



Zakres zadań audytora wewnętrznego w Akademii Łomżyńskiej

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Uczelni lub przez usługodawcę niezatrudnionego w Uczelni.
2. Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego, międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego oraz regulacji wewnętrznych, tj. Karty Audytu Wewnętrznego oraz Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego.
3. Audytor wewnętrzny wspiera Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej.
4. Do zadań audytora wewnętrznego należy w szczególności:
 - 1) ocena prawidłowości działania systemu zarządzania i kontroli zarządczej, w tym adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Uczelni wg celów kontroli zarządczej:
 - 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;oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej przedstawione w pięciu grupach:
 - a) środowisko wewnętrzne,
 - b) cele i zarządzanie ryzykiem,
 - c) mechanizmy kontroli,
 - d) informacja i komunikacja,
 - e) monitorowanie i ocena;
 - 2) przeprowadzanie zadań zapewniających, które obejmują obiektywną ocenę dowodów w celu dostarczenia opinii lub wniosków na temat Uczelni, operacji, funkcji, procesu, systemu lub innych zagadnień, by przedstawić niezależną i obiektywną ocenę kontroli zarządczej w badanym obszarze działalności Uczelni, w szczególności:
 - a) ustalając stan faktyczny,
 - b) dokonując oceny adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych,
 - c) wskazując słabości kontroli zarządczej oraz dokonując analizy ich przyczyn i określenie skutków lub ryzyka wynikającego ze wskazanych słabości,
 - d) przedstawiając zalecenia;
 - 3) monitorowanie realizacji zaleceń przedstawionych w sprawozdaniu z zadania zapewniającego;
 - 4) przeprowadzanie czynności sprawdzających dokonując oceny działań podjętych przez audytowanego, pod kątem sposobu i skuteczności wdrożenia zaleceń audytu;



- 5) wykonywanie na wniosek Rektora lub z własnej inicjatywy czynności doradczych mających na celu przysporzenie wartości i usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli zarządczej w Uczelni;
- 6) przeprowadzenie zadania audytowego poza planem audytu na zlecenie Rektora;
- 7) przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego przez Ministra Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz Prezesa Rady Ministrów;
- 8) prowadzenie dokumentacji dotyczącej zadania audytowego oraz pozostałej dokumentacji audytu wewnętrznego;
- 9) przygotowanie rocznego planu audytu wewnętrznego z uwzględnieniem przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytetów Rektora i Kierownictwa Uczelni oraz dostępnych zasobów osobowych, a następnie przekazanie Rektorowi planu do podpisu;
- 10) opracowanie i przekazanie Rektorowi sprawozdania z wykonania planu audytu za rok ubiegły;
- 11) przekazanie kopii planu audytu wewnętrznego oraz sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w ministerstwie właściwym dla działu;
- 12) przekazanie Ministrowi Finansów informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego;
- 13) realizacja programu zapewnienia i poprawy jakości oraz przekazywanie Rektorowi wyników z realizacji programu zapewnienia i poprawy jakości;
- 14) korzystanie przy realizacji zadania audytowego, w uzasadnionych przypadkach, z pomocy ekspertów zewnętrznych, jak i z wewnątrz Uczelni;
- 15) informowanie Rektora w przypadku stwierdzenia, że przyjęto poziom ryzyka, który może być nie do zaakceptowania dla Uczelni, przy czym decyzja co do rozwiązań dotyczących ryzyka nie należy do obowiązków audytora wewnętrznego;
- 16) w przypadku uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa, powiadomienie o tym Rektora, który podejmuje decyzje o dalszym sposobie postępowania;
- 17) współpraca w zakresie wykonywanych zadań w szczególności z Ministerstwem Finansów, ministerstwem właściwym dla działu, Najwyższą Izbą Kontroli oraz innymi audytorami i kontrolerami zewnętrznymi.