

## Karta Audytu Wewnętrznego Biura Audytu Wewnętrznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego

Akty prawne dotyczące funkcjonowania Biura Audytu Wewnętrznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009r. poz. 1240).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21 z 2010r. poz. 108).
- Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego jako standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowiące Załącznik do Komunikatu nr 1 Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009r. (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 12).
- Kodeks etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzony Komunikatem Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006r.

### § 1.

Celami działania Biura Audytu Wewnętrznego są:

1. Celem audytu wewnętrznego jest wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej i czynności doradcze.
2. Dostarczanie Rektorowi, w oparciu o niezależną i obiektywną ocenę systemu kontroli zarządczej racjonalnego zapewnienia, że Uniwersytet działa prawidłowo. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności efektywności kontroli zarządczej w Uczelni, w oparciu o kategorię modelu COSO.
3. Wniesienie wartości i usprawnienie działalności Uniwersytetu przez świadczenie usług doradczych na potrzeby Rektora.

### § 2.

Przyjęte standardy działania przez Biuro Audytu Wewnętrznego:

1. Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów Rzeczypospolitej Polskiej, Biuro Audytu Wewnętrznego działa na podstawie Międzynarodowych Standardów IIA (IIA - Institute of Internal Auditors) oraz zgodnie z normami etycznymi wskazanymi przez Ministerstwo Finansów w Komunikacie nr 16/2006 z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
2. Biuro Audytu Wewnętrznego opracowuje i corocznie aktualizuje analizę ryzyka w działalność Uczelni, jako podstawę do przygotowania rocznego planu audytu wewnętrznego.

### § 3.

Realizowane zadania przez Biuro Audytu Wewnętrznego oraz ich charakter:

1. Biuro Audytu Wewnętrznego realizuje planowe zadania audytowe zawarte w planie audytu na dany rok oraz pozaplanowe zadania zapewniające wskazane przez Rektora oraz Kanclerza w zakresie ich kompetencji.
2. Biuro Audytu Wewnętrznego realizuje również audyt wewnętrzny zlecony zgodnie z założeniami lub programem przekazanymi przez Ministra Finansów albo, w przypadku środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy, przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

3. Biuro Audytu Wewnętrznego opracowuje coroczne plany audytu, które bazują na analizie ryzyka oraz sporządza sprawozdania z realizacji planów, definiuje obszary audytu oraz prowadzi wewnętrzną dokumentację dotyczącą metodologii prac.
4. Biuro Audytu Wewnętrznego udostępnia na wniosek plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania audytu, które stanowią informację publiczną w rozumieniu ustawy dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej.
5. Biuro Audytu Wewnętrznego, zgodnie z Ustawą o finansach publicznych, przedstawia Ministrowi Finansów, na jego wniosek, w każdym czasie, informacje i dokumenty związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego.
6. Biuro Audytu Wewnętrznego realizuje również zadania audytowe w innych jednostkach organizacyjnych, w tym przede wszystkim na mocy porozumień rektorskich, jeśli wynika to z innych umów podpisanych przez Rektora.

#### § 4.

Osoby realizujące zadania audytu w Biurze Audytu Wewnętrznego:

1. Audyt wewnętrzny przeprowadzają audytorzy wewnętrzni spełniający wymogi zapisane w Ustawie o finansach publicznych oraz osoby upoważnione przez Koordynatora Biura Audytu Wewnętrznego.
2. Pracownicy audytu wewnętrznego niebędący audytorami wewnętrznymi wykonują czynności audytowe w ramach upoważnień określonych przez Koordynatora Biura Audytu Wewnętrznego.

#### § 5.

Zasady działania w odniesieniu do niezależności i obiektywizmu oraz profesjonalizmu działania:

1. Biuro Audytu Wewnętrznego działa niezależnie i obiektywnie.
2. W swym działaniu podlega bezpośrednio Rektorowi.
3. Biuro Audytu Wewnętrznego w całości swojego działania nie podlega żadnym wpływom osób trzecich w szczególności innych pracowników Uniwersytetu.
4. W przypadku jakichkolwiek prób wpływu na działanie pracowników Biura Audytu Wewnętrznego lub osób upoważnionych do wykonywania czynności audytowych przez Koordynatora Biura Audytu Wewnętrznego, Koordynator Biura Audytu Wewnętrznego zobowiązany jest niezwłocznie do powiadomienia Rektora o takiej sytuacji.
5. Audytor wewnętrzny nie może brać udziału w działalności operacyjnej Uniwersytetu oraz przeprowadzać audytu w komórce, w której wykonywał czynności operacyjne w okresie jednego roku poprzedzającym termin audytu wewnętrznego.
6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i kontrolę zarządczą w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Rektora we właściwej realizacji tych procesów i osiąganiu celów i zadań. Promuje i upowszechnia w Uniwersytecie idee kontroli zarządczej.
7. Szczegółowe zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym określone są w Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego prowadzonej przez Koordynatora Biura Audytu Wewnętrznego.

#### § 6.

Zasady działania w celu podnoszenia jakości audytu wewnętrznego:

1. Pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego zobowiązani są do systematycznego podnoszenia swoich kwalifikacji poprzez udział w szkoleniach z zakresu audytu wewnętrznego.
2. Funkcjonowanie Biura Audytu Wewnętrznego podlega wewnętrznej ocenie przeprowadzanej przez Koordynatora Biura Audytu Wewnętrznego, samoocenie pracowników Biura w zakresie

wykonywanych zadań oraz zewnętrznym ocenom wykonywanym przez Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych Ministerstwa Finansów.

- Przeglądy i ocena jakości audytu wewnętrznego w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym dokonywana jest przez Rektora.

#### § 7.

Uprawnienia Biura Audytu Wewnętrznego:

- Audytorzy wewnętrzeni oraz osoby upoważnione przez Koordynatora Biura Audytu, mają prawo wstępu do pomieszczeń Uczelni oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, 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 Uczelni są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w ust. 1.

#### § 8.

Umiejscowienie Biura Audytu Wewnętrznego w strukturze organizacyjnej Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego:

- Biurem Audytu Wewnętrznego kieruje Koordynator Auditor Wewnętrzny.
- Biuro Audytu Wewnętrznego podlega bezpośrednio Rektorowi.

#### § 9.

Określenie sposobu przeprowadzania prac audytorskich i sprawozdawczości:

- Biuro Audytu Wewnętrznego zobowiązane jest do wykonywania następujących czynności związanych z audytem wewnętrznym zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów i przyjętymi standardami:
  - przeprowadzania analizy ryzyka uwzględniając zakres odpowiedzialności Rektora za funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz biorąc pod uwagę w szczególności:
    - cele i zadania Uniwersytetu, w tym zadania wynikające z planu działalności,
    - system kontroli zarządczej Uniwersytetu,
    - ryzyka wpływające na realizację celów i zadań Uniwersytetu,
    - wyniki innych audytów lub kontroli,
    - uwagi Rektora,
    - wytyczne, o których mowa w art. 283 ust. 4 ustawy.
  - tworzenia planów rocznych audytu (kierownik Biura Audytu Wewnętrznego w porozumieniu z Rektorem przygotowuje do końca roku na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok i przekazuje kopie planu audytu do dnia 15 stycznia każdego roku do Komitetu Audytu przy Ministrze Zdrowia),
  - tworzenia harmonogramów audytu,
  - przewodzenia czynności kontrolnych i audytowych,
  - przygotowania sprawozdań z prowadzonych zadań audytowych;
  - tworzenia sprawozdań rocznych z przeprowadzonych planowych i pozaplanowych działań audytowych (kierownik Biura Audytu Wewnętrznego do końca stycznia każdego roku sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni i przekazuje je Rektorowi oraz kieruje do Komitetu Audytu przy Ministrze Zdrowia do dnia 15 lutego każdego roku),
  - wykonywania czynności sprawdzających,

- h. przekazanie informacji związanej z funkcjonowaniem kontroli zarządczej na wniose Komitetu Audytu przy Ministerstwie Zdrowia.

§ 10.

Współpraca z audytem zewnętrznym:

1. Biuro Audytu Wewnętrznego zobowiązane jest do współpracy z audytem zewnętrznym, w tym z Najwyższą Izbą Kontroli.
2. Biuro Audytu Wewnętrznego zobowiązane jest do udostępniania materiałów, świadczeniu pomocy i radą podmiotom zewnętrznym przeprowadzającym zewnętrzne kontrole w Uniwersytecie w ramach obowiązujących przepisów i zaleceń Rektora.
3. Biegły rewident przy wykonywaniu rewizji kontroli finansowej powinien odnieść się do ustaleń i realizacji rekomendacji tych audytów wewnętrznych, które związane są z systemem finansowym Uniwersytetu.