Załącznik
do Zarządzenia Nr 75/0101/2020 Rektora AJP
z dnia 1 października 2020 r.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

w Akademii im. Jakuba z Paradyża

Rozdział I.
Postanowienia ogólne

§ 1.

Niniejsza Karta audytu wewnętrznego określa cel i zakres audytu wewnętrznego oraz uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego.

§ 2.

1. Audyt wewnętrzny w Akademii im. Jakuba z Paradyża, zwanej dalej AJP, prowadzi audytor wewnętrzny.
2. Używane w niniejszym akcie prawnym słowa *audytor wewnętrzny* oznaczają osobę spełniającą warunki, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zatrudnioną w AJP na stanowiska audytora wewnętrznego albo audytora usługodawcę, realizującego audyt wewnętrzny na podstawie zawartej z nim umowy.
3. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio rektorowi.

§ 3.

1. Audyt wewnętrzny jest przeprowadzany w AJP zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz.U z 2018 poz. 506).
2. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego odbywa się zgodnie z obowiązującą w AJP procedurą audytu wewnętrznego, określającą w szczególności sposób postępowania podczas planowania, przeprowadzania i sprawozdawania wyników audytu wewnętrznego.
3. Podczas przeprowadzania audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny kieruje się wskazówkami zawartymi w Standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonych komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów dnia 12 grudnia 2016 r.

Rozdział II.
Definicja i zakres audytu wewnętrznego

§ 4.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie rektora AJP w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej (zadania zapewniające) oraz czynności doradcze.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w AJP.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania AJP oraz wszystkie jednostki organizacyjne i administracyjne AJP, z zastrzeżeniem ust. 4-6.
4. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadanie zapewniające), za którą był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.
5. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.

6. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania AJP i informuje o tym rektora.
7. Audytor wewnętrzny informuje rektora o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdawania jego wyników.

Rozdział III.
Niezależność i obiektywizm audytora wewnętrznego
§ 5.

1. Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę z należytą starannością oraz zachowaniem poufności, w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń.
2. Audytor wewnętrzny informuje rektora o przypadkach naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego, oraz o możliwości wystąpienia konfliktu interesów.

Rozdział IV.
Uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego
§ 6.

Audytor wewnętrzny ma prawo:

1) wstępu do pomieszczeń jednostek organizacyjnych i administracyjnych AJP;
2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem AJP, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
3) żądać od pracowników AJP udzielenia informacji i wyjaśnień, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2;
4) z własnej inicjatywy składać rektorowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania AJP.

§ 7.

1. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.
2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę i rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ciągły rozwój zawodowy.
3. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za:
   1) prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem w AJP, a jedynie wspiera rektora we właściwej ich realizacji poprzez wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradcze,
   2) wykrywanie przestępstw.

Rozdział V.
Zadania audytora wewnętrznego
§ 8.

Do zadań audytora wewnętrznego należy:

1) przygotowywanie – w porozumieniu z rektorem – opartego na analizie ryzyka planu audytu wewnętrznego na rok następny oraz przedstawienie go do podpisu rektorowi do końca roku;
2) przesyłanie kopii planu audytu wewnętrznego do dnia 15 stycznia każdego roku do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w ministerstwie właściwym ds. szkolnictwa wyższego;
3) sporządzanie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni i przedstawienie go rektorowi do końca stycznia;

4) przesyłanie kopii sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego do dnia 15 lutego każdego roku do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w ministerstwie właściwym ds. szkolnictwa wyższego;
5) przeprowadzanie audytu wewnętrznego, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego;
6) przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza planem, na polecenie rektora;
7) przedstawianie rektorowi i audytowanym wyników audytu wewnętrznego w sprawozdaniu z zadania zapewniającego;
8) monitorowanie realizacji zaleceń;
9) prowadzenie czynności sprawdzających, w celu dokonania oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń realizowanych przez audytowanego;
10) przedstawianie rektorowi i audytowanym wyników czynności sprawdzających w notatce informacyjnej;
11) prowadzenie czynności doradczych, których cel i zakres jest uzgadniany z rektorem.

§ 9.

Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

1) ustalenie stanu faktycznego i jego ocenę wg kryteriów podanych w programie zadnia zapewniającego;
2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka, wynikającego z tych słabości;
3) przedstawienie zaleceń w celu wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień;
4) przedstawienie ogólnej oceny kontroli zarządczej w badanym obszarze działalności AJP.

Rozdział VI.
Współpraca z kontrolerami/audytorami zewnętrznymi oraz biegłym rewidentem

§ 10.

1. Audytor wewnętrzny powinien koordynować 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.