

# **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

## **PROWADZONEGO W STAROSTWIE POWIATOWYM W LIPNIE**

### **I JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU LIPNOWSKIEGO**

**LIPNO 2013**

#### **SPIS TREŚCI**

Wprowadzenie	.....
.....	3
1. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lipnie	3
2. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego	..... 4
3. Niezależność audytu wewnętrznego	..... 4

4. Zakres	audytu	wewnętrznego	4
.....			
5. Sprawozdawczość	.....		
..... 5			
6. Koordynacja	działalności	komórki	audytu
wewnętrznego			
..... 5			
7. Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontrolnymi	.....		
..... 6			

### **Wprowadzenie**

Starostwo Powiatowe w Lipnie zobowiązane jest do prowadzenia audytu wewnętrznego na mocy art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Karta Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lipnie to oficjalny dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność działalności audytu wewnętrznego. Ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej, upoważnia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego jednostki w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych, określa zakres działania audytu wewnętrznego.

Niniejsza Karta została opracowana w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108);

- Komunikat Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF. Nr 9, poz. 70);

- Komunikat Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 5, poz. 23);

- Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Lipnie stanowiący załącznik do Uchwały Nr XVI/97/2011 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 20 grudnia 2011 r.

## **1. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lipnie**

Ogólnym celem prowadzenia audytu jest wspieranie Starosty Lipnowskiego w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny w komórkach wewnętrznych Starostwa Powiatowego w Lipnie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego w zakresie obejmującym wszystkie obszary ich działania.

Rolą audytu wewnętrznego jest wykrywanie i szacowanie potencjalnego ryzyka, mogącego pojawiać się w ramach działalności jednostki oraz badanie i ocena adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie ryzyka.

Audit wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

## **2. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

Audytor wewnętrzny zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Lipnie:

- 1) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Starostwa Powiatowego w Lipnie i jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego;
- 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 jednostki audytowanej, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) ma prawo żądać od kierowników i 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 jednostki;
- 6) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i kontroli, ale poprzez ustalenia

- i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga kierownictwo we właściwej realizacji tych procesów;
- 7) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;
  - 8) nie może przyjmować zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką;
  - 9) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami wewnętrznymi a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

### **3. Niezależność audytu wewnętrznego**

Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście Lipnowskiemu. Jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań oraz postępuje zgodnie z przepisami prawa i Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych a także uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

### **4. Zakres audytu wewnętrznego**

Audit wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej poprzez:

- 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 w jednostce;
- 4) ocenę zabezpieczenia mienia jednostki;
- 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki;
- 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami;
- 7) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

Audit wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

Audit wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki. Zakres audytu nie może być ograniczany. O wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu niezwłocznie powinien być powiadamiany Starosta Lipnowski.

Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

## **5. Sprawozdawczość**

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. Sprawozdanie audytor przekazuje kierownikowi komórki, w której przeprowadzany był audyt wewnętrzny.

Audytor wewnętrzny w terminie do końca stycznia każdego roku przedstawia Staroście Lipnowskiemu sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Jeżeli w trakcie przeprowadzania zadania audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów kwalifikujących się do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Starostę Lipnowskiego.

## **6. Koordynacja działalności komórki audytu wewnętrznego**

Działalność w zakresie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lipnie prowadzi audytor zatrudniony na Samodzielnym stanowisku ds. audytu wewnętrznego.

Audytor reprezentuje komórkę audytu wewnętrznego zarówno wobec pracowników jednostki, jak i osób nie będących pracownikami jednostki.

Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:

- 1) rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych;
- 2) efektywną koordynację działalności komórki audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i uznaną praktyką;
- 3) zapewnienie, że komórka audytu wewnętrznego nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi ani ich nie nadzoruje;
- 4) opracowanie, na podstawie wyników analizy ryzyka, długoterminowego (strategicznego) planu audytu obejmującego wszystkie obszary działania jednostki;
- 5) opracowania rocznego (operacyjnego) planu audytu na podstawie wyników analizy ryzyka.

Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

## **7. Relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontrolnymi**

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.

Przy dokonywaniu analizy ryzyka kierownik komórki audytu wewnętrznego powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez inne instytucje kontrolne.

Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z kierownictwem jednostki.

Dokumentacja z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem kierownika jednostki.