

Załącznik nr 5
Do zarządzenia Nr 48./05
Burmistrza Urzędu Miasta i Gminy
w Bogatyni z dnia 23.06. 2005r.

KARTA

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

URZĘDU MIASTA I GMINY

W BOGATYNI

WSTĘP

Celem Karty jest określenie ogólnych zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni.

Zakres i rola audytu wewnętrznego polega na identyfikacji i zrozumieniu potencjalnego ryzyka w działaniu jednostki, na zbadaniu i ocenie adekwatności oraz efektywności systemów kontroli wewnętrznej stworzonych w celu kontrolowania takiego ryzyka.

Karta Audytu Wewnętrznego razem z innymi dokumentami stanowi wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego. *Karta* stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie i w pracy audytu wewnętrznego, dlatego też będzie podlegać dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działają jednostki oraz rozwojem audytu wewnętrznego.

I. Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego :

1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo.
2. Celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena procesów, systemów oraz procedur istniejących w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni jak i podległych jednostkach organizacyjnych, a poprzez to wniesienie wartości dodanej dla audytowanej jednostki.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze oceniającym, zapewniającym oraz doradczym. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze oceniającym i zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

II. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego :

1. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny.
2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.
3. Audytor wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierownika i pracowników jednostki informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.
5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi wspomaga Burmistrza Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni jak i kierownika jednostki organizacyjnej we właściwej realizacji tych procesów.
6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
7. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.
8. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, w tym w szczególności z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

III. Niezależność :

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni.

2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa.

IV. Zakres audytu wewnętrznego :

1. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań. W szczególności audyt obejmuje:
 - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych jednostki;
 - 3) ocenę zabezpieczenia mienia jednostki;
 - 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki;
 - 5) przegląd programów i założonych projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami.
2. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Miasta i Gminy w Bogatyni i podległych mu jednostek organizacyjnych.
3. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i określaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu prawidłowości i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.
4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
5. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

V. Sprawozdawczość :

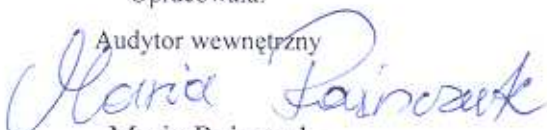
1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej "sprawozdaniem", w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, po odbyciu narady zamykającej.
3. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, może zgłosić na piśmie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.
4. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje Burmistrzowi Miasta i Gminy w Bogatyni.

VI. Zarządzanie komórką audytu wewnętrznego :

1. Działem Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni zarządza Audytor Wewnętrzny.
2. Audytor Wewnętrzny reprezentuje Komórkę Audytu Wewnętrznego zarówno wobec pracowników jednostki, jak i osób niebędących pracownikami jednostki.
3. Audytor Wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy danej komórki, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.
4. Audytor Wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni opracowuje roczny plan audytu.

Opracowała:

Audytor wewnętrzny


Maria Rainczuk