

Załącznik Nr 8
do załącznika zarządzenia Nr 120.8.2013
Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino
z dnia 15 lutego 2013 r.

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

WZÓR

PLAN AUDYTU NA ROK

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2

2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
1.				

¹ Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia skuteczność i sprawność działań w obszarze działalności podstawowej np. zarządzanie zasobami ludzkimi itp.

² Zgodnie z brzmieniem art. 2 pkt 5 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przez pojęcie środki europejskie - rozumie się środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2 i 4 przedmiotowej ustawy.



3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.						

4. Planowane czynności doradcze – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

5. Planowane czynności sprawdzające – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.					

**6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.			

7. Informacja na temat cyklu audytu

.....

.....

.....

.....

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
<i>1</i>	<i>2</i>
a) zadania zapewniające	
b) czynności doradcze	
c) czynności sprawdzające	



Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
d) szkolenia i rozwój zawodowy	
e) planowanie i sprawozdawczość roczna	
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	
g) urlopy i inne planowane nieobecności	
h) rezerwa czasowa	
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	

9. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

.....
.....

(data)

.....
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

(data)

.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)