

**ZARZĄDZENIE Nr 91/23 Wójta Gminy  
Ciechanów z dnia 29 grudnia 2023 r.**

**ZARZĄDZENIE Nr 91/23  
Wójta Gminy Ciechanów  
z dnia 29 grudnia 2023 r.**

**w sprawie wprowadzenia Regulaminu Audytu  
Wewnętrznego w Gminie Ciechanów**

**Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 40 z późn. zm.), w związku z art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zarządzam, co następuje:**

## **§ 1**

**prowadza się Regulamin Audytu  
Wewnętrznego w Gminie Ciechanów,  
stanowiący załączniki do niniejszego  
zarządzenia:**

## **§ 2**

**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem  
01.01.2023 r.**

**Wójt Gminy Ciechanów**

**/-/ Stefan Pawłowski**

**Regulamin  
Audytu Wewnętrznego  
w Gminie Ciechanów**

**I. Wstęp 3**

**II. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego**

---

**3**

**III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

**4**

**IV. Niezależność 5**

**V. Zakres audytu wewnętrznego 5**

**VI. Sprawozdawczość 6**

**VII. Odpowiedzialność audytora  
wewnętrznego 6**

**VIII. Współpraca z instytucjami kontrolnymi 7**

**I. Wstęp**

**1. Regulamin audytu wewnętrznego zwany dalej „Regulaminem” określa cel, zakres, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Gminie Ciechanów.**

**2. Audyt wewnętrzny w jednostkach organizacyjnych Gminy Ciechanów prowadzi się w oparciu o:**

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),**
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj.: Dz.U. z 2018 r, poz. 506),**
-

- **Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r, poz. 28),**

**3. Ilekroć w Regulaminie jest mowa o:**

- **Urzędzie - rozumie się przez to Urząd Gminy Ciechanów,**

- **Wójcie - rozumie się przez to Wójta Gminy Ciechanów,**

- **Jednostce - rozumie się przez to referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Ciechanów oraz jednostki organizacyjne Gminy Ciechanów,**

- **Audytorze wewnętrznym - rozumie się przez to osobę posiadającą uprawnienia do prowadzenia audytu wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Ciechanów bądź usługodawcę, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.**

- **Jednostce audytowanej - rozumie się przez to referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Ciechanów oraz jednostki organizacyjne Gminy.**

- **Kierownikowi jednostki audytowanej - rozumie**

---

**się prze to osobę kierującą jednostką audytowaną, jak również osobę pełniącą jego obowiązki.**

**4. Regulacje wewnętrzne w Gminie Ciechanów wprowadzone na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Ciechanów dotyczące audytora wewnętrznego - stosuje się odpowiednio do audytora usługodawcy.**

**II. Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego**

**1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Ciechanów jest przysparzanie wartości dodanej mającej na celu usprawnianie funkcjonowania jednostki.**

**2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta Gminy Ciechanów, kadry zarządzającej oraz kierowników jednostek audytowanych w realizacji ich celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności, i efektywności kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.**

**3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym.**

**4. Podstawowym zadaniem audytu**

---

**wewnętrznego są czynności o charakterze zapewniającym.**

**5. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego lub nie stwarza sytuacji konfliktu interesów.**

### **III. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego**

**1. Audytor wewnętrzny jest upoważniony do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Ciechanów.**

**2. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej oraz przepisów o ochronie danych osobowych;**

**3. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej oraz przepisów o**

---

**ochronie danych osobowych;**

**4. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;**

**5. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki;**

**6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w jednostce, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga kierownika jednostki we właściwej realizacji tych procesów;**

**7. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa;**

**8. Audytor wewnętrzny nie może przyjmować takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania jednostką;**

**9. Audytor wewnętrzny w zakresie**

---

**wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także z kontrolerami zewnętrznymi.**

#### **IV. Niezależność**

**1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy.**

**2. Audytor wewnętrzny odpowiada przed Wójtem Gminy za realizację zadań związanych z audytem wewnętrznym.**

**3. Audytor wewnętrzny zachowuje swoją niezależność i obiektywizm, postępuje zgodnie z ustalonymi normami etyki zawodowej i standardami audytu wewnętrznego oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.**

#### **V. Zakres audytu wewnętrznego**

**1. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz kierowania jednostką, ze szczególnym uwzględnieniem:**

- przeglądu ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,**
  - ocenę procedur i praktyki sporządzania,**
-



**klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej,**

- ocenę stopnia przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych jednostki oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy,**
- ocenę stopnia zabezpieczenia mienia jednostki,**
- ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki,**
- ocenę zarządzania ryzykiem,**
- ocenę dostosowania działań jednostki do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli,**

**2. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności doradcze mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.**

**3. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania jednostki.**

**4. Działalność audytora wewnętrznego nie może być narażona na próby narzucenia zakresu audytu, sposobu wykonywania pracy i przekazywanie wyników.**

**5. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną**

---

**swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.**

## **VI. Sprawozdawczość**

**1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej "sprawozdaniem", w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.**

**2. Audytor wewnętrzny, przed zwołaniem narady zamykającej, może przekazać kierownikowi jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, projekt sprawozdania.**

**3. Audytor wewnętrzny, w terminie do końca stycznia każdego roku, przedstawia Wójtowi Gminy sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.**

**4. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o**

---

**wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o tym fakcie zawiadomić Wójta Gminy.**

## **VII. Odpowiedzialność audytora wewnętrznego**

### **1. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:**

- rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu jak również zadań pozaplanowych;**
- efektywne działania audytu wewnętrznego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego i uznaną praktyką;**
- nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi ani ich nie nadzoruje;**
- opracowanie rocznego planu audytu na podstawie wyników analizy ryzyka;**

**2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.**

## **VIII. Współpraca z instytucjami kontrolnymi**

**1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan**

---

**czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.**

**2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez instytucje kontrolne.**

**3. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Wójtem Gminy.**