

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO UNIWERSYTETU MIKOŁAJA KOPERNIKA W TORUNIU

POSTANOWIENIA OGÓLNE	<ol style="list-style-type: none">1. Karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający:<ol style="list-style-type: none">1) cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Uniwersytecie Mikołaja Kopernika w Toruniu,2) ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej w tym charakter podległości funkcjonalnej,3) uprawnia do dostępu w szczególności do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonania zadań audytowych,4) określa zakres działania audytu wewnętrznego.2. Karta audytu jest zatwierdzana przez Rektora UMK w Toruniu.
PODSTAWY PRAWNE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	<ol style="list-style-type: none">1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240 ze zmianami).2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.4. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 roku zmieniające rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.5. Komunikat nr 4 z dnia 1 września 2016 roku Ministra Finansów w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego.6. Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

<p>DEFINICJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO</p>	<p>Według ustawy o finansach publicznych: Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Uniwersytecie Mikołaja Kopernika.</p> <p>Według definicji Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA (The Institute of Internal Auditors): Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej organizacji. Polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, i przyczynia się do poprawy ich działania. Pomaga organizacji osiągnąć cele dostarczając zapewnienia o skuteczności tych procesów, jak również poprzez doradztwo.</p>
<p>CELE I ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Rektora Uniwersytetu w realizacji celów i zadań, przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej (zadania zapewniające) oraz czynności doradcze. 2. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Uniwersytetu oraz wszystkie podległe jednostki i komórki organizacyjne, z zastrzeżeniem ust. 3-5. 3. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadanie zapewniające), za którą był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie. 4. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny. 5. Audytor wewnętrzny nie może uczestniczyć w działaniach o charakterze zarządczym i operacyjnym. 6. Audytor wewnętrzny informuje Rektora o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdawania jego wyników. 7. Tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określony jest w odrębnych przepisach.

<p>NIEZALEŻNOŚĆ I OBIEKTYWIZM AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rektor zapewnia niezależność audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą o finansach publicznych i Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego. 2. Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę z należytą starannością oraz zachowaniem poufności, w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń. 3. Audytor wewnętrzny informuje Rektora o przypadkach naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego oraz o możliwości wystąpienia konfliktu interesów.
<p>UPRAWNIENIA, OBOWIĄZKI I ODPOWIEDZIALNOŚĆ AUDYTORA WVNĘTRZNEGO.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audytor wewnętrzny ma prawo: <ol style="list-style-type: none"> 1) dostępu do pomieszczeń jednostek i komórek administracyjnych Uniwersytetu, 2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Uniwersytetu, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej w zakresie prowadzonych czynności audytowych, 3) otrzymać od pracowników Uniwersytetu żądane informacje i wyjaśnienia, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2, 4) składać Rektorowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu. 2. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne: <ol style="list-style-type: none"> 1) ustalenie stanu faktycznego, sklasyfikowanie wyników badania i ich ocena według uzgodnionych kryteriów podanych w programie zadania. 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka, wynikającego z tych słabości. 3. Do końca roku w porozumieniu z Rektorem kierownik Działu Audytu Wewnętrznego i Kontroli sporządza, roczny plan audytu na rok następujący, w oparciu o analizę ryzyka i przedstawia go Rektorowi do zatwierdzenia. 4. Do końca stycznia kierownik Działu Audytu Wewnętrznego i Kontroli sporządza sprawozdanie z audytu wewnętrznego za rok poprzedni i przedstawia je Rektorowi.

	<p>5. Kierownik Działu Audytu Wewnętrznego i Kontroli zobowiązany jest dostarczyć plan oraz sprawozdanie audytu do odpowiednich ministerstw w ustalonym terminie i trybie.</p> <p>6. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany systematycznie poszerzać swoją wiedzę i rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ciągły rozwój zawodowy oraz przeprowadzać okresową samoocenę zgodnie z wytycznymi w tym zakresie.</p> <p>7. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.</p> <p>8. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za czynności operacyjne w tym między innymi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie i podległych jednostkach, a jedynie wspiera Rektora we właściwej ich realizacji poprzez wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradcze.
<p>WSPÓŁPRACA Z KONTROLERAMI/AUDYTORAMI ZEWNĘTRZNYMI</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Audytor wewnętrzny koordynuje swoje działania z pracami kontrolerów/audytorów zewnętrznych i biegłego rewidenta, w celu zapewnienia właściwego zakresu audytu i zminimalizowania przypadków powielania tych samych działań. 2. Sprawozdania z audytu mogą być udostępniane kontrolerom/audytorom zewnętrznym i biegłemu rewidentowi w celu ustalenia i korygowania zakresu ich prac, za zgodą Rektora. 3. Audytor wewnętrzny podlega ocenie zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Nr upoważnienia

Upoważnienie do przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z późn. zm. upoważniam Panią/Pana

.....
(nazwisko i imię audytora wewnętrznego)

do przeprowadzenia audytu wewnętrznego/ poza planem audytu wewnętrznego*
na rok.....

Upoważnienia jest ważne za okazaniem dowodu osobistego seria i nr.....

Pieczętka i podpis Rektora

*niepotrzebne skreślić