

Zarządzenie Nr 72/2010
Rektora Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie
z dnia 14 października 2010 roku

**w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego Zespołu Audytu
Wewnętrznego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie**

§ 1

Na podstawie § 17 ust. 6 Statutu Uniwersytetu wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego Zespołu Audytu Wewnętrznego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

§ 2

Karta Audytu Wewnętrznego Zespołu Audytu Wewnętrznego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor

prof. dr hab. Józef GÓRNIOWICZ

Załącznik do Zarządzenia Nr 72/2010

Karta Audytu Wewnętrznego
Zespołu Audytu Wewnętrznego
Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Karta Audytu Wewnętrznego określa podstawy prawne, cel, zakres, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Uniwersytecie Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.
2. Użyte w Karcie Audytu Wewnętrznego terminy oznaczają:
 - 1) komórka audytowana - jednostka organizacyjna Uniwersytetu w

której realizowany jest audyt,

- 2) audyt/zadanie audytowi - zadanie zapewniające i czynności doradcze,
- 3) zadanie zapewniające - działalność niezależna i obiektywna podejmowana w celu wspierania Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej dotyczącą jej adekwatności, skuteczności i efektywności,
- 4) czynności doradcze - działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, którego zakres uzgodniono z Rektorem, w celem usprawnienia funkcjonowania Uniwersytetu.

Rozdział II

Podstawa prawna

§ 2

Podstawę prawną funkcjonowania audytu wewnętrznego stanowią:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009r., poz. 1240),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. 2009r., Nr 157, poz.1241);
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. 2010r., Nr 21, poz. 108);
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie komitetu audytu (Dz. U. 2009r., Nr 226, poz.1826);
5. Komunikat Nr1 Ministra Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych z dnia 19 lutego 2009r. (Dz. Urz. MF z 2009r., Nr 2, poz. 12);
6. Komunikat Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych z dnia 30 grudnia 2009r. (Dz. Urz. MF z 2009r., Nr 15, poz. 84);
7. Kodeks etyki i karta audytu wewnętrznego opublikowane w Komunikacie Ministra Finansów Nr 16/2006r jako załączniki nr 1 i 2 (Dz. Urz. MF z 2006r., Nr 9, poz.70);
8. Podręcznik Audytu Wewnętrznego w administracji publicznej ogłoszony na stronach internetowych Ministerstwa Finansów;
9. Wytyczne do samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.

Rozdział III

Cele, zadania i zakres funkcjonowania audytu wewnętrznego

§ 3

Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną działalnością, której celem jest wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań Uniwersytetu przez systematyczną ocenę systemów kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

§ 4

Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, które może wystąpić w ramach działalności Uniwersytetu oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania jednostką.

§ 5

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Rektorowi Uniwersytetu.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Uniwersytetu w szczególności:
 - 1) badanie legalności działania tj. zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi, a także zgodności regulacji wewnętrznych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 2) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej,
 - 3) badanie wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - 4) badanie efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Uniwersytetu,
 - 5) ocenę dostosowania działań Uniwersytetu do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

§ 6

Audyt wewnętrzny realizuje swoje zadania poprzez:

1. identyfikację i analizę ryzyka związanego z działalnością Uniwersytetu,
2. ocenę efektywności zarządzania ryzykiem i systemu kontroli zarządczej,
3. dostarczanie Rektorowi racjonalnego zapewnienia, że Uniwersytet działa prawidłowo,
4. przedstawianie wniosków i zaleceń/rekomendacji, mających na celu poprawę funkcjonowania Uniwersytetu.

§ 7

Realizacja zadania audytowego polega na rzetelnym i obiektywnym:

1. ustaleniu stanu faktycznego i porównaniu go ze stanem pożądanym,

2. ustaleniu i analizie uchybień, ich przyczyn i skutków,
3. przedstawieniu zaleceń mających na celu usunięcie nieprawidłowości lub wprowadzenie usprawnień.

§ 8

Audyt wewnętrzny chroni interesy Uniwersytetu przez świadczenie usług zapewniających i doradczych, których celem jest poprawa skuteczności zarządzania, w tym zarządzania ryzykiem oraz systemu kontroli zarządczej.

§ 9

Do zadań audytu wewnętrznego należy:

1. opracowywanie rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego,
2. realizacja zadań audytowych wynikających z planu audytu,
3. realizacja zadań pozaplanowych wskazanych przez Rektora,
4. realizacja czynności doradczych, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu,
5. realizacja audytu wewnętrznego zleconego na wniosek GIKS-u lub Ministerstwa Finansów,
6. sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań audytowych,
7. sporządzanie sprawozdania z realizacji rocznego planu audytu,
8. przekazywanie rocznych planów audytu i sprawozdań z ich realizacji Rektorowi, komórce audytu w MNiSW oraz Ministerstwu Finansów,
9. przekazywanie sprawozdań z realizacji audytu wewnętrznego zleconego organowi Zlecającemu,
10. współpraca z zewnętrznymi jednostkami kontrolnymi.

Rozdział IV

Organizacja audytu wewnętrznego.

§ 10

1. Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania i realizacji audytu wewnętrznego oraz składania sprawozdań. Wszelkie próby ograniczania zakresu audytu powinny być zgłaszane Rektorowi.
2. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:
 - 1) realizację zadań audytowych przewidzianych w planie audytu wewnętrznego,
 - 2) opracowanie na podstawie wyników analizy ryzyka rocznego planu audytu wewnętrznego i przekazanie go Rektorowi, komórce audytu w MNiSW oraz Ministerstwu Finansów w terminach przewidzianych w aktualnych regulacjach prawnych,

- 3) przygotowanie sprawozdania z realizacji audytu wewnętrznego i przekazanie go Rektorowi, komórce audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz do Departamentu Audytu Sektora Finansów Publicznych Ministerstwa Finansów w terminach wynikających z aktualnych przepisów prawnych.

Rozdział V

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.

§ 11

Audytor wewnętrzny ma zapewnić:

1. prawo dostępu do wszelkich źródeł informacji dotyczących działalności Uniwersytetu, w tym również dokumentacji kontroli zewnętrznej i wewnętrznej z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
2. prawo wglądu do wszelkich dokumentów i danych, jak również sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
3. prawo dostępu do pomieszczeń Uniwersytetu z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
4. prawo żądania od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji, wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu,
5. współpracę z organami i pracownikami Uniwersytetu, w tym udzielanie informacji i wyjaśnień, sporządzania i potwierdzanie na życzenie audytora kopii, wyciągów lub zestawień,
6. prawo uczestniczenia w spotkaniach i naradach kolegialnych oraz dostęp do protokołów dokumentujących ich przebieg i tematykę.

§ 12

Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu.

§ 13

Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do:

1. systematycznego podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
2. powiadomienia Rektora o każdym przypadku ograniczania zakresu audytu,
3. powiadamiania Rektora o przypadkach naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub naruszenia prawa.

§ 14

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Uniwersytecie, ale poprzez ustalenia i zalecenia poaudytowe, wspomaga Rektora we właściwej realizacji tych procesów.

§ 15

Audytor powstrzymuje się od przyjmowania zadań lub działań, które wchodzą w zakres zarządzania Uniwersytetem.

§ 16

Audytor wewnętrzny w zakresie realizacji swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi oraz kontrolerami NIK.

Rozdział VIII

Prawa i obowiązki kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Uniwersytetu

§ 17

Kierownicy jednostek organizacyjnych mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności:

1. zapoznania się z ustaleniami audytora wewnętrznego,
2. składania wyjaśnień z zakresu przedmiotu audytu wewnętrznego,
3. zgłaszanie uwag i zastrzeżeń do ustaleń pracy i zachowania audytora wewnętrznego.

§ 18

Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego materiałów i informacji z zakresu działania ich jednostek, które audytor uzna za konieczne do realizacji zadania audytowego.

§ 19

Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji i monitoringu procesów zachodzących w Uniwersytecie, jeśli taka współpraca jest niezbędna.

§ 20

Kierownicy jednostek, w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny mają obowiązek w zakresie swoich kompetencji przedkładać audytorowi wewnętrznemu plan działań naprawczych w odpowiedzi na poszczególne ustalenia audytu lub przedstawić w formie pisemnej uzasadnienie odmowy

podjęcia działań naprawczych.

§ 21

Szczegółowe zasady oraz procedury wg których będą przeprowadzane prace audytowi uregulowane zostały w Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego zatwierdzonej przez Rektora Uniwersytetu.