

**KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY**

| L.p. | Pytania   | TAK | NIE | Uwagi   |
|------|---|-----|-----|---|
| 1.   | Czy wewnętrzne przepisy regulujące organizację Urzędu Miasta Gminy Działdowo zawierają przepisy dotyczące audytu wewnętrznego?  | x   |     |   |
| 2.   | Czy ww. przepisy zawierają:<br>• formalne utworzenie stanowiska / komórki audytu w jednostce,<br>• miejsce audytora wewnętrznego w strukturze jednostki?  | x   |     | Regulamin organizacyjny przewiduje opcjonalne rozwiązanie   |
| 3.   | Czy w jednostce istnieje aktualna karta audytu (dokument określający cele, uprawnienia i odpowiedzialność audytora)?  | x   |     |   |
| 4.   | Czy karta audytu określa:<br>• cel/misję działania audytu wewnętrznego w jednostce,<br>• zakres odpowiedzialności audytu wewnętrznego w zakresie zadań zapewniających,<br>• zakres działalności audytu wewnętrznego w zakresie zadań doradczych,<br>• odbiorców wyników prac audytorów,<br>• informacje przekazywane kierownikowi jednostki (np. sprawozdania kwartalne, roczne z prowadzonej działalności audytu wewnętrznego),<br>• kwestie angażowania audytorów w działalność operacyjną jednostki; | x   |     |   |
| 5.   | Czy ww. dokument został zaakceptowany przez kierownika jednostki?   | x   |     |   |
| 6.   | Czy karta audytu jest udostępniona w taki sposób, aby każdy pracownik jednostki miał możliwość zapoznania się z nią?  | x   |     | Karta audytu została wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Miasta Działdowo   |
| 7.   | Czy ww. dokument jest okresowo oceniany przez zarządzającego audytem pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami, wewnętrznymi procedurami oraz celami i planami/programami jednostki?  | x   |     |   |
| 8.   | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają bezpośrednią podległość audytorów wewnętrznych kierownikowi jednostki (z uwzględnieniem odpowiednich przepisów)?  | x   |     | Wynika to z postanowień regulaminu organizacyjnego  |
| 9.   | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają niezależność organizacyjną audytora ?   | x   |     |   |
| 10.  | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają możliwość badania wszystkich obszarów działalności jednostki?   | x   |     |   |
| 11.  | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają audytorom dostęp do akt, personelu i obiektów fizycznych?   | x   |     |   |
| 12.  | Czy audytor regularnie spotyka się z kierownikiem JSFP?   | x   |     | Spotkania odbywają się z kierownikiem jednostki i jego zastępcą, sekretarzem i skarbnikiem stosownie do potrzeb.  |
| 13.  | Czy w ciągu roku poprzedzającego niniejszą samoocenę działalność audytora dotyczyła wyłącznie zadań z zakresu audytu wewnętrznego?  | x   |     | Niezależnie od zadań audytu wewnętrznego audytor przeprowadził audyt zewnętrzny projektu unijnego, Dodatkowe czynności nie naruszały zasady niezależności i obiektywizmu. |

*Ofinaty*

|     |   |   |  |  |
|-----|---|---|--|--|
| 14. | Czy w wypadku wykonywania innych, niż z zakresu audytu wewnętrznego, zadań przez audytora pozwalają one zachować obiektywizm i niezależność zarządzającemu KAW? | x |  |  |
|-----|---|---|--|--|

#### A. Procedury audytu i zarządzanie realizacją zadań audytowych

| L.p. | Pytania  | TAK | NIE | UWAGI   |
|------|--|-----|-----|---|
| 1.   | Czy w jednostce zostały określone obowiązujące procedury, druki i formularze ?                                 |     | x   | Audytory wykonuje czynności jako usługodawca i sam opracowuje dokumenty spełniające wymagania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego |
| 2.   | Czy kierownik jednostki jest bieżąco informowany przez audytora o problemach/zagrożeniach w realizacji zadań ? |     | x   | Nie wystąpiły takie okoliczności  |

#### B. Biegłość i należyta staranność

| L.p. | Pytania  | TAK | NIE |   |
|------|--|-----|-----|---|
| 1.   | Czy usługodawca spełnia warunki określone w odpowiednich przepisach?   | x   |     |   |
| 2.   | Czy Usługodawca posiada wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje niezbędne do zrealizowania zadań określonych w rocznym planie audytu?           | x   |     |   |
| 3.   | Czy audytorzy wewnętrzni potwierdzają posiadane umiejętności, wiedzę oraz kwalifikacje poprzez zdobywanie powszechnie uznawanych certyfikatów? | x   |     | Uprawnienia biegłego rewidenta  |
| 4.   | Czy audytor korzysta z dobrych praktyk audytu wewnętrznego, wymiany doświadczeń z innymi KAW?  | x   |     | Standardy Audytu, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, szkolenia |

#### C. Zapewnienie jakości i efektywności prowadzenia audytu

| L.p. | Pytania  | TAK | NIE |   |
|------|--|-----|-----|---|
| 1.   | Czy wewnętrzne procedury audytu określają elementy składające się na program zapewnienia i poprawy jakości, w tym:<br>- okresową (np. coroczną) samoocenę,<br>- bieżący monitoring efektywności audytu wewnętrznego? |     | x   | Nie dotyczy - zadania audytu realizuje usługodawca    |
| 2.   | Czy wyniki zewnętrznych ocen działalności audytu (np. audytów zewnętrznych, kontroli NIK) są przekazywane kierownikowi jednostki?  |     | x   | Nie dotyczy. Nie wystąpiły przypadki kontroli audytu. |
| 3.   | Czy przed zakończeniem zadania dokonywana jest ocena stopnia zrealizowania programu zadania (np. przez kierownika KAW/koordynatora zadania/innego audytora)?   |     | x   | Nie dotyczy.  |

#### D. Planowanie

| L.p. | Pytania   | TAK | NIE |  |
|------|---|-----|-----|--|
| 1.   | Czy plan audytu został opracowany przez audytorów po przeprowadzeniu analizy ryzyka?  | x   |     |  |
| 2.   | Czy analiza ryzyka obejmowała wszystkie obszary działalności jednostki?   | x   |     |  |
| 3.   | Czy ww. analiza ryzyka uwzględniała (poza czynnikami wymienionymi w przepisach) następujące kwestie:<br>• cele organizacji,<br>• istotne ryzyka, w tym związane z systemami | x   |     |  |

*Ormy*