

## **Zarządzenie nr 3**

**Rektora Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie**

**z dnia 23 stycznia 2014 r.**

**w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie**

Na podstawie art. 66 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 572, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

### **I Postanowienia ogólne**

#### **§ 1.**

1. Niniejsza Karta audytu określa cel i zakres audytu wewnętrznego oraz uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego.
2. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego odbywa się zgodnie z obowiązującą w ZUT procedurą audytu wewnętrznego, określającą w szczególności sposób postępowania podczas planowania, przeprowadzania i sprawozdawania wyników audytu wewnętrznego.

#### **§ 2.**

1. Audyt wewnętrzny przeprowadzany jest w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie, zwanym dalej Uczelnią, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz.108) oraz przepisami wewnętrznymi Uczelni.
2. Audytorzy wewnętrzni podczas przeprowadzania audytu wewnętrznego kierują się wskazówkami zawartymi w Standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonych komunikatem nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. (Dz. Urz. MF poz. 15).

#### **§ 3.**

1. Audyt wewnętrzny w Uczelni prowadzi Zespół Audytorów Wewnętrznych, który podlega bezpośrednio rektorowi.
2. Zadania Zespołu Audytorów Wewnętrznych określa Regulamin organizacyjny administracji Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie.

## **II Cel i zakres audytu wewnętrznego**

### **§ 4.**

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie rektora Uczelni w realizacji celów i zadań, przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej (zadania zapewnijające) oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Uczelni oraz wszystkie jednostki i komórki organizacyjne Uczelni, z zastrzeżeniem ust. 3-5.
3. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadanie zapewnijające), za którą był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.
4. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.
5. Audytor wewnętrzny nie może uczestniczyć w działaniach o charakterze zarządczym i operacyjnym.
6. Audytor wewnętrzny informuje rektora o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdawania jego wyników.

## **III Niezależność i obiektywizm audytora wewnętrznego**

### **§ 5.**

1. Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę z należytą starannością oraz zachowaniem poufności, w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń.
2. Audytor wewnętrzny informuje rektora o przypadkach naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytora wewnętrznego, oraz o możliwości wystąpienia konfliktu interesów.

## **IV Uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność audytora wewnętrznego**

### **§ 6.**

Audytor wewnętrzny ma prawo:

- 1) dostępu do pomieszczeń jednostek i komórek organizacyjnych Uczelni,
- 2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Uczelni, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

- 3) żądać od pracowników Uczelni udzielenia informacji i wyjaśnień, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2,
- 4) z własnej inicjatywy składać rektorowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uczelni.

#### **§ 7.**

1. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:
  - 1) ustalenie stanu faktycznego, sklasyfikowanie wyników badania i ich ocena wg kryteriów podanych w programie zadania zapewniającego,
  - 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka, wynikającego z tych słabości,
  - 3) przedstawienie zaleceń w celu wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień,
  - 4) przedstawienie opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę i rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ciągły rozwój zawodowy.

#### **§ 8.**

1. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.
2. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za:
  - 1) prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem w Uczelni, a jedynie wspiera rektora we właściwej ich realizacji poprzez wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradcze,
  - 2) wykrywanie przestępstw.

#### **V Współpraca z kontrolerami/audytorami zewnętrznymi oraz biegłym rewidentem**

#### **§ 9.**

1. Audytor wewnętrzny powinien koordynować swoje działania z pracami kontrolerów/audytorów zewnętrznych i biegłego rewidenta, w celu zapewnienia właściwego zakresu audytu i zminimalizowania przypadków powielania tych samych działań.

2. Sprawozdania z audytu mogą być udostępniane kontrolerom/audytorom zewnętrznym i biegłemu rewidentowi w celu ustalenia i korygowania zakresu ich prac, za zgodą rektora.

#### **VI Postanowienia końcowe**

##### **§ 10.**

Traci moc zarządzenie nr 54 Rektora ZUT z dnia 25 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie”.

##### **§ 11.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor

prof. dr hab. inż. Włodzimierz Kiernożycki