

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO CENTRUM EGZAMINÓW MEDYCZNYCH W ŁODZI

Karta Audytu Wewnętrznego w Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi, zwana w dalszej części Kartą, określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi, a także zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Karta może podlegać dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działa Centrum Egzaminów Medycznych w Łodzi (*zwanego dalej CEM*), regulacji zewnętrznych dotyczących audytu wewnętrznego oraz rozwojem audytu wewnętrznego.

Rozdział I. Ogólne zasady i cele audytu wewnętrznego.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną, obiektywnie zapewniającą i doradczą, której celem jest wspieranie Kierownictwa CEM w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
3. Audyt wewnętrzny, poprzez czynności doradcze, przyczynia się do usprawniania funkcjonowania CEM, w tym szczególnie poprawy ładu organizacyjnego (*governance*).

Rozdział II. Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego.

4. Audytor wewnętrzny:
 - a. jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności CEM.
 - b. ma prawo wglądu do wszelkich informacji, danych, dokumentów i innych informacji związanych z funkcjonowaniem CEM, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji, jak również do wykonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,

- c. ma prawo wstępu do pomieszczeń CEM z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej,
 - d. ma prawo żądać od kierownika audytowanej komórki i jej pracowników informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
 - e. może z własnej inicjatywy składać wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania CEM.
5. Audytor wewnętrzny, w uzgodnieniu z Kierownictwem CEM (Dyrektorem, Z-cą Dyrektora, Głównym Księgowym), może powołać rzeczoznawcę do udziału w zadaniu audytowym.
6. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za:
- a. procesy kontroli zarządczej w CEM, ale poprzez ustalenia i zalecenia poczynione w wyniku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wspomaga Kierownictwo CEM we właściwej realizacji tych procesów,
 - b. wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
7. Audytorowi wewnętrznemu nie można powierzyć takich zadań lub uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania CEM.
8. Audytor, przeprowadza czynności sprawdzające, dokonując oceny stopnia wdrożenia ustaleń (rekomendacji) audytu – zgodnie z przyjętym rocznym planem audytu wewnętrznego w CEM.
9. Audytor ma obowiązek wykonywać czynności audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami *ustawy o finansach publicznych* i przepisów wykonawczych do *ustawy*, Międzynarodowymi *Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego* i *Kodeksem etyki audytora wewnętrznego IIA przyjętymi jako obowiązujące w jednostkach sektora finansów publicznych* oraz uznaną powszechnie praktyką audytu wewnętrznego.
10. Audytor wykonując swoje zadania jest obowiązany zachować obiektywizm, działać z biegłością zawodową oraz należyłą starannością, dążąc do osiągnięcia jak najlepszych rezultatów swojej pracy.

Rozdział III. Niezależność audytora wewnętrznego.

11. Audyt wewnętrzny w CEM jest realizowany przez audytora usługodawcę zewnętrznego zatrudnionego np. umowy cywilno-prawnej.
12. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Dyrektorowi CEM. Audytor w wykonywaniu swoich zadań jest niezależny i podlega tylko przepisom prawa, nie może również brać udziału w działalności operacyjnej CEM.
13. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny niezwłocznie informuje Dyrektora CEM o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

Rozdział IV. Zakres audytu wewnętrznego.

14. Audyt wewnętrzny obejmuje badanie i ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w CEM, a szczególnie w zakresie:
- a. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - b. skuteczności i efektywności działania;
 - c. wiarygodności sprawozdań;
 - d. ochrony zasobów;
 - e. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - f. efektywności i skuteczności przepływu informacji;
 - g. zarządzania ryzykiem.
15. Audyt wewnętrzny obejmuje także wykonywanie czynności doradczych mających na celu usprawnianie funkcjonowania oraz ładu organizacyjnego (governance) CEM.
16. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania CEM.
17. Audytor wewnętrzny dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

Rozdział V. Planowanie i sprawozdawczość.

18. Audytor wewnętrzny, uwzględniając cele i zadania CEM, identyfikuje obszary ryzyka, dokonuje analizy ryzyka i na jej podstawie ustala zadania, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym.
19. Przy dokonywaniu analizy ryzyka, audytor wewnętrzny powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontrolne.
20. Audytor wewnętrzny w terminie do:
- a. końca każdego roku, sporządza w porozumieniu z Dyrektorem CEM plan audytu wewnętrznego zawierający zadania audytowe, które powinny zostać zrealizowane w roku następnym,
 - b. końca stycznia każdego roku, sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

21. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny powinien uwzględniać plan czynności kontrolnych i sprawdzających, wykonywanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne, zewnętrzne instytucje kontrolne tak, by uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli zewnętrznych i audytów.
22. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu.
23. Audytor Wewnętrzny opracowuje Plan Strategiczny Audytu Wewnętrznego (tj. plan wieloletni , w horyzoncie pięciu kolejnych lat) - wyznaczający najważniejsze cele audytu wewnętrznego w perspektywie kilkuletniej oraz plan doskonalenia zawodowego audytora.
24. Plan strategiczny Audytu Wewnętrznego, podlega zatwierdzeniu przez Dyrektora CEM.

Rozdział VI. Sprawozdanie z realizacji zadania audytowego.

25. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wraz z legitymacją służbową lub dowodem osobistym.
26. Audytor wewnętrzny po zakończeniu czynności w komórkach audytowanych objętych zadaniem zapewniającym przedstawia kierownikom tych komórek ustalenia stanu faktycznego.
27. W celu przedstawienia wstępnych wyników audytu, audytor wewnętrzny może zwołać naradę zamykającą z udziałem kierowników komórek audytowanych objętych zadaniem zapewniającym lub wyznaczonych przez nich pracowników.
28. Audytor wewnętrzny sporządza po zakończeniu czynności, o których mowa w punkcie 26, sprawozdanie z przeprowadzenia audytu zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i rekomendacje poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.
29. Audytor wewnętrzny przekazuje sprawozdanie kierownikowi komórki audytowanej, w której przeprowadzane jest zadanie audytowe oraz Dyrektorowi CEM.

VII. Postanowienia końcowe.

30. W zakresie wykonywania swoich zadań audytor wewnętrzny współpracuje z kontrolerami zewnętrznymi, a także z inspektorami Najwyższej Izby Kontroli.
31. Audytor wewnętrzny powinien porozumiewać się z Najwyższą Izbą Kontroli i innymi, zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem Dyrektora CEM.
32. Dokumentacja audytowa (*w szczególności akta bieżące audytu*) - może być udostępniana Najwyższej Izbie Kontroli i innym, zewnętrznym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Dyrektora CEM.
33. 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 Dyrektora CEM.

Data opracowania: 2015-04-10

Zatwierdził :

DYREKTOR
Centrum Egzaminów Medycznych

dr hab. n. med. Mariusz Klencki

