

**ZARZĄDZENIE NR.....6...../09**  
**DYREKTORA GENERALNEGO**  
**PODLASKIEGO URZĘDU WOJEWÓDZKIEGO W BIAŁYMSTOKU**  
z dnia 27. marca 2009r.


**w sprawie ustalenia regulaminu Zespołu Audytu Wewnętrznego**

Na podstawie art. 44 w związku z art.49 ust. 1 pkt 8 i art. 51 ust.1 i 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz.1420, z 2006r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz.708, Nr 187, poz. 1381, Nr 170, poz.1217, Nr 170, poz.1218, Nr 249, poz. 1832, z 2007r. Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984, Nr 82, poz. 560, z 2008r. Nr 180, poz.1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz.1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 66, poz. 406) zarządza się co następuje:

§ 1. Ustala się Regulamin Zespołu Audytu Wewnętrznego Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku, stanowiący załącznik do Zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Nr 27/04 Dyrektora Generalnego Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku z dnia 06 lipca 2004r. w sprawie ustalenia regulaminu Zespołu Audytu Wewnętrznego.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

  
DYREKTOR GENERALNY  
Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego

*Ewa Wojewódka*

# **REGULAMIN ZESPOŁU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO PODLASKIEGO URZĘDU WOJEWÓDZKIEGO W BIAŁYMSTOKU**

## **I. ZASADY OGÓLNE I CELE ZESPOŁU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, ZWANEGO DALEJ „ZAW”**

§ 1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie Dyrektorowi Generalnemu racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo.

§ 2. Celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena procesów i systemów istniejących w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, zwanego dalej „Urzędem” a poprzez to wniesienie wartości dodanej dla Urzędu.

§ 3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze oceniającym, zapewniającym oraz doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze oceniającym i zapewniającym. Działania o charakterze doradczym będą wykonywane, o ile ich charakter nie będzie naruszał zasad obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

§ 4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i określaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawić w ramach działalności Urzędu oraz na badaniu i ocenianiu prawidłowości i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mającej na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.

§ 5. ZAW działa zgodnie z zasadami ustalonymi w Księdze procedur Zespołu Audytu Wewnętrznego.

## **II. ZARZĄDZANIE ZESPOŁEM AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

§ 6. Zespołem Audytu Wewnętrznego w Urzędzie zarządza Audytor Wewnętrzny – kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego zwany dalej „kierownikiem ZAW”.

§ 7. Kierownik ZAW reprezentuje ZAW zarówno wobec pracowników Urzędu, jak i osób, nie będących pracownikami.

§ 8. Kierownik ZAW w porozumieniu z Dyrektorem Generalnym opracowuje roczny plan audytu.

§ 9. Kierownik ZAW jest niezależny w zakresie planowania pracy ZAW, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

## **III. PRAWA I OBOWIĄZKI ZESPOŁU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

§ 10. Audytorzy wewnętrzni są uprawnieni do przeprowadzania audytów finansowych, systemowych, działalności, informatycznych, zarządzania, gospodarności, wydajności, efektywności i innych.

§ 11. Audytorzy wewnętrzni mają prawo dostępu do wszelkich dokumentów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 12. Audytorzy wewnętrzni mają zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń Urzędu z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

§ 13. Audytorzy wewnętrzni mają prawo żądać od kierownictwa i pracowników komórek informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.

§ 14. Audytorzy wewnętrzni nie są odpowiedzialni za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Urzędzie, ale poprzez wnioski i uwagi powstałe w wyniku przeprowadzania audytu, wspomagają Dyrektora Generalnego we właściwej realizacji tych procesów.

§ 15. ZAW w Urzędzie nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw. W przypadku uzasadnionego podejrzenia o przestępstwie lub naruszeniu dyscypliny finansów publicznych kierownik ZAW powiadamia o tym Dyrektora Generalnego, który podejmuje decyzję o dalszym sposobie postępowania.

§ 16. ZAW w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi a także z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

§ 17. Audytorom wewnętrznym nie można powierzać takich zadań lub uprawnień, które wchodzi w zakres zarządzania jednostką.

#### **IV. NIEZALEŻNOŚĆ**

§ 18. ZAW podlega bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego.

§ 19. Audytorzy wewnętrzni są niezależni w wykonywaniu swoich zadań i podlegają tylko przepisom prawa.

§ 20. ZAW jest niezależny od czynności operacyjnych, zarządzania, a zwłaszcza od systemu księgowego i kontroli wewnętrznej.

§ 21. Audytorzy wewnętrzni postępują zgodnie z:

- 1) przepisami prawa;
- 2) Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego;
- 3) Kodeksem etyki;
- 4) metodologią audytu wewnętrznego.

#### **V. ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

§ 22. Audyt Wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz jakości realizowanych zadań. W szczególności obejmuje to:

- 1) przeglądy ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;

- 2) oceny przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Urzędu oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez kompetentne/właściwe podmioty/organy;
- 3) oceny procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- 4) oceny zabezpieczenia mienia;
- 5) oceny efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów;
- 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Urzędu z planowanymi wynikami i celami;
- 7) oceny dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.

§ 23. Zakresem audytu wewnętrznego mogą być objęte wszystkie obszary działania Urzędu.

§ 24. 1. Zakres audytu nie może być ograniczany. O wszelkich próbach ograniczenia zakresu audytu powiadamia się niezwłocznie Dyrektora Generalnego.

2. ZAW dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka i komórek organizacyjnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

## VI. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

§ 25. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i wnioski poczynione w trakcie trwania audytu wewnętrznego.

§ 26. Audytor wewnętrzny przekazuje sprawozdanie kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz Dyrektorowi Generalnemu.

## VII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 27. W zakresie nieuregulowanym niniejszym regulaminem mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z póź. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 66, poz.406) oraz Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego i Kodeks Etyki określone przez Instytut Audytorów Wewnętrznych.

DYREKTOR GENERALNY  
Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego

*Ewa Wojewódka*