

AW.....

Załącznik nr 3
do Programu zapewnienia i poprawy
jakości audytu wewnętrznego

Funkcja audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Prabuty została oceniona przez – Audytora Wewnętrznego świadczącego usługi z zakresu audytu wewnętrznego dla Miasta i Gminy Prabuty, jako W podziale na 11 grup standardów jest realizowana w następujący sposób:

Wynik samooceny za rok					
			GZ	CZ	NZ
Ocena ogólna					
Standardy atrybutów					
1000	Cel, uprawnienia i odpowiedzialność				
	1010	Uznawanie obowiązkowych wytycznych w karcie audytu wewnętrznego			
1100	Niezależność i obiektywizm				
	1110	Niezależność organizacyjna			
	1111	Bezpośrednia współpraca z Burmistrzem Miasta i Gminy Prabuty			
	1112	Role zarządzającego audytem wewnętrznym (audytora wewnętrznego) wykraczające poza audyt wewnętrzny			
	1120	Indywidualny obiektywizm			
	1130	Naruszenie niezależności lub obiektywizmu			
1200	Biegłość i należyta staranność zawodowa				
	1210	Biegłość			
	1220	Należyta staranność zawodowa			
	1230	Ciągły rozwój zawodowy			
1300	Program zapewnienia i poprawy jakości				
	1310	Wymagania dotyczące programu zapewnienia i poprawy jakości			
	1311	Oceny wewnętrzne			
	1312	Oceny zewnętrzne			
	1320	Sprawozdawczość dotycząca programu zapewnienia i poprawy jakości			
	1321	Użycie formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”			
	1322	Ujawnienie braku zgodności			
2000	Zarządzanie audytem wewnętrznym				
	2010	Planowanie			

	2020	Informowanie i zatwierdzanie			
	2030	Zarządzanie zasobami			
	2040	Zasady i procedury			
	2050	Koordynowanie i zaufanie			
	2060	Składanie sprawozdań kierownictwu wyższego szczebla (Burmistrzowi Miasta i Gminy Prabuty)			
2100	Charakter pracy				
	2110	Ład organizacyjny			
	2120	Zarządzanie ryzykiem			
	2130	Kontrola			
2200	Planowanie zadania				
	2201	Aspekty planowania			
	2210	Cele zadania			
	2220	Zakres zadania			
	2230	Przydział zasobów			
	2240	Program zadania			
2300	Wykonywanie zadania				
	2310	Zbieranie informacji			
	2320	Analiza i ocena			
	2330	Dokumentowanie informacji			
	2340	Nadzorowanie zadania			
2400	Informowanie o wynikach				
	2410	Kryteria informowania			
	2420	Jakość informacji			
	2421	Błędy i pominięcia			
	2430	Użycie formuły „przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”			
	2431	Ujawnienie nieprzestrzegania			
	2440	Przekazywanie wyników			
	2450	Ogólne opinie			
2500	Monitorowanie postępów				
2600	Informowanie o akceptacji ryzyka				
Kodeks Etyki					

Oceniając zgodność ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych rozważano standardy, a nie sytuację idealną, najlepsze praktyki itp. Powyższe zastosowano do każdego indywidualnego standardu (np. 1110 – Niezależność Organizacyjna, 2420 – Jakość Informacji itd.) i powiązano kontekst Standardów Atrybutów i Standardów Działania.

Rozważano każdą grupę standardów (numer zakończony „00”) i ustalono do jakiego stopnia występuje zgodność audytu wewnętrznego w stosunku do grypy standardów jako całości i indywidualnych standardów w grupie. Przyjęto zasadę, że jeśli wszystkie standardy pojedyncze w grupie nie są spełnione to grupa standardu także nie jest spełniona.

Symbolem „X” oznaczono odpowiedź, przyjmując definicje zamieszczone poniżej:

- **Generalnie zgodny (GZ)** - jest oceną najwyższą i oznacza, że audyt wewnętrzny w jednostce ma odpowiednią strukturę, zasady oraz funkcjonujące procedury, jak również procesy, w których są one realizowane zgodnie z Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych pod wszystkimi istotnymi względami.
- **Częściowo zgodny (CZ)*** - oznacza, że przy ocenie zauważono odchylenia od Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ale braki te nie wykluczają, że audyt wewnętrzny jest wykonywany w sposób zadowalający.
- **Niezgodny (NZ)***- oznacza braki lub niedociągnięcia w działalności audytu wewnętrznego, które są na tyle istotne, aby poważnie zaszkodzić lub uniemożliwić realizację funkcji audytu wewnętrznego w całości lub w istotnych obszarach.

nd– nie dotyczy

* - w przypadku oceny CZ i NZ dla poszczególnych grup standardów, należy wskazać, którego indywidualnego standardu w grupie i w jakim zakresie dotyczy odstępstwo od zgodności.

Wykonawca samooceny:

.....
(data i podpis Audytora)