Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 22/2022

Wójta Gminy Solec-Zdrój

z dnia 23 marzec 2022 r.

**KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

**Solec-Zdrój 2022**

**Spis treści**

[Wstęp 3](#_Toc96622159)

[1. Misja i cele audytu wewnętrznego 3](#_Toc96622160)

[2. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego 3](#_Toc96622161)

[3. Niezależność audytora wewnętrznego 5](#_Toc96622162)

[4. Zakres audytu wewnętrznego 5](#_Toc96622163)

[5. Planowanie i sprawozdawczość 6](#_Toc96622164)

[6. Koordynacja pracy audytu wewnętrznego i relacje z innymi instytucjami kontrolnymi 7](#_Toc96622165)

[7. Postanowienia końcowe 7](#_Toc96622166)

`

# **Wstęp**

Karta Audytu Wewnętrznego to dokument określający cel, uprawnienia i obowiązki audytora wewnętrznego, zakres oraz ogólne zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój.

# **Misja i cele audytu wewnętrznego**

1. Misją audytu wewnętrznego jest tworzenie i ochrona wartości Urzędu Gminy Solec-Zdrój oraz jednostek organizacyjnych gminy poprzez dostarczenie, opartego na ocenie ryzyka, obiektywnego zapewnienia, doradztwa oraz szczegółowych informacji.
2. Osiągnięcie celu przez audyt wewnętrzny oznacza przysporzenie wartości dodanej oraz usprawnienie funkcjonowania organizacji poprzez dostarczenie zapewnienia o skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, jak również doradztwo.
3. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę systemu kontroli zarządczej   
   w jednostce, wspiera Wójta Gminy Solec-Zdrój w realizacji celów i zadań.

# **Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

1. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Solec-Zdrój.
2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich pomieszczeń, dokumentów, informacji i danych oraz innych materiałów związanych z funkcjonowaniem komórki/jednostki audytowanej, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych oraz do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, wydruków i zestawień z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
3. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki. Natomiast przy wspieraniu Wójta Gminy Solec-Zdrój w procesie tworzenia lub poprawy procesów zarządzania ryzykiem musi powstrzymać się od podejmowania jakichkolwiek obowiązków zarządczych i faktycznego zarządzania ryzykiem.
4. Pracownicy komórek/jednostek audytowanych są zobowiązani bez zbędnej zwłoki udzielać informacji i wyjaśnień, a także potwierdzać dokumenty wskazane przez audytora,   
   a udzielane ustnie informacje i wyjaśnienia powinny być następnie utrwalone na piśmie. Ponadto audytowani są zobowiązani zapewnić audytorowi warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia zadania audytowego oraz w każdym czasie mają prawo do złożenia oświadczenia dotyczącego realizowanego zadania.
5. Realizacja czynności audytowych może być wykonywana poza siedzibą komórki/jednostki audytowanej w szczególności w warunkach wykonywania jej w sposób zdalny,   
   z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej i dokumentów w formie elektronicznej.
6. W przypadku realizacji czynności audytowych w formie zdalnej komórka/jednostka audytowana zostanie poinformowana o prowadzeniu audytu w trybie zdalnym, w tym   
   o wynikających z niego uwarunkowaniach oraz wymaganiach, uwzględniając określenie kanałów komunikacji z audytowanym, wskazanie osób właściwych do kontaktów roboczych oraz udzielania informacji niezbędnych do prowadzenia czynności audytowych a także dopuszczalne formy udzielania wyjaśnień i przedstawiania dokumentacji.
7. Audytor wewnętrzny powinien posiadać odpowiednią wiedzę pozwalającą oszacować ryzyko oszustwa oraz sposób zarządzania tym ryzykiem w organizacji, ale nie oczekuje się od niego posiadania wiedzy specjalistycznej wymaganej od osób właściwych do wykrywania i prowadzenia dochodzeń w sprawie oszustw. Powinien także posiadać wiedzę o podstawowych ryzykach oraz kontrolach technologii informatycznych, jak również ogólną znajomość dostępnych technik audytu opartych na technologiach informatycznych. W razie zaistniałej potrzeby audytor wewnętrzny w uzgodnieniu z Wójtem Gminy Solec-Zdrój może powołać rzeczoznawcę do udziału w zadaniu audytowym.
8. Audytor wewnętrzny odpowiada za rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych i czynności sprawdzających przewidzianych w planie audytu jak również zadań pozaplanowych.
9. Audytor wewnętrzny ma obowiązek dokumentować czynności i zdarzenia, które mają istotne znaczenie dla prowadzenia audytu wewnętrznego.
10. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu zostaną zidentyfikowane znamiona czynów, które według oceny audytora kwalifikują się do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, audytor ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Wójta Gminy Solec-Zdrój.
11. Audytor wewnętrzny nie może wykonywać obowiązków operacyjnych w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój oraz jednostkach organizacyjnych gminy. Natomiast w uzasadnionych przypadkach może pełnić funkcje doradcze po uzyskaniu zgody Wójta Gminy Solec-Zdrój.
12. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do ustalania, dokonywania przeglądu oraz aktualizacji zasad i procedur służących prowadzeniu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój oraz jednostkach organizacyjnych gminy.

# **Niezależność audytora wewnętrznego**

1. Niezależność audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój zapewnia odpowiedni status organizacyjny komórki audytu określony w regulaminie organizacyjnym jednostki. Oznacza to, że audytor wewnętrzny pod względem organizacyjnym, funkcjonalnym   
   i merytorycznym podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Solec-Zdrój.
2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Solec-Zdrój wskazuje na odrębność wykonywanych zadań w zakresie audytu wewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny jest obiektywny i niezależny w wykonywaniu swoich zadań.
4. Audytor wewnętrzny zapewnia, iż prowadzona działalność audytowa wolna jest od uwarunkowań mogących zagrozić wykonywaniu zadań w sposób obiektywny.
5. Audytor wewnętrzny postępuje w sposób bezstronny, wolny od uprzedzeń i konfliktów interesów.
6. Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Wójt Gminy Solec-Zdrój powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania audytu.

# **Zakres audytu wewnętrznego**

1. Audyt może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu Gminy Solec-Zdrój.
2. Zakres audytu wewnętrznego, sposób przeprowadzania oraz informowanie o jego wynikach nie mogą być ograniczane. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka mających zostać poddanych audytowi.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym, doradczym, monitorującym i sprawdzającym.

Do szczegółowych zadań audytu wewnętrznego należy:

1. przygotowywanie rocznych planów audytu wewnętrznego z uwzględnieniem analizy obszarów ryzyka,
2. identyfikowanie i monitorowanie procesów, w tym sprawdzanie wdrażania i wykonywania przyjętych procedur,
3. przeprowadzanie zadań zapewniających i doradczych mających na celu wspieranie Wójta Gminy Solec-Zdrój w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, w tym:

* zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
* skuteczności i efektywności działania,
* wiarygodności sprawozdań,
* efektywności, gospodarności wykorzystania i ochrony zasobów jednostki,
* przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
* efektywności i skuteczności przepływu informacji,
* zarządzania ryzykiem.

# **Planowanie i sprawozdawczość**

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny przedstawia Wójtowi Gminy Solec-Zdrój w terminie do końca roku, plan audytu na rok następny.
3. W uzasadnionych przypadkach spowodowanych nagłymi i nieoczekiwanymi czynnikami   
   o wysokim charakterze ryzyka dla funkcjonowania Urzędu Gminy Solec-Zdrój,   
   w szczególności celów i zadań, audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu   
   w uzgodnieniu z Wójtem Gminy Solec-Zdrój.
4. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,   
   w którym w sposób jasny, rzetelny i zwięzły przedstawia ustalenia poczynione w trakcie audytu i w miarę zachodzących potrzeb przedstawia rekomendacje będące wynikiem przeprowadzonego audytu.
5. Sposób wykonywania i dokumentowania przebiegu oraz wyniku czynności doradczych powinien być odpowiedni do rodzaju i charakteru działań podjętych przez audytora wewnętrznego. Wyniki czynności doradczych winny być przedstawiane Wójtowi Gminy Solec-Zdrój w notatce informacyjnej.
6. Audytor wewnętrzny w terminie do końca stycznia każdego roku przedstawia Wójtowi Gminy Solec-Zdrój sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

# **Koordynacja pracy audytu wewnętrznego i relacje z innymi instytucjami kontrolnymi**

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój oraz jednostkach organizacyjnych gminy z zastrzeżeniem, że w przypadku gdy w danej jednostce zatrudniony jest audytor wewnętrzny realizacja czynności audytowych może być ograniczona do współpracy w zakresie systematycznej oceny kontroli zarządczej.
2. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę czynności kontrolne wykonywane przez NIK i inne zewnętrzne instytucje kontrolne aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
3. Zakres współpracy i współdziałania z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi nie może być sprzeczny z celami audytu wewnętrznego oraz stanowić zagrożenia dla obiektywizmu   
   i niezależności funkcji audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój.

# **Postanowienia końcowe**

1. Metodykę realizowania poszczególnych procedur audytu wewnętrznego, o których mowa wyżej oraz wzory stosowanych w tym celu dokumentów określają *Zasady i Procedury Audytu Wewnętrznego* zatwierdzone do stosowania przez Wójta Gminy Solec-Zdrój.
2. W sprawach dotyczących prowadzenia audytu wewnętrznego nieuregulowanych   
   w niniejszym dokumencie stosuje się przepisy:

* ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późniejszymi zmianami),
* rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).