

STATUT AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W GMINIE MIASTO SZCZECIN

§ 1. 1. Audytem wewnętrznym jest ogół działań obejmujących:

- 1) niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostce, w tym procedur kontroli finansowej, w wyniku którego kierownik jednostki uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów,
- 2) czynności doradcze, w tym składanie wniosków, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

2. Ocena, o której mowa w ust. 1 pkt 1, dotyczy w szczególności:

- 1) zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi,
- 2) efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli,
- 3) wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

§ 2. Celami audytu wewnętrznego są:

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

§ 3. 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) 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,
- 8) czynności doradcze podejmowane przez audytora, których celem jest usprawnienie funkcjonowania jednostki.

2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania Gminy Miasto Szczecin.

3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Prezydent powiadamiany będzie niezwłocznie o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

§ 4. 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.

§ 5. Audytor wewnętrzny, prowadząc audyt wewnętrzny, ma prawo do:

- 1) przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Gminy Miasto Szczecin,
- 2) 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,
- 3) dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 4) żądania od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 5) składania z własnej inicjatywy wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

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

- 1) ustalenie stanu faktycznego w zakresie działania jednostki,
- 2) określenie oraz analiza przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień,
- 3) przedstawienie zaleceń w sprawie usunięcia uchybień lub 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.

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

2. Audytorzy wewnętrznymi muszą posiadać wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje potrzebne do wykonywania ich indywidualnych obowiązków.

3. Jeżeli wśród personelu audytu wewnętrznego brakuje wiedzy, umiejętności lub innych kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania audytowego, to dyrektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego (WKiAW) musi pozyskać odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne.

4. Audytor wewnętrzny musi mieć odpowiednią wiedzę pozwalającą oszacować ryzyko oszustwa oraz sposób zarządzania tym ryzykiem w organizacji, ale nie oczekuje się od niego posiadania wiedzy specjalistycznej wymaganej od osoby właściwej do wykrywania i prowadzenia dochodzeń w sprawie oszustw.
5. Audytor wewnętrzny musi posiadać wiedzę o podstawowych ryzykach oraz kontrolach technologii informatycznych, jak również dostępnych technik audytu, opartych na technologiach informatycznych, jednakże nie oczekuje się od niego wiedzy specjalistycznej jak od audytorów, których szczególnym obowiązkiem jest audyt informatyczny.
6. Audytor wewnętrzny musi poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje drogą stałego doskonalenia zawodowego.

§ 8. 1. Audytorzy wewnętrzni muszą wykazywać staranność i umiejętność oczekiwane od odpowiednio rozważnego i kompetentnego audytora wewnętrznego.

2. Audytor wewnętrzny musi działać z należytą starannością zawodową, uwzględniając:

- 1) zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów wyznaczonych dla danego zadania,
- 2) złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, do których stosowane są procedury badania,
- 3) odpowiedniość i skuteczność procesów zarządzania ryzykiem, kontroli oraz governance,
- 4) prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, nieprawidłowości lub niezgodności z przepisami,
- 5) koszt badania w zestawieniu z potencjalnymi korzyściami.

3. Działając z należytą starannością zawodową audytor wewnętrzny musi rozważyć możliwość użycia informatycznych narzędzi autorskich oraz innych technik analizy danych.

4. Audytor wewnętrzny musi być wyczulony na znaczące ryzyka, które mogą negatywnie wpłynąć na realizację celów organizacji, jej operacje oraz zasoby. Jednakże same procedury zapewniające, nawet przeprowadzone z należytą starannością zawodową, nie gwarantują, że wszystkie znaczące ryzyka zostaną rozpoznane.

§ 9. 1. Działanie audytu wewnętrznego musi być niezależne, a audytorzy wewnętrzni muszą zachowywać obiektywizm podczas wykonywania swojej pracy.

2. Działanie audytu wewnętrznego nie może być narażone na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o wynikach audytu.

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

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

§ 10. 1. Audytorzy wewnętrzni muszą powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, za którą byli uprzednio odpowiedzialni. Ograniczenie obiektywizmu następuje, jeżeli audytor wewnętrzny bada obszar działań, za który był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego.

2. Zadania zapewniające dotyczące działań, za które odpowiada dyrektor WKiAW, powinny podlegać nadzorowi jednostki 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 audytora wewnętrznego, fakt ten powinien zostać ujawniony zlecającemu przed zaakceptowaniem zadania.

§ 11. 1. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, „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.

§ 12. 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 łączna kwota gromadzonych środków publicznych lub wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego przekracza 40 mln zł, audyt wewnętrzny przeprowadzany jest przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w tych jednostkach.

§ 13. 1. Działalność audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Szczecin koordynuje 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 audytora wewnętrznego.

3. Dyrektor WKiAW:

- 1) nadzoruje przygotowanie rocznych planów audytu i sprawozdań z ich wykonania,
- 2) opracowuje, na podstawie wyników analizy ryzyka, długoterminowy (strategiczny) plan audytu obejmujący wszystkie obszary działania Gminy Miasto Szczecin,
- 3) wprowadza uzasadnione zmiany w planie audytu, w porozumieniu z kierownikiem jednostki,
- 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 kierownikiem jednostki 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,
- 12) udostępnia na wniosek, za pośrednictwem kierownika jednostki, dokumentację dotyczącą przeprowadzanych audytów wewnętrznych.

§ 14. 1. W przypadku zadań audytowych wykonywanych przez więcej niż jednego audytora, dyrektor WKiAW może wyznaczyć audytora kierującego zespołem audytowym.

2. Audytor wiodący odpowiedzialny jest za organizację czynności audytowych zespołu audytującego.

§ 15. 1. Prezydent Miasta pełni kompetencje Ministra Finansów w odniesieniu do jednostek podległych i nadzorowanych, z wyłączeniem wyrażania zgody na rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym.

2. Kompetencje określone w ust. 1 obejmują w szczególności:

- 1) wyrażanie opinii w sprawie zmiany warunków pracy audytorów wewnętrznych,
- 2) przyjmowanie:
 - a) w terminie do końca marca każdego roku – sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni,
 - b) w terminie do końca października każdego roku – planu audytu wewnętrznego na rok następujący,

- c) w każdym czasie, informacji o przeprowadzanych audytach wewnętrznych,
- d) w każdym czasie, sprawozdania z przeprowadzanego audytu wewnętrznego,
- 3) przyjmowania od kierowników jednostek podległych lub nadzorowanych informacji o odmowie realizacji zaleceń zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 4) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za realizację zaleceń zawartych w sprawozdaniu z audytu i ustalenie terminu ich realizacji w przypadku odmowy realizacji zaleceń przez kierownika komórki audytowanej lub niewskazania przez niego osoby odpowiedzialnej za realizację zaleceń.
- 5) upowszechnianie standardów kontroli finansowej i audytu wewnętrznego, zgodnych z powszechnie uznawanymi standardami,
- 6) weryfikację i ocenę prawidłowości wykonywania audytu wewnętrznego w jednostkach podległych i nadzorowanych,
- 7) uzyskiwanie, gromadzenie, przetwarzanie i analizowanie innych informacji dotyczących audytu wewnętrznego oraz kontroli finansowej w Gminie Miasto Szczecin, w celu poprawy ich funkcjonowania.