

Stanowisko ds. audytu wewnętrznego

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

(pokój nr 19, I piętro)

tel.: 52 333 23 28

e-mail:

ZAKRES DZIAŁANIA

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

W związku z tym, że ujęte w uchwale budżetowej Gminy Świecie kwoty dochodów lub wydatków przekroczyły 40 mln zł, to w Gminie obligatoryjnie musi być prowadzony audyt wewnętrzny, przez osobę spełniającą określone w powyższej ustawie kwalifikacje.

Cel audytu

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza Świecia w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Powyższa ocena dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Świecie należących do sektora finansów publicznych.

Zakres audytu

Audyt wewnętrzny obejmuje w szczególności:

- przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,

- ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,
- ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,
- ocenę zabezpieczenia mienia jednostki,
- ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki,
- przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania jednostki z planowanymi wynikami i celami,
- ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostek.

Audyt wewnętrzny:

- podlega bezpośrednio Burmistrzowi;
- nie może brać udziału w działalności operacyjnej jednostek organizacyjnych;
- jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa;
- postępuje zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz metodologią audytu wewnętrznego;
- dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka;

Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu. Audytor zobowiązany jest także do sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni. Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu stanowią, udostępnianą na wniosek, informację publiczną. Pozostałe dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego nie stanowią informacji publicznej