

**Zarządzenie Nr 120/26/2022
Burmistrza Prudnika
z dnia 5 grudnia 2022 r.**

w sprawie zmiany Zarządzenia w sprawie Programu zapewnienia i poprawy jakości działania audytu wewnętrznego w Gminie Prudnik

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 274 ust. 3 w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Programie zapewnienia i poprawy jakości działania audytu wewnętrznego w Gminie Prudnik stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 120/38/2011 Burmistrza Prudnika z dnia 28 listopada 2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. w pkt 4 tiret 3 otrzymuje brzmienie:
„- coroczną samoocenę, przeprowadzoną według formularza stanowiącego załącznik nr 3 do Programu”.
2. Załącznik nr 3 do Programu zapewnienia i poprawy jakości działania audytu wewnętrznego w Gminie Prudnik otrzymuje brzmienie określone w niniejszym Zarządzeniu.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Grzegorz Zawiślak

Załącznik nr 3 do Programu

ver.3.0.2021



Samoocena funkcji audytu wewnętrznego

Quality @w

przeprowadzona za rok:

w:

nazwa jednostki

Formularz jest bezpłatny i został przygotowany przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, w ramach realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów w zakresie audytu wewnętrznego.

Formularz został udostępniony na potrzeby jednostek sektora finansów publicznych, w których audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.

Formularz samooceny opracowano na podstawie:

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r.

w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

Standardów audytu wewnętrznego

dla jednostek sektora finansów publicznych

Dodatkowo, w trakcie prac nad formularzem wykorzystano materiały opracowane przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów:

Komentarze i wyjaśnienia do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego

oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

Zestawienie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów ze standardami oraz

Poradnikami do Międzynarodowych Standardów Audytu Wewnętrznego

Quality @w

data rozpoczęcia
wypełnienia niniejszego
arkusza

liczba uzyskanych punktów w skali maksymalnej

0	0	ver.3.0.2021
---	---	--------------

Blok numeracyjny			
	tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
I.	0	0	0%
	0%	0%	

I.1. Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego			
	tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
	0	0	0%

ustawa: art. 273 ust. 2; art. 282 ust. 2, art. 282 ust. 3;
standardy: grupa 1000

niezgodność z przepisami

0



40

Ministerstwo
Finansów

	odpowiedź	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz	
I.1.1			
I.1.2			
I.1.3			
I.1.4			
I.1.5			
I.1.6			
I.1.7			
I.1.8			
I.1.9			
I.2.	tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
	0	0	0%

ustawa. art. 275; art. 277; art. 280, art. 281, art. 282 ust. 1
rozporządzenie: §23
standardy: 1100; 1110; 1120; 1130

	odpowiast	dowód/potwierdzenie alu pebej lub czystoiwe i i odnoicy/komentary		
1.2. 1	Czy audyt wewnętrzny w jednostce prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w wyodrębnionej organizacyjnie komórce audytu wewnętrznego?			
1.2. 2	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor zatrudniony na samodzielnym stanowisku pracy podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu – dyrektorowi generalnemu w zakresie określonym odrębnymi ustawami?			
1.2. 3	Czy kierownik jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu – dyrektor generalny, zapewnił warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce?			
1.2. 4	Czy w okresie objętym samooceną rozwiązanie stosunku pracy lub zmiana warunków pracy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego/audytora zatrudnionego na samodzielnym stanowisku pracy ministerstwa/jednostki w dziele nastąpiły po uzyskaniu zgody właściwego komitetu audytu? <i>(w przypadku jednostki, której ww. wymóg nie dotyczy proszę zaznaczyć tak, a w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			
1.2. 5	Czy działalnością wieloosobowej komórki audytu wewnętrznego kieruje audytor wewnętrzny - kierownik komórki audytu wewnętrznego? <i>(w przypadku jednoosobowego stanowiska, proszę zaznaczyć tak, a w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			
1.2. 6	Czy w okresie objętym samooceną audytor wewnętrzny powstrzymywał się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką? <i>(jeżeli nie wystąpiła sytuacja, kiedy audytor musiał powstrzymać się od wykonywania tego typu czynności doradczych proszę zaznaczyć tak i w kolumnie dowód wpisać nie dotyczy)</i>			
1.2. 7	Czy w okresie objętym samooceną audyt wewnętrzny w jednostce był niezależny?			
1.2. 8	Czy w okresie objętym samooceną audytor/-rzy wewnętrzny/-i jednostki byli obiektywni?			
1.2. 9	Czy w okresie objętym samooceną kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor zatrudniony na samodzielnym stanowisku pracy podlegał funkcjonalnie kierownikowi jednostki?			
1.2. 10	Czy w okresie objętym samooceną audytor/-rzy wewnętrzny/-ni byli/byli bezstronny/-i i wolny/-i od uprzedzeń oraz unikali/-li konfliktów interesów?			
1.2. 11	Czy w przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności audytu wewnętrznego lub obiektywności audytorów wewnętrznych, szczegóły tego naruszenia zostały ujawnione kierownikowi jednostki? <i>(w przypadku niewystąpienia naruszenia proszę zaznaczyć tak i w kolumnie dowód wpisać nie dotyczy)</i>			
1.2. 12	Czy audyt wewnętrzny w jednostce nie jest narażony na jakiegokolwiek próby naruszenia zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach?			
	tak	nie	% udzielonych odpowiedzi	
1.3.	Biegłość i należyta staranność zawodowa	0	0	0%

ustawa: art. 286; art. 272
standardy: 1210; 1220; 1230

	odpowieść	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
I.3.1	Czy osoba/-y zatrudniona/-e w jednostce do prowadzenia audytu wewnętrznego spełnia/-ją warunki, o których mowa w ustawie?	
I.3.2	Czy audytor/-rzy wewnętrzni/-i posiada/-ją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje potrzebne do wykonywania jego/ich indywidualnych obowiązków?	
I.3.3	Czy audyt wewnętrzny (jako zespół) posiada wiedzę i kompetencje by wspierać ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze?	
I.3.4	Czy audytor/-rzy wewnętrzni/-ni poszerza/-ją swoją wiedzę, umiejętności i inne kompetencje poprzez ciągły rozwój zawodowy?	
I.3.5	Czy audytor/-rzy wewnętrzni/-ni wykazuje/-ą się starannością i umiejętnością, jakich oczekuje się od audytora wewnętrznego?	

	tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
I.4. Zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego	0	0	0%
rozporządzenie: §4 ust. 2.; §5 ust. 1.; §5 ust. 2.; §5 ust. 3.; standardy: 1300; 2040; 2500; 2600			

	odpowieść	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
I.4.1	Czy audytor wewnętrzny/kierownik komórki audytu wewnętrznego ustalił zasady i procedury służące jednolitemu prowadzeniu i kierowaniu audytem wewnętrznym?	
I.4.2	Czy zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego określają w jaki sposób monitorowane są wyniki audytu?	
I.4.3	Czy zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego przewidują konieczność informowania kierownika jednostki, że przyjęto poziom ryzyka (np. w komórce audytowanej), który może być nie do zaakceptowania dla jednostki?	
I.4.4	Czy zasady i procedury przewidują, że w przypadku braku wiedzy, umiejętności lub innych kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania, audytor/kierownik komórki audytu może uzyskać odpowiednią pomoc i wsparcie merytoryczne?	
I.4.5	Czy zasady i procedury prowadzenia audytu zawierają program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego?	
I.4.6	Czy zasady i procedury określają sposób dokumentowania wszystkich czynności i zdarzeń mających znaczenie dla prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce oraz określają wzory dokumentacji?	
I.4.7	Czy zasady i procedury określają sposób prowadzenia dokumentacji dotyczącej zadania audytowego (zgodnej z treścią rozporządzenia, ustawy, wytycznych Komitetu audytu, itp.)?	
I.4.8	Czy zasady i procedury określają sposób prowadzenia pozostałej dokumentacji audytu wewnętrznego (zgodnej z treścią rozporządzenia, ustawy, wytycznych Komitetu audytu, itp.)?	

		tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
I.S.	Program zapewnienia i poprawy jakości	0	0	0%
ustawa: art. 273 standardy: 1310, 1320, 1321, 1322				
		<i>dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz</i>		
I.S. 1	Czy audytor wewnętrzny/kierownik komórki audytu wewnętrznego realizuje program zapewnienia i poprawy jakości?	odpowiedź		
I.S. 2	Czy realizowany program zapewnienia i poprawy jakości obejmuje całą działalność audytu wewnętrznego?			
I.S. 3	Czy realizowany program zapewnienia i poprawy jakości uwzględnia zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne?			
I.S. 4	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazał kierownikowi jednostki wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości oraz w przypadku potrzeby wdrożenia działań korygujących/naprawczych podjął je i zrealizował informując o tym kierownika jednostki?			
I.S. 5	Czy w przypadku używania formuły zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego zostało to potwierdzone wynikami realizowanego programu zapewnienia i poprawy jakości? <i>(w przypadku gdy formuła nie jest używana należy wpisać tak, a w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			
I.S. 6	Czy w sytuacji, gdy wystąpiła niezgodność ze Standardami – która miała wpływ na ogólny zakres działalności audytu wewnętrznego, kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor ujawnił tę niezgodność i jej skutki kierownikowi jednostki? <i>(w przypadku, gdy nie było takiej sytuacji proszę zaznaczyć tak, a w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			

data rozpoczęcia
wypełnienia niniejszego
arkusza

liczba uzyskanych punktów w skali formalistycznej

0	0	ver.3.0.2021
---	---	--------------

II.	PLANOWANIE I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
-----	------------------------------	----------	----------	--------------------------------

II.1.	Analiza ryzyka i analiza zasobów osobowych do Planu audytu	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
-------	--	----------	----------	--------------------------------

ustawa: art. 283 ust. 4.
rozporządzenie: §7 i §8

niezgodność i przepaści

0

35



odpowiedź dowód/potwierdzenie dla pełnej
lub częściowej zgodności/komentarz

II.1.1	Czy opracowując plan audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy, kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny przeprowadził analizę ryzyka, wzięł pod uwagę w szczególności wytyczne ministra kierującego działem, komitetu audytu oraz szczegółowe wytyczne Ministra Finansów w zakresie kontroli zarządczej? <i>(jeżeli były wydane i dotyczą jednostki)</i>		
--------	---	--	--

II.1.2	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny przeprowadzając analizę ryzyka, wzięł pod uwagę w szczególności wytyczne ministra kierującego działem, komitetu audytu oraz szczegółowe wytyczne Ministra Finansów w zakresie kontroli zarządczej? <i>(jeżeli były wydane i dotyczą jednostki)</i>		
--------	--	--	--

II.1.3	Czy przeprowadzając analizę ryzyka, kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny wzięł pod uwagę cele i zadania jednostki?		
--------	--	--	--

II.1.4	Czy przeprowadzając analizę ryzyka, kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny wzięł pod uwagę ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki?		
--------	---	--	--

II.1.5	Czy przeprowadzając analizę ryzyka, kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny wzięł pod uwagę wyniki audytów i kontroli?		
--------	---	--	--

II.1.6	Czy na podstawie wyniku analizy ryzyka kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny opracował listę wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności jednostki uwzględniając kolejność obszarów wynikającą z oceny ryzyka?		
--------	--	--	--

II.1.7	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny wyznaczył obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, na podstawie wyników analizy ryzyka?		
--------	--	--	--

II.1.8	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny wyznaczył obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, z uwzględnieniem priorytetów kierownika jednostki i komitetu audytu? <i>(jeżeli były wydane i dotyczą jednostki)</i>		
--------	---	--	--

II.1.9	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny wyznaczył obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, z uwzględnieniem dostępnych zasobów osobowych?	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
--------	--	----------	----------	--------------------------------

ustawa: art. 283 ust. 3
rozporządzenie: §9 i §11
standardy: 1110; 2010; 2020

	odpowiedź	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
II.2. 1		
II.2. 2		
II.2. 3		
II.2. 4		
II.2. 5		
II.2. 6		
II.2. 7		
II.2. 8		
II.2. 9		
II.2. 10		

	tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
II.3. Realizacja Planu audytu	0	0	0%
ustawa: art. 282 ust. 1; art. 283 rozporządzenie: § 10 standardy: 2010; 2020; 2030			

	odpowiedź	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
II.3. 1		
II.3. 2		
II.3. 3		

		tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
II.4.	Opracowanie i dystrybucja Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego	0	0	0%
ustawa: art. 283 ust. 5 rozporządzenie: §12 standardy: 2060				

		odpowiedź	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
II.4.1	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządził Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego?		
II.4.2	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego złożył kierownikowi jednostki Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego do końca stycznia roku następnego?		
II.4.3	Czy w Sprawozdaniu z prowadzenia audytu wewnętrznego zostały przedstawione informacje (wraz z odniesieniem do planu audytu), o zadaniach audytorskich, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy?		
II.4.4	Czy w Sprawozdaniu z prowadzenia audytu wewnętrznego zostały przedstawione informacje (wraz z odniesieniem do planu audytu), o monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających?		
II.4.5	Czy w Sprawozdaniu z prowadzenia audytu wewnętrznego zostały przedstawione informacje (wraz z odniesieniem do planu audytu), o inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego?		
II.4.6	Czy kopia Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego została przesłana w terminie do 15 lutego do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w ministerstwie właściwym dla tego działu? <i>(Jeżeli jednostka w dziale, w przeciwnym razie należy wpisać tak, a w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>		
II.4.7	Czy dane zawarte w Sprawozdaniu z prowadzenia audytu wewnętrznego wynikają z dokumentacji źródłowej zgromadzonej przez kierownika komórki audytu wewnętrznego/audytora wewnętrznego?		

		tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
II.5.	Opracowanie i dystrybucja informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego	0	0	0%
ustawa: art. 295 ust. 1 Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego				

		odpowiedź	dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
II.5.1	Czy kierownik jednostki, o której mowa w art. 274 ust. 1, 2 i 4-6 ustawy (z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego), przedstawił Ministrowi Finansów informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim?		
II.5.2	Czy informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim została złożona w terminie wynikającym z przepisów ustawy?		
II.5.3	Czy informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim została podpisana przez kierownika jednostki podpisem kwalifikowanym?		
II.5.4	Czy informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim została złożona na obowiązującym wzorze, określonym komunikatem Ministra Finansów?		
II.5.5	Czy informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim została złożona zgodnie z trybem określonym komunikatem Ministra Finansów?		

II.5. 6

Czy dane zawarte w *Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim* wynikają z dokumentacji źródłowej zgromadzonej przez kierownika komórki audytu wewnętrznego/audytora wewnętrznego oraz są spójne z danymi i informacjami zawartymi w *Sprawozdaniu z prowadzenia audytu wewnętrznego* ?

0	0	ver.3.0.2021
---	---	--------------

III.A	REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - ZADANIE ZAPEWNIAJĄCE	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
-------	--	----------	----------	--------------------------------

III.A.1	Przygotowanie i programowanie zadania zapewnającego	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
---------	---	----------	----------	--------------------------------

rozporządzenie: §13 - §16.
standardy: 2050; 2200; 2201; 2210; 2220; 2230; 2240

uzgodności z przepisami

Katę uzyskanych punktów w bloku tematycznym

0	47
---	----



III.A.1.1	Czy kierownik kadencji audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny poinformował audytowanego o planowanej realizacji zadania?	odpowiedź	dowód/potwierdzenie albo pełnej lub częściowej zgodności/komentarz
III.A.1.2	Czy rozpoczynając realizację zadania zapewnającego audytor wewnętrzny przeprowadził przegląd wstępny?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.3	Czy przegląd wstępny obejmował zapoznanie się z celami i obszarem działalności jednostki, w którym zostało zrealizowane zadanie?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.4	Czy przegląd wstępny obejmował dokonanie identyfikacji i oceny ryzyka, po uwzględnieniu istniejących mechanizmów kontrolnych?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.5	Czy przegląd wstępny obejmował uzgodnienie z audytowanymi kryteriami oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem lub w przypadku braku uzgodnienia kryteriów z audytowanym kryteriami zostały uzgodnione z Kierownikiem jednostki?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.6	Czy audytor wewnętrzny przygotował program zadania zapewnającego?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.7	Czy program zadania zapewnającego uwzględniał wynik przeglądu wstępnego?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.8	Czy program zadania zapewnającego uwzględniał uwagi kierownika jednostki i audytowanego?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.9	Czy program zadania zapewnającego uwzględniał zasoby niezbędne do przeprowadzenia zadania, w tym ewentualną potrzebę uzyskania pomocy eksperta?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.10	Czy program zadania zapewnającego uwzględniał przewidywany czas trwania zadania?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.11	Czy program zadania zapewnającego określał temat zadania?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.12	Czy program zadania zapewnającego określał cel zadania?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.13	Czy program zadania zapewnającego określał zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.1.14	Czy program zadania zapewnającego określał istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań

III.A.1.15	Czy program zadania zapewniającego określał sposób zrealizowania zadania, w szczególności opis doboru próby do badania oraz technik badania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.1.16	Czy program zadania zapewniającego zawierał uzgodnione kryteria oceny?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.1.17	Czy program zadania zapewniającego zawierał datę rozpoczęcia i zakończenia zadania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.1.18	Czy program zadania zapewniającego zatwierdził kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.1.19	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego w celu zapewnienia odpowiedniego zakresu audytu oraz niepowołania pracy korzystał z informacji i koordynował działania wewnętrznych i zewnętrznych wykonawców usług doradczych i zapewniających?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.	Realizacja zadania zapewniającego	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
ustawa: art. 273 ust. 2; art. 280; art. 282 ust. 2 i 282 ust. 3 rozporządzenie: §4 ust. 1; §16 ust. 2; §16 ust. 3 standardy: 1130; 2000; 2100; 2300; 2310; 2320; 2330; 2340				
<i>dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej zgodności z komentarz</i>				
III.A.2.1	W trakcie realizacji zadania nie wystąpił przypadek ograniczenia audytorowi prawa wstępu do pomieszczeń jednostki lub prawa do wglądu do dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki?	odpowiedź		szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.2	W trakcie realizacji zadania nie wystąpił przypadek by pracownicy jednostki nie udzielił informacji i wyświad, a także by nie sporządził i nie potwierdził kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, na potrzeby realizacji zadań przez audytora wewnętrznego?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.3	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego miał bezpośredni dostęp do kierownika jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu do dyrektora generalnego w zakresie określonym odrębnymi ustawami na każdym etapie realizacji zadania zapewniającego?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.4	Czy audytor wewnętrzny realizując zadanie zapewniające kierował się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ust. 1 ustawy?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.5	Czy w trakcie realizacji zadania zapewniono warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.6	Czy audyt wewnętrzny był przeprowadzany na podstawie pisemnego upoważnienia kierownika jednostki?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.7	Czy w trakcie realizacji zadania zapewniającego dokonywano udokumentowanych zmian w programie zadania zapewniającego, a zmiany te zostały zaakceptowane przez kierownika komórki audytu wewnętrznego? <i>(jeżeli nie dokonywano zmiany programu, należy zaznaczyć tak i w kolumnie dowód/potwierdzenie wpisać nie dotyczy)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.8	Czy w trakcie realizacji zadania zebrano informacje, które są wystarczające, wiarygodne i przydatne do osiągnięcia jego celów, a wnioski i wyniki zadania opierały się na odpowiednich i udokumentowanych analizach i ocenach?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.9	Czy audyt wewnętrzny przez realizację zadania dokonał oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej? <i>(w przypadku, gdy audytor dokonał oceny ale nie wydot zaleceń należy w rubryce dowód/potwierdzenie opisać potwierdzenie wydania oceny i dodać adnotację brak zaleceń)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.2.10	Czy zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zakresem przedmiotowym i podmiotowym oraz czy został osiągnięty cel zadania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.	Opracowanie, uzgadnianie i dystrybucja wyników zadania zapewniającego	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
rozporządzenie: §17 - §19 standardy: 2400; 2600				

		odpowiedź		dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej odpowiedzi/komentarz
III.A.3.1	Czy audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgodni pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń lub przeprowadził naradę zamykającą? <i>(w przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego czy audytowany mógł zgłosić pisemnie zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.2	Czy audytor wewnętrzny, po uzgodnieniu wstępnych wyników audytu wewnętrznego lub po wniesieniu zastrzeżeń przez audytowanego sporządził sprawozdanie z zadania zapewnającego?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.3	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera temat i cel zadania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.4	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.5	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera datę rozpoczęcia zadania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.6	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera ustalenia i ocenę według kryteriów przyjętych w programie?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.7	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera zalecenia? <i>(jeżeli w wyniku przeprowadzonego zadania nie wydano zaleceń, należy wybrać tak i w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.8	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera odniesienie się audytora wewnętrznego do zastrzeżeń audytowanego do wstępnych wyników audytu wewnętrznego? <i>(jeżeli nie były zgłoszone, należy wybrać tak i w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.9	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.10	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera datę sporządzenia sprawozdania?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.11	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zawiera imię i nazwisko audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie oraz jego podpis? <i>(w przypadku zadania zapewnającego realizowanego przez kilku audytorów wewnętrznych sprawozdanie mogą podpisać wszyscy audytorzy wewnętrzni realizujący zadanie albo audytor wewnętrzny odpowiedzialny za realizację tego zadania, wyznaczony przez kierownika komórki audytu spośród audytorów wewnętrznych realizujących zadanie)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.12	Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego jest jasne, zwięzłe, przejrzyste, obiektywne oraz kompletne? <i>(zgodnie ze Standardami przekazane informacje muszą być dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne, kompletne oraz dostarczone na czas)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.13	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny przekazał sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki?			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.3.14	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny poinformował kierownika jednostki, że przyjęto poziom ryzyka, który może być nie do zaakceptowania dla jednostki? <i>(jeżeli było taka potrzeba, w przeciwnym razie należy zaznaczyć tak i w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>			szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań
III.A.4.	Monitoring wdrożenia zaleceń i czynność sprawdzająca	tak 0	nie 0	% udzielonych odpowiedzi 0%
rozporządzenie: §20 - §21 standardy: 2500				
III.A.4.1	Czy audytor wewnętrzny monitorował realizację wydanych i zaakceptowanych do wdrożenia zaleceń?	odpowiedź		dowód/potwierdzenie dla pełnej lub częściowej odpowiedzi/komentarz szczegółowe informacje w załącznikach poszczególnych zadań

III.A.4. 2	Czy audytor wewnętrzny po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadził czynności sprawdzające? <i>(jeżeli nie były przeprowadzone czynności sprawdzające, bo nie upłynęły jeszcze terminy realizacji zaleceń należy wybrać tak i w kolumnie dowód napisac nie dotyczy)</i>		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.4. 3	Czy wynik czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawił w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu? <i>(jeżeli nie były przeprowadzone czynności sprawdzające, bo nie upłynęły jeszcze terminy realizacji zaleceń należy wybrać tak i w kolumnie dowód napisac nie dotyczy)</i>		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.A.4. 4	Czy system monitorowania wyników audytu jest skuteczny i adekwatny?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań

0	0	ver.3.0.2021
---	---	--------------

III.B tematyka		tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
III.B	REALIZACJA ZADAŃ AUDYTOWYCH - CZYNNOŚĆ DORADCZA	0	0	0%

III.B.1		tak	nie	% udzielonych odpowiedzi
III.B.1	Przygotowanie, realizacja i dokumentowanie czynności doradczej	0	0	0%

ustawa: art. 280; art. 282
rozporządzenie: §22; §23; §24
standardy: 2000; 2050; 2240; 2300; 2400; 2600

niezgodności: przepisy

0	16
	

III.B.1	opis	odpowiedź	dowód/potwierdzenie o ile pełnej lub częściowej zgodności/omówień
III.B.1.1	Czy zrealizowana czynność doradczą skutki wsparcia kierownika jednostki w realizacji celów i zadań i była realizowana na jego wniosek lub z własnej inicjatywy audytora?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.2	Czy cel i zakres czynności doradczej audytora wewnętrznego uzgodnił z kierownikiem jednostki?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.3	Czy realizacja czynności nie prowadziła do przyjęcia przez audytora wewnętrznego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.4	Czy sposób wykonania i dokumentowania przebiegu oraz wyniku czynności doradczej był odpowiedni do rodzaju i charakteru działań audytora wewnętrznego?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.5	Czy w trakcie realizacji czynności nie wystąpił przypadek ograniczenia audytorowi prawa wstępu do pomieszczeń jednostki lub prawa do wglądu do dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.6	Czy w trakcie realizacji czynności nie wystąpił przypadek by pracownicy jednostki nie udzielił informacji i wysłuchał, a także by nie sporządził i potwierdził kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, na potrzeby realizacji zadań przez audytora wewnętrznego?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.7	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytora wewnętrznego - w trakcie realizacji czynności miał bezpośredni dostęp do kierownika jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu – dyrektora generalnego w zakresie określonym odrębnymi ustawami? <i>(na każdym etapie realizacji czynności)</i>		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.8	Czy w trakcie realizacji czynności zapewniono warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.9	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego skutecznie zarządził audytem wewnętrznym i zapewnił przyporządkowanie jednostce wartości dodanej?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.10	Czy w celu zapewnienia odpowiedniego zakresu audytu i minimalizacji powielania wysiłków, kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytora wewnętrznego wymienił informacje, koordynował działania i brał pod uwagę możliwość polegania na pracy innych zarówno wewnętrżnych, jak i zewnętrznych wykonawców usług doradczych?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.11	Czy audytor wewnętrznego opracował i udokumentował program czynności doradczej, obejmujący cele i zakres czynności, czas potrzebny do jego realizacji oraz niezbędne zasoby? <i>(w przypadku nie opracowania programu czynności doradczej z uwagi na specyficzny rodzaj i charakter tej czynności, należy zaznaczyć tak, a w kolumnie dowód/potwierdzenie wpisane nie dotyczą)</i>		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.12	Czy audytor wewnętrznego zbierał, analizował, ocenił i dokumentował informacje wystarczające do osiągnięcia celów czynności?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.13	Czy informacje przekazane w wyniku czynności były dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne, kompletne oraz dostarczone na czas?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1.14	Czy czynność została zrealizowana zgodnie z zakresem i celem, uzgodnionym z kierownikiem jednostki?		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań

III.B.1. 15	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny poinformował kierownika jednostki, że przyjęło poziom ryzyka, który może być nie do zaakceptowania dla jednostki? <i>(jeżeli była taka potrzeba, w przeciwnym razie należy zaznaczyć tak i w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań
III.B.1. 16	Czy kierownik komórki audytu wewnętrznego/audytor wewnętrzny w wyniku przeprowadzonej czynności przedstawił propozycję dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki? <i>(jeżeli była taka potrzeba, w przeciwnym razie należy zaznaczyć tak i w kolumnie dowód/potwierdzenie należy wpisać nie dotyczy)</i>		szczegółowe informacje w zakładkach poszczególnych zadań