

ZARZĄDZENIE NR 43/2020
STAROSTY SOKOŁOWSKIEGO
z dnia 7 września 2020 r.

w sprawie wprowadzenia „Karty Audytu Wewnętrznego”
w Starostwie Powiatowym w Sokółowie Podlaskim

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2020 poz. 920) oraz mając na uwadze:

- przepisy działu VI ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.),
 - komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Roz. i Fin. z 2016r. poz. 28),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. 2018 poz. 506),
- zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Karta Audytu Wewnętrznego ma zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Starostwie Powiatowym w Sokółowie Podlaskim oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Sokółowskiego.

§ 3

Realizację Zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4

Z dniem wejścia w życie niniejszego Zarządzenia traci moc Zarządzenie nr 44/2015 Starosty Sokółowskiego z dnia 5 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Karty Audytu Wewnętrznego” w Starostwie Powiatowym w Sokółowie Podlaskim.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Elżbieta Sadowska



KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Wstęp

Karta audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego określa cele, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego.

I. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej pod kątem adekwatności, skuteczności i efektywności prowadzonych działań oraz realizację czynności doradczych.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje zadania o charakterze:
 - zapewniającym - należy przez to rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej,
 - doradczym - inne niż zadania o charakterze zapewniającym, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z Starostą, a których celem jest usprawnienie funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim i jednostek organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego,oraz
 - monitorowanie realizacji zaleceń, przez co należy rozumieć czynności podejmowane w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń przez audytowanego,
 - czynności sprawdzające służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.

II. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny:
 - a) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie imiennego upoważnienia Starosty, po okazaniu dowodu tożsamości,
 - b) ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki audytowanej oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki audytowanej, 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 oraz ustanowionych w jednostce audytowanej zasad bezpieczeństwa informacji,
 - c) ma prawo żądać od pracowników Starostwa informacji i wyjaśnień, a także sporządzania i potwierdzania kopii, odpisów, wyciągów zestawień lub wydruków, o których mowa w lit. b,

- d) ma dostęp do majątku rzeczowego Starostwa w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych,
- e) wykonuje swoje obowiązki zgodnie z:
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. 2018 poz. 506),
 - działem VI ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 poz. 869 z późn.zm.),
 - komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
 - aktualnymi Międzynarodowymi ramowymi zasadami praktyki zawodowej Instytutu Auditorów Wewnętrznych na które składają się: Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego oraz Kodeks etyki,
 - komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
 - Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim,
 - Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego,
- f) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania i procesy/ elementy kontroli zarządczej w Starostwie i nie może uczestniczyć w ich realizacji, ale poprzez ustalenia stanu faktycznego, zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień wspiera Starostę we właściwej realizacji celów i zadań,
- g) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
- h) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje m.in.: z audytorami/ kontrolerami zewnętrznymi / wewnętrznymi oraz jednostkami zewnętrznymi.

III. Profesjonalizm i należyta staranność zawodowa

1. Audytor Wewnętrzny w Starostwie wykonuje swoje zadania w sposób profesjonalny i z zachowaniem należytej staranności zawodowej.
2. Audytor Wewnętrzny dąży do tego, aby posiadał oraz doskonalił umiejętności oraz wiedzę niezbędne do skutecznego wykonywania swoich obowiązków.
3. Audytor Wewnętrzny jest zobowiązany do systematycznego podnoszenia wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych.

IV. Niezależność i obiektywizm

1. Audytor Wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście. Organizację i usytuowanie audytora wewnętrznego w strukturze Starostwa określa Regulamin Organizacyjny Starostwa.
2. Audytor Wewnętrzny nie bierze udziału w działalności operacyjnej Starostwa oraz nie przeprowadza audytów zapewniających w komórkach/ jednostkach organizacyjnych Powiatu, w których był zatrudniony, przed upływem 1 roku poprzedzającego wykonanie audytu.
3. Audytor Wewnętrzny nie może być narażany na próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i przekazywania wyników.

4. Audytor Wewnętrzny wykonując swoje zadania musi być bezstronny, wolny od uprzedzeń oraz unikać konfliktu interesów.
5. Przypadki rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności i obiektywizmu audytora wewnętrznego muszą być niezwłocznie zgłaszane Staroście.

V. Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt Wewnętrzny obejmuje swym zakresem wszystkie obszary działania Starostwa w tym również jednostek organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego.
2. W ramach oceny adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej Audytor Wewnętrzny bada m.in.:
 - zgodność działania z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi,
 - zgodność regulacji wewnętrznych z zewnętrznymi przepisami prawa,
 - sposób funkcjonowania ustalonych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodność i rzetelność informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - sposób zabezpieczenia mienia,
 - efektywność i gospodarność wykorzystywania zasobów,
 - sposób i stan wdrożenia zaleceń audytu wewnętrznego i zewnętrznego,
 - sposób zarządzania ryzykiem.
3. Zakres Audytu Wewnętrznego nie może być ograniczany. Starosta powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego.
4. Audytor Wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka w działalności Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego.

VI. Sprawozdawczość

1. Z przeprowadzenia zadań audytowych o charakterze zapewniającym sporządzane jest sprawozdanie, w którym przedstawia się w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, wyniki audytu wewnętrznego. Sposób i tryb przekazywania sprawozdania określają procedury audytu wewnętrznego.
2. Sposób dokumentowania wyników czynności doradczych powinien być odpowiedni do rodzaju i charakteru działań bądź czynności podjętych przez audytora wewnętrznego.
3. Do końca stycznia każdego roku Audytor Wewnętrzny przedstawia Staroście sprawozdanie z wykonania planu audytu.

VII. Relacje z wewnętrznymi/ zewnętrznymi instytucjami kontrolnym i audytowymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny, w miarę możliwości bierze pod uwagę, plan czynności kontrolnych i sprawdzających wykonywanych przez Inspektora ds. kontroli, w celu zminimalizowania przypadków powielania tych samych działań.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka w celu opracowania planu audytu, audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki audytów/ kontroli wykonanych przez wewnętrzne i zewnętrzne jednostki kontrolne i audytowe.

3. Dokumentacja audytu wewnętrznego jest udostępniana zewnętrznym jednostkom kontrolnym i audytowym na ich żądanie, za zgodą Starosty.

VIII. Zapewnianie jakości

1. W celu zagwarantowania odpowiednio wysokiego poziomu audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny:
- prowadzi program zapewnienia i podnoszenia jakości,
 - dokonuje corocznej samooceny audytu wewnętrznego.

STAROSTA

Elżbieta Sadowska