

.....  
(pieczęć jednostki sektora finansów publicznych)

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 20xx

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	NAZWA JEDNOSTKI, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Powiatu, w których audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności na podstawie art. 287 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)
1	Starostwo Powiatowe w Myśliborzu, ul. Północna 15, 74-300 Myślibórz
2	Pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu Myśliborskiego:
2.1.	
...	
2.15.	

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności <sup>2</sup> (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>3</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5
1.				
...				
15.				

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Oszacowana Wartość ryzyka	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							

<sup>1</sup> Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 i art. 275 ustawy o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>3</sup> Kolumnę 4 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

...							
-----	--	--	--	--	--	--	--

### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach/godzinach)	Uwagi (w tym.in. temat i zakres zadania doradczego)
1	2	3	4
1.			
...			

### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach/godzinach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.					
...					

### 5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych dwóch latach

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Oszacowana wartość ryzyka	Uwagi
1	2	3	4	5
1.				
...				
4.				

### 6. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Rodzaj czynności	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Zadania zapewniające		

Lp.	Rodzaj czynności	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	2	3	4
2.	Czynności doradcze		
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające		
4.	Kontynuacja zadań z roku poprzedniego <sup>4)</sup>		
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy		
6.	Planowanie i sprawozdawczość roczna		
7.	Urlopy i inne planowane nieobecności		
8.	Rezerwa czasowa		
<b>Podsumowanie</b>			

<sup>4)</sup> Dotyczy zadań nieujmowanych w punktach 1 i 2 tabeli Nr 6.

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

.....  
 .....

.....  
 (data)

.....  
 (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

.....  
 (data)

.....  
 (pieczętka i podpis Kierownika jednostki)