

Zarządzenie Nr 521...../IV...../06

Burmistrza Namysłowa

z dnia 25 października..... 2006 r.

**w sprawie ustalenia Regulaminu Audytu Wewnętrznego
w Gminie Namysłów**

Na podstawie art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) w związku z Komunikatem 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” ustala się **Regulamin Audytu Wewnętrznego w Gminie Namysłów**, zwany dalej Regulaminem.

§1

Regulamin określa szczegółowe zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Namysłów.

§2

Celami audytu wewnętrznego są:

- 1) niezależna i obiektywna ocena działania mechanizmów zarządzania, kontroli wewnętrznej i innych procesów, systemów oraz procedur funkcjonujących w Gminie Namysłów,
- 2) wyznaczenie obszarów ryzyka istniejących w działalności Gminy Namysłów,
- 3) ocena działania jednostek organizacyjnych Gminy Namysłów oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, czy ich zadania są realizowane oraz czy przyjęte mechanizmy zarządzania, kontroli wewnętrznej i inne procesy, systemy oraz procedury są wdrażane i wykonywane zgodnie z zamierzeniami,
- 4) przedstawianie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień ustalonych podczas przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz usprawnienia badanej działalności.

§3

Audyt wewnętrzny przeprowadza pracownik zajmujący Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego, zwany dalej Audytorem.

§4

Audytorem ma w szczególności **obowiązek**:

- 1) zidentyfikować wystarczające, wiarygodne, odpowiednie oraz użyteczne informacje pozwalające na osiągnięcie celów założonych dla przeprowadzanego audytu,
- 2) opierać wnioski oraz wyniki przeprowadzanego audytu na odpowiednich analizach i ocenach zebranych dowodów,

- 3) w oparciu o wyniki analizy ryzyka ocenić:
 - a) adekwatność i skuteczność mechanizmów kontroli wewnętrznej, obejmującej zarządzanie i systemy informacyjne pod względem wiarygodności informacji finansowych i zgodności z prawem,
 - b) system zarządzania ryzykiem, jego prawidłowość i gwarancje realizacji zadań Gminy Namysłów,
 - c) zgodność realizacji zadań Gminy Namysłów z założonymi celami,
- 4) dokumentować istotne informacje dla poparcia wniosków i wyników z przeprowadzenia audytu,
- 5) szanować wartość i własność informacji, którą uzyskał podczas przeprowadzania audytu i nie ujawniać jej bez odpowiedniego upoważnienia,
- 6) współpracować z audytorami zewnętrznymi i kontrolerami NIK – w zakresie swoich zadań.

§5

Audytor **ma prawo** do:

- 1) przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Gminy Namysłów,
- 2) dostępu do wszelkich dokumentów, materiałów i innych źródeł informacji, koniecznych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 3) dostępu do pomieszczeń gminnych – z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 4) żądania od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Namysłów oraz kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego informacji i wyjaśnień, koniecznych do zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 5) składania wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy Namysłów.

§6

1. Audytor podlega bezpośrednio Burmistrzowi.
2. Audytor postępuje zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i kodeksem etyki audytora, obowiązującym w Gminie Namysłów oraz stosownie do uznanej praktyki audytu wewnętrznego.

§7

Audytor nie może brać udziału w tworzeniu mechanizmów zarządzania, kontroli wewnętrznej i innych procesów oraz procedur funkcjonujących w Gminie Namysłów.

§8

1. **Zakres audytu** wewnętrznego obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania Gminą Namysłów, a w szczególności:
 - 1) przegląd 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 oraz programów i standardów ustanowionych przez organy Gminy Namysłów,
 - 4) ocenę zabezpieczenia mienia gminnego,
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów gminnych.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności doradcze, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Gminy Namysłów.
 3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Gminy Namysłów.

§9

1. Audytor sporządza sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
2. Audytor, przed zwołaniem narady zamykającej, może przekazać kierownikowi jednostki, bądź komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, projekt sprawozdania z przeprowadzonego audytu.

§10

Przynajmniej raz na kwartał audytor przedstawia Burmistrzowi informacje o stanie realizacji planu audytu oraz działań podjętych poza planem.

§11

Audytor, w terminie do końca marca każdego roku, przedstawia Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

§12

Audytor jest odpowiedzialny między innymi za:

- 1) rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych,
- 2) opracowanie planu audytu wewnętrznego obejmującego wszystkie obszary działania Gminy Namysłów,
- 3) opracowanie programu zadania audytowego,
- 4) wykonanie zadań audytu wewnętrznego w Gminie Namysłów.

§13

1. Audytor jest niezależny w zakresie planowania swojej pracy, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.
2. Audytor jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań, w tym w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka, planowania audytu wewnętrznego, programowania zadania audytowego oraz realizacji tego zadania.

§14

Audytor przy planowaniu i wykonywaniu zadań audytowych powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne, w celu uniknięcia niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.

§15

Audytor przy dokonywaniu analizy ryzyka powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawozdań dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.

§16

1. Audytor powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Burmistrzem.
2. Dokumentacja z audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki informacyjne z czynności sprawdzających, powinna być udostępniana NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Burmistrza.

§17

Regulamin podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz zostanie przekazany za potwierdzeniem kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Namysłów i kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego.

§18

Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ



Krzysztof Kuczeżyński