

Załącznik do Zarządzenia nr 28/2013

Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Warszawie

z dnia 24 maja 2013 r.

Karta audytu wewnętrznego w Akademii Sztuk Pięknych w Warszawie

I. Wstęp

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors (IIA) określonymi w Komunikacie Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r., jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, Karta audytu wewnętrznego zwana dalej "Kartą", w Akademii Sztuk Pięknych w Warszawie, zwaną dalej "Akademią", określa cel, zakres, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego, pozycję audytu wewnętrznego w strukturze Akademii, relacje audytu wewnętrznego z instytucjami kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego.

Karta została sporządzona w oparciu o wzór Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych stanowiący załącznik nr 2 do Komunikatu Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r., uwzględniając koncepcję kontroli zarządczej wprowadzonej ustawą o finansach publicznych.

Karta razem z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi podstawę funkcjonowania audytu wewnętrznego w Akademii.

II. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości i usprawnianie funkcjonowania Akademii.
2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną i obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Akademii, dostarcza Rektorowi Akademii Sztuk Pięknych

w Warszawie (zwanemu dalej „Rektorem”) racjonalne zapewnienie, że systemy te działają prawidłowo (czynności zapewniające).

3. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawniania funkcjonowania Akademii.
4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności Akademii oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.
5. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny ma obowiązek:
 - 1) wykonywać czynności audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych i przepisów wykonawczych do ustawy, Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz powszechnie uznawaną praktyką audytu wewnętrznego;
 - 2) planować zakres prac audytowych na podstawie analizy ryzyka, uwzględniając stanowisko kierownictwa Akademii;
 - 3) realizować zadania audytowe zgodnie z wynikami analizy ryzyka;
 - 4) identyfikować wystarczające, wiarygodne, odpowiednie oraz użyteczne informacje, pozwalające na osiągnięcie celów założonych dla danego zakresu prac audytorskich;
 - 5) dokumentować istotne informacje dla poparcia swoich wniosków;
 - 6) w przypadku konieczności podjęcia natychmiastowych działań naprawczych, niezwłocznie informować Rektora;
 - 7) przedstawiać Rektorowi dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne i terminowe informacje o istotnych ustaleniach audytu oraz o zagrożeniach wymagających podjęcia natychmiastowych działań zaradczych;

- 8) monitorować zalecenia zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego;
 - 9) wykonywać czynności doradcze zlecone przez Rektora lub podejmowane z własnej inicjatywy;
 - 10) chronić dokumentację audytową;
 - 11) chronić otrzymaną informację i nie ujawniać jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia;
 - 12) opracować procedury audytu wewnętrznego obejmujące wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego oraz monitorować ich skuteczność;
 - 13) poszerzać wiedzę oraz rozwijać umiejętności własne.
2. Audytor wewnętrzny ma prawo do:
- 1) przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Akademii;
 - 2) dostępu do wszelkich dokumentów, materiałów, informacji, pracowników i zasobów rzeczowych niezbędnych do przeprowadzenia zadania audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o ochronie danych osobowych i informacji niejawnych;
 - 3) dostępu do pomieszczeń Akademii z zachowaniem przepisów o ochronie danych osobowych i informacji niejawnych;
 - 4) żądania od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Akademii informacji oraz wyjaśnień w celu rzetelnego i efektywnego wykonywania czynności audytu wewnętrznego;
 - 5) przedkładania wniosków i zaleceń mających na celu usunięcie uchybień oraz wprowadzenie usprawnień w systemach i procedurach kontroli zarządczej.
3. Audytor wewnętrzny ma bieżący dostęp do informacji i dokumentacji dotyczącej kontroli zarządczej oraz celów i zadań w poszczególnych obszarach działalności Akademii poprzez dostęp do porad lub protokołów bądź innych materiałów z wyżej wymienionych porad, oraz opracowań i analiz prawnych, sporządzanych i zamawianych na potrzeby Akademii.
4. Wszyscy pracownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek wspierać audytora wewnętrznego w wykonywaniu zadań audytu wewnętrznego poprzez ułatwianie dostępu do informacji, materiałów, dokumentów i zasobów rzeczowych mających związek z wykonywanym zadaniem audytowym.
5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Akademii, ale poprzez ustalenia, oceny i zalecenia

poczynione w wyniku wykonywanych zadań zapewniających i doradczych wspomaga Rektora w realizacji tych procesów.

6. Audytor wewnętrzny nie może wykonywać zadań lub korzystać z uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Akademią.
7. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę umożliwiającą zidentyfikowanie znamion przestępstwa.
8. Audytor wewnętrzny w Akademii współpracuje z Komitetem Audytu powołanym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w zakresie określonym w obowiązujących przepisach.
9. Audytor wewnętrzny współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli, zwanej dalej "NIK" i innych instytucji kontroli zewnętrznej w zakresie wynikającym z zadań audytu wewnętrznego.

IV. Niezależność

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Rektorowi.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu zadań audytu wewnętrznego.
3. W celu zachowania niezależności i obiektywności w wykonywaniu zadań audytu wewnętrznego i prezentowaniu jego wyników audytor wewnętrzny powinien być wolny od wpływów mogących oddziaływać na ustalenie obszaru badania audytowego, jego zakresu, procedur, terminu, częstotliwości lub na treść sprawozdania.
4. Audytor wewnętrzny nie może angażować się w jakąkolwiek działalność operacyjną (zarządczą lub wykonawczą) w obszarze audytowanym i nie ponosi za nią odpowiedzialności.
5. W dbałości o zachowanie niezależności audytora wewnętrznego Rektor zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania zadań audytu wewnętrznego.

V. Zakres audytu wewnętrznego

1. Zadania audytu wewnętrznego obejmują w szczególności:
 - 1) badanie i ocenę ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;

- 2) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - 3) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - 4) ocenę ochrony mienia;
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Akademii;
 - 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Akademii z planowanymi celami i wynikami;
 - 7) ocenę dostosowania działań Akademii do zaleceń wcześniejszych audytów i kontroli;
 - 8) wykonywanie czynności doradczych.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnienie funkcjonowania Akademii;
 3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Akademii.
 4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny powinien niezwłocznie powiadamiać Rektora o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
 5. Audytor wewnętrzny jest niezależny w dokonywaniu identyfikacji i oceny obszarów ryzyka.

VI. Planowanie audytu wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny przedkłada Rektorowi do zatwierdzenia roczny plan audytu wewnętrznego sporządzony według wytycznych Ministerstwa Finansów.
2. Roczny plan audytu opracowywany jest w oparciu o identyfikację i ocenę ryzyka w obszarze kontroli zarządczej.
3. Roczny plan audytu wewnętrznego jest przechowywany w jednostce organizacyjnej audytu wewnętrznego.
4. Audytor wewnętrzny może opracować w oparciu o analizę ryzyka strategiczny plan audytu obejmujący zadania zapewniające do realizacji w najbliższych trzech latach.

VII. Informowanie i sprawozdawanie

1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia każdego zadania audytowego zapewniającego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia wynikające z realizacji zadania.
2. Audytor wewnętrzny może sporządzić analogiczne sprawozdanie z przeprowadzenia zadania doradczego.
3. Audytor wewnętrzny, przed zwołaniem narady zamykającej, może przekazać kierownikowi jednostki organizacyjnej, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, projekt sprawozdania.
4. Sposób i tryb sporządzania sprawozdań określają odrębne przepisy.
5. Audytor wewnętrzny sporządza i przedstawia Rektorowi do zatwierdzenia informację roczną o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego za rok poprzedni, w sposób i w trybie określonym w odrębnych przepisach. Audytor wewnętrzny ma obowiązek poinformować Rektora, jeśli w trakcie przeprowadzania audytu dostrzeże znamiona czynów, które kwalifikują się, według jego oceny, do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe.

VIII. Relacje audytu wewnętrznego z NIK oraz innymi instytucjami kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych Audytor wewnętrzny powinien uwzględniać, w miarę możliwości, plan kontroli NIK oraz innych instytucji kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego w taki sposób, aby uniknąć nieuzasadnionego nakładania się zakresów bądź terminów kontroli lub audytów zewnętrznych.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka Audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i czynności sprawdzających wykonanych przez NIK i inne instytucje kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Rektorem.
4. Audytor wewnętrzny udostępnia NIK oraz innym instytucjom kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego dokumentację audytu w porozumieniu z Rektorem.