

ZARZĄDZENIE NR 126/2023
WÓJTA GMINY JEDWABNO
z dnia 29 grudnia 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego i Kodeksu etyki audytora
wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jedwabno**

Na podstawie art. 33 ust.1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2023, poz. 40, z późn.zm.) oraz art. 273 ust.2, w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2023, poz. 1270, z późn.zm.),

Wójt Gminy Jedwabno postanowił, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jedwabno, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się Kodeks etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jedwabno, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2024 roku.

WÓJT
Sławomir Ambroziak


KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY JEDWABNO

WSTĘP

Niniejszą Kartę audytu opracowano na podstawie Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Karta audytu wewnętrznego jest oficjalnym dokumentem określającym cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego.

Karta audytu wewnętrznego wraz ze Standardami audytu wewnętrznego i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jedwabno.

§ 1

Cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej
2. Rola audytu wewnętrznego polega na badaniu i dokonywaniu oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.
4. Zadania zapewniające stanowią działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.
5. Zadanie zapewniające przeprowadza się na podstawie Roczno planu audytu lub poza planem, na wniosek Wójta Gminy Jedwabno.
6. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane przez audyt wewnętrzny o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
7. Usługi doradcze mogą obejmować:
 - 1) konsultacje, porady, doradztwo,
 - 2) analizę mechanizmów kontrolnych,
 - 3) uczestnictwo w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej,
 - 4) szkolenia,
 - 5) analizy i oceny, w tym dotyczące sprawozdań finansowych
 - 6) składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy Jedwabno lub jednostek organizacyjnych Gminy.

- 2) postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

§ 4

Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Jedwabno i w jednostkach organizacyjnych Gminy, a w szczególności przegląd i ocenę:
 - 1) ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji zarządczych, operacyjnych i finansowych,
 - 2) przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu Gminy Jedwabno i jednostek organizacyjnych Gminy oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - 3) zarządzania ryzykiem,
 - 4) kompetencji zawodowych pracowników,
 - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - 6) procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowych,
 - 7) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - 8) zabezpieczenia mienia Urzędu Gminy Jedwabno i jednostek organizacyjnych Gminy,
 - 9) efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy,
 - 10) programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy z planowanymi wynikami i celami,
 - 11) wiarygodności sprawozdań,
 - 12) skuteczności i efektywności działania Urzędu Gminy Jedwabno i jednostek organizacyjnych Gminy,
 - 13) dostosowania działań do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy, w tym składania wniosków w tym zakresie.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swym zakresem wszystkie obszary określone w planie audytu.
4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.
5. Audytor wewnętrzny powinien niezwłocznie powiadomić Wójta o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
6. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawozdań dokonanych przez inne komórki i stanowiska Urzędu Gminy Jedwabno oraz inne instytucje kontrolne.
3. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem i w porozumieniu z Wójtem Gminy Jedwabno.
4. Dokumentacja audytowa, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Wójta Gminy Jedwabno.

Audytor wewnętrzny
Urzędu Gminy Jedwabno

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Damian Pajak

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO URZĘDU GMINY JEDWABNO

WSTĘP

Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego opracowany został w oparciu o następujące podstawy prawne :

- Ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Celem Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu działań związanych z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego.

Kodeks uwzględnia ogólne wymagania dotyczące pracowników zatrudnionych w administracji publicznej, jak również specyficzne wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.

Podstawą pracy audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania jednostką sektora finansów publicznych .

Niezbędnym warunkiem uzyskania zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

Kodeks stanowi zestawienie :

- **zasad** – odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
- **reguł postępowania** – stanowiący normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego, reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego razem ze **Standardami Audytu Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych** i **Kartą Audytu Wewnętrznego** stanowi podstawowe wytyczne postępowania dla audytorów wewnętrzných.

Celem zachowania pełnej poufności audytor wewnętrzny kieruje się następującymi zasadami :

- a) rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków
- b) nie wykorzystuje informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki

§ 4

Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny zobowiązany jest do ciągłego podnoszenia swoich kwalifikacji.

Profesjonalizm pracy audytora wewnętrznego przejawia się w tym że:

- a) podejmuje się przeprowadzenia tylko takich zadań, do których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- b) prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
- c) stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywania zadań

§ 5

Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu współpracy zawodowej i dobrych stosunków z innymi audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

Działanie to realizuje :

- a) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacniając rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki,
- b) w stosunkach z innymi audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi postępując w sposób godny i uczciwy.

§ 6

Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których prowadzenie może doprowadzić do wywołania konfliktu interesów. Aby uniknąć konfliktu interesów audytor wewnętrzny:

- a) upewnia się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji kierownika jednostki,
- b) dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby być naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady,