

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2016 r.

Poz. 9

**ZARZĄDZENIE MINISTRA ENERGII<sup>1</sup>**

z dnia 22 lipca 2016 r.



**w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Ministerstwie Energii**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392 oraz z 2015 r. poz. 1064) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W celu zapewnienia właściwego funkcjonowania audytu wewnętrznego w Ministerstwie Energii wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego w Ministerstwie Energii, zwaną dalej „Kartą”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Dyrektorzy komórek organizacyjnych obowiązani są do zapoznania pracowników z treścią niniejszego zarządzenia i są odpowiedzialni za stosowanie Karty w podległych komórkach.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu podpisania.

**MINISTER ENERGII:** *Krzysztof Tchórzewski*

---

<sup>1</sup> Minister Energii kieruje działami administracji rządowej – energia oraz gospodarka złożami kopalin, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Energii (Dz.U. 2015 poz. 2087).

Załącznik do Zarządzenia  
Ministra Energii  
z dnia 22 lipca 2016 r.

## **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W MINISTERSTWIE ENERGII.**

Karta audytu wewnętrznego w Ministerstwie Energii, zwana dalej „Kartą”, określa:

- 1) cel i zasady audytu wewnętrznego;
- 2) uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego;
- 3) niezależność audytora wewnętrznego;
- 4) zakres współpracy z Komitetem Audytu powołanym przez Ministra Energii.

### **I. Cel i zasady audytu wewnętrznego**

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Ministra Energii, kierującego działami administracji rządowej energia oraz gospodarka złożami kopalni, zwanego dalej „Ministrem”, w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny obejmuje zadania o charakterze zapewniającym i doradczym. Podstawowe znaczenie mają czynności o charakterze zapewniającym.
3. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane o ile ich cele i zakres nie narusza zasad obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego i ze względu na swój charakter, wykonywane są w odpowiedzi na konkretne zapotrzebowanie Ministra.
4. Audyt wewnętrzny w Ministerstwie Energii, zwanym dalej „Ministerstwem”, wykonuje audytor wewnętrzny zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku do Spraw Audytu Wewnętrznego.

### **II. Zakres audytu wewnętrznego**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje:
  - 1) analizę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie, gromadzenie dokumentacji i informacji dotyczących tego systemu;
  - 2) ocenę ryzyka w systemie, o którym mowa w pkt 1;
  - 3) planowanie zadań zapewniających i dokonywanie wstępnego przeglądu systemu, o którym mowa w pkt 1;
  - 4) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające;

- 5) planowanie i przeprowadzanie czynności doradczych, w tym składanie wniosków, mających na celu usprawnienie funkcjonowania Ministerstwa.
2. Czynności doradcze, o których mowa w ust. 1 pkt 5, mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady niezależności i obiektywizmu audytu wewnętrznego.
3. W ramach czynności doradczych mogą być realizowane w szczególności następujące działania:
  - 1) analiza mechanizmów kontrolnych wbudowanych w tworzone systemy (np. doradczy udział w pracach przy opracowaniu procedur);
  - 2) przegląd zarządzania kluczowymi ryzykami oraz procesu raportowania o nich na wniosek Ministra lub Dyrektora Generalnego;
  - 3) opiniowanie procedur zarządzania ryzykiem przed ich wdrożeniem;
  - 4) uczestnictwo z głosem doradczym w zespołach zadaniowych w celu przeprowadzenia analizy działalności operacyjnej.
4. Jeżeli cel i zakres czynności doradczych wskazują, że czynności te powinny być przeprowadzone w ramach zadania zapewniającego, audytor wewnętrzny uzgadnia z Ministrem formę ich przeprowadzenia.
5. Audytor wewnętrzny może odmówić wykonania czynności doradczej, jeżeli uzna, że cel i zakres tej czynności nie jest zgodny z celami audytu wewnętrznego.
6. Zadania zapewniające i czynności doradcze audytor wewnętrzny przeprowadza na podstawie upoważnienia Ministra.

### **III. Niezależność audytora wewnętrznego**

1. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny powinien niezwłocznie powiadamiać Ministra i Dyrektora Generalnego o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.
2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w dokonywaniu identyfikacji i oceny obszarów ryzyka.
3. Audytor wewnętrzny merytorycznie podlega bezpośrednio Ministrowi, natomiast organizacyjnie Dyrektorowi Generalnemu.
4. Dyrektor Generalny zapewnia warunki niezbędne dla niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność audytora wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie.
5. Audytor wewnętrzny jest niezależny w wykonywaniu zadań audytu wewnętrznego i postępuje zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem etyki zawodowej.

6. Zakres współpracy i współdziałania z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi i wewnętrznymi nie może stać w sprzeczności z celami audytu wewnętrznego oraz stanowić zagrożenia dla obiektywizmu i niezależności funkcji audytu wewnętrznego.
7. Audytor wewnętrzny nie może wykonywać żadnych działań operacyjnych lub posiadać uprawnień, które wchodzą w zakres zarządzania Ministerstwem.

#### **IV. Uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego**

1. Audytor wewnętrzny ma prawo:
  - 1) przeprowadzać audyt wewnętrzny we wszystkich obszarach działalności Ministerstwa;
  - 2) wglądu do wszelkich dokumentów, danych i materiałów oraz wszelkich innych informacji związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa;
  - 3) dostępu do pracowników, pomieszczeń i innych składników majątkowych Ministerstwa w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zachowaniem przepisów o ochronie danych osobowych i informacji niejawnych;
  - 4) uzyskiwania od pracowników komórek organizacyjnych Ministerstwa informacji oraz wyjaśnień mających na celu zapewnienie właściwego przygotowania i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
2. W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji, audytor wewnętrzny w uzgodnieniu z Ministrem lub osobą przez niego upoważnioną, może powołać eksperta zarówno z wewnątrz, jaki i z zewnątrz Ministerstwa, na zasadach obowiązujących w Ministerstwie.
3. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za system kontroli zarządczej w Ministerstwie, ale poprzez swoje działania wspiera Ministra we właściwej realizacji tego systemu.
4. Audytor wewnętrzny współpracuje z Komitetem Audytu powołanym przez Ministra w zakresie określonym w obowiązujących przepisach.
5. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za:
  - 1) opracowanie rocznego planu audytu na podstawie wyników analizy ryzyka i przedstawienie go Ministrowi;
  - 2) rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych;
  - 3) określenie zasad i sposobu działania audytu wewnętrznego;
  - 4) przedstawianie okresowych informacji Ministrowi, Komitetowi Audytu oraz Dyrektorowi Generalnemu o wynikach działalności audytu wewnętrznego.
6. Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy komórki audytu wewnętrznego, przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań.

7. Audytor wewnętrzny ma obowiązek poszerzać swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje poprzez stałe doskonalenie zawodowe, a Dyrektor Generalny zapewnia możliwość realizacji tego obowiązku.

#### **V. Zakres współpracy z komitetem audytu**

Audytor wewnętrzny wspiera Komitet audytu w realizacji jego ustawowych zadań poprzez:

- 1) gromadzenie planów audytu, sprawozdań z wykonania planów oraz innych informacji z jednostek w działach energia oraz gospodarka złożami kopalini;
- 2) przygotowywanie zbiorczych informacji o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnieniach kontroli zarządczej;
- 3) zapewnienie obsługi organizacyjnej.