

## KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

<b>Nazwa i adres JSFP</b>	Gmina Kwidzyn z siedzibą w Kwidzynie przy ul Grudziądzkiej 30 .
<b>Cel dokumentu</b>	Karta audytu wewnętrznego razem z innymi dokumentami jest podstawą funkcjonowania audytora wewnętrznego w Gminie Kwidzyn.
<b>Umiejscowienie w strukturze jednostki</b>	Audytór wewnętrzny - usługodawca prowadzący audyt wewnętrzny, spełniający warunki przewidziane w ustawie o finansach publicznych, niezbędne dla wykonywania zadań audytowych w Jednostkach Sektora Finansów Publicznych.
<b>Zasięg działania audytora</b>	Audytór wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny w: 1) Urzędzie Gminy Kwidzyn 2) Jednostkach organizacyjnych utworzonych w celu wykonywania zadań gminy
<b>Cele audytu wewnętrznego</b>	Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie Wójtowi Gminy Kwidzyn racjonalnego zapewnienia, że kontrola zarządcza służy realizacji celów i zadań jednostki. Celem audytu jest usprawnienie działalności jednostek i wniesienie wartości dodanej. Audytór wspiera Wójta Gminy Kwidzyn w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną, niezależną i konsekwentną ocenę kontroli zarządczej oraz realizację czynności doradczych.
<b>Ogólne zasady audytu wewnętrznego</b>	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.
<b>Prawa audytora wewnętrznego</b>	1. Audytór wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu finansowego, operacyjnego, systemowego, informatycznego i zgodności. 2. Audytór wewnętrzny ma zagwarantowane prawo: 1) dostępu do wszelkich dokumentów, 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, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.;
- 4) uzyskiwać od kierowników i pracowników jednostek informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzania audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.;

Czynności, o których mowa w pkt. a–d) nie wymagają oddzielnej zgody.

3. Zakres pracy audytora wewnętrznego uwarunkowany jest analizą ryzyka i zakresem zadania zapewniającego lub doradczego
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

#### **Obowiązki audytora wewnętrznego**

1. Audytor wewnętrzny, wykonując swoje zadania powinien przestrzegać podstawowych zasad wynikających z Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, przyjętych przez Ministra Finansów
2. Audytor wewnętrzny powinien postępować rozważnie, z odpowiednią starannością i profesjonalizmem, co jednak nie oznacza nieomyślności.
3. Audytor wewnętrzny, wykonując swoje zadania, przestrzega podstawowych zasad wynikających z Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
4. Audytor wewnętrzny prowadzi i chroni dokumentację audytową
5. Dokumentacja audytowa stanowi własność Gminy Kwidzyn, podlega ochronie i nie może być powielana i udostępniana bez zgody Wójta Gminy Kwidzyn lub osoby przez niego upoważnionej do podjęcia takiej decyzji.
6. 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.
7. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań utrzymuje stałe kontakty z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, niezwiązane bezpośrednio z przeprowadzeniem konkretnego zadania audytowego.
8. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także w razie konieczności z innymi specjalistami zewnętrznymi.

## **Prawa i obowiązki audytowanych**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu, który dotyczy nadzorowanej przez nich działalności, a w szczególności do
  - 1) zapoznania się, na każdym etapie audytu, z ustaleniami audytora wewnętrznego;
  - 2) przekazywania audytorowi wewnętrznemu istotnych informacji dla badanego obszaru;
  - 3) zgłaszania własnych propozycji działań zaradczych, ograniczających zidentyfikowane ryzyko;
  - 4) konsultowania z audytorem wewnętrznym projektowanych mechanizmów kontroli;
  - 5) zgłaszania umotywowanych uwag i zastrzeżeń do przedstawionego przez audytora wewnętrznego stanu faktycznego;
  - 6) zgłaszania do Wójta Gminy Kwidzyn umotywowanych zastrzeżeń do pracy audytora wewnętrznego;
2. Wszyscy pracownicy Jednostki mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji czynników ryzyka, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji oraz monitoringu procesów zachodzących w Jednostce, a także innych prac audytorskich, przy których taka współpraca jest niezbędna, w tym opracowywać i udostępniać materiały i informacje dotyczące zakresu ich działania, o które wystąpi audytor wewnętrzny.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek umożliwić audytorowi wewnętrznemu 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 Kwidzyn i audytorowi wewnętrznemu plan działań naprawczych w odpowiedzi na poszczególne ustalenia audytu lub przedstawić przyczyny odmowy stosowania działań naprawczych. podjętych decyzjach kadra zarządzająca informuje w formie pisemnej audytora wewnętrznego.
6. Ostateczna decyzja w sprawie wdrożenia zaleceń audytora wewnętrznego należy do Kierownika Jednostki, nie zwalnia to jednak kierowników jednostek organizacyjnych z obowiązku zaprojektowania i przedstawienia audytorowi wewnętrznemu działań naprawczych.

## **Niezależność**

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Kwidzyn.
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 Kwidzyn 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 zarządczej, 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.

## **Zakres audytu zapewniającego**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności oraz skuteczności systemu kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań i celów. W szczególności obejmuje
  - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej 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 osiągnięcie celów i jakość pracy;
  - 5) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
  - 6) ocenę zabezpieczenia zasobów;
  - 7) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów;
  - 8) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania z planowanymi wynikami i celami;
  - 9) ocenę dostosowania działalności do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli;
  - 10) podejmowane działania zapewniają właściwy wizerunek
  - 11) uwzględniane są interesy i priorytety klientów zewnętrznych i wewnętrznych.

2. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki
3. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i niedozwolone są jakiegokolwiek próby ingerowania w proces szacowania ryzyka.
4. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Wójtem Gminy Kwidzyn opracowuje roczny plan audytu

### **Usługi doradcze**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania
2. Czynności doradcze mogą być zlecone jedynie przez Wójta Gminy Kwidzyn, który określa zakres i odbiorcę czynności doradczych
3. Audytor w ramach usług doradczych wykonuje / realizuje:
  - analizy mechanizmów kontrolnych wbudowanych w tworzone systemy,
  - analizy produktów z zakresu bezpieczeństwa,
  - analizy działalności operacyjnej, pod kątem usprawnień,
  - szkolenia z zakresu systemów kontroli, analizy ryzyka, obowiązujących standardów
  - doradztwo w trakcie spotkań zespołów zadaniowych

### **Sprawozdania audytu**

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny
3. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, może zgłosić na piśmie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące treści sprawozdania
4. Sprawozdanie końcowe audytor wewnętrzny przekazuje Wójtowi Gminy Kwidzyn raz kierownikowi komórki audytowanej, a także załącza je do akt.
5. Audytor wewnętrzny w trybie i na zasadach określonych przepisami ustawy o finansach publicznych sporządza i przekazuje Wójtowi Gminy Kwidzyn sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni
6. Audytor wewnętrzny w sytuacjach, w których uzna za wymagane podjęcie natychmiastowego działania, tzn. dostrzeże znamiona czynów, według jego oceny kwalifikujące się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, a także mogące narazić Jednostkę na straty, ma obowiązek o tym fakcie bezzwłocznie zawiadomić pisemnie Wójta Gminy Kwidzyn.
7. Z zadań doradczych sporządzana jest informacja o ich wynikach.

**Relacje z NIK  
i innymi instytucjami  
kontrolnymi**

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych audytor bierze pod uwagę, jeśli jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, by:
  - unikać niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów,
  - uzyskać pokrycie maksymalnego zakresu spraw przez działania audytu,
  - wymieniać informacje,
  - usprawnić wymianę informacji,
  - 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 NIK i inne instytucje kontrolne.
3. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Wójta Gminy Kwidzyn.