

Zarządzenie Nr 515/2015

Burmistrza Krotoszyna

z dnia 14 grudnia 2015 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 15/2014 Burmistrza Krotoszyna w sprawie wprowadzenia: Kodeksu etyki audytora wewnętrznego, Księgi procedur audytu wewnętrznego, Karty audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz.1515), art. 272 – 296 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 – ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480) zarządzam co następuje:

§ 1

W Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 15/2014 Burmistrza Krotoszyna w sprawie wprowadzenia: Kodeksu etyki audytora wewnętrznego, Księgi procedur audytu wewnętrznego, Karty audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale I pkt 2 lit. „q” otrzymuje brzmienie:

„**q. monitorowaniu realizacji zaleceń** – rozumie się przez to czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń”.

2) w rozdziale I dodaje się pkt 2 lit. „r” w następującym brzmieniu:

„**r. czynnościach sprawdzających** – rozumie się przez to czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego”.

3) w rozdziale I dodaje się pkt 2 lit. „s” w następującym brzmieniu:

„**s. mechanizmach kontrolnych** – rozumie się przez to w szczególności działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszenia jego negatywnych skutków”.

4) w rozdziale II pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przeprowadzając analizę ryzyka uwzględnia się sposób zarządzania ryzykiem w jednostce oraz bierze się pod uwagę m.in.:

- a. cele i zadania jednostki,
- b. ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki,
- c. wyniki audytów i kontroli".

5) w rozdziale II pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Audytor wewnętrzny wyznacza obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym, biorąc pod uwagę:

- wynik analizy ryzyka,
- priorytety kierownika jednostki,
- dostępne zasoby osobowe".

6) w rozdziale II pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Plan audytu wewnętrznego zawiera co najmniej:

- 1) obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku,
- 2) informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych,
 - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
 - d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego".

7) w rozdziale II pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Wynik analizy ryzyka uwzględniającej sposób zarządzania ryzykiem w jednostce stanowi lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności jednostki, uwzględniająca ich kolejność wynikającą z oceny ryzyka".

8) w rozdziale II pkt 12 otrzymuje brzmienie:

„12. Plan podpisywany jest przez audytora wewnętrznego, a następnie Burmistrza Krotoszyna. Audytor wewnętrzny udostępnia Plan w jednostce w postaci elektronicznej na dysku lokalnym L, do którego mają dostęp wszyscy pracownicy administracji Urzędu. Ponadto informacje o planowanym przeprowadzaniu zadań zapewniających w roku objętym planem przekazywane są kierownikom komórek organizacyjnych, w których planowane jest przeprowadzanie audytu".

§ 2

Wzór rocznego planu zawarto w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą obowiązującą od 1 grudnia 2015r.

BURMISTRZ
mgr Franciszek Marzałek

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
T. Salej
mgr Tomasz Salej

Załącznik do zarządzenia

Nr 515/2015 Burmistrza Krotoszyna

z dnia 14 grudnia 2015r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK

1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

2. WYNIK PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze

3. INFORMACJA NA TEMAT BUDŻETU CZASU KOMÓRKI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

IŁOŚĆ ZATRUDNIONYCH AUDYTORÓW :

ŁĄCZNY WYMIAR CZASU PRACY :

LICZBA DNI ROBOCZYCH/OSOBODNI W ROKU:

Lp.	ZAKRES PODEJMOWANYCH CZYNNOŚCI	LICZBA OSOBODNI
1	ZADANIA ZAPEWNIĄJĄCE	
2	CZYNNOŚCI DORADCZE	
3	MONITOROWANIE REALIZACJI ZALECEŃ	
4	CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE	
5	KONTYNUOWANIE ZADAŃ AUDYTOWYCH Z ROKU POPRZEDNIEGO	
6	CZAS PRZEZNACZONY NA CZYNNOŚCI ORGANIZACYJNE	
7	PLAN I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	
8	SZKOLENIA I ROZWÓJ ZAWODOWY	
9	URLOPY I INNE NIEOBECNOŚCI	

10	REZERWA CZASOWA	
	RAZEM	

4. PLANOWANE CZYNNOŚCI AUDYTOWE

4.1. ZADANIA ZAPEWNIAJĄCE

Lp.	Temat zadania zapewniającego/wskazanie komórki audytowanej	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi

4.2. CZYNNOŚCI DORADCZE

Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi

4.3. MONITOROWANIE REALIZACJI ZALECEŃ

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy monitorowanie realizacji zaleceń	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi

4.4. CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi

5. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Opracował:

(data)

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

Zatwierdził:

(data)

(pieczęć i podpis Burmistrza Krotoszyńska)