

Zarządzenie nr 9
Rektora Uniwersytetu w Białymstoku
z dnia 20 kwietnia 2011 r.

w sprawie zmiany Regulaminu audytu wewnętrznego
Uniwersytetu w Białymstoku

Na podstawie art. 66 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) w związku z art. 274 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Regulamin audytu wewnętrznego Uniwersytetu w Białymstoku, stanowiący Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

1. Traci moc Zarządzenie nr 14 Rektora Uniwersytetu w Białymstoku z dnia 27.04.2004 r. *w sprawie Regulaminu audytu wewnętrznego Uniwersytetu w Białymstoku.*
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

REKTOR
UNIwersYTETU w BiałYMSTOKU

prof. dr hab. Jerzy Nikitorowicz

REGULAMIN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W UNIWERSYTECIE W BIAŁYMSTOKU

§ 1

Regulamin audytu wewnętrznego określa ogólne cele i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w Uniwersytecie w Białymstoku oraz podstawowe zadania, obowiązki i uprawnienia audytora wewnętrznego.

§ 2

Podstawy prawne funkcjonowania audytu wewnętrznego stanowią:

- 1) Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.),
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108),
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie komitetu audytu (Dz. U. Nr 226, poz.1826),
- 5) Komunikat Nr 8 Ministra Finansów z 20 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 24),
- 6) Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84),
- 7) Komunikat nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 9 poz. 70).

§ 3

Użyte w Regulaminie określenia oznaczają:

- 1) komórka audytowana – jednostka organizacyjna wchodzącą w skład Uniwersytetu w Białymstoku, w której prowadzony jest audyt,
- 2) zadanie audytowe – zadanie zapewniające i czynności doradcze,
- 3) zadanie zapewniające – niezależna i obiektywna działalność podejmowana w celu wspierania Rektora w realizacji celów i zadań Uniwersytetu poprzez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej,
- 4) czynności doradcze – inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu, których charakter i zakres jest uzgodniony z Rektorem.

§ 4

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Rektora w realizacji wytyczonych celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Uniwersytetu.

§ 5

1. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i oszacowaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać w ramach działalności Uniwersytetu oraz na badaniu i ocenianiu adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, mającego na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka.
2. Funkcją swą audyt wewnętrzny wypełnia w szczególności poprzez:
 - 1) identyfikację i analizę ryzyka związanego z działalnością Uniwersytetu,
 - 2) badanie legalności działania tj. zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi, a także zgodności regulacji wewnętrznych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 3) przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
 - 4) ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej,
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Uniwersytetu,
 - 6) ocenę dostosowania działań Uniwersytetu do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli,
 - 7) przedstawianie wniosków i zaleceń/ rekomendacji, mających na celu poprawę funkcjonowania Uniwersytetu.

§ 6

1. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są działania o charakterze zapewniającym, obejmujące niezależną, obiektywną ocenę systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Uniwersytecie i dostarczające Rektorowi racjonalnego zapewnienia, że systemy te działają prawidłowo.
2. Realizacja zadania zapewniającego polega na rzetelnym i obiektywnym:
 - 1) ustaleniu stanu faktycznego i porównaniu go ze stanem pożądanym,
 - 2) ustaleniu i analizie uchybień, ich przyczyn i skutków,
 - 3) przedstawieniu zaleceń mających na celu usunięcie nieprawidłowości lub wprowadzenie usprawnień.

§ 7

Audyt wewnętrzny, w zakresie uzgodnionym z Rektorem, wykonuje czynności doradcze, przyczyniające się do usprawnienia funkcjonowania Uniwersytetu. Czynności te mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytu wewnętrznego.

§ 8

Do zadań audytu wewnętrznego należy:

- 1) opracowywanie na podstawie analizy ryzyka rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego,
- 2) realizacja zadań audytowych wynikających z planu audytu,
- 3) realizacja zadań pozaplanowych wskazanych przez Rektora,
- 4) realizacja czynności doradczych, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Uniwersytetu,
- 5) realizacja audytu wewnętrznego zleconego na wniosek GKS-u lub Ministerstwa Finansów,
- 6) sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań zapewniających,
- 7) sporządzanie sprawozdania z realizacji rocznego planu audytu,
- 8) przekazywanie rocznych planów audytu i sprawozdań z ich realizacji Rektorowi, komórce audytu w MNiSW oraz Ministerstwu Finansów,
- 9) przekazywanie organowi zlecającemu sprawozdań z realizacji audytu wewnętrznego zleconego,
- 10) współpraca z audytorami zewnętrznymi oraz Najwyższą Izbą Kontroli i innymi instytucjami kontrolnymi, których zakres kontroli obejmuje sferę finansów Uczelni.

§ 9

1. Audyt wewnętrzny w Uniwersytecie realizuje audytor wewnętrzny zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku ds. Audytu i Kontroli Wewnętrznej, podlegający bezpośrednio Rektorowi.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań audytowych.
3. Audytor wewnętrzny informuje Rektora o każdym naruszeniu niezależności jego działalności.

§ 10

Audytor wewnętrzny ma prawo:

- 1) wstępu do pomieszczeń Uniwersytetu oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Uczelni, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej; pracownicy Uniwersytetu są zobowiązani udzielać informacji i wyjaśnień a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa powyżej,
- 2) żądania od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych informacji, wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu.

§ 11

1. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Uniwersytecie, ale poprzez swoje badania, wnioski i uwagi wspomaga Rektora oraz kierowników jednostek organizacyjnych we właściwej realizacji tych procesów.
2. Audytorowi wewnętrznemu nie można powierzyć zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Uniwersytetem.

§ 12

1. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
2. Działalność audytu wewnętrznego musi oceniać zagrożenia wystąpienia oszustwa i sposób zarządzania ryzykiem oszustwa w organizacji. W przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych audytor wewnętrzny powiadamia o tym Rektora, który podejmuje decyzję o dalszym postępowaniu.

§ 13

Audytor wewnętrzny współpracuje, w zakresie wykonywania swoich zadań, z audytorami zewnętrznymi oraz instytucjami kontrolnymi, w tym w szczególności z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

§ 14

Dokumentacja z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki informacyjne z czynności sprawdzających mogą być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem audytora wewnętrznego. O udostępnieniu wyników dokumentacji zewnętrznym organom kontrolnym audytor wewnętrzny informuje Rektora lub osobę upoważnioną przez Rektora.

§ 15

Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki Audytora Wewnętrznego.

§ 16

1. Audytor wewnętrzny powinien działać z należytą starannością, sumiennie wykonywać swoje obowiązki, dążąc do osiągnięcia najlepszych rezultatów swojej pracy.
2. Jeżeli realizacja części lub całości zadania zapewniającego wymaga wsparcia merytorycznego, audytor wewnętrzny w uzgodnieniu z Rektorem musi pozyskać odpowiednią pomoc.

§ 17

Audytor wewnętrzny musi poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje drogą stałego doskonalenia zawodowego. Rektor zapewnia odpowiednie środki na ten cel.

§ 18

1. Audytor wewnętrzny rozpoczynając realizację zadania audytowego informuje kierowników komórek audytowanych o planowanym terminie przeprowadzenia audytu zapewniającego, wynikającego z planu audytu.
2. Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego materiałów i informacji z zakresu działania ich jednostek, które audytor uzna za konieczne do realizacji zadania audytowego.
3. Kierownicy i pracownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, identyfikacji i monitoringu procesów zachodzących w Uniwersytecie, jeśli taka współpraca jest niezbędna.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności:
 - 1) zapoznania się z ustaleniami audytora wewnętrznego,
 - 2) otrzymania sprawozdania lub jego części w zakresie dotyczącym podległej komórki organizacyjnej, jeśli sprawozdanie dotyczy kilku komórek organizacyjnych,
 - 3) składania uwag i zastrzeżeń do sprawozdania w terminie 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania sprawozdania.

§ 19

Szczegółowe zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego w Uniwersytecie ustala audytor wewnętrzny w Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego.

REKTOR
UNIWERSYTETU W BIAŁYMSTOKU
prof. dr hab. Jerzy Nikitorowicz