

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY BRUSY

§ 1

Audyt wewnętrzny, poprzez czynności zapewniające polegające na niezależnej i obiektywnej ocenie systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w jednostce, dostarcza kierownikowi jednostki racjonalne zapewnienie, że systemy działają prawidłowo.

§ 2

1. Podstawowe prawa i obowiązki audytora wewnętrznego obejmują:
 - a) prowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki,
 - b) dostęp do wszelkich dokumentów i materiałów, pomieszczeń, wyjaśnień pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji (w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji) potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - c) pracownicy jednostki audytowanej są obowiązani, na zadanie audytora wewnętrznego, udzielać mu informacji i wyjaśnień, a także potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki,
 - d) składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy Brusy.

§ 3

Audyt wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego wspomaga kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów. Audyt wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania.

§ 4

Audyt wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Brus. Postępuje zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz praktyką wykonywania zawodu. Audyt jest niezależny w planowaniu działań audytu i w wykonywaniu swoich zadań.

§ 5

1. Zakres audytu wewnętrznego obejmuje w szczególności:
 - a) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - b) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
 - c) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
 - d) ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

§ 6

1. Z przeprowadzonego audytu wewnętrznego sporządzane jest sprawozdanie zawierające ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu.
2. Dokumentacja audytowa, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane zewnętrznym instytucjom kontroli za pośrednictwem Burmistrza Brus.

~~BURMISTRZ~~


mgr inż. Witold Ossowski