

Regulamin
Audytu Wewnętrznego w Uniwersytecie Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Regulamin Audytu Wewnętrznego w Uniwersytecie Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie, zwany dalej Regulaminem, określa cel, uprawnienia, zasady działania, odpowiedzialność audytora wewnętrznego oraz organizację pracy audytora wewnętrznego w Uniwersytecie.
2. Ilekroć w Regulaminie jest mowa o:
 - 1) *komórce audytowanej* - należy przez to rozumieć komórki organizacyjne wyodrębnione w strukturze Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie zwanym dalej „*Uniwersytetem*” oraz jednostki organizacyjne utworzone do realizacji zadań Uniwersytetu,
 - 2) *kierownikach jednostek audytowanych* - należy przez to rozumieć kierowników komórek organizacyjnych oraz kierowników jednostek organizacyjnych Uniwersytetu,
 - 3) *audytorze wewnętrznym* - należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Biurze Audytu Wewnętrznego,
 - 4) *ustawie* - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),
 - 5) *standardach audytu* - należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA (The Institute of Internal Auditors) ogłoszone Komunikatem Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 23),
 - 6) *zadaniu zapewniającym, czynnościach doradczych lub zadaniu audytowym* - należy przez to rozumieć działania zdefiniowane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).

§ 2

Cele i zasady audytu wewnętrznego

1. Podstawowym celem działalności audytu wewnętrznego jest wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań Uniwersytetu przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.

2. Podstawowymi działaniami prowadzonymi przez audyt wewnętrzny jest wykonywanie:
 - a) zadań zapewniających, dostarczających Rektorowi niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;
 - b) czynności doradczych, rozumianych jako inne działania niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z Rektorem, których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
3. Audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w Uniwersytecie według zasad określonych w ustawie oraz przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie.
4. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. W uzasadnionych przypadkach, w uzgodnieniu z Rektorem zadanie zapewniające przeprowadzone jest poza planem audytu.
5. Do końca każdego roku audytor wewnętrzny, w uzgodnieniu z Rektorem, przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok następny.
6. Czynności doradcze prowadzone przez audytora wewnętrznego, mogą być dokonywane, w szczególności, poprzez :
 - a) ocenę i obiektywne ustalenia stanu faktycznego,
 - b) udział w naradach, spotkaniach, członkostwo w zespołach powoływanych przez Rektora,
 - c) wyrażanie opinii, składanie wniosków usprawniających funkcjonowanie Uniwersytetu.
7. O sposobie wykonania i dokumentowania przebiegu oraz wyniku czynności doradczych decyduje audytor wewnętrzny na podstawie profesjonalnego osądu, po uwzględnieniu rodzaju i charakteru podjętych działań.

§ 3

Zakres audytu wewnętrznego

1. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w Uniwersytecie przebiega zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny przeprowadza zadanie zapewniające na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Rektora.
3. Jeżeli w trakcie przeprowadzania zadania audytowego, audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, zobowiązany jest do zawiadomienia o tym bezzwłocznie Rektora .
4. Audyt wewnętrzny obejmuje badaniem wszystkie komórki i jednostki organizacyjne Uniwersytetu.

5. Zakres prowadzonych zadań zapewniających może obejmować wszystkie obszary występujące w działalności Uniwersytetu.
6. Audyt wewnętrzny, poprzez zadania zapewniające, dokonuje oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w zakresie:
 - a) ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej, w tym kontroli finansowej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i sprawozdań finansowych;
 - b) procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - c) przestrzegania przepisów prawa i regulacji wewnętrznych Uniwersytetu i jego jednostek organizacyjnych, programów, strategii oraz standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - d) gospodarności, efektywności i zabezpieczenia mienia stanowiącego majątek lub zasoby Uniwersytetu;
 - e) przeglądu programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Uniwersytetu z planowanymi wynikami i celami;
 - f) dostosowania działań Uniwersytetu i jego jednostek organizacyjnych do realizacji przedstawionych wcześniej zaleceń audytów i kontroli;
 - g) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - h) zarządzania ryzykiem.

§ 4

Niezależność audytu wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Rektorowi.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu powierzonych mu zadań.
3. Audytor wewnętrzny nie jest angażowany w czynności operacyjne Uniwersytetu i nie ponosi odpowiedzialności za system zarządzania.
4. Zakres działalności audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia Rektora o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
5. Podczas planowania i przeprowadzania audytu, audytor wewnętrzny dysponuje swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

§ 5

Obowiązki i odpowiedzialność audytora

1. Audytor wewnętrzny odpowiada wobec Rektora za realizację zadań związanych z audytem wewnętrznym w Uniwersytecie.
2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do postępowania zgodnie z:
 - a) standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych,
 - b) kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
 - c) obowiązującymi przepisami prawa.

§ 6

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ustawiczne kształcenie.
2. Audytor wewnętrzny, w zakresie wykonywanych zadań, ma prawo wstępu do wszystkich pomieszczeń Uniwersytetu oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Uniwersytetu, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Pracownicy Uniwersytetu są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w niniejszym punkcie.
3. W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji, audytor wewnętrzny może, za zgodą Rektora, powołać rzeczoznawcę. Rzeczoznawca sporządza opinię w formie pisemnej, a następnie przekazuje ją audytorowi wewnętrznemu.
4. Audytorowi wewnętrznemu umożliwia się dostęp do wszystkich raportów sporządzanych przez audytorów zewnętrznych oraz zewnętrzne organy kontroli dotyczących działalności Uniwersytetu.

§ 7

Sprawozdawczość

1. Audytor wewnętrzny z przeprowadzonego zadania zapewniającego sporządza sprawozdanie, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły wyniki audytu wewnętrznego.

2. Sposób sporządzania oraz elementy sprawozdania z przeprowadzenia zadania zapewniającego określają odrębne przepisy.
3. Audytor wewnętrzny do końca stycznia każdego roku, sporządza i przekazuje Rektorowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

§ 8

Relacje z jednostkami zewnętrznymi i instytucjami kontrolnymi

1. Audytor wewnętrzny współpracuje z jednostkami zewnętrznymi w zakresie wykonywanych zadań.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i czynności sprawdzających dokonanych przez instytucje kontrolne.
3. Dokumentacja audytu może być udostępniona zewnętrznym instytucjom kontrolnym tylko za wiedzą Rektora lub upoważnionej przez niego osoby.

§ 9

Kryteria i sposób oceny audytu wewnętrznego

1. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego podlega ocenie pod względem jakości oraz zgodności ze standardami i obowiązującymi procedurami. Przewiduje się dwa rodzaje oceny: wewnętrzną i zewnętrzną.
2. Ocena wewnętrzna powinna obejmować:
 - a) bieżącą ocenę działalności audytu poprzez wypełnienie ankiety poaudytowej, w której kierownictwo komórki audytowanej ocenia przebieg prac audytora, organizację pracy, jakość sprawozdania,
 - b) przeglądy przeprowadzane raz w roku metodą samooceny.
3. Ocena zewnętrzna przeprowadzana jest przez upoważnionych pracowników na podstawie zatwierdzonego przez Ministra Finansów planu przeprowadzenia oceny.