

**Zarządzenie Nr 116/2020
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 25 lutego 2020 r.**

w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego.

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się „Kartę audytu wewnętrznego” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Koordynatorowi Referatu Audytu Wewnętrznego.

§ 3.

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4.

Traci moc zarządzenie Nr 167/2017 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 20 marca 2017r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Karta Audytu Wewnętrznego

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1. Niniejsza karta określa cele, zakres, organizację funkcjonowania oraz tryb postępowania przy prowadzeniu audytu wewnętrznego.

§ 2. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest w komórkach organizacyjnych Urzędu oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza, na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta.

§ 3. Audyt wewnętrzny przeprowadzają audytorzy wewnętrznymi zatrudnieni w Urzędzie Miasta Kalisza.

§ 4. Użyte w niniejszej Karcie określenia oznaczają:

- 1) Prezydent – Prezydenta Miasta Kalisza,
- 2) Urząd – Urząd Miasta Kalisza
- 3) jednostka – jednostkę samorządu terytorialnego – Miasto Kalisz, w której jest prowadzony audyt wewnętrzny przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie tej jednostki,
- 4) ZAW – Zarządzającego Audytem Wewnętrznym (koordynatora Referatu Audytu Wewnętrznego),
- 5) audytor wewnętrzny – osobę zatrudnioną na stanowisku pracy ds. audytu wewnętrznego, przeprowadzającą audyt w jednostce, spełniającą wymagania, o których mowa w art. 286 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 6) komórka audytu wewnętrznego – Referat Audytu Wewnętrznego w Kancelarii Prezydenta Miasta,
- 7) komórka audytowana – komórkę organizacyjną w Urzędzie Miasta Kalisza, w której prowadzony jest audyt wewnętrzny oraz jednostkę organizacyjną Miasta Kalisza, w której przeprowadzane jest zadanie audytowe,
- 8) zadanie audytowe – zadanie zapewniające lub czynności doradcze,
- 9) zadanie zapewniające – działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej,
- 10) zalecenia / rekomendacje - propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie jednostki,
- 11) ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na realizację celów i zadań Urzędu,
- 12) monitorowanie realizacji zaleceń - czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń,
- 13) czynności sprawdzające - czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego,
- 14) mechanizmy kontrolne - w szczególności działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszeniu jego

negatywnych skutków.

Rozdział II

Podstawy prawne funkcjonowania audytu wewnętrznego

§ 5. Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.),
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018r. poz. 506 t.j.),
- 3) komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. z 2016r. poz. 28),

Rozdział III

Ogólne cele i zakres audytu wewnętrznego

§ 6. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Prezydenta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.

§ 7. Stosując systematyczne, uporządkowane i oparte na ryzyku podejście, audyt wewnętrzny musi dokonywać oceny i przyczyniać się do usprawniania procesów: ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli w Urzędzie. Wiarygodność i wartość audytu wewnętrznego są wzmocnione, jeśli audytorzy działają proaktywnie, a ich oceny dostarczają nowego spojrzenia i uwzględniają konsekwencje, jakie mogą wystąpić w przyszłości.

§ 8. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest uzyskanie przez Prezydenta oceny funkcjonowania Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w badanym obszarze.

§ 9. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki.

§ 10. Audyt obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Istotne znaczenie dla oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza mają czynności o charakterze zapewniającym.

§ 11. 1. Audytor wewnętrzny może realizować czynności doradcze służące wspieraniu Prezydenta w realizacji celów i zadań, na jego wniosek lub z własnej inicjatywy.

2. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

3. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Urzędem, i informuje o tym Prezydenta.

4. Audytorzy wewnętrznymi mogą monitorować wyniki zadań doradczych w zakresie uzgodnionym z Prezydentem.

§ 12. Audytorzy wewnętrznymi mogą przeprowadzać zadania zapewniające w obszarach, w których świadczyli czynności doradcze pod warunkiem, że charakter doradztwa nie naruszał obiektywizmu.

§ 13. Audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń.

§ 14. 1. Audytor wewnętrzny po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające.

2. Wynik czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informacyjnej audytowanemu oraz Prezydentowi.

§ 15. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

§ 16. Zakres audytu nie może być ograniczany. Prezydent powinien być niezwłocznie powiadomiony o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.

Rozdział IV Niezależność audytu wewnętrznego

§ 17. Audyt wewnętrzny musi być niezależny, a audytorzy wewnętrzni obiektywni.

§ 18. 1. Audyt wewnętrzny nie może być narażony na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach. Wszelkie odstępstwa ZAW musi ujawnić Prezydentowi i omówić z nim możliwe implikacje.

2. W przypadku gdy ZAW został poproszony o przyjęcie dodatkowych ról i obowiązków wykraczających poza audyt wewnętrzny, takich jak działania związane ze zgodnością czy zarządzaniem ryzykiem, ustala się że audytorzy wewnętrzni nie mogą uczestniczyć w realizacji zadań audytowych tych obszarów.

3. W celu ograniczenia naruszenia niezależności i obiektywizmu audytu wewnętrznego, w przypadku zaistnienia sytuacji określonej w ust. 2, Prezydent może zlecić sprawdzenie obszarów innym służbom Urzędu.

§ 19. Działalnością audytu wewnętrznego koordynuje audytor wewnętrzny, wyznaczony przez Prezydenta.

§ 20. ZAW podlega bezpośrednio Prezydentowi.

§ 21. ZAW jest odpowiedzialny za:

- 1) rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych,
- 2) efektywną koordynację działalności audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego i uznaną praktyką,
- 3) przygotowanie, do końca roku kalendarzowego, w porozumieniu z Prezydentem, na podstawie analizy ryzyka planu audytu na rok następny,
- 4) przedstawienie, do końca stycznia każdego roku, Prezydentowi sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok poprzedni.

Rozdział V Prawa i obowiązki komórek audytowanych

§ 22. Pracownicy komórek audytowanych są zobowiązani udzielać audytorowi wewnętrznemu informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki, o które wystąpi audytor wewnętrzny w ramach realizowanych zadań audytowych.

§ 23. Kierownik komórki audytowanej ma obowiązek umożliwić audytorowi wewnętrznemu

wykonanie jego obowiązków oraz poinformować podległych pracowników o uprawnieniach audytora wewnętrznego i zobowiązać ich do ścisłej współpracy w zakresie niezbędnym do osiągnięcia celu audytu.

§ 24. Kierownik komórki audytowanej ma prawo do czynnego uczestniczenia w czynnościach audytowych na każdym etapie audytu wewnętrznego, w szczególności do:

- 1) bieżącego zapoznawania się z ustaleniami audytora wewnętrznego,
- 2) przekazywania audytorowi istotnych informacji dla oceny badanego obszaru,
- 3) zgłaszania własnych propozycji działań zaradczych, ograniczających ryzyko,
- 4) konsultowania z audytorem wewnętrznym projektowanych mechanizmów systemu kontroli zarządczej.

§ 25. Pracownicy komórki audytowanej, w trakcie przeprowadzania czynności objętych zadaniem zapewniającym, mogą złożyć audytorowi wewnętrznemu oświadczenia dotyczące przedmiotu zadania zapewniającego.

§ 26. W przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie 7 dni kalendarzowych, od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.

§ 27. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie ZAW i Prezydenta.

§ 28. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Prezydentowi i audytorowi wewnętrznemu.

§ 29. W przypadku, o którym mowa w § 28, Prezydent podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i ZAW.

Rozdział VI

Uprawnienia, obowiązki i zakres odpowiedzialności audytora wewnętrznego

§ 30. ZAW odpowiada przed Prezydentem za zadania związane z prowadzeniem audytu tj. terminową realizację rocznego planu audytu wewnętrznego, oraz przeprowadzanie zadań audytowych w sposób zgodny z niniejszą Kartą audytu i obowiązującymi przepisami.

§ 31. 1. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, kontrolerami wewnętrznymi i zewnętrznymi, w celu uniknięcia powielania zakresów realizowanych zadań.

2. ZAW powinien wymieniać informacje, koordynować działania i brać pod uwagę możliwość polegania na pracy innych zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych służb sprawdzających.

§ 32. 1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zatwierdzonego przez Prezydenta.

2. ZAW jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia Prezydentowi do końca grudnia każdego roku planu audytu wewnętrznego na rok następny.

3. Plan audytu udostępniony jest w Urzędzie poprzez przekazanie pisemnej informacji o planowanych obszarach, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, kierownikom wszystkich komórek organizacyjnych w Urzędzie oraz Wiceprezydentom, Skarbnikowi i Sekretarzowi.

§ 33. ZAW jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia Prezydentowi do końca stycznia

każdego roku sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok ubiegły.

§ 34. 1. Audytor wewnętrzny przeprowadza zadanie audytowe na podstawie imiennego upoważnienia kierownika jednostki, po okazaniu legitymacji służbowej.

§ 35. 1. Rozpoczynając realizację zadania zapewnającego, audytor wewnętrzny przeprowadza przegląd wstępny, polegający w szczególności na:

- 1) zapoznaniu się z celami i obszarem działalności jednostki, w którym zostanie zrealizowane zadanie;
- 2) dokonaniu identyfikacji i oceny ryzyka, po uwzględnieniu istniejących mechanizmów kontrolnych;
- 3) uzgodnieniu z audytowanym kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem; w przypadku braku uzgodnienia kryteriów z audytowanym, audytor wewnętrzny uzgadnia je z Prezydentem.

2. W celu uzgodnienia kryteriów, o których mowa w ust. 1 pkt. 3, audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę otwierającą.

§ 36. Audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do wszystkich pomieszczeń, wglądu do wszystkich informacji, danych, dokumentów i innych materiałów, w tym zawartych na nośnikach elektronicznych, jak również wykonania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 37. 1. Audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń.

2. W celu uzgodnienia wstępnych wyników audytu, audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę zamykającą.

§ 38. 1. Sprawozdanie z zadania zapewnającego przekazywane jest audytowanemu, a wyniki zadania wraz ze sprawozdaniem przedstawiane są Prezydentowi.

2. Sprawozdanie powinno być dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne, kompletne oraz dostarczone na czas.

§ 39. Audytor wewnętrzny nie może wykonywać czynności, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Urzędem.

§ 40. Audytor wewnętrzny nie powinien wykonywać czynności, które mogą powodować powstanie potencjalnych konfliktów interesów lub zarzutu stronniczości.

Rozdział VII

Ocena audytu wewnętrznego

§ 41. Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne i zewnętrzne.

§ 42. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego podlega ocenie pod względem jego jakości oraz zgodności z przepisami prawa, obowiązującymi procedurami i standardami audytu wewnętrznego.

§ 43. Ocena wewnętrzna obejmuje: bieżącą ocenę zgodności działalności audytu wewnętrznego oraz okresowe przeglądy przeprowadzane metodą samooceny.

§ 44. Ocena zewnętrzna przeprowadzana jest co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną,

niezależną osobę lub zespół spoza Urzędu.

§ 45. Udokumentowane wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości ZAW przekazuje Prezydentowi przynajmniej raz w roku.

Rozdział VII **Przepisy końcowe**

§ 46. W sprawach nieuregulowanych „Kartą Audytu Wewnętrznego” stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych i aktów wykonawczych do ustawy.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski