

**Zarządzenie 42/I/2016**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin**  
**z dnia 29 grudnia 2016 roku**

**w sprawie przyjęcia „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” przeprowadzanego w Urzędzie Miasta i Gminy Ślesin oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ślesin**

Na podstawie art. 274 ust. 3 w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2016 r. poz. 446) **zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Przyjmuje się Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego przeprowadzanego w Urzędzie Miasta i Gminy w Ślesinie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ślesin, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**BURMISTRZ**  
*Mariusz Zaborowski*  
mgr inż. Mariusz Zaborowski

## **PROGRAM ZAPEWNIENIA I POPRAWY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

1. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego obejmuje wszystkie aspekty działania audytu wewnętrznego w celu prowadzenia audytu zgodnie z przepisami prawa i standardami audytu wewnętrznego.
2. Program zapewnienia i poprawy jakości realizowany jest poprzez:
  - 1) dbałość o niezależność organizacyjną i niezależność w działaniu audytu wewnętrznego,
  - 2) dbałość o ciągłe podnoszenie kwalifikacji i doskonalenie zawodowe audytora wewnętrznego,
  - 3) oceny wewnętrzne a także oceny zewnętrzne.
3. Na oceny wewnętrzne składają się:
  - 1) bieżąca ocena działalności audytu wewnętrznego;
  - 2) okresowe przeglądy przeprowadzane drogą samooceny.
4. Elementami oceny wewnętrznej są między innymi:
  - 1) przegląd akt bieżących prowadzony we własnym zakresie, np. pod kątem sprawdzenia kompletności dokumentacji;
  - 2) informacja zwrotna od audytowanych i innych zainteresowanych stron;
  - 3) coroczne samooceny;
  - 4) sprawozdanie z działalności audytu przedstawiane kierownikowi jednostki.
5. Elementami oceny zewnętrznej mogą być:
  - 1) pełna ocena zewnętrzna, przeprowadzona przez wykwalifikowaną i niezależną od audytu wewnętrznego osobę lub zespół zewnętrzny;
  - 2) tzw. samoocena z niezależnym (zewnętrznym) zatwierdzeniem, wykonanym przez wykwalifikowaną i niezależną osobę lub zespół.
6. Za zapewnienie prawidłowości i odpowiedniej jakości audytu wewnętrznego odpowiada audytor wewnętrzny.
7. Przynajmniej raz w roku, audytor wewnętrzny informuje kierownika jednostki, o wynikach programu zapewnienia i poprawy jakości.

**BURMISTRZ**  
  
mgr inż. Mariusz Zaborowski

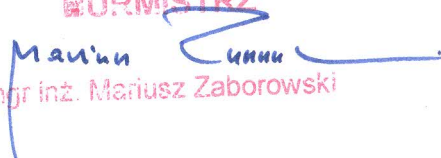
**LISTA SPRAWDZAJĄCA DLA AUDYTORA PO PRZEPROWADZENIU  
ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO**

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Nazwa zadania audytowego: |  |
| Przeprowadzający zadanie: |  |

**Ocena realizacji zadania audytowego**

| Lp. | Pytanie:                                                                                                                                           | Tak/Nie | Uwagi |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 1.  | Czy zadanie audytowe zrealizowano na podstawie imiennego upoważnienia wystawionego przez kierownika jednostki?                                     |         |       |
| 2.  | Czy audytor wewnętrzny powiadomił audytowanego o przedmiocie i o czasie trwania zadania audytowanego?                                              |         |       |
| 3.  | Czy audytor przedstawił audytowanemu cel, tematykę i zakres audytu?                                                                                |         |       |
| 4.  | Czy audytor wewnętrzny opracował program zadania audytowego?                                                                                       |         |       |
| 5.  | Czy program zadania zawiera wymagane przepisami prawa elementy?                                                                                    |         |       |
| 6.  | Czy audytor wewnętrzny dokonał identyfikacji ryzyk w obszarze objętym badaniem?                                                                    |         |       |
| 7.  | Czy program zadania audytowego został włączony do akt bieżących?                                                                                   |         |       |
| 8.  | Czy audytor kończąc realizację zadania przedstawił audytowanemu sprawozdanie z zadania zapewnającego?                                              |         |       |
| 9.  | Czy audytor poinformował audytowanego o możliwości zgłoszenia na piśmie dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania? |         |       |
| 10. | Czy zgłoszone przez audytowanego wyjaśnienia lub zastrzeżenia do sprawozdania wstępnego dołączono do akt bieżących zadania?                        |         |       |
| 11. | Czy sprawozdanie końcowe zawiera elementy wymagane przepisami prawa?                                                                               |         |       |
| 12. | Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zostało przekazane audytowanemu?                                                                          |         |       |
| 13. | Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego zostało przekazane kierownikowi jednostki?                                                                |         |       |
| 14. | Czy sprawozdanie z zadania zapewnającego dołączono do akt bieżących zadania?                                                                       |         |       |
| 15. | Czy dokumenty sporządzane przez audytora zostały przez niego podpisane?                                                                            |         |       |

.....  
( data ) ( podpis audytora )

**BURMISTRZ**  
  
mgr inż. Mariusz Zaborowski

ANKIETA POAUDYTOWA

Ankieta adresowana jest do audytowanego, bądź do osoby przez niego wyznaczonej, która brała udział w zadaniu audytowym. Na podstawie przeprowadzonego zadania audytowego proszę o dokonanie oceny jakości pracy audytora wewnętrznego wg. zaprezentowanych poniżej kryteriów. Wyniki ankiety zostaną przeanalizowane pod kątem możliwości ulepszenia i udoskonalenia pracy audytora wewnętrznego.

| Lp. | Pytanie:                                                                                                                                                    | Tak/Nie | Uwagi |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 1.  | Czy został/a Pan/Pani poinformowany/a w odpowiednim czasie o zadaniu audytowym, tak że nie spowodowało to zakłócenia w wykonywanej pracy?                   |         |       |
| 2.  | Czy audytor przedstawił cel i zakres zadania audytowego?                                                                                                    |         |       |
| 3.  | Czy czas trwania zadania audytowego był odpowiedni (nie za długi lub zbyt krótki)?                                                                          |         |       |
| 4.  | Czy spotkania inicjowane przez audytora były odpowiednio wcześniej uzgadniane, tak że nie powodowało to zakłóceń w wykonywanej pracy?                       |         |       |
| 5.  | Czy audytor w sposób komunikatywny i zrozumiały przedstawiał kwestie związane z zadaniem audytowym?                                                         |         |       |
| 6.  | Czy czas wskazany przez audytora na przygotowanie materiałów, dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia zadania audytowego, był odpowiedni i wystarczający? |         |       |
| 7.  | Czy audytor poinformował Pana/Panią o możliwości zgłoszenia na piśmie dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania?            |         |       |
| 8.  | Czy audytor rozpatrzył zgłoszone przez Pana/Panią uwagi do zastrzeżeń, zaleceń ujętych w sprawozdaniu wstępnym?                                             |         |       |
| 9.  | Czy audytor zwrócił wszystkie dokumenty przekazane do wglądu?                                                                                               |         |       |
| 10. | Czy sprawozdanie napisane jest w sposób zrozumiały, przejrzysty?                                                                                            |         |       |
| 11. | Czy sprawozdanie napisane jest rzetelnie i odzwierciedla fakty ?                                                                                            |         |       |
| 12. | Czy wyniki sprawozdania przyczynią się do poprawy efektywności i skuteczności zadań realizowanych przez kierowaną przez Pana/Panią komórkę organizacyjną?   |         |       |
| 13. | Czy audytor wewnętrzny był obiektywny?                                                                                                                      |         |       |
| 14. | Czy audytor wewnętrzny był komunikatywny?                                                                                                                   |         |       |

1. Czy ma Pan/Pani jakieś inne spostrzeżenia, uwagi związane z przeprowadzonym zadaniem audytowym?

.....  
.....  
.....

\*  
.....  
( data ) ( imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby wypełniającej ankietę )

\*ANKIETA MOŻE BYĆ ANONIMOWA

**BURMISTRZ**  
*Mariusz Zaborowski*  
mgr inż. Mariusz Zaborowski

### KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY

| L.p. | Pytania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tak/Nie | Uwagi/<br>wyjaśnienia |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------|
| 1.   | Czy w jednostce istnieje aktualna karta audytu (dokument określający cele, uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |                       |
| 2.   | 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 roczne z prowadzonej działalności audytu wewnętrznego),<br>– kwestie angażowania audytorów w działalność operacyjną jednostki, |         |                       |
| 3.   | Czy ww. dokument został zaakceptowany przez kierownika jednostki?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |                       |
| 4.   | Czy karta audytu jest udostępniona w taki sposób, aby każdy pracownik jednostki miał możliwość zapoznania się z nią?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                       |
| 5.   | Czy ww. dokument jest okresowo oceniany przez audytora wewnętrznego pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami, wewnętrznymi procedurami oraz celami i planami/programami jednostki?                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |                       |
| 6.   | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają niezależność organizacyjną audytora wewnętrznego?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |                       |
| 7.   | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają możliwość badania wszystkich obszarów działalności jednostki?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |         |                       |
| 8.   | Czy ww. wewnętrzne regulacje zapewniają audytorowi dostęp do akt, personelu i obiektów fizycznych?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |                       |
| 9.   | Czy w jednostce istnieje dokument/dokumenty formułujący/e zwięzły opis metodyki audytu wewnętrznego (procedury audytu)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                       |
| 10.  | Czy audytor wewnętrzny dokonuje okresowej oceny aktualności i adekwatności ww. procedur?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |         |                       |
| 11.  | Czy procedury audytu określają:<br>- wzory dokumentów audytowych: programu zadania, sprawozdania z przeprowadzonego zadania,<br>- wytyczne dokumentowania prac audytu?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |                       |
| 12.  | Czy wewnętrzne procedury audytu określają system monitorowania wyników audytu np. w formie czynności sprawdzających?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                       |
| 13.  | 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?                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                       |
| 14.  | Czy wyniki zewnętrznych ocen działalności audytu (np. audytów zewnętrznych, kontroli NIK) są przekazywane kierownikowi jednostki?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |                       |
| 15.  | Czy plan audytu został opracowany przez audytora po przeprowadzeniu analizy ryzyka?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |         |                       |
| 16.  | Czy analiza ryzyka obejmowała wszystkie obszary działalności jednostki?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                       |
| 17.  | Czy ww. analiza ryzyka uwzględniała (poza czynnikami wymienionymi w przepisach) następujące kwestie:<br>– cele organizacji,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         |                       |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>– istotne ryzyka, w tym związane z systemami informacyjnymi,</li> <li>– prawidłowość i skuteczność systemów zarządzania ryzykiem i kontroli,</li> <li>– możliwość istotnych ustaleń systemu zarządzania ryzykiem i kontroli,</li> <li>– możliwość popełnienia oszustwa,</li> <li>– wyniki kontroli NIK lub innych?</li> </ul>                                                                                                                               |  |  |
| 18. | Czy przeprowadzona analiza ryzyka jest udokumentowana?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
| 19. | Czy kierownik jednostki brał udział w analizie ryzyka przeprowadzanej na potrzeby planowania rocznego?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
| 20. | Czy plan roczny został sporządzony zgodnie z obowiązującymi przepisami?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
| 21. | Czy plan roczny został przedstawiony kierownikowi jednostki w terminie wskazanym w ustawie?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| 22. | Czy wszystkie zadania zostały przeprowadzone na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
| 23. | Czy wszystkie zaplanowane zadania audytowe zostały zrealizowane?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
| 24. | Czy przed zadaniem audytowym audytor dokonał analizy ryzyka w obszarze objętym zadaniem?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |
| 25. | Czy przed rozpoczęciem zadania audytor opracował program zadania?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |
| 26. | <p>Czy program zadania zawiera następujące elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wskazówki metodyczne, które określają w jaki sposób zadanie zostanie przeprowadzone,</li> <li>– cele zadania,</li> <li>– podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania,</li> <li>– założenia organizacyjne, planowany harmonogram przeprowadzenia zadania?</li> </ul>                                                                                                                                 |  |  |
| 27. | Czy przed przeprowadzeniem zadania audytor poinformował komórkę audytowaną o fakcie przeprowadzania zadania?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |
| 28. | Czy w ramach zadania audytor oceniał efektywność procesu zarządzania ryzykiem w komórce audytowanej?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
| 29. | Czy w ramach zadania audytor oceniał skuteczność, efektywność i wydajność systemu kontroli wewnętrznej w badanej komórce/obszarze w zapewnieniu osiągnięcia ustalonych celów/zadań?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 30. | Czy w ramach zadania audytor oceniał podział obowiązków w badanym procesie/działalności komórki audytowanej?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |
| 31. | <p>Czy sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zawiera m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cele zadania,</li> <li>- przedmiotowy i podmiotowy zakres zadania,</li> <li>- ustalenia stanu faktycznego,</li> <li>- zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień lub wprowadzenia usprawnień,</li> <li>- opinię audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności objętej zadaniem.</li> </ul> |  |  |
| 32. | <p>Czy sprawozdanie można uznać za:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– obiektywne,</li> <li>– jasne,</li> <li>– zwięzłe,</li> <li>– konstruktywne,</li> <li>– kompletne</li> <li>– dostarczone na czas.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |
| 33. | Czy w razie otrzymania od komórki dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do otrzymanego sprawozdania audytor przeprowadził ich analizę?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 34. | Czy w związku z powyższym audytor podjął dodatkowe czynności wyjaśniające?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 35. | Czy w przypadku stwierdzenia zasadności części lub całości dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń audytor zmienił lub uzupełnił                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|     | odpowiedni fragment sprawozdania?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
| 36. | Czy w przypadku nieuwzględnienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń audytor przekazał swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem kierownikowi komórki audytowanej?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 37. | Czy dodatkowe wyjaśnienia lub zastrzeżenia oraz kopia ww. stanowiska zostały włączone do akt bieżących?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| 38. | Czy po rozpatrzeniu wyjaśnień lub zastrzeżeń lub w przypadku ich braku po upływie terminu wskazanego przez audytora na zgłoszenie dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń, audytor wewnętrzny przekazał sprawozdanie odpowiednim stronom?                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 39. | Czy zalecenia i wnioski zawarte w sprawozdaniu znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji zebranej w toku zadania?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
| 40. | Czy po zakończeniu zadania zostały przeprowadzone czynności sprawdzające?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
| 41. | Czy wszystkie zalecenia audytora zostały wdrożone przez komórkę/komórki audytowane?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
| 42. | Czy audytor wewnętrzny dokonał oceny systemu kontroli wewnętrznej po wdrożeniu zaleceń audytora?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
| 43. | Czy wyniki przeprowadzonych czynności sprawdzających zostały udokumentowane w formie notatki informacyjnej?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |
| 44. | Czy wyniki czynności sprawdzających zostały przekazane kierownikowi jednostki oraz kierownikowi komórki audytowanej?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |
| 45. | Czy dla zadania zostały założone akta bieżące?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |
| 46. | Czy akta bieżące zawierają: <ul style="list-style-type: none"> <li>– program zadania,</li> <li>– dokumenty związane z przygotowaniem programu,</li> <li>– opis badanych procesów,</li> <li>– protokoły z narady otwierającej/zamykającej,</li> <li>– upoważnienie do przeprowadzenia audytu,</li> <li>– notatki z rozmów,</li> <li>– wyniki testów, kwestionariuszy,</li> <li>– kopie istotnych dla zadania dokumentów,</li> <li>– sprawozdanie,</li> <li>– informację nt. czynności monitorujących/sprawdzających.</li> </ul> |  |  |
| 47. | Czy w trakcie planowania rocznego uwzględniono w planie rocznym możliwość przeprowadzenia zadań doradczych?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |
| 48. | Czy wykonywane czynności doradcze zostały udokumentowane w niezbędnym zakresie?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 49. | Czy wiedza uzyskiwana w trakcie wykonywania czynności doradczych jest wykorzystywana do rozpoznania i oceny istotnych ryzyk w jednostce?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |

**BEZPREZESIDENTOWSKI**  
**BEZPREZESIDENTOWSKI**  
mgr inż. Mariusz Zaborowski