykiem w organizacji, ale nie oczekuje się od nich posiadania wiedzy specjalistycznej wymaganej od osób, których podstawowym obowiązkiem jest wykrywanie i prowadzenie dochodzeń w sprawie oszustw.

4. Audytor musi posiadać wiedzę o podstawowych ryzykach i mechanizmach kontrolnych związanych z wykorzystaniem informatyki oraz znać dostępne wspomagane komputerowo techniki audytu, jednakże nie oczekuje się od niego wiedzy specjalistycznej jak od audytorów, których podstawowym obowiązkiem jest audyt informatyczny.

5. Audytor musi poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy.