Załącznik

do zarządzenia nr 612/2024

Prezydenta m. st. Warszawy

z 25.03.2024 r.

# **KARTA**

# **AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

# **MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY**

**§ 1**

**Cel opracowania Karty Audytu Miasta Stołecznego Warszawy**

1. Karta audytu wewnętrznego Miasta Stołecznego Warszawy, zwana dalej Kartą, określa zasady, na podstawie których prowadzony jest audyt wewnętrzny w Mieście Stołecznym Warszawie, w szczególności:
2. cel, organizację, uprawnienia i zakres odpowiedzialności audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie;
3. prawa i obowiązki audytora wewnętrznego, Audytora Generalnego, kierowników oraz pracowników komórek audytowanych;
4. zasady i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego.
5. Ilekroć w Karcie jest mowa o:
6. **audycie wewnętrznym** – należy przez to rozumieć ogół działań, przez które Prezydent uzyska obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania komórek audytowanych w zakresie ich działalności, z uwzględnieniem gospodarki finansowej, pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności;
7. **Audytorze Generalnym** - należy przez to rozumieć Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy;
8. **audytorze wewnętrznym** – należy przez to rozumieć osobę upoważnioną do wykonywania zadania audytowego;
9. **czynnościach doradczych** – należy przez to rozumieć działania o charakterze doradczym mające na celu usprawnienie funkcjonowania komórki audytowanej, obejmujące w szczególności ocenę planowanych czynności, projektowanych systemów, a także obowiązujących procedur i rozwiązań, opiniowanie projektów aktów wewnętrznych oraz składanie wniosków i rekomendacji;
10. **czynnościach sprawdzających** – należy przez to rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące ocenie sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego;
11. **Komitecie Audytu** – należy przez to rozumieć zespół powołany przez Radę m.st. Warszawy w celu realizacji zadań zgodnie z art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r., poz. 1015, 1723, 1843);
12. **komórce audytowanej** – należy przez to rozumieć biura, Urząd Stanu Cywilnego, urzędy dzielnic, jednostki organizacyjne m.st. Warszawy, w których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny, a także jednostki podległe lub nadzorowane, w których dokonywane są czynności konieczne do przeprowadzenia audytu wewnętrznego;
13. **kierowniku komórki audytowanej** – należy przez to rozumieć kierującego komórką audytowaną;
14. **Prezydencie** – należy przez to rozumieć Prezydenta m.st. Warszawy;
15. **Standardach** – należy przez to rozumieć Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego stanowiące załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin., poz. 28), a także opracowane przez Instytut Audytorów Wewnętrznych (*The Institute of Internal Auditors*) „Podstawowe zasady praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” (*Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing*), „Kodeks etyki” (*Code of Ethics*) oraz „Definicję Audytu Wewnętrznego” (*Definition of Internal Auditing*);
16. **Standardach kontroli zarządczej** - należy przez to rozumieć Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiące załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin., poz. 84);
17. **Urzędzie** - należy przez to rozumieć Urząd m.st. Warszawy;
18. **zadaniu audytowym** – należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze;
19. **zadaniu zapewniającym** – należy przez to rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.

**§ 2**

**Misja audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie**

Misją audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie jest wspieranie Prezydenta oraz kierowników komórek audytowanych, w realizacji celów i zadań, poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

**§ 3**

**Cel audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie**

Celem audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie jest:

1. dostarczenie Prezydentowi oraz kierownikom komórek audytowanych racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania kontroli zarządczej;
2. wskazywanie Prezydentowi obszarów działalności wymagających poprawy;
3. monitorowanie postępów, zgodności zamierzeń kierowników komórek audytowanych z realizacją dokumentów strategicznych;
4. przegląd dokumentów strategicznych Miasta Stołecznego Warszawy w celu ustalenia zgodności funkcjonowania z planowanymi wynikami i celami;
5. wsparcie Prezydenta oraz kierowników komórek audytowanych w zarządzaniu poprzez dostarczanie niezależnej oceny m.in. w zakresie:
6. wdrażania i przestrzegania zasad i procedur wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego lub przyjętych przez Prezydenta lub kierownika komórki audytowanej,
7. adekwatności i skuteczności mechanizmów i procedur stanowiących system kontroli zarządczej dla prawidłowego działania jednostki;
8. wnoszenie wartości dodanej, poprzez rekomendowanie kierownikom komórek audytowanych podejmowania działań lub wypracowania rozwiązań służących:
* usunięciu zidentyfikowanych słabości,
* doskonaleniu systemu kontroli zarządczej: systemów, procesów, procedur,
* optymalnemu wykorzystaniu posiadanych zasobów osobowych, rzeczowych i finansowych dla realizacji zadań.
1. wykonywanie czynności doradczych w celu poprawy systemu kontroli zarządczej.

**§ 4**

**Organizacja audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie**

1. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest na podstawie:
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.);
3. rozporządzenia 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 z późn. zm.);
4. Karty audytu wewnętrznego Miasta Stołecznego Warszawy;
5. wytycznych zawartych w:
6. Standardach,
7. Standardach kontroli zarządczej.
8. Audyt wewnętrzny w Mieście Stołecznym Warszawie prowadzony jest przez:
9. Prezydenta, który przy wykonywaniu zadań związanych z audytem wewnętrznym pełni rolę Rady Audytu w rozumieniu Standardów, a także zapewnia:
10. niezależność organizacyjną – Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu jest w strukturze Urzędu, wyodrębnioną wewnętrzną komórką organizacyjną, podległą bezpośrednio Prezydentowi,
11. niezależność operacyjną - w procesie planowania pracy audytu wewnętrznego, przeprowadzania zadań audytowych i składania sprawozdań z ich ustaleń;
12. Audytora Generalnego - bezpośrednio podległego Prezydentowi, który z upoważnienia Prezydenta kieruje pracą Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu, koordynuje sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie;
13. audytorów wewnętrznych prowadzących audyt wewnętrzny zatrudnionych w Biurze Audytu Wewnętrznego Urzędu oraz w jednostkach podległych lub nadzorowanych.
14. Audytorzy wewnętrzni zatrudnieni w Biurze Audytu Wewnętrznego Urzędu prowadzą audyt wewnętrzny w komórkach audytowanych.
15. W zadaniach audytowych mogą uczestniczyć inni pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu, wykonując pod nadzorem audytora wewnętrznego określone czynności.
16. W jednostkach podległych lub nadzorowanych, posiadających wewnętrzne komórki audytu wewnętrznego, audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w tej jednostce.
17. Prezydent może upoważnić audytora wewnętrznego zatrudnionego w Biurze Audytu Wewnętrznego Urzędu lub pracownika, o którym mowa w ust. 4, do przeprowadzenia audytu wewnętrznego lub dokonania innych czynności niezbędnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce podległej lub nadzorowanej.
18. Kierownicy jednostek, o których mowa w ust. 5:
19. w terminie do 15 grudnia każdego roku przekazują Prezydentowi przygotowany na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok następny. Plan ten jest załącznikiem do Planu Audytu Wewnętrznego Miasta Stołecznego Warszawy;
20. do końca stycznia każdego roku przekazują Prezydentowi informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim przedstawioną Ministrowi Finansów;
21. przedstawiają Prezydentowi w każdym czasie, na jego wniosek, informacje i dokumenty związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego.

**§ 5**

**Zakres działania audytu wewnętrznego**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje zadania zapewniające i czynności doradcze we wszystkich obszarach działalności Miasta Stołecznego Warszawy.
2. Czynności doradcze mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasad obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego. Celem czynności doradczych jest wspieranie kierownictwa w realizacji celów i zadań, w szczególności poprzez: doradztwo, opiniowanie projektów wewnętrznych regulacji, szkolenia, udział w pracach komisji, zespołów zadaniowych lub w realizacji projektów. Wykonywanie czynności doradczych nie może prowadzić do angażowania się audytorów wewnętrznych w działalność operacyjną w Mieście Stołecznym Warszawa.
3. W ramach audytu wewnętrznego należy monitorować realizację zaleceń zawartych w sprawozdaniu z zadania zapewniającego oraz przeprowadzenia czynności sprawdzających.
4. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie pisemnego upoważnienia Prezydenta lub osoby przez niego upoważnionej. Upoważnienie może obejmować rok kalendarzowy, okres potrzebny na realizację danego zadania audytowego lub odrębnie do każdego zadania audytowego.
5. Charakter działania audytu wewnętrznego wymaga zachowania zasady niezależności i obiektywizmu.
6. Zasada niezależności jest zachowana wówczas, gdy nie występują okoliczności, które zagrażają bezstronnemu wykonywaniu obowiązków przez audytora wewnętrznego. Warunki, w których wykonywane są zadania audytowe, nie powinny narażać audytora wewnętrznego na powstawanie konfliktu interesów i ograniczać jego działalności.
7. Zasada obiektywizmu wymaga, aby audytorzy wewnętrzni nie podporządkowywali swoich osądów w sprawach audytu opiniom innych osób.
8. Audyt wewnętrzny nie może być narażony na próby narzucenia lub ograniczenia zakresu badania, wpływania na sposób wykonywania pracy oraz informowania o jej wynikach, w szczególności poprzez ograniczanie dostępu do informacji lub pracowników, albo oddziaływanie na sposób przeprowadzenia audytu, czy wpływanie na treść sprawozdania z zadania audytowego.

**§ 6**

**Uprawnienia i obowiązki audytowanych**

1. Kierownik komórki audytowanej lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do:
2. czynnego uczestniczenia w zadaniu audytowym, w tym do wglądu w bieżącą dokumentację z zadania audytowego;
3. zgłaszania, zgodnie z właściwością, Prezydentowi lub Audytorowi Generalnemu umotywowanych zastrzeżeń do pracy audytorów wewnętrznych.
4. Kierownik i pracownicy komórki audytowanej mają prawo do:
5. złożenia w każdym czasie oświadczenia dotyczącego przedmiotu zadania audytowego;
6. przedstawiania własnych propozycji działań zaradczych ograniczających zidentyfikowane ryzyko, konsultowania projektowanych mechanizmów kontrolnych, planów naprawczych.
7. Kierownik komórki audytowanej zapewnia audytorom wewnętrznym odpowiednie warunki umożliwiające przeprowadzenie zadania audytowego.
8. Kierownik i pracownicy komórki audytowanej są zobowiązani w trakcie realizacji audytu wewnętrznego udzielać audytorowi wewnętrznemu informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy wyciągi lub zestawienia.
9. Kierownik i pracownicy komórki audytowanej mają obowiązek:
10. współpracować z audytorem wewnętrznym w celu opracowania analizy ryzyka na potrzeby planu audytu i realizacji zadania audytowego;
11. udostępniać i przekazywać, w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego, materiały oraz informacje, a także wyjaśnienia, niezbędne dla realizacji celu i zakresu audytu wewnętrznego;
12. umożliwiać audytorowi wewnętrznemu obserwacje, oględziny i rekonstrukcje wydarzeń niezbędnych do osiągnięcia celu zadania audytowego;
13. współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie uzgadniania kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności objętym audytem, identyfikacji, analizy i oceny ryzyka oraz realizacji zaleceń, a także w zakresie innych czynności audytowych, przy których taka współpraca jest niezbędna.

**§ 7**

**Upra****wnienia Audytora Generalnego oraz audytora wewnętrznego**

1. Audytor Generalny oraz audytor wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej, ma prawo:
2. wglądu do dokumentów, materiałów oraz informacji gromadzonych, przetwarzanych i przechowywanych na nośnikach elektronicznych, w tym do danych gromadzonych i przetwarzanych w systemach informatycznych i do informacji o środkach na rachunkach bankowych oraz wszelkich innych dokumentów niezbędnych przy realizacji zadania;
3. sporządzać kopie, odpisy, wyciągi, jak również zestawienia lub wydruki obliczeń, w tym z danych gromadzonych i przetwarzanych w systemach informatycznych lub przechowywanych na elektronicznych nośnikach informacji;
4. wstępu do pomieszczeń niezbędnych przy realizacji zadania;
5. dostępu do składników majątku wykorzystywanego przez komórki audytowane.
6. Audytor Generalny oraz audytor wewnętrzny może żądać od kierowników i pracowników komórek audytowanych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, także poza okresem realizacji zadania audytowego.
7. Audytor Generalny oraz audytor wewnętrzny może wykonywać inne czynności, niezwiązane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie, w tym w szczególności uczestniczyć w pracach zespołów i komisji oraz w radach nadzorczych spółek, w których Miasto Stołeczne Warszawa posiada udziały lub akcje, a także w projektach związanych z funkcjonowaniem Miasta Stołecznego Warszawy w celu wzmocnienia funkcjonowania mechanizmów nadzorczych leżących w kompetencji organów Miasta Stołecznego Warszawy.
8. Działania, o których mowa w ust. 3, nie stanowią naruszenia Standardów, z zastrzeżeniem ust. 5.
9. O wszelkich sytuacjach, które można racjonalnie ocenić jako rzeczywiście lub potencjalnie zagrażające niezależności lub obiektywizmowi, Audytor Generalny zobowiązany jest poinformować Prezydenta, natomiast audytorzy wewnętrzni Audytora Generalnego.

**§ 8**

**Obowiązki Audytora Generalnego**

* + - 1. Audytor Generalny odpowiada przed Prezydentem za ogół spraw związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w Mieście Stołecznym Warszawie oraz koordynuje współpracę Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu z kierownikami komórek audytu wewnętrznego w jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Prezydenta, audytorami zewnętrznymi, Biurem Kontroli Urzędu oraz kontrolerami zewnętrznymi w celu zapewnienia maksymalnej efektywności działań audytu wewnętrznego, wymiany informacji, unikania powielania wysiłków i kosztów.
			2. Audytor Generalny jest odpowiedzialny w szczególności za przedstawianie Prezydentowi:
1. rocznej oceny dotyczącej właściwości i skuteczności systemu kontroli zarządczej i systemu zarządzania ryzykiem w Mieście Stołecznym Warszawie;
2. rocznej oceny procesu zarządzania ryzykiem i systemu kontroli zarządczej;
3. informacji dotyczących procesów nadzoru nad działalnością, możliwych usprawnień oraz rekomendacji dla rozwiązania problemów;
4. okresowych informacji o postępie i wynikach realizacji planu rocznego oraz ewentualnych brakach kadrowych lub innych, które zagrażają realizacji planu;
5. pisemnego potwierdzenia przynajmniej raz w roku organizacyjnej niezależności audytu wewnętrznego.
	* + 1. Audytor Generalny jest zobowiązany w szczególności do:
6. przygotowania Rocznego Planu Audytu Wewnętrznego na podstawie metodologii opartej na analizie ryzyka, włączając ryzyka oraz uwagi dotyczące kontroli zarządczej wskazane przez kierownictwo oraz przedłożenia planu Prezydentowi do zatwierdzenia;
7. wykonywania zadań wynikających z Rocznego Planu Audytu Wewnętrznego oraz zadań lub czynności zleconych przez Prezydenta;
8. opracowania Programu Zapewnienia Jakości, który pozwala prowadzić działalność audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami;
9. podejmowania niezależnie od zadań zapewniających, także czynności doradczych, aby wspierać kierownictwo w osiąganiu celów;
10. przedstawiania Prezydentowi okresowych informacji i raportów podsumowujących wyniki działalności audytu wewnętrznego.

**§ 9**

**Obowiązki audytora wewnętrznego**

Audytor wewnętrzny ma obowiązek:

1. gromadzenia i aktualizowania dokumentacji, która ma znaczenie dla wyników audytu wewnętrznego;
2. informowania Audytora Generalnego o próbach ograniczania zakresu zadania audytowego, a także o próbach naruszania uprawnień lub niezależności audytora wewnętrznego;
3. zachowania informacji, które uzyskał w trakcie wykonywania zadań i nieujawniania ich bez upoważnienia Audytora Generalnego, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia;
4. pogłębiania wiedzy pozwalającej na identyfikowanie znamion przestępstwa oraz możliwości wystąpienia oszustwa w Mieście Stołecznym Warszawa;
5. zachowania rzetelności, obiektywizmu, działania z biegłością zawodową oraz należytą starannością w dążeniu do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy;
6. przestrzegania przepisów prawa oraz kierowania się wskazówkami zawartymi
w Standardach;
7. poszerzania swojej wiedzy, umiejętności i innych kompetencji poprzez ciągły rozwój zawodowy.

**§ 10**

**Dokumentacja audytowa**

1. Dokumentacja audytowa podlega kontroli dostępu wykonywanej przez Audytora Generalnego.
2. Szczegółowe zasady i tryb dostępu do dokumentacji audytu określają procedury wewnętrzne komórek audytu wewnętrznego.

**§ 11**

**Postanowienia końcowe**

Do spraw nieuregulowanych i określeń użytych w Karcie mają zastosowanie, w szczególności przepisy ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, Standardy, Standardy kontroli zarządczej, jak również postanowienia wewnętrznych regulacji w jednostkach, odnoszące się do audytu wewnętrznego.