

Karta Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Karta Audytu Wewnętrznego, zwana w dalszej części „*Kartą audytu*”, stanowi wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa, a także zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego.
2. Karta audytu zawiera ponadto podstawowe informacje wyjaśniające cel, uprawnienia, odpowiedzialność i specyfikę audytu wewnętrznego.
3. Karta audytu będzie podlegać aktualizacji wraz ze zmianami warunków, w których działają jednostki, oraz wraz z rozwojem audytu wewnętrznego.
4. Karta audytu została opracowana w oparciu o Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowane przez *The Institute of Internal Auditors*, jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

§ 2

Ilekcroć w Karcie audytu jest mowa o:

- 1) **Prezydencie Miasta** - należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Bełchatowa;
- 2) **Kierownictwie Urzędu** - należy przez to rozumieć Prezydenta, Wiceprezydentów, Sekretarza Miasta i Skarbnika Miasta;
- 3) **Urzędzie** - należy przez to rozumieć Urząd Miasta Bełchatowa;
- 4) **jednostce** - należy przez to rozumieć Urząd Miasta Bełchatowa oraz jednostki organizacyjnie podległe Miastu Bełchatów;
- 5) **audycie wewnętrznym** - należy przez to rozumieć prowadzoną przez audytora wewnętrznego niezależną i obiektywną działalność, której celem jest wspieranie Prezydenta Miasta w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, stosownie do zapisów, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);

- 6) **audytorze wewnętrznym** - należy przez to rozumieć pracownika Urzędu Miasta Bełchatowa, spełniającego warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
- 7) **jednostce audytowanej** - należy przez to rozumieć komórki organizacyjne Urzędu Miasta Bełchatowa oraz jednostki organizacyjnie podległe Miastu Bełchatów, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny;
- 8) **audytowanym** - należy przez to rozumieć kierujących komórkami organizacyjnymi lub koordynujących pracę tych komórek oraz kierujących jednostkami organizacyjnie podległymi Miastu Bełchatowa, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny;
- 9) **zadaniu audytowym** - należy przez to rozumieć zadanie zapewniające lub czynności doradcze;
- 10) **ustawie** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
- 11) **standardach** - należy przez to rozumieć Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowane przez *The Institute of Internal Auditors*, stanowiące załącznik do komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, poz. 15);
- 12) **ładzie organizacyjnym (governance)** – należy przez to rozumieć procesy i struktury wprowadzone przez Kierownictwo Urzędu w celu informowania, kierowania, zarządzania i monitorowania działań organizacji, prowadzących do osiągnięcia jej celów i zadań;
- 13) **kontroli zarządczej** - należy przez to rozumieć ogół działań podejmowanych w celu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Definicja audytu wewnętrznego

§ 3

Audit wewnętrzny prowadzony przez audytora wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miastu Bełchatowa jest działalnością niezależną i obiektywną, którego zadaniem jest wspieranie Prezydenta Miasta w realizacji założonych celów i podejmowanych działań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, w szczególności jej adekwatności, skuteczności i efektywności oraz czynności doradcze.

Niezależność organizacyjna audytu wewnętrznego

§ 4

1. Audit wewnętrzny w Urzędzie i jednostkach organizacyjnie podległych Miastu Bełchatowa wykonywany jest przez audytora wewnętrznego wchodzącego w strukturę organizacyjną Zespołu ds. Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Bełchatowa.
2. Auditor wewnętrzny podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta i na bieżąco współpracuje z Kierownictwem Urzędu, kierującymi komórkami organizacyjnymi Urzędu oraz kierującymi jednostkami organizacyjnie podległymi Miastu Bełchatowa.
3. Szczegółowy zakres odpowiedzialności i uprawnień audytora wewnętrznego określony został w zakresie czynności i obowiązków oraz opisie stanowiska pracy.

4. W zakresie nieuregulowanym niniejszą Kartą audytu zastosowanie mają odpowiednie przepisy ustawowe oraz Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowane przez *The Institute of Internal Auditors*.

Cele i zadania audytu wewnętrznego

§ 5

1. Ogólnym celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest wspieranie Prezydenta Miasta w realizacji założonych celów i podejmowanych działań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, w szczególności jej adekwatności, skuteczności i efektywności oraz czynności doradcze.

2. Audyt wewnętrzny jest realizowany poprzez niezależną i obiektywną ocenę, której celem jest przysporzenie wartości dodanej i usprawnienie działalności operacyjnej jednostki.

Pomaga jednostce w osiąganiu jej celów poprzez systematyczne i zdyscyplinowane podejście do oceny i doskonalenia skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, efektywności zarządzania i kontroli.

3. Ocena ta dotyczy, w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

4. Zadaniem audytu wewnętrznego jest dostarczenie Prezydentowi Miasta obiektywnego i niezależnego zapewnienia oraz działań doradczych w celu poprawy funkcjonowania jednostek w zakresie ich działalności.

5. Audyt wewnętrzny pomaga jednostce osiągnąć jej cele poprzez systematyczne, uporządkowane podejście dotyczące ocen i poprawy skuteczności zarządzania ryzykiem, systemu kontroli oraz ładu organizacyjnego.

6. Audytor wewnętrzny wspiera Prezydenta Miasta w wykonywaniu i realizacji audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa w zakresie ich działalności.

Zakres audytu wewnętrznego

§ 6

1. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym, doradczym i sprawdzającym. Kluczowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym.

2. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze służące wspieraniu Prezydenta Miasta w realizacji celów i zadań, na jego wniosek lub z własnej inicjatywy.

Cel i zakres czynności doradczych audytor wewnętrzny uzgadnia z Prezydentem Miasta.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności doradczych audytor wewnętrzny może przedstawić propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki.

Sposób wykonania i dokumentowania przebiegu oraz wynik czynności doradczych powinien być odpowiedni do rodzaju i charakteru działań podjętych przez audytora.

4. Audytor wewnętrzny może objąć zakresem wszystkie obszary działania jednostki.

5. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

6. Audytor wewnętrzny, opracowując plan audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy, przeprowadza analizę ryzyka, uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce. Zmiana w planie audytu wymaga pisemnego uzgodnienia pomiędzy audytorem wewnętrznym i Prezydentem Miasta.

7. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.

8. W sytuacjach stwarzających zagrożenie dla realizacji rocznego planu audytu audytor wewnętrzny zawiadamia, w formie pisemnej, Prezydenta Miasta.

9. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony, Prezydent Miasta powinien być niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania audytu.

10. Audytem wewnętrznym zostają objęte ponadto jednostki organizacyjnie podległe Miasta Bełchatowa w zakresie ich bieżącej działalności.

11. W przypadku, gdy w jednostce organizacyjnie podległej Miasta Bełchatowa zatrudniony jest audytor wewnętrzny, realizacja czynności audytowych może zostać ograniczona do współpracy z audytorem wewnętrznym zatrudnionym w Urzędzie i koordynującym działania audytu wewnętrznego w jednostce, w zakresie systematycznej oceny kontroli zarządczej.

Niezależność i obiektywizm audytu wewnętrznego

§ 7

1. Audytor wewnętrzny:

a) merytorycznie, w ramach Zespołu ds. Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Bełchatowa, podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta, a organizacyjnie Sekretarzowi Urzędu Miasta Bełchatowa;

b) jest niezależny w wykonywaniu zadań audytowych, co oznacza brak warunków zagrażających możliwości bezstronnego wykonywania obowiązków w ramach prowadzonej działalności audytu wewnętrznego;

c) jest bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz stara się unikać jakichkolwiek konfliktów interesów.

2. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z przepisami prawa krajowego, Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowanymi przez *The Institute of Internal Auditors* oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego.

3. Audyt wewnętrzny jest wyłączony z czynności operacyjnych mogących mieć wpływ na jego niezależność lub obiektywizm.

4. Audytor wewnętrzny nie dysponuje uprawnieniami zarządczymi wobec komórek organizacyjnych jednostek, nie ustanawia i nie wdraża zasad oraz regulacji wewnętrznych w zakresie ich funkcjonowania. Audytor wewnętrzny może świadczyć czynności doradcze w tym zakresie.

5. Audytor wewnętrzny może odmówić wykonania czynności doradczych, jeżeli zakres lub cel tych czynności nie jest zgodny z celami audytu wewnętrznego.

6. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do powiadomienia Prezydenta Miasta o każdym przypadku ograniczania prowadzonych zadań audytowych lub o powstałym konflikcie interesów.

Uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego

§ 8

1. W zakresie uprawnień i odpowiedzialności, audytor wewnętrzny:

- 1) przedstawia Prezydentowi Miasta wyniki rocznej oceny w zakresie skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej i systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie,
- 2) przygotowuje i przedkłada do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta roczny plan audytu wewnętrznego na podstawie metodologii opartej na analizie ryzyka, uwzględniając sposób zarządzania ryzykiem w jednostce oraz uwagi dotyczące kontroli zarządczej wskazane przez Kierownictwo Urzędu,
- 3) przedstawia okresowe informacje o postępie i wynikach realizacji rocznego planu audytu oraz ewentualnych brakach kadrowych lub innych, które mogłyby wpłynąć na terminową realizację planu,
- 4) prowadzi działalność audytu wewnętrznego w zgodzie ze standardami audytu wewnętrznego,
- 5) dokumentuje przebieg i wyniki przeprowadzanych zadań audytowych stosownie do zapisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowanych przez *The Institute of Internal Auditors* oraz Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa oraz obowiązującej instrukcji kancelaryjnej w Urzędzie,
- 6) dokonuje aktualizacji zasad i sposobu działania audytu wewnętrznego ujętych w Karcie audytu oraz Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa,
- 7) dąży do ciągłego podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- 8) informuje Prezydenta Miasta o nowościach, kierunkach zmian i dobrych praktykach w zakresie audytu wewnętrznego,
- 9) posiada odpowiednią wiedzę pozwalającą oszacować ryzyko oraz sposób zarządzania tym ryzykiem w jednostce, ale nie oczekuje się od niego posiadania wiedzy specjalistycznej, wymaganej od osób właściwych do wykrywania i prowadzenia dochodzeń w sprawie oszustw,
- 10) posiada wiedzę o podstawowych ryzykach oraz kontrolach technologii informatycznych, jak również ogólną znajomość dostępnych technik audytu, opartych na technologiach informatycznych,
- 11) uczestniczy w postępowaniach dotyczących podejrzeń oszustw i nadużyć finansowych o istotnej skali w jednostce oraz informuje Prezydenta Miasta o uzyskanych wynikach,
- 12) jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności jednostki,
- 13) ma prawo dostępu do wszelkich dokumentów i materiałów oraz do wszelkich innych źródeł informacji niezbędnych do przeprowadzania zadań audytowych, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

- 14) ma prawo wstępu do pomieszczeń i obiektów jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania kopii odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 15) ma prawo żądania od audytowanych informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
- 16) ma prawo otrzymania niezbędnej pomocy ze strony wszystkich pracowników jednostki audytowanej,
- 17) ma prawo powołania eksperta do udziału w zadaniu audytowym, po uzyskaniu zgody od Prezydenta Miasta, w przypadkach wymagających szczególnych kwalifikacji specjalistycznych, zarówno wewnątrz jak i na zewnątrz Urzędu,
- 18) współpracuje i wymienia informacje zarówno z wewnętrznymi i zewnętrznymi audytorami i kontrolerami, zapewniając odpowiedni zakres audytu oraz minimalizując dublowanie wysiłków,
- 19) nie może wykonywać żadnych obowiązków operacyjnych w Urzędzie lub jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa, za wyjątkiem udziału w projektach doskonalących system kontroli zarządczej,
- 20) nie może kierować pracownikami Urzędu lub jednostek organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa, za wyjątkiem przypadków, w których pracownicy ci zostali odpowiednio wyznaczeni jako członkowie zespołu audytowego lub w innej formie do współpracy z audytorami wewnętrznymi.

Prawa i obowiązki audytowanych

§ 9

1. Audytowani mają prawo do uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności:
 - 1) uzgodnienia kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki audytowanej objętej zadaniem zapewniającym z audytorem wewnętrznym,
 - 2) zapoznania się z ustaleniami audytu wewnętrznego,
 - 3) składania wyjaśnień z zakresu przedmiotowego audytu wewnętrznego,
 - 4) w przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, zgłaszania pisemnych zastrzeżeń do ustaleń audytu wewnętrznego.
2. Audytowani obowiązani są do przekazywania w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego dokumentów, materiałów oraz informacji i wyjaśnień z zakresu działania jednostki audytowanej, które audytor uzna za konieczne do realizacji audytu wewnętrznego.
3. Audytowani mają obowiązek wspierać audytora wewnętrznego poprzez ułatwienie wglądu do dokumentów, danych i materiałów oraz dostępu do pomieszczeń i innych składników majątkowych mających związek z przeprowadzanym audytem wewnętrznym.
4. Audytowani mają obowiązek współpracować z audytorem wewnętrznym w zakresie analizy ryzyka, identyfikacji i monitoringu procesów zachodzących w jednostce, w zakresie niezbędnym dla realizacji audytu wewnętrznego.
5. Audytowani, u których przeprowadzany jest audyt wewnętrzny, mają obowiązek w zakresie swoich kompetencji przedkładać audytorowi wewnętrznemu informacje dotyczące realizacji zaleceń, w tym osób odpowiedzialnych za realizację oraz terminów ich realizacji.

Szczegółowe rozwiązania dotyczące wdrażania i monitoringu zaleceń audytowych w Urzędzie określają odrębne regulacje wewnętrzne w zakresie audytu wewnętrznego.

Rodzaje czynności wykonywanych przez audytora wewnętrznego

§ 10

1. Audytor wewnętrzny przeprowadza:

- 1) zadania zapewniające – przez które należy rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej,
- 2) czynności doradcze - przez które należy rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z Prezydentem Miasta, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki,
- 3) czynności sprawdzające - przez które należy rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego, służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego,
- 4) monitorowanie czynności wydanych zaleceń - przez które należy rozumieć czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń.

2. Czynności wykonywane w ramach audytu wewnętrznego, polegają między innymi na:

- 1) analizie ryzyk w obszarze audytowanym,
- 2) ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemu kontroli zarządczej,
- 3) analizie i dokumentowaniu ewentualnych nieprawidłowości i odchyleń,
- 4) przedstawieniu uwag i wniosków w sprawie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia jednostki,
- 5) ocenie przestrzegania przepisów powszechnie obowiązujących, regulacji wewnętrznych, w tym uchwał, zarządzeń Prezydenta Miasta, itp.,
- 6) dokonaniu oceny gospodarności zarządzania finansowego w jednostce oraz gospodarowania mieniem,
- 7) ocenie skuteczności i efektywności działania jednostek audytowanych,
- 8) analizie możliwości wprowadzenia zmian organizacyjnych mających na celu usprawnienie organizacji pracy.

Planowanie i sprawozdawczość audytu wewnętrznego

§ 11

1. Podstawową zasadą audytu wewnętrznego jest planowość jego realizacji.

2. Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa prowadzony jest na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.

3. Audytor wewnętrzny opracowuje roczny plan audytu w oparciu o wynik analizy ryzyka, uwzględniający cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki, wyniki audytów i kontroli, a także priorytety Prezydenta Miasta i Kierownictwa Urzędu oraz dostępne zasoby osobowe audytu wewnętrznego.

4. Roczny plan audytu powinien zostać udostępniony w jednostce w sposób i w formie uzgodnionej z Prezydentem Miasta.

5. Audytor wewnętrzny dokumentuje wszystkie czynności i zdarzenia, które mają istotne znaczenie dla wyników audytu wewnętrznego, prowadząc dokumentację dotyczącą zadania audytowego oraz pozostałą dokumentację audytu wewnętrznego.

6. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia każdego zadania zapewniającego oraz wyniki z formalnej czynności doradczej w sposób i formie odpowiedniej do rodzaju i charakteru podjętych działań. Ponadto, na bieżąco informuje Prezydenta Miasta o wynikach przeprowadzanych zadań audytowych oraz stopniu wykonania planu.

7. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu wewnętrznego, audytor dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawach o wykroczenia albo postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, wówczas ma obowiązek o powyższym fakcie zawiadomić Prezydenta Miasta.

8. Audytor wewnętrzny sporządza ponadto:

1) sprawozdanie z prowadzenia (wykonania) rocznego planu audytu,

2) roczną opinię audytu wewnętrznego na temat stanu kontroli zarządczej w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa, które przedstawia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta.

Współpraca audytu wewnętrznego z innymi uprawnionymi instytucjami audytu i kontroli zewnętrznej

§ 12

1. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje i koordynuje działania w trakcie realizacji przeprowadzanych czynności audytowych i kontrolnych przez uprawnione zewnętrzne organy instytucji kontrolnych.

2. Podczas rocznego planowania audytor wewnętrzny powinien uwzględniać, w miarę możliwości, plan kontroli Najwyższej Izby Kontroli, zwanej dalej „NIK”, plan kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, zwanej dalej „RIO”, oraz innych instytucji kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego, w taki sposób, aby unikać nieuzasadnionego nakładania się kontroli i audytów zewnętrznych.

3. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny powinien uwzględniać, w miarę możliwości, wyniki kontroli i czynności sprawdzających dokonanych przez NIK, RIO oraz inne zewnętrzne instytucje kontroli i audytu zewnętrznego.

4. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z NIK, RIO oraz innymi zewnętrznymi instytucjami kontroli oraz audytu zewnętrznego za pośrednictwem lub w porozumieniu z Prezydentem Miasta.

5. Audytor wewnętrzny udostępnia NIK, RIO oraz innym instytucjom kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego dokumenty audytu wewnętrznego za zgodą Prezydenta Miasta.

Ocena audytu wewnętrznego

§ 13

1. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego podlega ocenie pod względem jego jakości oraz zgodności z aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowanymi przez *The Institute of Internal Auditors* oraz obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi audytu wewnętrznego.
2. Ocena wewnętrzna obejmuje: bieżącą ocenę zgodności działalności audytu wewnętrznego oraz okresowe przeglądy przeprowadzane metodą samooceny przez audytora wewnętrznego.
3. Ocena zewnętrzna przeprowadzana jest co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę, zespół spoza Urzędu lub przez inną jednostkę do tego upoważnioną, np. Najwyższą Izbę Kontroli.

Postanowienia końcowe

§ 14

1. Szczegółowy sposób i tryb prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa określają przepisy ustawy o finansach publicznych, akty wykonawcze wydane na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowane przez *The Institute of Internal Auditors* oraz Księga Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Bełchatowa i jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa.
2. Audytor wewnętrzny, w ramach przeprowadzanego audytu wewnętrznego, może dokonywać, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta, czynności audytowe w jednostkach organizacyjnie podległych Miasta Bełchatowa.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, postanowienia Karty audytu stosuje się odpowiednio.

PREZYDENT MIASTA
Czechowska
mgr Mariola Czechowska