

ZARZĄDZENIE NR 56/2023
WÓJTA GMINY NAGŁOWICE

z dnia 7 kwietnia 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego oraz Zasad i Procedur Audytu
Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Nagłowice**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) w związku z art. 274 ust. 3 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późniejszymi zmianami), komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28), rozporządzenia 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego oraz Zasady i Procedury Audytu Wewnętrznego stanowiące odpowiednio załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia, jako dokumenty obowiązujące w Urzędzie Gminy Nagłowice w zakresie wykonywania audytu wewnętrznego.

§ 2. Zasady i Procedury Audytu Wewnętrznego mają zastosowanie do audytów przeprowadzanych w Urzędzie Gminy Nagłowice oraz w jednostkach organizacyjnych gminy przez audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Nagłowice.

§ 3. Wykonanie i wdrożenie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu Urzędu Gminy Nagłowice.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Nagłowice
mgr inż. Jacek Lato

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 31 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy kierowanie bieżącymi sprawami gminy. Ponadto w nawiązaniu do art. 276 ustawy o finansach publicznych, wójt jako kierownik jednostki ma przypisane wykonanie zadań związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ogłoszono „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, opracowane przez The Institute of Internal Auditors, stanowiące załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF poz. 28).

Standard 1000 określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego, które muszą być formalnie określone w karcie audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za okresowy przegląd i aktualizacje danych w karcie audytu.

Zgodnie ze standardem 2040 zarządzający audytem wewnętrznym musi ustalić zasady i procedury służące kierowaniu audytem wewnętrznym. Przy czym forma i zawartość zasad i procedur zależy od wielkości i struktury działalności audytu wewnętrznego oraz stopnia skomplikowania jego pracy.

Zasady i Procedury Audytu Wewnętrznego zostały opracowane w celu określenia szczegółowych zasad organizacji i metodologii przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz dokumentowania czynności audytowych w Urzędzie Gminy Nagłowice i jednostkach organizacyjnych gminy. Karta Audytu Wewnętrznego została opracowana, żeby audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Gminy Nagłowice miał obowiązek stosowania zasad Kodeksu Etyki Instytutu Audytorów Wewnętrznych (IIA), który jest zbiorem ogólnych zasad dotyczących zawodu i praktyki audytu wewnętrznego oraz zasad postępowania określających zachowania oczekiwane od audytorów wewnętrznych.

Wobec powyższego podjęcie zarządzenia jest uzasadnione.

Opracował: audytor wewnętrzny (jw)