Załącznik nr 3

do programu zapewnienia i poprawy jakości

audytu wewnętrznego prowadzonego

w Gminie Kwidzyn

**Kwestionariusz samooceny audytu wewnętrznego za rok.........**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pytanie** | **Tak** | **Nie** | **Uwagi** |
| 1 | Czy w jednostce utworzono komórkę audytu wewnętrznego, na podstawie jakiego aktu normatywnego? |  |  |  |
| 2 | Czy pracownicy zatrudnieni na stanowisku audytor wewnętrzny posiadają uprawnienia  wynikające z przepisów ustawy o finansach  publicznych? |  |  |  |
| 3 | Czy audytor wewnętrzny informuje pracowników jednostki o roli i celach audytu wewnętrznego (np. poprzez spotkania, szkolenia, itp. ? |  |  |  |
| 4 | Czy obowiązujący w jednostce akt prawny  określający katalog stanowisk służbowych  zawiera stanowisko „audytor wewnętrzny°`? |  |  |  |
| 5 | Czy i jeśli tak, to jakie przepisy wewnętrzne jednostki regulują bezpośrednią podległość audytora wewnętrznego kierownikowi jednostki? |  |  |  |
| 6 | Czy audyt wewnętrzny posiada samodzielny status komórki, jeśli nie, proszę podać pełną nazwę komórki? |  |  |  |
| 7 | Czy audyt wewnętrzny posiada dokument formułujący cele, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego (np. kartę, instrukcję) zatwierdzony przez  Kierownika jednostki? |  |  |  |
| 8 | Czy to uregulowanie można ocenić jako poprawnie określające kwestie celów uprawnień i odpowiedzialność  audytu wewnętrznego? |  |  |  |
| 9 | Czy fakt opracowania oraz treść karty, instrukcji audytu wewnętrznego została upowszechniona w jednostce i w jaki sposób? |  |  |  |
| 10 | Czy w jednostce opracowano akt normatywny  (ewentualnie dokument wewnętrzny), formułujący zwięzły opis metodologii i metodyki audytu wewnętrznego (tzw. Książka Procedur)? |  |  |  |
| 11 | Czy Książka Procedur jest aktualizowana na  bieżąco, proszę podać ostatnią wersję aktualizacji? |  |  |  |
| 12 | Czy Książkę Procedur opracowano w oparciu o cele i podstawowe zasady działania jednostki? |  |  |  |
| 13 | Czy audytor wewnętrzny posiada aktualny zakres  obowiązków służbowych? |  |  |  |
| 14 | Czy w pracy audytu wewnętrznego wykorzystywane są specjalistyczne oprogramowania informatyczne? |  |  |  |
| 15 | Czy przepisy któregokolwiek z aktów wewnętrznych nakładają lub przewidują możliwość nałożenia na audytora wewnętrznego wykonywanie zadań  mieszczących się w zakresie działalności  operacyjnej jednostki (zadań operacyjnych ?) |  |  |  |
| 16 | Czy zapisy aktów wewnętrznych obowiązujących w jednostce gwarantują nieograniczony dostęp audytora do wszelkich dokumentów, pracowników i innych źródeł  informacji? |  |  |  |
| 17 | Czy audytor wewnętrzny ma bieżący dostęp do informacji o nowych ryzykach w formie np. dostępu do: narad  kierownictwa lub protokołów z narad, decyzji  i wydawanych aktów normatywnych, informacji o dokonywanych zmianach organizacyjnych, zmianach zakresu kompetencji komórek organizacyjnych? |  |  |  |
| 18 | Czy audytor wewnętrzny w trakcie swojej działalności spotyka się z próbami ograniczenia dostępu do informacji, jeżeli tak, proszę o szczegółowy opis sytuacji? |  |  |  |
| 19 | Czy audytor wewnętrzny podejmuje działania w celu uzupełnienia wiedzy, wymiany doświadczeń etc.? |  |  |  |
| 20 | Czy analiza przeprowadzonych zadań audytowych potwierdza stosowanie jednolitego, stałego sposobu prowadzenia dokumentacji, co do formy, technik itp.  zgodnie z Książką Procedur i przepisami zewnętrznymi? |  |  |  |
| 21 | Czy audytor wewnętrzny przeprowadza monitorowanie stanu wdrożenia zaleceń i rekomendacji wydanych po  przeprowadzeniu zadań audytowych (wg jakiej procedury to się odbywa, proszę podać odwołanie do obowiązujących procedur w komórce)? |  |  |  |
| 22 | Czy komórka audytu wewnętrznego realizuje  zadania zapewniające? |  |  |  |
| 23 | Czy komórka audytu wewnętrznego realizuje  formalne zadania doradcze? |  |  |  |
| 24 | Czy komórka audytu wewnętrznego używa metod do analizy ryzyka prowadzonej na potrzeby opracowania planów audytu ? |  |  |  |
| 25 | Czy roczny plan audytu wewnętrznego został opracowany i przekazany kierownikowi jednostki zgodnie z terminem ustawowym? |  |  |  |
| 26 | Czy roczne sprawozdanie z przeprowadzonych audytów wewnętrznych zostało przekazane kierownikowi jednostki  zgodnie z terminem ustawowym? |  |  |  |
| 27 | Czy zrealizowano plan audytu wewnętrznego, jeżeli nie proszę podać przyczyny nie zrealizowania? |  |  |  |
| 28 | Czy w przypadku nie zrealizowania planu audytu wewnętrznego został powiadomiony kierownik jednostki, z podaniem przyczyny nie zrealizowania planu? |  |  |  |