

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W GMINIE MIASTO SZCZECIN

§ 1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Prezydenta Miasta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecin oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Szczecin.

§ 2. 1. Audyt wewnętrzny obejmuje 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) ocenę zarządzania ryzykiem,
- 7) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli,

2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych, których charakter i zakres jest uzgodniony z Prezydentem Miasta, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania Gminy Miasto Szczecin.

§ 3. Ilekcioć w treści Karty Audytu oraz Księgi Procedur jest mowa o:

- 1) Mieście – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Szczecin,
- 2) Urzędzie Miasta – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Szczecin,
- 3) Prezydencie Miasta – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Szczecin,
- 4) WKiAW – należy przez to rozumieć Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznoę,
- 5) jednostkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Miasta Szczecin nadzorowane przez Prezydenta Miasta,
- 6) dyrektorze WKiAW – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznoę kierującego działalnością komórki audytu wewnętrznoę (kierownik komórki audytu wewnętrznoę),
- 7) audytorze – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznoę zatrudnionego w WKiAW,
- 8) komórce audytowanej – należy przez to rozumieć wydziały/ biura Urzędu Miasta Szczecin lub jednostki organizacyjne, w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny,
- 9) ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 10) rozporządzeniu – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznoę (Dz. U. Nr 21, poz. 108),
- 11) zadaniu zapewniającym - należy przez to rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny, o której mowa w art. 272 ustawy,
- 12) czynnościach doradczych - należy przez to rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznoę, których charakter i zakres jest

uzgodniony z kierownikiem jednostki, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki,

13) zadaniu audytowym - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające i czynności doradcze.

§ 4. 1. Zadania przypisane kierownikowi jednostki związane z audytem wewnętrznym wykonuje Prezydent Miasta.

2. Zadania przypisane kierownikowi komórki audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Szczecin wykonuje dyrektor WKiAW.

§ 5. 1. Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Szczecin jest przeprowadzany przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w WKiAW Urzędu Miasta Szczecin.

2. W jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Prezydenta Miasta audyt może być prowadzony przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w WKiAW Urzędu Miasta Szczecin.

3. W jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Prezydenta Miasta, w których kierownicy jednostek podjęli decyzję o prowadzeniu audytu wewnętrznego, przeprowadzany jest on przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w tych jednostkach.

§ 6. Celem pracy audytorów wewnętrznych jest:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością Gminy Miasta Szczecin, a w szczególności ocena efektywności zarządzania ryzykiem oraz ocena systemu kontroli zarządczej,
- 2) wyrażanie opinii na temat skuteczności mechanizmów kontrolnych w badanym systemie,
- 3) dostarczanie kierownikowi jednostki, w oparciu o ocenę systemu kontroli zarządczej, racjonalnego zapewnienia, że jednostka działa w badanym obszarze prawidłowo,
- 4) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń, oraz tam, gdzie jest to właściwe, przedstawianie uwag i wniosków dotyczących poprawy skuteczności działania jednostki.

§ 7. 1. Działalność audytu opiera się na Kodeksie etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

2. Audytor wewnętrzny musi przestrzegać następujących zasad:

- 1) uczciwość - uczciwość audytora wewnętrznego buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie,
- 2) obiektywizm - audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu, audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym, formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób,
- 3) poufność - audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia,
- 4) profesjonalizm - audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 5) postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi - audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami,
- 6) konflikt interesów - audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

§ 8. Audytor wewnętrzny, prowadząc audyt wewnętrzny, ma prawo:

- 1) przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Gminy Miasto Szczecin,

- 2) wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do 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,
- 3) żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień, a także sporządzania i potwierdzania kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2,
- 4) składania z własnej inicjatywy wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

§ 9. 1. Do obowiązków audytora wewnętrznego należy w szczególności :

- 1) ustalenie stanu faktycznego w zakresie działania jednostki,
- 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analizę ich przyczyn,
- 3) określenie skutków i ryzyk wynikających ze wskazanych słabości kontroli zarządczej,
- 4) przedstawienie zaleceń w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej oraz wprowadzenia usprawnień.

2. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzi w zakres zarządzania jednostką.

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

§ 10. 1. Zadania audytorskie muszą być wykonywane z biegłością oraz z należytą starannością zawodową.

2. Audytorzy wewnętrzni muszą posiadać wiedzę, umiejętności i inne kompetencje potrzebne do wykonywania ich indywidualnych obowiązków.

3. Jeżeli audytorom wewnętrznym brakuje wiedzy, umiejętności lub innych kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania, dyrektor WKiAW powinien odmówić realizacji takiego zadania lub pozyskać odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne.

4. Audytorzy wewnętrzni muszą mieć wystarczającą wiedzę pozwalającą na oszacowanie ryzyka oszustwa oraz ocenę sposobu zarządzania tym ryzykiem w organizacji, ale nie oczekuje się od nich posiadania wiedzy specjalistycznej wymaganej od osób, których podstawowym obowiązkiem jest wykrywanie i prowadzenia dochodzeń w sprawie oszustw.

5. Audytorzy wewnętrzni muszą posiadać wiedzę o podstawowych ryzykach i mechanizmach kontrolnych związanych z wykorzystaniem informatyki oraz znać dostępne wspomagane komputerowo techniki audytu, jednakże nie oczekuje się od nich wiedzy specjalistycznej jak od audytorów, których podstawowym obowiązkiem jest audyt informatyczny.

6. Audytorzy wewnętrzni muszą poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy.

§ 11. 1. Audytorzy wewnętrzni powinni wykazywać się starannością i umiejętnościami, jakich oczekuje się od odpowiednio rozważnego i kompetentnego audytora wewnętrznego.

2. Audytorzy wewnętrzni muszą działać z należytą starannością zawodową, uwzględniając:

- 1) zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów zadania,
- 2) względną złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, do których stosowane są procedury zapewniające,
- 3) adekwatność i skuteczność procesów: kształtujących ład organizacyjny, zarządzania ryzykiem i kontroli,
- 4) prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, oszustw lub niezgodności,
- 5) koszt realizacji zadania zapewniającego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami.

3. Działając z należytą starannością zawodową audytorzy wewnętrzni muszą rozważyć możliwość użycia technik audytowych wykorzystujących technologie informatyczne oraz innych technik analizy danych.

4. Audytorzy wewnętrzni muszą być wyczuleni na znaczące ryzyka, które mogą wpływać na cele, działalność operacyjną i zasoby organizacji.

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

2. Audyt wewnętrzny nie może być narażony na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.

3. Audytorzy wewnętrzni muszą być bezstronni i wolni od uprzedzeń oraz muszą unikać konfliktu interesów.

4. W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczegóły tego naruszenia muszą zostać ujawnione odpowiednim stronom, a sposób ich ujawnienia zależy od charakteru naruszenia.

§ 13. 1. Audytorzy wewnętrzni muszą powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, za którą byli uprzednio odpowiedzialni. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny świadczy usługi zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.

2. Zadania zapewniające dotyczące obszarów, za które odpowiada dyrektor WKiAW, muszą być nadzorowane przez osobę spoza audytu wewnętrznego.

3. Audytorzy wewnętrzni mogą świadczyć usługi doradcze także w zakresie działań operacyjnych, za które byli uprzednio odpowiedzialni.

4. Jeżeli w związku z wykonywaniem proponowanej usługi doradczej może nastąpić ograniczenie niezależności lub obiektywizmu audytorów wewnętrznych, informacja ta musi zostać ujawniona zleceniodawcy przed podjęciem się zadania.

§ 14. 1. Audytorzy wewnętrzni postępują zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, „Księgą procedur audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Szczecin” (załącznik nr 2 do Zarządzenia) oraz Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

2. Audytor wewnętrzny w ramach wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi i organami kontroli zewnętrznej.

§ 15. 1. Działalnością audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Szczecin kieruje dyrektor WKiAW, który sprawuje nadzór organizacyjny, proceduralny i merytoryczny nad audytorami. Dyrektor WKiAW podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Szczecin.

2. Dyrektor WKiAW nadzoruje przebieg prac audytowych tak, aby zapewnić osiągnięcie celów audytu wewnętrznego, odpowiednią jakość prac i rozwój indywidualny audytorów wewnętrznych.

3. Dyrektor WKiAW:

- 1) przygotowuje roczne plany audytu i sprawozdania z ich wykonania,
- 2) opracowuje, na podstawie wyników analizy ryzyka, długoterminowy (strategiczny) plan audytu obejmujący wszystkie obszary działania Miasta,
- 3) wprowadza uzasadnione zmiany w planie audytu, w porozumieniu z Prezydentem Miasta,
- 4) opracowuje i realizuje program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działania audytu,
- 5) decyduje o obsadzie poszczególnych zadań audytowych,
- 6) nadzoruje realizację poszczególnych zadań audytowych i realizację rekomendacji,
- 7) sprawuje bieżący nadzór nad pracą audytorów,
- 8) kontaktuje się z Prezydentem Miasta i kierownictwem audytowanych komórek,
- 9) reprezentuje audytorów w kontaktach wewnętrznych i na zewnątrz,
- 10) koordynuje pracę audytorów wewnętrznych,
- 11) współpracuje z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi.

§ 16. 1. W przypadku zadań audytowych wykonywanych przez więcej niż jednego audytora, dyrektor WKiAW może wyznaczyć audytora koordynującego zadanie audytowe.
2. Audytor koordynujący odpowiedzialny jest za organizację czynności audytowych zespołu audytującego.

§ 17. 1. Do końca roku dyrektor WKiAW w porozumieniu z Prezydentem Miasta przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.
2. Do końca stycznia każdego roku dyrektor WKiAW sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni i przekazuje go Prezydentowi Miasta informując w nim o stopniu realizacji zadań audytowych oraz o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej.