

Załącznik do
zarządzenia nr 20
Dyrektora Generalnego
Ministerstwa Rozwoju
Regionalnego z dnia
20 maja 2009 r.

INSTRUKCJA W SPRAWIE FUNKCJONOWANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W MINISTERSTWIE ROZWOJU REGIONALNEGO

§1. Instrukcja w sprawie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, określa ogólne zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, zwanym dalej „Ministerstwem”, w tym w szczególności:

- 1) cele i zasady audytu wewnętrznego;
- 2) zakres audytu wewnętrznego;
- 3) zarządzanie komórką audytu wewnętrznego;
- 4) zakres współpracy kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Ministerstwa z audytorami wewnętrznymi;
- 5) prawa, obowiązki oraz odpowiedzialność audytora wewnętrznego;
- 6) sprawozdawczość;
- 7) relacje audytorów wewnętrznych z Najwyższą Izbą Kontroli i innymi instytucjami kontrolnymi i audytowymi.

§ 2.1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną, obiektywnie zapewniającą o adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Ministerstwie, w tym procedur kontroli finansowej.

2. Ogólnym celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Ministerstwie, przekazywanie Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa racjonalnego zapewnienia o prawidłowości działania tych systemów, a także przyczynianie się do usprawnienia funkcjonowania Ministerstwa przez przeprowadzanie czynności doradczych.

3. Audyt wewnętrzny jest również działalnością doradczą prowadzoną w celu przysporzenia wartości i usprawnienia funkcjonowania Ministerstwa.

4. Czynności doradcze mogą obejmować w szczególności:

- 1) formalne zadania doradcze realizowane na wniosek Dyrektora Generalnego Ministerstwa;
- 2) zadania doradcze z inicjatywy audytora wewnętrznego w zakresie uzgodnionym z Dyrektorem Generalnym Ministerstwa;
- 3) nieformalne zadania doradcze jak konsultacje, szkolenia, porady, analizy, szkolenia, udział w zespołach zadaniowych, projektach, itp.;
- 4) przedstawianie z własnej inicjatywy kierownikom audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa lub Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania tej komórki lub Ministerstwa.

5. Charakter czynności doradczych nie może naruszać zasady obiektywizmu i niezależności audytorów wewnętrznych i nie może prowadzić do przejęcia odpowiedzialności za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Ministerstwie.

6. Dyrektor Generalny Ministerstwa i kierownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa nie są związani wnioskami i opiniami przedstawionymi przez audytorów wewnętrznych w ramach czynności doradczych.

7. Audyt wewnętrzny jest niezależny od czynności operacyjnych, systemu zarządzania Ministerstwem, w tym systemu kontroli wewnętrznej. Nie jest również odpowiedzialny za procesy związane z zarządzaniem Ministerstwem, w tym za procesy kontroli wewnętrznej w Ministerstwie.

8. Rolą audytu wewnętrznego jest wykrywanie i szacowanie ryzyka, jakie może pojawić się w działalności Ministerstwa, a także badanie adekwatności, skuteczności i efektywności systemów zarządzania i kontroli ustanowionych w celu ograniczenia ryzyka.

§ 3. 1. Audyt wewnętrzny obejmuje w szczególności:

- 1) przegląd mechanizmów kontroli wewnętrznej, wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa i regulacji wewnętrznych Ministerstwa;
- 3) ocenę przestrzegania programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
- 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Ministerstwa;
- 5) ocenę zabezpieczenia mienia Ministerstwa;
- 6) ocenę zgodności funkcjonowania Ministerstwa z celami i planowanymi wynikami działania;
- 7) ocenę dostosowania działań Ministerstwa do wcześniejszych zaleceń audytu wewnętrznego lub kontroli.

2. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem wszystkie obszary działania Ministerstwa. Zakres audytu nie może być ograniczany.

3. Audyt wewnętrzny jest niezależny w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

4. Badanie systemu kontroli wewnętrznej przez audyt wewnętrzny nie zwalnia kierowników komórek organizacyjnych Ministerstwa z odpowiedzialności za utrzymywanie właściwego i skutecznego systemu kontroli wewnętrznej.

§ 4. 1. Audytorom wewnętrznym nie można powierzyć zadań i uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Ministerstwem.

2. Audytorzy wewnętrzni postępują zgodnie z przepisami prawa, „Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”, „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” określonymi przez Ministra Finansów oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

§ 5. 1. Działalnością komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie zarządza audytor wewnętrzny kierujący komórką audytu wewnętrznego.

2. Kierujący komórką audytu wewnętrznego jest odpowiedzialny za:

- 1) rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu wewnętrznego i zadań pozaplanowych, w tym zadań zleconych;
- 2) efektywną koordynację działalności komórki audytu wewnętrznego zgodnie ze „Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”;
- 3) opracowanie rocznego i długoterminowego planu audytu wewnętrznego na podstawie wyników analizy ryzyka;
- 4) opracowanie oraz stosowanie procedur zapewniających wysoką jakość i sprawność działania audytu wewnętrznego, a także monitorowanie jego skuteczności;
- 5) zapewnienie, że komórka audytu wewnętrznego nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi wewnętrznemu ani ich nie nadzoruje.

3. Kierujący komórką audytu wewnętrznego jest niezależny w zakresie planowania pracy komórki, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

4. Kierujący komórką audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywania zadań.

5. Kierujący komórką audytu wewnętrznego w terminach określonych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), przedstawia Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa oraz Ministrowi Finansów sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za dany rok.
6. Kierujący komórką audytu wewnętrznego przynajmniej raz w miesiącu przedstawia Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa informację o realizacji planu audytu wewnętrznego oraz działaniach podejmowanych poza planem.

§ 6. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz pracownicy Ministerstwa mają obowiązek współpracować z audytorami wewnętrznymi w zakresie niezbędnym do wykonywania czynności audytowych.

2. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz pracownicy Ministerstwa są obowiązani do udzielania audytorom wewnętrznym wszelkich informacji i przedstawiania dokumentów, które są niezbędne audytorom wewnętrznym do realizacji celów i zadań audytu wewnętrznego wynikających z przepisów prawa, programu audytu wewnętrznego i standardów audytu wewnętrznego, w formie i terminie określonych przez audytorów wewnętrzných.

3. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego przez:

- 1) zapoznanie się na każdym etapie realizacji zadania audytowego z ustaleniami audytora wewnętrznego;
- 2) zgłaszanie uwag i zastrzeżeń do ustaleń audytora wewnętrznego;
- 3) zgłaszania własnych rozwiązań dotyczących poprawy funkcjonowania badanego procesu i procedur z nim związanych;
- 4) zgłaszanie do kierującego komórką audytu wewnętrznego zastrzeżeń co do pracy i zachowania audytora wewnętrznego;
- 5) wgląd do bieżących akt audytu wewnętrznego w uzgodnieniu z kierującym komórką audytu wewnętrznego.

4. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa są obowiązani zapewnić audytorowi wewnętrznemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzania czynności audytowych oraz ułatwiać terminowe udzielanie wyjaśnień przez pracowników.

5. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa, w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznaczają osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustalają termin ich realizacji, informując o tym kierującego komórką audytu wewnętrznego i Dyrektora Generalnego Ministerstwa w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu wewnętrznego.

6. W przypadku odmowy realizacji zaleceń, o których mowa w ust. 5, kierownik audytowanej komórki organizacyjnej Ministerstwa powiadamia pisemnie kierującego komórką audytu wewnętrznego oraz Dyrektora Generalnego Ministerstwa o przyczynach odmowy, w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu wewnętrznego.

7. W przypadku braku uprawnień kierownika komórki organizacyjnej Ministerstwa, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, do podjęcia decyzji o działaniach naprawczych, kierownik tej komórki zwraca się z odpowiednim wnioskiem do Dyrektora Generalnego Ministerstwa.

§ 7. 1. Do przeprowadzania audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wystawione przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa oraz legitymacja służbowa lub dowód osobisty.

2. Audytorzy wewnętrzni mają prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, a także do wykonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz przepisów o ochronie danych osobowych.

3. Audytorzy wewnętrzni mają prawo dostępu do pomieszczeń Ministerstwa, jeżeli wymaga tego przeprowadzenie czynności audytowych. Wejście do pomieszczeń następuje w obecności upoważnionej osoby.
 4. Audytor wewnętrzny ma prawo uzyskiwać od kierownika i pracowników audytowanej komórki organizacyjnej Ministerstwa informacje oraz wyjaśnienia w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania czynności audytowych.
 5. Audytorzy wewnętrzni nie są odpowiedzialni za wykrywanie przestępstw, ale powinni posiadać wiedzę pozwalającą na identyfikację znamion przestępstwa.
 6. Jeżeli w trakcie wykonywania czynności audytowych audytor wewnętrzny stwierdzi, iż ujawnione nieprawidłowości wymagają podjęcia natychmiastowych działań ze strony kierownika audytowanej komórki organizacyjnej Ministerstwa lub kierownictwa Ministerstwa, niezwłocznie informuje o tym Dyrektora Generalnego Ministerstwa.
 7. Audytorzy wewnętrzni mają prawo, w uzgodnieniu z Dyrektorem Generalnym Ministerstwa powołać, w uzasadnionych przypadkach, rzeczoznawcę lub eksperta do udziału w realizacji zadania audytowego.
 8. Obowiązkiem audytorów wewnętrznych jest rzetelne, obiektywne i niezależne ustalenie stanu faktycznego, określenie i analiza przyczyn i skutków uchybień oraz przedstawienie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienia audytowanej działalności.
 9. Audytorzy wewnętrzni są zobowiązani do zachowania najwyższego stopnia obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu.
 10. Audytorzy wewnętrzni nie angażują się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności Ministerstwa.
 11. Wyniki przeprowadzonego audytu wewnętrznego są przedstawiane w sprawozdaniu z zadania audytowego. Sprawozdanie z audytu wewnętrznego jest przekazywane kierownikowi audytowanej komórki organizacyjnej Ministerstwa, Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa oraz Ministrowi Finansów na jego wniosek.
 12. Audytorzy wewnętrzni, w ramach realizowanych zadań, współpracują z audytorami wewnętrznymi innych jednostek sektora finansów publicznych, w tym zaangażowanych we wdrażanie programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.
 13. Audytorzy wewnętrzni nie powinni oceniać działalności komórki organizacyjnej Ministerstwa przez co najmniej rok od daty zakończenia pracy w tej komórce.
 14. Sposób i tryb przekazania sprawozdania z audytu wewnętrznego są określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 66, poz. 406).
- § 8. 1. Kierujący komórką audytu wewnętrznego, o ile jest to możliwe, powinien brać pod uwagę plan czynności kontrolnych wykonywanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontrolne, aby uniknąć nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka kierujący komórką audytu wewnętrznego powinien uwzględniać wyniki kontroli i audytów przeprowadzonych przez inne uprawnione jednostki.
 3. Kierujący komórką audytu wewnętrznego jest obowiązany udostępnić Najwyższej Izbie Kontroli i innym uprawnionym instytucjom kontrolnym i audytowym dokumentację z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym plany, sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, za pośrednictwem Dyrektora Generalnego Ministerstwa.