Zarządzenie Nr 11/2010
Starosty Sępoleńskiego
z dnia 08 czerwca 2010 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego Powiatu Sępoleńskiego.

Na podstawie art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; z 2010 Nr 28, poz. 146) oraz art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1592 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Kartę Audytu Wewnętrznego Powiatu Sępoleńskiego" w Starostwie Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych o treści określonej w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników samodzielnych stanowisk, dyrektorów wydziałów i dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych do zapoznania podległych pracowników z treścią Karty Audytu Wewnętrznego.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY
Krzysztof Hoffman
Bd-618

STAROSTA
mgr inż. Henryk Pawlina

Załącznik do Zarządzenia
Nr 11/2010 Starosty
Sępoleńskiego z dnia
8 czerwca 2010r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU SĘPOLEŃSKIEGO

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

§ 1. Ilekroć w treści Karty Audytu Wewnętrznego jest mowa o:
1) jednostce – rozumie się przez to Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim lub powiatowe jednostki organizacyjne,
2) Staroście – rozumie się przez to Starostę Sępoleńskiego,
3) audytorze wewnętrznym – rozumie się przez to audytora usługodawcy,
4) zadaniu audytowym - należy przez to rozumieć, zadanie zapewniające i czynności doradcze,
5) zadaniu zapewniającym - należy przez to rozumieć, zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej oraz obiektywne badanie dowodów w celu dostarczenia niezależnej oceny procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego,
6) czynnościach doradczych - należy przez to rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres są uzgodnione ze Starostą i których zamierzeniem jest usprawnienie funkcjonowania jednostki. Celem usług doradczych jest przysporzenie wartości i usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje obowiązków kierownictwa z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przyjmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa.
7) rozporządzeniu – rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego aktualnej na dany dzień,
8) ustawie – mowa jest o ustawie o finansach publicznych aktualnej na dany dzień,
9) standardach audytu wewnętrznego – rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego,
10) kodeks etyki – rozumie się przez to zasady i normy etyczne wykonywania zawodu audytora wewnętrznego określone przez Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA

Rozdział 2. Misja, ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego

§ 2. Misja audytu wewnętrznego jest ochrona interesów powiatu przez świadczenie niezależnych, obiektywnych i systematycznych usług zapewniających i doradczych odnoszących się do celów powiatu oraz zachodzących w niej procesów służących usprawnieniu jej funkcjonowania, poprzez poprawę skuteczności zarządzania w tym zarządzania ryzykiem oraz ocenę systemu kontroli zarządczej.

§ 3. Ogólnym celem audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości i usprawnianie funkcjonowania jednostek.

§ 4. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

§ 5. Ogólnym celem prowadzania audytu wewnętrznego jest:
- niezależna i obiektywna działalność, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej powiatu,
- uporządkowany sposób i systematyczne oceny procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i procesów ładu organizacyjnego, a także przyczyniania się do poprawy ich działania
- pomoc w osiągnięciu celów powiatu zapewniając o skuteczności ww. procesów, jak również poprzez doradztwo.

Rozdział 3. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§ 6. 1. Audytor wewnętrzny, wykonując swoje zadania, przestrzega zasady wynikające z Kodeksu etyki IIA.
2. Audytor wewnętrzny obowiązany jest prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy i rozporządzenia.
3. Audytor wewnętrzny powinien postępować rozważnie, z odpowiednią starannością i profesjonalizmem, co jednak nie oznacza nieomylności.
4. 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.
5. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań utrzymuje stałe kontakty z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, niezwiązane bezpośrednio z przeprowadzeniem konkretnego zadania audytowego.
6. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także w razie konieczności z innymi specjalistami zewnętrznymi.

§ 7. 1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania zadania audytowego obejmującego wszystkie obszary działalności jednostki.
2. Audytor wewnętrzny jest upoważniony do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych.
3. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, 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. Pracownicy jednostki są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia.
4. Audytor wewnętrzny ma prawo 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.
5. Audytor wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierowników i pracowników jednostek informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w jednostce, ale poprzez swoją niezależną i obiektywną ocenę wspiera Starostę w realizacji celów i zadań.

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

Rozdział 4. Niezależność

§ 8. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście, który zapewnia niezależność i organizacyjną odrębność wykonywanych przez audytora zadań oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.

§ 9. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa, normom etyki zawodowej i standardom audytu wewnętrznego

§ 10. 1. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań i uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką, lub działań operacyjnych w jednostkach.
2. Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia Starostę o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
3. Audytor nie może przyjmować zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.
4. Audytor nie powinien realizować zadań, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.
5. Wprowadza się zakaz narzucania audytorowi wewnętrznemu zakresu audytu i wpływania na sposób wykonania pracy i informowania o wynikach.

Rozdział 5. Zakres oraz zasięg działania audytu wewnętrznego

§ 11. Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych.

§ 12. 1. Audyt wewnętrzny obejmuje niezależne i obiektywne wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonującej kontroli zarządczej w zakresie:
a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
b) skuteczności i efektywności działania,
c) wiarygodności sprawozdań
d) ochrony zasobów,
e)przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
g) zarządzania ryzykiem.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, w szczególności poprzez:
1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych oraz jakości realizowanych zadań,
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 mienia 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.

§ 13. 1. Audyt wewnętrzny może być prowadzony w formie zadań zapewniających i czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania jednostki. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
2. Czynności doradcze audytor wewnętrzny może wykonać na wniosek Starosty lub z własnej inicjatywy w zakresie uzgodniony ze Starostą. Notatka z czynności doradczych musi określać zakres (zapytanie) i odbiorcę czynności doradczych. Wnioski i opinie z czynności doradczych nie są wiążące.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i niedozwolone są jakiekolwiek próby ingerowania w proces szacowania ryzyka.

Rozdział 6. Aktualizacja Karty Audytu Wewnętrznego
§ 14. 1. Karta Audytu Wewnętrznego podlega okresowym przeglądom w celu jej aktualizacji.
2. Przynajmniej raz w roku audytor wewnętrzny dokonuje przeglądu Karty Audytu Wewnętrznego w celu jej aktualizacji.

STAROSTA
mgr inż. Henryk Pawlina