

I A.021...14/14

Zarządzenie nr 14/14  
z dnia 29.04.2014 r.

Prokuratora Okręgowego  
w Koninie

w sprawie wprowadzenia  
Karty Audytu i Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu  
wewnętrznego w Prokuraturze Okręgowej w Koninie

Na podstawie przepisów § 47 rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 marca 2010 r. Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych, w związku z art. 273 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),

**Zarządzam, co następuje:**

§ 1


Uchylam zarządzenie 44/10 Prokuratora Okręgowego w Koninie z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenie Karty Audytu i Procedur audytu wewnętrznego.

§ 2

Wprowadzam Kartę Audytu jako załącznik nr 1 oraz Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Prokuraturze Okręgowej w Koninie jako załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Marek Lewicki  
  
Prokurator Okręgowy  
w Koninie

## **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

### **Wprowadzenie**

#### **§1**

1. Karta audytu jest dokumentem określającym cel, uprawnienia i zakres obowiązków audytora wewnętrznego zatrudnionego w Prokuraturze Okręgowej w Koninie.
2. Wprowadzenie karty audytu stanowi realizację zapisu standardu 1000 międzynarodowych standardów profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego przyjętych jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

### **Misja**

#### **§2**

Misja audytu wewnętrznego jest określona przy pomocy definicji audytu wewnętrznego i realizowana dla dobra publicznego oraz osób zatrudnionych w jednostce.

### **Definicja i cele audytu wewnętrznego**

#### **§3**

1. Nadrzędnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest przysparzanie wartości dodanej i usprawnianie funkcjonowania Prokuratury Okręgowej w Koninie zwanej dalej „jednostką”.
2. Audyt wewnętrzny, poprzez niezależną, obiektywną i systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze wspiera kierownika jednostki w realizacji celów i zadań.

### **Niezależność i obiektywizm**

#### **§3**

1. Prokurator Prokuratury Okręgowej w Koninie (zwany dalej „kierownikiem jednostki”) zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego.
2. Audytor Wewnętrzny:
  - 1.1. podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki;

- 1.2. postępuje zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego i kodeksem etyki audytora wewnętrznego oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.
2. Działania audytora nie powinny być narażone na jakiegokolwiek próby narzucania zakresu audytu wewnętrznego, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej rezultatach.
3. Audytor niezwłocznie powiadamia kierownika jednostki o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
4. Audytor wykonuje swoje zadania w sposób profesjonalny, z zachowaniem należytej staranności zawodowej.
5. Audytor nie powinien przyjmować zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką.
6. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane przez audytora, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
7. Podczas wykonywania swoich zadań audytor wewnętrzny powinien unikać konfliktu interesów.

### **Zakres audytu**

#### §4

1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, a w szczególności:
    - 1.1. ocenę zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
    - 1.2. ocenę skuteczności i efektywności działania;
    - 1.3. ocenę wiarygodności sprawozdań;
    - 1.4. ocenę ochrony zasobów;
    - 1.5. ocenę przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
    - 1.6. ocenę efektywności i skuteczności przepływu informacji;
    - 1.7. ocenę strategii i procesów zarządzania ryzykiem.
  3. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki z uwzględnieniem przepisów odrębnych.
  4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
  5. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.
  6. Czynności doradcze mogą mieć charakter zadań:
-

- 6.1 formalnych, o określonym zakresie realizacji (ujęte tematycznie w planie audytu czy też wynikające z bieżących potrzeb z kierownika jednostki) lub
- 6.2 nieformalnych takich jak:
  - a) konsultacje;
  - b) bieżące doradztwo;
  - c) doradztwo ad hoc i bieżąca wymiana informacji;
  - d) analiza mechanizmów kontrolnych wbudowanych w tworzone systemy (np. doradczy udział w pracach przy opracowaniu procedur wewnętrznych);
  - e) uczestnictwo w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej;
  - f) udział w zespole powołanym do przywrócenia działalności operacyjnej po zdarzeniu nadzwyczajnym lub którego zadaniem jest pomoc w wykonaniu szczególnego polecenia lub dotrzymania nietypowego terminu;
  - g) przeprowadzanie szkoleń.
7. Wynikiem czynności doradczych audytora wewnętrznego może być przedstawienie opinii lub wniosków dotyczących usprawnienia funkcjonowania jednostki.
8. Dopuszczalne jest łączenie w jednym zadaniu usług zapewniających i doradczych audytu wewnętrznego, o ile jest to w danej sytuacji właściwe dla osiągnięcia celów audytu wewnętrznego.

### **Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

#### **§5**

1. Audytor wewnętrzny:
    - 1.1. ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
    - 1.2. ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
    - 1.3. ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w tym informacji przetworzonej, w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
-

- 1.4. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki;
- 1.5. nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi oraz nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia zadań zapewniających oraz czynności doradczych, wspiera kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów.

### **Odpowiedzialność audytu wewnętrznego**

#### **§6**

1. Audyt wewnętrzny jest przeprowadzany na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, który sporządza audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki. W trakcie procesu planowania audytor bierze pod uwagę priorytety Komitetu Audytu.
2. Audytor wewnętrzny w terminie do końca każdego roku przedstawia kierownikowi jednostki plan audytu na rok następny.
3. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.
4. Audyt wewnętrzny jest odpowiedzialny za planowanie, przeprowadzanie i raportowanie audytów zawartych w planie audytu oraz za decydowanie o zakresie i czasie przeprowadzenia tych audytów.
5. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdania z przeprowadzonych zadań zapewniających w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
6. Audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny stopnia wdrożenia w jednostce zgłoszonych przez niego zaleceń.
7. Audytor wewnętrzny w terminie do końca stycznia każdego roku przedstawia kierownikowi jednostki sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

### **Relacje z innymi instytucjami**

#### **§7**

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe plan czynności kontrolnych i sprawdzających

- wykonywanych przez inne uprawnione osoby lub instytucje, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się zakresu kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i audytów dokonanych przez inne uprawnione osoby lub instytucje.
  3. W ramach wykonywanych zadań audytor współpracuje z Komitetem Audytu dla działu administracji rządowej - sprawiedliwość oraz komórkami audytu wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości oraz Prokuraturze Generalnej, oraz innymi audytorami wykonującymi zadania w dziale sprawiedliwość.
  4. Audytor wewnętrzny powinien współpracować z innymi instytucjami w trybie ustalonym z kierownikiem jednostki.
  5. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i dokumentacja robocza może być udostępniana innym instytucjom kontrolnym za zgodą kierownika jednostki.

### **Doskonalenie zawodowe i zapewnianie jakości**

#### **§8**

1. Audytor wewnętrzny poszerza wiedzę i doskonali umiejętności niezbędne do skutecznego wykonywania swoich obowiązków.
2. Aby zagwarantować odpowiednio wysoki poziom usług, audytor wewnętrzny prowadzi program zapewniania i podnoszenia jakości, który obejmuje oceny bieżące, a także wewnętrzne i zewnętrzne okresowe oceny jakości.

### **Zakończenie**

#### **§9**

Karta audytu podlega okresowym (rocznym) przeglądom oraz aktualizacji.

#### **§10**

*System audytu wewnętrznego w Prokuraturze Okręgowej w Koninie działa wykorzystując uregulowania zawarte w szczególności:*

- *Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami),*
  - *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21 poz. 108),*
-

- *Komunikat Ministra Finansów Nr 5 z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 53)*
- *Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (załącznik do Komunikatu Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011r. - Dz. Urz. Min. Fin. z 2011 r. Nr 5, poz. 23).*