

**ZARZĄDZENIE NR 106 /10
WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

z dnia 04 października 2010 r.

**w sprawie ustalenia Karty Audytu Wewnętrznego w Świętokrzyskim Urzędzie
Wojewódzkim w Kielcach**

Na podstawie art. 53 w związku z art. 274 ust.1 pkt 3 i art. 275 pkt 1 oraz w związku z art. 280 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108), a także standardu Nr 1000 „Cel, uprawnienia i odpowiedzialność” zawartego w Międzynarodowych Standardach Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, stanowiących załącznik do Komunikatu Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 24) zarządza się co następuje:

§ 1. Ustala się Kartę Audytu Wewnętrznego w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach, stanowiącą załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Bożentyna Pałka-Koruba

Karta Audytu Wewnętrznego w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach

I. Postanowienia ogólne

§ 1

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana dalej „Kartą” określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach, zwanym dalej „Urzędem”.

§ 2

Ilekróć w niniejszej Karcie jest mowa o:

1. Wojewodzie – rozumie się przez to Wojewodę Świętokrzyskiego;
2. Dyrektorem Generalnym – rozumie się przez to Dyrektora Generalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach;
3. Urzędzie – rozumie się przez to Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach;
4. audytorze – rozumie się przez to audytora wewnętrznego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach;
5. Zespole audytu – rozumie się przez to Zespół Audytu Wewnętrznego w Wydziale Organizacji i Kadr w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach;
6. komórce organizacyjnej – rozumie się przez to wydziały, biura i inne komórki organizacyjne Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

II. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego

§ 3

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości i usprawnienie funkcjonowania Urzędu.

IV. Niezależność

§ 5

1. Zespół Audytu Wewnętrznego wchodzi w skład Wydziału Organizacji i Kadr.
2. Zespołem Audytu Wewnętrznego, kieruje kierownik komórki audytu wewnętrznego podlegający bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu.
3. Audytorzy wewnętrzeni są niezależni w wykonywaniu swoich zadań, podlegają przepisom prawa.
4. Audytorzy wewnętrzeni nie mogą być angażowani w działalność operacyjną Urzędu oraz narażeni na próby narzucenia (ograniczenia) zakresu audytu wewnętrznego, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jej wynikach.
5. W przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczegóły tego naruszenia powinny zostać ujawnione Dyrektorowi Generalnemu.
6. Audytorzy wewnętrzeni postępują zgodnie z przepisami prawa, *Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego*, *Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

V. Zakres audytu wewnętrznego

§ 6

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu 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 Urzędu oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - 4) ocenę zabezpieczenia mienia Urzędu,
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu,
 - 6) przegląd programów i projektów, w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu z planowanymi wynikami i celami,
 - 7) ocenę dostosowania działania Urzędu do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu.
4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
5. Audyt wewnętrzny obejmuje również wykonywanie audytów zleconych zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie o finansach publicznych.

3. Kierownik komórki audytu wewnętrznego jest niezależny w zakresie planowania pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

VIII. Relacje z innymi komórkami Urzędu, Najwyższa Izba Kontroli (NIK) i innymi instytucjami kontrolnymi

§ 9

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych powinien być brany pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez inne komórki Urzędu oraz instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka należy uwzględniać wyniki kontroli i czynności sprawdzających dokonanych przez inne komórki Urzędu, NIK i inne instytucje kontrolne.
3. Kierownik komórki audytu wewnętrznego powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z kierownictwem Urzędu.
4. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem lub w porozumieniu z Dyrektorem Generalnym.

UZASADNIENIE

Projekt przedmiotowego zarządzenia oraz projektowane zmiany polegają na dostosowaniu regulacji wewnętrznych dotyczących prowadzenia audytu wewnętrznego w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach do nowych regulacji zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Z art. 277 ust. 1 ustawy wynika, że w urzędach administracji rządowej przewidziano funkcjonowanie wieloosobowych lub jednoosobowych komórek audytu wewnętrznego.

W art. 273 ust. 2 ustawy zapisano, że audytor wewnętrzny prowadząc audyt wewnętrzny, kieruje się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonymi przez Ministra Finansów.

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego ogłoszonymi w Komunikacie Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20.04.2010 r. jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych – cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego muszą być zgodne z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Standardami oraz formalnie określone w karcie audytu wewnętrznego, a także przedstawione do zatwierdzenia kierownictwu wyższego szczebla.

Projektowana regulacja zastąpi dotychczas obowiązującą dyspozycję Nr 17/06 Dyrektora Generalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach z dnia 30 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia audytu wewnętrznego w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach oraz dyspozycje zmieniające: Nr 9/07 z dnia 25 maja 2007 r., Nr 11/08 z dnia 29 sierpnia 2008 r. i Nr 9/09 z dnia 8 września 2009 r.

Załącznik do przedmiotowego zarządzenia został opracowany w oparciu o ww. ustawę o finansach publicznych oraz o:

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21, poz. 108), w którym został uregulowany szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego,
- Komunikat Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 9, poz. 70),
- Komunikat Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 5, poz. 24), w którym Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego zostały określone jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
- Regulamin Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, ustalony zarządzeniem Nr 88/2010 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 9 sierpnia 2010 r.