

Karta audytu wewnętrznego

I. Przepisy ogólne

§ 1

1. Audyt wewnętrzny w Uniwersytecie Jana Kochanowskiego w Kielcach, zwanym dalej Uniwersytetem, prowadzony jest na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 poz. 506).
2. Audytorem wewnętrznym może być osoba spełniająca wymogi ustawy.
3. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio rektorowi.
4. Karta audytu wewnętrznego, zwana dalej Kartą, określa podstawy prawne, cel i zakres audytu wewnętrznego oraz uprawnienia i odpowiedzialność audytora.
5. Ilekroć w Karcie mowa o:
 - 1) rektorze – należy przez to rozumieć rektora Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach;
 - 2) audytorze – audytorze wewnętrznym zatrudnionym na stanowisku ds. Audytu Wewnętrznego;
 - 3) jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne utworzone do wykonywania zadań Uniwersytetu;
 - 4) ustawie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.);
 - 5) rozporządzeniu – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506);
 - 6) standardach – należy przez to rozumieć standardy ogłoszone komunikatem Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28);
 - 7) zadaniu zapewniającym, czynnościach doradczych – należy przez to rozumieć działania zdefiniowane w rozporządzeniu.

II. Cel i zakres audytu

§ 2

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie rektora w realizacji celów i zadań, przez przeprowadzanie zadań zapewniających (dostarczania niezależnej i obiektywnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej) w jednostce oraz czynności doradczych (inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z kierownikiem jednostki, a których celem usprawnienia działania jednostki).
2. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania uczelni oraz wszystkie jednostki organizacyjne uczelni, z zastrzeżeniem ust. 3-5.
3. Audytor powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadanie zapewniające), za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.

4. Audytor może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.
5. Audytor nie może uczestniczyć w działaniach o charakterze zarządczym i operacyjnym.
6. Audytor informuje rektora o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdania jego wyników.
7. Tryb przeprowadzania audytu określa rozporządzenie, ale w przypadku zaistnienia takiej potrzeby audytor może opracować odrębne procedury.
8. Audytor podczas przeprowadzania audytu wewnętrznego kieruje się zasadami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

III. Niezależność i obiektywizm audytora

§ 3

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

IV. Uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność audytora

§ 4

Audytor ma prawo:

- 1) dostępu do pomieszczeń jednostek organizacyjnych Uczelni;
- 2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Uczelni, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 3) żądać od pracowników Uczelni udzielania informacji i wyjaśnień, a także sporządzania i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w ust. 2;
- 4) z własnej inicjatywy składać rektorowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uczelni;
- 5) uzyskać pomoc i wsparcie osób trzecich w przypadku braku wystarczającej znajomości badanego obszaru.

§ 5

1. Obowiązkiem audytora jest rzetelne, obiektywne i niezależne:
 - 1) ustalenie stanu faktycznego, sklasyfikowanie wyników badania i ich ocena według uzgodnionych kryteriów podanych w programie zadania zapewniającego,
 - 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka wynikającego z tych słabości.
2. Do końca roku audytor sporządza roczny plan audytu na następny rok w oparciu o analizę ryzyka dokonaną w porozumieniu z rektorem i przedstawia mu go do podpisania. Audytor zobowiązany jest dostarczyć plan audytu do odpowiednich ministerstw w ustalonym terminie i trybie.

3. Do końca stycznia audytor sporządza sprawozdanie z działalności audytu wewnętrznego i przedstawia je rektorowi. Audytor zobowiązany jest też dostarczyć je do odpowiednich ministerstw w ustalonym terminie i trybie.
4. Audytor zobowiązany jest poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy.

§ 6

1. Audytor jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.
2. Audytor nie jest odpowiedzialny za:
 - 1) prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz procesu zarządzania ryzykiem w Uczelni, a jedynie wspiera rektora we właściwej realizacji wyznaczonych celów poprzez wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradczych,
 - 2) wykrywanie przestępstw.

V. Kryteria i sposoby oceny audytu

§ 7

1. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego podlega ocenie pod względem jakości oraz zgodności ze standardami i obowiązującymi procedurami.
2. Ocena wewnętrzna powinna obejmować bieżącą ocenę działalności audytu oraz okresowe przeglądy przeprowadzane metodą samooceny.
3. Ocena zewnętrzna zlecana jest przez Uczelnię innym osobom, posiadającym kompetencje w zakresie przeprowadzania takiej oceny.

VI. Współpraca z kontrolerami/audytorami zewnętrznymi oraz biegłym rewidentem

§ 8

1. Audytor 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.