

Karta Audytu Wewnętrznego w Uniwersytecie Przyrodniczym we Wrocławiu

§ 1

Zasady ogólne i cele audytu wewnętrznego

1. Zasady określone w Karcie audytu wewnętrznego razem z Regulaminem audytu wewnętrznego, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowią wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Uniwersytecie Przyrodniczym we Wrocławiu, a audytor wewnętrzny działa w zgodzie z nimi.
2. Audyt wewnętrzny w Uniwersytecie Przyrodniczym we Wrocławiu, zwanym dalej UPWr, przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w UPWr. Funkcje pomocnicze, związane z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego mogą wykonywać inni pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego.
3. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
4. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest dostarczenie Rektorowi UPWr racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli zarządczej funkcjonują prawidłowo, a w szczególności, że:
 - 1) środowisko wewnętrzne ma właściwy wpływ na jakość kontroli zarządczej,
 - 2) określono hierarchię celów i zadań, a zarządzanie ryzykiem zapewnia osiągnięcie tych celów i realizację zadań,
 - 3) zasady i procedury są dostosowane do potrzeb UPWr i stanowią odpowiedź na konkretne ryzyko,
 - 4) system komunikacji umożliwia przepływ potrzebnych informacji,
 - 5) skuteczność systemu kontroli zarządczej jest bieżąco monitorowana.
5. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w działalności jednostki oraz na badaniu i ocenianiu prawidłowości, skuteczności i efektywności systemów kontroli zarządczej. Wnioski z audytu wewnętrznego wspomagają kierownictwo w zarządzaniu ryzykiem, które może być eliminowane, ograniczane lub świadomie akceptowane.
6. Szczegółowe procedury w zakresie metodologii audytu wewnętrznego określają odpowiednie przepisy prawa oraz Regulamin audytu wewnętrznego UPWr opracowany przez Kierownika Biura Audytu Wewnętrznego.

§2

Zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym, doradczym, sprawdzającym oraz monitorującym.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę systemu kontroli zarządczej, efektywności procesu zarządzania ryzykiem a w szczególności:
 - 1) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności danych i informacji wytworzonych, pozyskanych, zarządczych i finansowych;
 - 2) identyfikację i analizę ryzyka związanego z działalnością jednostki pod względem istniejących mechanizmów kontrolnych,
 - 3) ocenę procedur i praktyk sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowych,
 - 4) ocenę przestrzegania przepisów prawa i wewnętrznych aktów normatywnych, polityk, programów,
 - 5) ocenę gospodarności, efektywności i zabezpieczenia mienia oraz wykorzystania zasobów,
 - 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania UPWr z planowanymi wynikami i celami,

7) oceny dostosowania działań audytowanej jednostki organizacyjnej do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu wewnętrznego.

3. Czynności o charakterze doradczym mogą być wykonywane o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze w drodze formalnych zadań, zaplanowanych i uzgodnionych z Rektorem oraz z własnej inicjatywy w ramach prowadzonego zadania audytowego. Przy formalnych zadaniach doradczych należy dokumentować ich zakres oraz wynik.

4. Audytor wewnętrzny realizując zadanie audytowe ocenia funkcjonowanie jednostki w obszarze działalności, stosując kryteria legalności (zgodności z obowiązującymi przepisami prawa), gospodarności (zapewnienia oszczędnego i efektywnego wykorzystania środków i zasobów, uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów oraz zapobiegania lub ograniczenia możliwości wystąpienia szkód), celowości (zapewnienia optymalizacji zastosowanych metod i środków dla osiągnięcia założonych celów i zadań), rzetelności (zgodności z rzeczywistością, dokumentowanie we właściwej formie i wymaganych terminach), a także przejrzystości (sporządzanie planów, sprawozdań) i jawności (udostępnianie planów, sprawozdań, informacji dotyczących funkcjonowania jednostki).

§ 3

Prawa i obowiązki audytu wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny, w ramach realizowania zadań audytowych, ma nieograniczony dostęp do dokumentacji i informacji dotyczących bezpośrednio lub pośrednio działalności jednostek organizacyjnych UPWr oraz ich pracowników, może wykonywać kopie, odpisy oraz wyciągi z dokumentów, w tym również w wersji elektronicznej oraz uzyskiwać od pracowników jednostki organizacyjnej ustne i pisemne wyjaśnienia.

2. Audytor wewnętrzny ma dostęp do obiektów i pomieszczeń UPWr w zakresie niezbędnym do prowadzenia audytu wewnętrznego.

3. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i proces kontroli zarządczej w UPWr, ale poprzez swoje działania wspomaga UPWr we właściwej realizacji tych procesów.

4. Audytor wewnętrzny UPWr nie jest odpowiedzialny za wykrywanie oszustw i innych przestępstw. W przypadku uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa audytor wewnętrzny powiadamia o tym Rektora, który podejmuje decyzję o dalszym sposobie postępowania.

5. Obowiązkiem audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie audytowe jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

- 1) ustalenie stanu faktycznego wraz z wynikami i ich oceną wg kryteriów określonych w programie zadania audytowego,
- 2) wykazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn oraz określenie skutków ryzyka wynikających z tych słabości,
- 3) przedstawienie zaleceń w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień,
- 4) składanie sprawozdań z realizacji zadań audytowych oraz przedstawianie uwag i wniosków.

§ 4

Niezależność i obiektywizm

1. Biuro Audytu Wewnętrznego podlega bezpośrednio Rektorowi UPWr.

2. Audyt wewnętrzny jest niezależny od czynności operacyjnych, zarządzania, w tym od systemu księgowego i kontroli zarządczej.

3. Audytor wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania UPWr., a w ramach realizacji zadań dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji procesów i komórek organizacyjnych mających zostać poddanych badaniu i ocenie.

4. O wszelkich ograniczeniach zakresu audytu, audytor wewnętrzny powiadamia niezwłocznie Rektora UPWr.

§ 5

Sprawozdawczość

1. Audyt wewnętrzny w UPWr prowadzony jest na podstawie rocznego planu audytu opartego na analizie ryzyka, określającego priorytety działań audytu wewnętrznego zgodne z celami Uczelni i jest udostępniony na stronie internetowej UPWr.

2. Sprawozdanie z zadania audytowego zapewniającego, jako sprawozdanie wstępne, jest przesyłane kierownikom audytowanych jednostek organizacyjnych UPWr w celu wniesienia zastrzeżeń i uwag w terminie 7 dni kalendarzowych od otrzymania sprawozdania.

W przypadku braku pisemnych zastrzeżeń, sprawozdanie wstępne staje się ostatecznym sprawozdaniem z zadania zapewniającego i jest przekazywane Rektorowi.

Zalecenia audytora są realizowane w uzgodnionym czasie przez wskazanych pracowników UPWr, a ich realizacja jest przedmiotem monitorowania i czynności sprawdzających.

3. Kierownik Biura Audytu Wewnętrznego składa Rektorowi roczne sprawozdanie z realizacji planu audytu i prowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 6

Zarządzanie audytem wewnętrznym.

1. Biurem Audytu Wewnętrznego w UPWr zarządza Kierownik Biura Audytu Wewnętrznego, zwany dalej Kierownikiem.

2. Audytor wewnętrzny UPWr w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi.

3. Jeśli uprawnienie takie wynika z umów lub porozumień podpisywanych pomiędzy UPWr a innymi organizacjami, audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania obszary działania tych organizacji. W przypadku takim, Biuro Audytu Wewnętrznego może realizować swoje zadania we współpracy z pracownikami innych komórek organizacyjnych UPWr.

zatwierdzam:

Rektor

prof. dr hab. Roman Kołacz