

**ZARZĄDZENIE Nr 20/2021
REKTORA AKADEMII MUZYCZNEJ
im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie
z dnia 9 czerwca 2021 r.**

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego
w Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie**

Działając na podstawie art. 274 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam Kartę Audytu Wewnętrznego w Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Treść zarządzenia wraz z załącznikiem publikowana jest w Biuletynie Informacji Publicznej Akademii Muzycznej w Krakowie w zakładce Prawo uczelniane/Zarządzenia/2021.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 9 czerwca 2021 r.

R e k t o r

prof. dr hab. Wojciech Widłak

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO w Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie

§ 1

Cele audytu wewnętrznego

1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego Akademii Muzycznej im. Krzysztofa Pendereckiego w Krakowie, zwanej dalej Akademią, jest wspieranie rektora w realizacji celów i zadań Akademii, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Audyt wewnętrzny realizowany jest poprzez systematyczną, niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze służące doskonaleniu procesów zarządzania ryzykiem i usprawnieniu działalności operacyjnej Akademii.

§ 2

Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego

Audytor wewnętrzny, zwany dalej audytorem powinien dostosować swoje działanie do obowiązkowych elementów międzynarodowych ramowych zasad praktyki zawodowej (IPPF) uwzględniających Standardy, Podstawowe zasady praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Definicję Audytu Wewnętrznego oraz Kodeks Etyki.

§ 3

Uprawnienia audytora wewnętrznego

Audytor:

1. jest upoważniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Akademii oraz ma pełną swobodę w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka;
2. ma zagwarantowane prawo dostępu do dokumentów i materiałów oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzania audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
3. ma prawo żądać od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Akademii informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego;
4. ma prawo dostępu do pomieszczeń Akademii, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 4

Obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor bada i ocenia adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem w Akademii, w szczególności:
 - 1) informuje rektora, jaki wpływ może mieć ograniczenie zasobów na funkcjonowanie audytu;
 - 2) dokonuje oceny efektywności, gospodarności wykorzystania i ochrony zasobów Akademii;
 - 3) zapewnia, że posiada dostęp do odpowiednich zasobów zarówno pod względem kompetencji jak i umiejętności;
 - 4) prowadzi działalność w sposób zapewniający wykonanie postawionych celów;
 - 5) zapewnia działania zgodnie ze Standardami IIA;
 - 6) informuje o wynikach audytu wewnętrznego oraz o poczynionych ustaleniach;
 - 7) wskazuje słabości kontroli zarządczej, dokonuje analizy ich przyczyn, jak również określa skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości; przedstawia zalecenia służące ich wyeliminowaniu;
 - 8) monitoruje realizację zaleceń audytu;
 - 9) przedstawia raz w roku plan audytu oparty o analizę ryzyka, który wymaga zatwierdzenia przez rektora.
2. Audytor zobowiązany jest do zachowania poufności informacji, w związku z prowadzonym audytem wewnętrznym, chyba że istnieje prawny obowiązek ich ujawnienia lub audytor dysponuje właściwym upoważnieniem.

3. Audytor zobowiązany jest unikać konfliktu interesów, a oceny formułuje w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń.
4. Audytor posiada wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje niezbędne do wykonywania powierzonych mu zadań;
5. Audytor nie jest odpowiedzialny za:
 - 1) procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Akademii, jednakże poprzez dokonywaną ocenę systemu kontroli zarządczej, ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku prowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga rektora we właściwej realizacji tych procesów;
 - 2) wykrywanie przestępstw, jednakże dysponuje wiedzą pozwalającą na zidentyfikowanie znamion przestępstwa.

§ 5 Niezależność

Audytor:

1. podlega bezpośrednio rektorowi;
2. jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań;
3. postępuje zgodnie z przepisami prawa, *Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego* oraz uznaną praktyką audytu wewnętrznego;
4. zapewnia, iż prowadzona działalność audytowa jest wolna od uwarunkowań mogących zagrozić wykonywaniu zadań w sposób obiektywny; jeśli niezależność lub obiektywizm są zagrożone, w odniesieniu do faktów czy działań, audytor ujawni zakres braku obiektywizmu rektorowi;
5. jest wyczulony na znaczące ryzyka, które mogą wpływać na realizację celów oraz działalność operacyjną Akademii;
6. w sposób bezpośredni nie angażuje się w działalność operacyjną Akademii;
7. przynajmniej raz w roku potwierdza rektorowi niezależność funkcji audytu wewnętrznego.

§ 6 Zakres audytu wewnętrznego

1. Zakres zadań audytu wewnętrznego obejmuje, ale nie ogranicza się do obiektywnej oceny faktów celem dostarczenia niezależnej oceny adekwatności i efektywności ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz procesów kontrolnych.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje ocenę i badanie efektywności i skuteczności systemu kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem oraz efektywności realizowanych zadań, a w szczególności:
 - 1) -ocenę ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
 - 2) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
 - 3) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Akademii oraz programów, strategii i standardów ustanowionych przez właściwe organy;
 - 4) ocenę zabezpieczenia mienia Akademii;
 - 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Akademii;
 - 6) przegląd programów i projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Akademii z planowanymi wynikami i celami;
 - 7) ocenę dostosowania działań Akademii do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu lub kontroli.
3. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych, w tym formułowanie wniosków lub opinii mających na celu usprawnienie działalności Akademii.
4. Czynności doradcze nie mogą być wykonywane jeżeli ich cel oraz zakres narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora, a także nie mogą prowadzić do przyjęcia przez audytora obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Akademią.

§ 7

Ocena procesu zarządzania ryzykiem

1. Audytor wewnętrzny ocenia skuteczność i przyczynia się do usprawnienia procesów zarządzania ryzykiem.
2. Audytor wewnętrzny uważa procesy zarządzania ryzykiem za skuteczne, jeśli z jego oceny wynika, że:
 - 1) cele Akademii wspierają jej misję i są z nią zgodne;
 - 2) istotne ryzyka zostały zidentyfikowane i ocenione;
 - 3) wybrano odpowiedni sposób reakcji na ryzyko;
 - 4) istotne informacje o ryzyku są zbierane i na czas przekazywane, umożliwiając władzom Akademii oraz pracownikom wykonywanie obowiązków.
3. Audytor wewnętrzny może w trakcie zadań audytowych zbierać informacje potrzebne do wyrażenia powyższej oceny. Wyniki tych zadań, muszą składać się na obraz procesów zarządzania ryzykiem w Akademii i ich skuteczności.
4. Audytor wewnętrzny musi oceniać, w jakim stopniu kontrola zarządcza, działalność i systemy informatyczne Akademii wpływają na ryzyko związane z:
 - 1) osiągnięciem celów strategicznych Akademii,
 - 2) wiarygodnością i rzetelnością informacji finansowych i operacyjnych;
 - 3) skutecznością i działalnością Akademii,
 - 4) ochroną aktywów;
 - 5) zgodnością z prawem, przepisami, zasadami, procedurami i umowami.

§ 8

Techniki przeprowadzania zadania audytowego

Wybór zastosowanych metod i technik do przeprowadzenia zadania audytowego zależy od uznania audytora.

§ 9

Sprawozdawczość

1. Audytor 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. W tym celu może zorganizować naradę zamykającą służącą uzgodnieniu wyników audytu.
2. Audytor przed zwołaniem narady zamykającej, może przekazać kierownikowi jednostki organizacyjnej, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny wstępne wyniki audytu.
3. Sposób i tryb przekazania sprawozdania regulują odrębne przepisy.
4. Audytor w terminie do 31 stycznia każdego roku przedstawia rektorowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

§ 10

Relacje z jednostkami organizacyjnymi Akademii

1. Kierownik audytowanej jednostki organizacyjnej Akademii ma prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności do:
 - 1) uzyskania informacji o planowanej realizacji zadania audytowego i czynności sprawdzających;
 - 2) uzgodnienia z audytorem kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze objętym audytem;
 - 3) zapoznania się z dokumentacją dotyczącą zadania audytowego i czynności sprawdzających;
 - 4) uzgodnienia z audytorem wstępnych wyników audytu;
 - 5) zgłaszania audytorowi zastrzeżeń odnośnie sposobu przeprowadzania audytu, jak i do ustaleń audytora.
2. Kierownik audytowanej jednostki organizacyjnej Akademii jest zobowiązany do zapewnienia audytorowi warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzania audytu wewnętrznego, przedstawiania wymaganych dokumentów oraz terminowego udzielania wyjaśnień i informacji.

§ 11

Relacje z podmiotami zewnętrznymi

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych audytor powinien brać pod uwagę, o ile jest to możliwe, plan czynności kontrolnych i sprawdzających dokonanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez instytucje kontrolne.
3. Audytor powinien współpracować i porozumiewać się z instytucjami realizującymi czynności kontrolne w Akademii za pośrednictwem lub w porozumieniu z rektorem.
4. Dokumentacja z przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym sprawozdania i notatki z czynności audytowych powinny być udostępniane Najwyższej Izbie Kontroli, innym instytucjom kontrolnym oraz jednostce audytu wewnętrznego w ministerstwie obsługującym ministra właściwego ds. kultury za pośrednictwem rektora lub za uprzednio wyrażoną zgodą rektora – bezpośrednio przez audytora.

R e k t o r

prof. dr hab. Wojciech Widłak