

Warszawa, dnia 14 lipca 2023 r.

Poz. 74

ZARZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 12 lipca 2023 r.

w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Finansów

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1188 oraz z 2023 r. poz. 1195 i 1234) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Finansów, która stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

Ministerstwo
Finansów

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów
z dnia 12 lipca 2023 r. (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 74)

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W MINISTERSTWIE FINANSÓW

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Karta Audytu Wewnętrznego

NAJWAŻNIEJSZE INFORMACJE

Audyt wewnętrzny jest jednym z elementów systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów, zwanym dalej „Ministerstwem”, który wspiera Ministra Finansów w realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy przez niezależną i obiektywną ocenę działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań oraz świadczenie doradztwa.

Audyt wewnętrzny jest prowadzony zgodnie z obowiązującymi przepisami¹⁾, standardami audytu wewnętrznego²⁾ i kodeksem etyki³⁾ oraz wewnętrznymi procedurami.

ORGANIZACJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny prowadzi, wydzielony w strukturze Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, zwanego dalej „BKA”, Zespół do Spraw Audytu Wewnętrznego, zwany dalej „Zespołem”. Zespół podlega dyrektorowi BKA, który wykonuje obowiązki kierownika komórki audytu wewnętrznego w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zwanego dalej „kierownikiem kaw”.

Kierownik kaw podlega Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Finansów, zwanemu dalej „Dyrektorem Generalnym”, który z upoważnienia Ministra Finansów wykonuje zadania w zakresie audytu wewnętrznego w Ministerstwie⁴⁾.

Zespół odpowiada również za obsługę Komitetu Audytu.

W Zespole są zatrudnieni audytorzy wewnętrzni oraz osoby niebędące audytorami wewnętrznymi, prowadzące audyt wewnętrzny pod nadzorem audytora wewnętrznego, zwani dalej „asystentami audytu”.

BKA realizuje inne zadania określone w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa Finansów⁵⁾. Dyrektor BKA nadzorując te zadania, nie wykonuje zadań kierownika kaw.

Wewnętrzne procedury prowadzenia audytu wewnętrznego są zatwierdzone przez kierownika kaw.

¹⁾ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.); rozporządzenie 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).

²⁾ Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opublikowane komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 28).

³⁾ Kodeks etyki Instytutu Audytorów Wewnętrznych.

⁴⁾ Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 2023 r. w sprawie podziału kompetencji w Kierownictwie Ministerstwa Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 4)

⁵⁾ Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 8, z późn. zm.).

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Zakres audytu wewnętrznego w Ministerstwie obejmuje:

- cały obszar działalności Ministerstwa,
- wszystkie komórki organizacyjne Ministerstwa.

Audytorzy wewnętrzeni, na potrzeby przeprowadzania audytu wewnętrznego, mogą również przeprowadzać czynności audytowe w jednostkach podległych Ministrowi Finansów lub przez niego nadzorowanych na podstawie odrębnego upoważnienia wydanego na podstawie art. 287 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W przypadku konieczności objęcia audytem wewnętrznym obszarów działalności, nad realizacją których nadzór sprawuje Dyrektor BKA, sposób realizacji tego zadania jest omawiany z Dyrektorem Generalnym, w szczególności sposób wykonywania nadzoru nad realizacją zadania audytowego.

W ramach prowadzenia audytu wewnętrznego audytorzy wewnętrzeni:

- planują działalność Zespołu,
- prowadzą sprawozdawczość z działalności Zespołu,
- przeprowadzają zadania zapewniające, które polegają na ocenie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej,
- przeprowadzają czynności doradcze, które mogą polegać m.in. na doradztwie, opiniowaniu projektów wewnętrznych regulacji, szkoleniach, udziale w pracach komisji oraz zespołów zadaniowych lub realizacji projektów,
- monitorują wykonanie realizacji zaleceń wynikających z przeprowadzonych zadań audytowych,
- przeprowadzają czynności sprawdzające mające na celu ocenę sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego.

Cel i zakres zadań zapewniających zatwierdza kierownik kaw. Cel i zakres czynności doradczych kierownik kaw uzgadnia z Dyrektorem Generalnym.

Zespół, na podstawie zrealizowanych zadań, dokonuje oceny funkcjonowania kontroli zarządczej za rok poprzedni i przekazuje jej wyniki do Dyrektora Generalnego oraz komórki organizacyjnej właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie⁶⁾.

NIEZALEŻNOŚĆ

Rozwiązanie stosunku pracy oraz zmiana warunków płacy i pracy kierownika kaw odbywa się zgodnie z art. 281 ustawy o finansach publicznych.

Audytor wewnętrzny oraz asystent audytu nie mogą być narażeni na próby narzucenia lub ograniczenia zakresu audytu wewnętrznego oraz wpływania na sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego i informowania o jego wynikach, w szczególności przez ograniczenie dostępu do informacji lub

⁶⁾ § 17 zarządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 30 sierpnia 2021 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. Fund. i Pol. Reg. poz. 130).

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

pracowników lub wpływanie na treść sprawozdania z zadania audytowego. W przypadku wystąpienia takich sytuacji kierownik kaw informuje o tym Dyrektora Generalnego.

Audytór wewnętrzny oraz asystent audytu powstrzymują się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przejścia przez nich obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Ministerstwem i informuje o tym fakcie kierownika jednostki.

Audytór wewnętrzny oraz asystent audytu nie dokonują oceny stanu kontroli zarządczej w obszarach, za które byli odpowiedzialni w roku poprzedzającym realizację zadania.

UPRAWNIENIA

Audytór wewnętrzny i asystent audytu mają prawo dostępu do pomieszczeń Ministerstwa oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Uprawnienie to jest realizowane w szczególności przez dostęp do systemu EZD. Uprawnienie to ma również

zastosowanie w przypadku realizacji przez audytora wewnętrznego i asystenta audytu czynności, o których mowa w art. 287 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zespół ma zapewniony bieżący dostęp do danych z systemu zarządzania ryzykiem funkcjonującego w Ministerstwie.

ZACHOWANIE POUFNOŚCI

Audytórzy wewnętrzni oraz asystenci audytu są obowiązani do zachowania poufności informacji, które uzyskali w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego oraz do ich nieujawniania bez upoważnienia kierownika jednostki, chyba że istnieje prawny obowiązek ich ujawnienia.

ZAPEWNIENIE JAKOŚCI

Zespół realizuje program zapewnienia i poprawy jakości obejmujący ocenę funkcjonowania audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami audytu wewnętrznego, kodeksem etyki oraz Strategiczną Kartą Audytu Wewnętrznego przyjętą przez Komitet Audytu.

W ramach programu zapewnienia i poprawy jakości są realizowane:

- bieżący nadzór,
- okresowy monitoring realizacji zadań,
- ankiety poaudytowe,
- coroczna samoocena,
- ocena zewnętrzna przeprowadzana co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza Ministerstwa.

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości są prezentowane w sprawozdaniu z wykonania planu za rok poprzedni. Wyniki oceny zewnętrznej są przekazywane do Komitetu Audytu.

Kierownik kaw zapewnia, że audytorzy wewnętrzni oraz asystenci audytu:

- pogłębiają wiedzę i poszerzają kompetencje,
- działają zgodnie z przepisami oraz przyjętymi wewnętrznymi procedurami,
- stosują standardy audytu wewnętrznego oraz kodeks etyki.

Audytor wewnętrzny ani asystent audytu nie są odpowiedzialni za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą im zidentyfikować znamiona przestępstwa. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych audytor wewnętrzny powiadamia o tym Dyrektora Generalnego, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.

PLAN AUDYTU

Roczny plan audytu jest przygotowywany w oparciu o wyniki analizy ryzyka oraz informacje z systemu zarządzania ryzykiem funkcjonującego w Ministerstwie, przy uwzględnieniu wniosków interesariuszy audytu wewnętrznego, w tym Kierownictwa Ministerstwa oraz Komitetu Audytu.

W przypadku zmiany wyników analizy ryzyka lub w innych uzasadnionych przypadkach Zespół może realizować zadania poza planem audytu w uzgodnieniu z Dyrektorem Generalnym.

INFORMOWANIE

Karta audytu, plany audytu, sprawozdania z jego wykonania oraz inne istotne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego informacje są dostępne dla pracowników Ministerstwa w Intranecie.

KOORDYNACJA I WSPÓŁPRACA

Zespół współpracuje z komórkami audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi Finansów lub przez niego nadzorowanych oraz z właściwymi komórkami organizacyjnymi Ministerstwa w celu zapewnienia obsługi Komitetu Audytu. Zespół prowadzi bieżącą wymianę informacji z kierownikami komórek audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi Finansów lub przez niego nadzorowanych.

Zespół koordynuje przygotowanie analizy ryzyka na potrzeby opracowania rocznego planu audytu oraz planu kontroli wewnętrznej w Ministerstwie.

Ponadto Zespół na bieżąco współpracuje:

- z właściwymi wydziałami BKA odpowiedzialnymi za koordynację kontroli prowadzonych w Ministerstwie przez zewnętrzne organy kontrolne, rozpatrywania skarg, wniosków i petycji, przeciwdziałania nieprawidłowościom dotyczącym działalności Ministerstwa oraz jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Finansów lub przez niego nadzorowanych,
- komórką organizacyjną właściwą do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

– na potrzeby przygotowania analizy ryzyka w obszarach działalności Ministerstwa.

Zespół współpracuje z innymi komórkami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, a także z organizacjami działającymi na rzecz audytu wewnętrznego w celu stałego podnoszenia jakości swojej pracy.

PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA KARTY

Kierownik kaw corocznie dokonuje przeglądu Karty audytu pod kątem jej aktualności. W przypadku konieczności dokonania zmian kierownik kaw przygotowuje projekt nowej karty i uzgadnia ją z Dyrektorem Generalnym.