

## **Karta audytu wewnętrznego**

### § 1

#### **Postanowienia ogólne.**

1. Karta audytu wewnętrznego, zwana dalej „kartą” określa:
  - a) misję, cele i zadania audytu wewnętrznego na Uniwersytecie Szczecińskim,
  - b) zakres audytu wewnętrznego,
  - c) niezależność i obiektywizm audytu wewnętrznego,
  - d) uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego,
  - e) prawa i obowiązki audytowanego,
  - f) planowanie i sprawozdawczość,
  - g) dokumentowanie audytu wewnętrznego,
  - h) relacje audytu wewnętrznego z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi.
2. Audyt wewnętrzny na Uniwersytecie Szczecińskim prowadzony jest przez audytora wewnętrznego na podstawie:
  - a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 869),
  - b) ustawy z dnia 20 lipca 2018r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2018r. poz. 1668),
  - c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 506),
  - d) komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. z 2016r., poz. 28),
  - e) zarządzenia nr 28/2003 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z dnia 27 maja 2003r. w sprawie utworzenia stanowiska audytora wewnętrznego,

- f) zarządzenia nr 101/2019 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z dnia 25 lipca 2019r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego administracji Uniwersytetu Szczecińskiego.
- 3. Audyt prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Uniwersytecie.
- 4. Komórkę audytu wewnętrznego utworzono w pionie organizacyjnym Rektora – w randze samodzielnego stanowiska podporządkowanego bezpośrednio Rektorowi.

## § 2

### **Ogólne cele i zadania audytu wewnętrznego.**

- 1. Audyt jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
- 2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności:
  - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami,
  - b) skuteczności i efektywności działania,
  - c) wiarygodności sprawozdań,
  - d) ochronę zasobów,
  - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
  - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
  - g) zarządzania ryzykiem.

## § 3

### **Zakres audytu wewnętrznego.**

- 1. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym, doradczym oraz sprawdzającym.
- 2. Audyt wewnętrzny na Uniwersytecie Szczecińskim może być prowadzony we wszystkich jednostkach organizacyjnych Uniwersytetu oraz może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działalności uczelni.
- 3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Rektor powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu.
- 4. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
- 5.

## § 4

### **Niezależność i obiektywizm audytu wewnętrznego.**

1. Rektor zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego, efektywnego i wolnego od konfliktu interesów prowadzenia audytu wewnętrznego na Uniwersytecie Szczecińskim, w tym organizacyjna odrębność oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego na uczelni.
2. Audyt wewnętrzny na Uniwersytecie Szczecińskim jest niezależny. Za niezależność uważa się brak okoliczności, które zagrażają bezstronnemu wykonywaniu obowiązków przez audytora wewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny jest obiektywny. Za obiektywizm uważa się postawę intelektualną, która pozwala na bezstronne przeprowadzanie zadań. Audytor wewnętrzny jest bezstronny, wolny od uprzedzeń i konfliktów interesów.
4. Audytor wewnętrzny musi się powstrzymać od oceny działalności operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny realizuje zadania zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badania.
5. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny, jednak – jeśli w związku z wykonaniem czynności doradczych może nastąpić ograniczenie niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego – informacja ta musi zostać ujawniona przed podjęciem się zadania.
6. Audytor wewnętrzny nie może być narażony na jakiegokolwiek próby narzucenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.
7. O wszelkich próbach ograniczenia niezależności i obiektywizmu audytora musi być niezwłocznie powiadomiony Rektor.

## § 5

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

1. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:
  - a) działanie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, a także niniejszą Kartą oraz międzynarodowymi ramowymi zasadami praktyki zawodowej,
  - b) ustalanie zasad i trybu prowadzenia audytu wewnętrznego na Uniwersytecie Szczecińskim,
  - c) rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych.

2. audytor wewnętrzny:
- a) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Uniwersytetu,
  - b) ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
  - c) ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
  - d) ma prawo żądać od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego,
  - e) może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu,
  - f) nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i kontrolę zarządczą w Uniwersytecie, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzania audytu wewnętrznego, wspomaga Rektora we właściwej realizacji tych procesów,
  - g) nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa,
  - h) nie angażuje się w działalność operacyjną Uniwersytetu,
  - i) nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką,
  - j) w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli i innych instytucji kontrolnych.
3. audytor wewnętrzny jest zobowiązany do rozwijania swoich umiejętności zawodowych poprzez ustawiczne kształcenie.

## § 6

### **Planowanie i sprawozdawczość.**

1. Audyt wewnętrzny na Uniwersytecie Szczecińskim prowadzony jest na podstawie rocznego planu audytu.
2. Audytor wewnętrzny, opracowując plan, o którym mowa w ust. 1, przeprowadza analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem na Uczelni.

3. Plan audytu wewnętrznego podpisuje Rektor oraz audytor wewnętrzny.
4. Audytor wewnętrzny – do końca stycznia każdego roku – sporządza i przekazuje Rektorowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.
5. Audytor wewnętrzny sporządza dla Rektora informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim, w terminie umożliwiającym przekazanie jej Ministrowi Finansów o końca stycznia każdego roku.
6. Jeżeli w trakcie przeprowadzenia audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek zawiadomić o tym fakcie Rektora.
7. Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu stanowią udostępnioną na wniosek informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej. Informacji publicznej nie stanowią inne niż plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu, dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego.

## § 7

### **Relacje audytu wewnętrznego z Komitetem Audytu oraz z innymi instytucjami kontroli zewnętrznej.**

1. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z Komitetem Audytu oraz instytucjami kontroli zewnętrznej.
2. Podczas rocznego planowania audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę priorytety Komitetu Audytu.
3. Audytor wewnętrzny komunikuje się z instytucjami kontrolnymi oraz udostępnia im dokumentację z przeprowadzonych audytów wewnętrznego, za pośrednictwem lub w porozumieniu z kierownictwem Uniwersytetu.

## § 8

### **Postanowienia końcowe**

1. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do przeglądu Karty co najmniej raz w roku oraz do dokonywania jej aktualizacji.

**R E K T O R**  
  
prof. dr hab. Edward Włodarczyk