

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 32/2021
Starosty Kieleckiego
z dnia 12 lutego 2021 r.
w sprawie wprowadzenia
Karty audytu wewnętrznego
oraz Procedur audytu wewnętrznego**

Karta audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kielcach

WSTĘP

Audyty wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena, o której mowa, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

I. Nazwa i zakres działania

§ 1

W oparciu o komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r., w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. 2016 poz. 28), ustanawia się Kartę audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kielcach.

§ 2

1. Niniejsza Karta określa cele i zadania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kielcach, w zakresie audytu wewnętrznego oraz sposób wykonywania tych zadań, a także organizację współpracy z komórkami organizacyjnymi Starostwa Powiatowego i jednostkami organizacyjnymi Powiatu Kieleckiego w zakresie obowiązków związanych z audytem wewnętrznym.

2. Ilekroć w niniejszej Karcie jest mowa o:

- a) Starostwie – rozumie się przez to Starostwo Powiatowe w Kielcach,
- b) Staroście - rozumie się przez to Starostę Powiatu Kieleckiego,
- c) Audytorze Wewnętrzny – rozumie się przez to audytora wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Kielcach,
- d) Jednostce – rozumie się przez to wewnętrzne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Kielcach, wyszczególnione w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Kielcach, oraz jednostki organizacyjne Powiatu Kieleckiego,
- e) racjonalnym zapewnieniu – rozumie się przez to satysfakcjonujący poziom zaufania przy danych kosztach, korzyściach i stopniu ryzyka,
- f) wartości dodanej – rozumianej jako efekt audytu wewnętrznego przyczyniający się do usprawnienia zarządzania audytowaną jednostką,
- g) kontroli zarządczej – rozumie się przez to proces wykonywany przez pracowników jednostki w celu osiągnięcia określonych celów oraz całość zasad i procedur przewidzianych i przyjętych w jednostce, celem uzyskania racjonalnego zapewnienia, że cele i zadania jednostki są osiągnięte i realizowane.

II. Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego

§ 3

Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości dodanej i usprawnienie funkcjonowania jednostki.

§ 4

Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej, dostarcza kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że cele i zadania jednostki są realizowane.

§ 5

Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawnienia funkcjonowania jednostki.

§ 6

Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej, mającej na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.

§ 7

Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym.

III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

§ 8

Audyt wewnętrzny wykonuje powierzone mu obowiązki, kierując się uczciwością, obiektywizmem, poufnością, profesjonalizmem, unikając konfliktu interesów i dąży do umacniania współpracy zawodowej.

§ 9

1. Audytor wewnętrzny:
 - a) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki,
 - b) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - c) ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - d) ma prawo żądać od kierownika i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - e) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu, wspomaga kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów,
 - f) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
 - g) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.
2. Audytorowi wewnętrznemu nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.
3. Audytor może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

IV. Zakres audytu wewnętrznego

§ 10

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, a w szczególności:

- 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- 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 zasobów 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.

§ 11

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostki.

§ 12

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
2. Kierownik jednostki powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

§ 13

Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

V. Organizacja pracy stanowiska Audytor Wewnętrzny

§ 14

1. W Starostwie Powiatowym w Kielcach audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście Kieleckiemu.
2. Audytor wewnętrzny odpowiada przed Starostą Kieleckim za zadania związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kielcach.
3. Audytor wewnętrzny obowiązany jest do:
 - 1) opracowywania rocznego planu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym,
 - 2) opracowywania programów zadań audytowych i sprawozdań z audytu wewnętrznego,
 - 3) sporządzania w terminie ustawowo określonym sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
 - 4) wszystkie dokumenty związane z prowadzeniem audytu podpisuje Audytor Wewnętrzny, z wyjątkiem tych, które są zastrzeżone do podpisu przez Starostę Kieleckiego,

- 5) dokumentuje ustalenia oraz opracowuje zalecenia, które umieszcza w sprawozdaniach,
- 6) przeprowadza czynności sprawdzające.

§ 15

1. W przypadku, gdy audytor wewnętrzny, bierze udział w innych działaniach niż czynności audytowe, działania te nie mogą prowadzić do konfliktu interesów, w szczególności nie mogą to być zadania lub uprawnienia, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.
2. Audytor wewnętrzny nie może ocenić, przez co najmniej 2 lata, tej sfery działalności Starostwa, za którą był uprzednio odpowiedzialny.

§16

1. Audytor wewnętrzny ma obowiązek stałego doskonalenia zawodowego i dążenia do podnoszenia kwalifikacji mających wpływ na jakość wykonywanej pracy.
2. Audytor wewnętrzny w uzgodnieniu ze Starostą określa i planuje tematykę szkoleń oraz liczbę dni przeznaczonych na szkolenia w danym roku kalendarzowym.

§17

Starosta Kielecki zapewnia niezależność oraz organizacyjną odrębność wykonywania przez audytora wewnętrznego zadań określonych w ustawie o finansach publicznych.

VI. Relacje z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi

§ 18

Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.

§ 19

Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny uwzględnia wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.

§ 20

Audytor wewnętrzny porozumiewa się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

§ 21

Dokumentacja audytowa, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, są udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem kierownika jednostki.

Grzegorz Napieraj
Audytor wewnętrzny