

ZATWIERDZAM

REKTOR - KOMENDANT

gen. bryg. dr hab. inż. Dariusz SKORUPKA

Dnia



KARTA
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Opracowała:

Audytor Wewnętrzny

Beata Dziuba

Postanowienia ogólne

Karta Audytu Wewnętrznego (zwana dalej „Kartą Audytu”) jest dokumentem określającym cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Akademii Wojsk Lądowych imienia generała Tadeusza Kościuszki.

Audyt wewnętrzny w Akademii Wojsk Lądowych imienia generała Tadeusza Kościuszki (zwana dalej „Akademią” lub „AWL”) prowadzony jest na podstawie:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2017 r., poz.2077), zwana dalej: „Ustawą”,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* (Dz.U. z 2018, poz. 506), zwane dalej: „Rozporządzeniem”,
- Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. *w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz.28), zwany dalej: „Standardami”,
- Kodeksu Etyki wydanego przez Instytut Auditorów Wewnętrznych (IIA Polska),
- Regulaminu Organizacyjnego Akademii Wojsk Lądowych imienia generała Tadeusza Kościuszki (Załącznik do Uchwały Nr 23/XII/2017 Senatu AWL z dnia 20.12.2017 r).

Audyt wewnętrzny w Akademii wykonywany jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w AWL na jednoosobowym stanowisku pracy.

Audyt wewnętrzny w Akademii jest wyodrębnionym samodzielnym stanowiskiem podległym bezpośrednio Komendantowi – Rektorowi Akademii Wojska Lądowych imiennie generała Tadeusza Kościuszki.

Rozdział 2.

Cele i zadania audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Rektora – Komendanta AWL, w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, w szczególności jej adekwatności, skuteczności i efektywności oraz wykonywanie czynności doradczych.

Zadaniem audytu wewnętrznego jest dostarczenie Rektorowi – Komendantowi AWL racjonalnego zapewnienia, że system kontroli zarządczej funkcjonuje prawidłowo, a także doradztwo zmierzające do usprawnienia realizacji celów i funkcjonowania Akademii.

Realizacja powyższego następuje poprzez dokonywanie niezależnego i obiektywnego badania oraz oceny zarządzania w poszczególnych obszarach działalności, z uwzględnieniem ryzyk zagrażających skutecznej, efektywnej i zgodnej z prawem realizacji celów oraz zadań AWL.

Rozdział 3.

Niezależność audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu zadań i podlega, w tym zakresie, tylko przepisom prawa, normom etyki zawodowej, Standardom.

Audyt wewnętrzny komunikuje się i współpracuje bezpośrednio z Rektorem – Komendantem AWL.

Audyt wewnętrzny nie może wykonywać żadnych działań operacyjnych lub posiadać uprawnień, które wchodzi w zakres zarządzania i działalności operacyjnej Akademii.

Audyt wewnętrzny zaangażowany uprzednio w zarządzanie lub działalność operacyjną AWL nie może uczestniczyć przez okres roku w audycie obszaru, za który odpowiadał. Okres o którym mowa powyżej, rozpoczyna się pierwszego dnia następującego po roku kalendarzowym, w którym audytor zaprzestał wykonywania czynności w danym obszarze. Niezależnie od upływu czasu audytor wewnętrzny nie może oceniać czynności, których dokonywał osobiście.

Audyt wewnętrzny współpracuje i współdziała z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi i wewnętrznymi jednak zakres tej współpracy i współdziałania nie może stać w sprzeczności z celami audytu wewnętrznego oraz stanowić zagrożenia dla obiektywizmu i niezależności funkcji audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny powiadamia Rektora - Komendanta AWL o wszelkich próbach ograniczenia niezależności i obiektywizmu, zakresu audytu lub wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o wynikach audytu.

Rozdział 4.

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

Audytor wewnętrzny obowiązany jest do wykonywania czynności audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami prawa, Definicją Audytu Wewnętrznego oraz standardami audytu wewnętrznego, jak i do postępowania zgodnie z Kodeksem etyki Instytutu Auditorów Wewnętrznych (IIA).

Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest obiektywne i niezależne:

- 1) ustalenie stanu faktycznego w badanym zakresie wraz ze wskazaniem słabości kontroli zarządczej oraz określenie skutków lub ryzyk wynikających ze wskazanych słabości,
- 2) przedstawienie zaleceń w sprawie wyeliminowania słabości lub wprowadzenia usprawnień oraz opinii o kontroli zarządczej w badanym obszarze.

Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności AWL. O wszelkich ograniczeniach zakresu badania powiadamia się niezwłocznie Rektora – Komendanta AWL.

Audytor wewnętrzny posiada uprawnienia do:

- 1) wstępu do pomieszczeń Akademii oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 2) składania z własnej inicjatywy wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania AWL.

Pracownicy Akademii są obowiązani udzielać audytorowi wewnętrznemu informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia.

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w AWL, ale poprzez swoje badanie, oceny i zalecenia wspomaga Rektora – Komendanta AWL we właściwej realizacji tych procesów.

W przypadkach wymagających specjalistycznej wiedzy, audytor wewnętrzny może, w uzgodnieniu z Rektorem - Komendantem AWL, powołać ekspertów zarówno z wewnątrz, jak i z zewnątrz Akademii, na zasadach obowiązujących w AWL.

Audytor wewnętrzny prowadzi działania z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz.U. z 2018, poz. 412).

Audytor wewnętrzny ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez stałe doskonalenie zawodowe, a Rektor – Komendant AWL zapewnia realizację tego obowiązku.

Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą zidentyfikować mu znamiona przestępstwa.

Jeżeli w trakcie przeprowadzania zadania audytowego, audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego, oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe i wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić niezwłocznie Rektora – Komendanta AWL, zabezpieczając jednocześnie dowody wskazujące na popełnienie tych czynów.

Rozdział 5.

Zakres audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, a w szczególności:

- 1) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
- 2) ocenę skuteczności i efektywności działania,
- 3) ocenę wiarygodności sprawozdań,
- 4) ocenę zabezpieczenia mienia jednostki,
- 5) badanie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 6) ocenę przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 7) ocenę skuteczności procesu zarządzania ryzykiem.

W ramach realizacji audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów mających zostać poddanych audytowi.

Zakres i sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz informowanie o jego pracy i wynikach nie mogą być ograniczane.

Audyt wewnętrzny obejmuje zadania o charakterze zapewniającym i doradczym.

Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego jest wykonywanie czynności o charakterze zapewniającym.

Czynności doradcze mogą być wykonywane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego oraz nie prowadzi do przejęcia przez audytora wewnętrznego odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką o czym audytor wewnętrzny ma obowiązek poinformować Rektora – Komendanta AWL.

Czynności doradcze służą wspieraniu Rektora – Komendanta AWL w realizacji celów i zadań. Czynności doradcze przeprowadza się na wniosek Rektora – Komendanta AWL lub z inicjatywy audytora wewnętrznego. W wyniku przeprowadzenia czynności doradczych audytor wewnętrzny może przedstawić propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania Akademii.

Jeśli cel i zakres czynności doradczych wskazuje, że powinny być one przeprowadzone w ramach zadania zapewniającego, audytor wewnętrzny uzgadnia z Rektorem- Komendantem AWL formę ich przeprowadzenia.

Audytor wewnętrzny może odmówić wykonania czynności doradczej, m.in. jeżeli uzna, że cel i zakres tej czynności jest niezgodny z celami audytu wewnętrznego.

Zadania zapewniające oraz czynności doradcze audytor wewnętrzny przeprowadza na podstawie upoważnienia Rektora – Komendanta AWL.

Audytor wewnętrzny przeprowadza także audyt wewnętrzny zlecony, w sposób określony w Rozporządzeniu.

Audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń poprzez sprawdzenie stanu realizacji zaleceń przez audytowanego. Audytor wewnętrzny wykonuje czynności sprawdzające po przeanalizowaniu informacji z zakresu stanu realizacji zaleceń audytu. Czynności sprawdzające polegają na ocenie podjętych działań w celu realizacji wskazanych zaleceń.

Rozdział 6

Postanowienia końcowe

Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do przeglądu Karty co najmniej raz w roku oraz do dokonywania jej aktualizacji w razie takiej potrzeby.

W zakresie nieuregulowanym w Karcie, zastosowanie mają odpowiednie przepisy prawa powszechnie obowiązującego m.in.: Ustawy, Rozporządzenia oraz Standardy.