

Zarządzenie Nr 9/2013
Starosty Powiatu Pisz
z dnia 13 marca 2013 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym
w Pisz

Na podstawie art. 274 ust. 3 w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarządzam:

§ 1

Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Traci moc Zarządzenie nr 41/2011 Starosty Piskiego z dnia 1 września 2011 r.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Powiatu Pisz
mgr Andrzej Nowicki

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W STAROSTWIE POWIATOWYM W PISZU

I. Wstęp.

Karta audytu wewnętrznego określa cel, zakres działania, zakres odpowiedzialności i uprawnień w odniesieniu do funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz jego pozycję w strukturze Starostwa Powiatowego w Pisz.

II. Cele i zasady audytu wewnętrznego.

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości, usprawnienie funkcjonowania oraz dostarczenie Staroście racjonalnego zapewnienia że systemy zarządzania i kontroli działają prawidłowo.
2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, która ma za zadanie wspierać Starostę w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
3. Ocena o której mowa w ust. 2 dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
4. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Czynności o charakterze doradczym mogą być wykonywane tylko wtedy, gdy ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
5. Audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Pisz.

III. Prawa, obowiązki i odpowiedzialność audytora wewnętrznego.

1. Audytor wewnętrzny wykonuje czynności audytowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, powszechnie uznanymi Standardami w zakresie audytu oraz Kodeksem Etyki audytora.

2. Audytor wewnętrzny ma prawo do:

- przeprowadzania czynności audytowych we wszystkich obszarach działania Starostwa Powiatowego w Piszcu i jednostek organizacyjnych powiatu piskiego,
- dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, pomieszczeń, pracowników i wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- żądania od kierowników i pracowników informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.

3. Audytor wewnętrzny ma obowiązek przestrzegać przepisów o ochronie danych osobowych i przepisów o ochronie informacji niejawnych.

4. Audytor wewnętrzny w ramach czynności doradczych może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu w zakresie uzgodnionym ze Starostą.

Audytor wewnętrzny może ponadto wykonywać czynności doradcze na wniosek Starosty.

5. Audytor wewnętrzny nie odpowiada za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego wspomaga Starostę we właściwej realizacji tych procesów.

6. Audytor wewnętrzny nie odpowiada za wykrywanie przestępstw, jednakże powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

7. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować uprawnień i wykonywać zadań, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.

8. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:

- opracowanie, na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka, planu audytu (rocznego) oraz jego wykonanie,
- opracowanie na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka strategicznego planu audytu, obejmującego wszystkie obszary działania jednostki,
- rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych,
- opracowanie i realizowanie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

9. Audytor wewnętrzny ma obowiązek zawiadomić Starostę o znamionach czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe.

IV. Niezależność.

1. Audytor wewnętrzny zatrudniony jest w Samodzielnym Wieloosobowym Stanowisku Pracy ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Pisz i podlega bezpośrednio Staroście Powiatu Pisz.

2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

V. Zakres audytu wewnętrznego.

1. Audyt wewnętrzny może objąć swym zakresem wszystkie obszary funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Pisz i jednostek organizacyjnych powiatu piskiego, w tym m.in.:

- badanie i ocenę ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
- ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych i innych procedur i standardów,
- ocenę zabezpieczenia mienia,
- ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów,

- przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami,
- ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu i kontroli,
- wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

2. Zakres audytu nie może być ograniczony, a o wszelkich próbach jego ograniczenia należy niezwłocznie zawiadomić Starostę.

3. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

VI. Sprawozdawczość.

1. Z przeprowadzonego audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie zadania audytowego.

2. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni i w terminie do końca stycznia następnego roku przedstawia je Staroście Powiatu Pisz.

3. Zasady, sposób i tryb sporządzania i przekazywania sprawozdań ustalono w Procedurach Audytu Wewnętrznego.

VII. Relacje audytu wewnętrznego z innymi instytucjami kontrolnymi i audytem zewnętrznym.

1. Audytor wewnętrzny podczas planowania i wykonywania zadań audytowych powinien brać pod uwagę plan czynności kontrolnych i sprawdzających instytucji kontrolnych i audytów zewnętrznych w celu uniknięcia niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.

2. Przy przeprowadzaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględnić wyniki kontroli i audytów dokonanych przez instytucje kontrolne i audyty zewnętrzne.

3. Audytor wewnętrzny udostępnia instytucjom kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego dokumentację audytu w porozumieniu ze Starostą Powiatu Pisz.

STAROSTA
Powiatu Pisz
mgr Andrzej Nowicki