

## KWESTIONARIUSZ SAMOCENY

### jakości wykonywania zadań audytowych

Przy każdym pytaniu należy wpisać znak „x” zaznaczając właściwą odpowiedź (**tak** lub **nie**).  
W rubryce: „**Uwagi**” można wpisać dodatkowe uwagi i spostrzeżenia.

Lp.	Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
1	2	3	4	5
<b>I. Wyodrębnienie organizacyjne stanowiska audytu i bezpośrednia podległość kierownikowi jednostki</b>				
1	Czy komórka audytu wewnętrznego jest samodzielna i wyodrębniona organizacyjnie w strukturze jednostki?			
2	Czy wewnętrzne regulacje zapewniają bezpośrednią podległość audytora wewnętrznego kierownikowi jednostki?			
3	Czy audyt wewnętrzny jest prowadzony przez osobę, która spełnia wymogi określone w ustawie i posiada kwalifikacje zawodowe do jego przeprowadzania?			
<b>II. Karta audytu wewnętrznego</b>				
1	Czy w jednostce istnieje karta audytu (dokument określający cele, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego)?			
2	Czy karta audytu określa:			
a)	pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacji?			
b)	rodzaj zadań, które mogą być wykonywane przez audytora (zapewniające, doradcze, inne)?			
c)	zakres świadczonych usług zapewniających?			
d)	rodzaj świadczonych usług doradczych?			
e)	nieangażowanie audytora wewnętrznego w działalność operacyjną?			
f)	prawa i obowiązki audytora wewnętrznego?			
g)	upoważnienia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych?			
3	Czy Karta audytu jest zaakceptowana przez Kierownika jednostki?			
4	Czy Karta audytu jest aktualna i cyklicznie przeglądana przez audytora?			
<b>III. Doskonalenie zawodowe</b>				
1	Czy audytor wewnętrzny poszerza swoją wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje drogą doskonalenia zawodowego?			
2	Czy dobór dziedzin doskonalenia zawodowego audytora wynika np. z zakresu obszarów, które mają zostać objęte audytem w najbliższym czasie?			

Lp.	Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
<b>IV. Metodyka audytu wewnętrznego</b>				
1	Czy opracowany został dokument określający metodykę audytu wewnętrznego?			
2	Czy dokument określający metodykę audytu jest aktualny- odpowiada aktualnemu stanowi prawnemu?			
<b>V. Program zapewnienia i poprawy jakości</b>				
1	Czy opracowany został Program zapewniania i poprawy jakości?			
2	Czy program określa:			
a)	zasady dokonywania bieżącej i okresowej oceny działalności audytu wewnętrznego?			
b)	zasady dokonywania ocen zewnętrznych komórki audytu wewnętrznego?			
c)	zasady dokonywania okresowych przeglądów?			
3	Czy opracowany Program zapewnienia i poprawy jakości jest realizowany w praktyce?			
<b>VI. Planowanie</b>				
<b>Analiza ryzyka</b>				
1	Czy proces identyfikacji obszarów ryzyka obejmował wszystkie obszary działalności jednostki?			
2	Czy proces analizy ryzyka został udokumentowany?			
<b>Opracowanie planu audytu</b>				
1	Czy audytor wewnętrzny opracowując plan audytu ustalał kolejność poddawania obszarów audytem na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka?			
2	Czy plan audytu został opracowany w terminie określonym przepisami prawa?			
3	Czy plan audytu został przekazany kierownikowi jednostki?			
4	Czy proces opracowania planu audytu został udokumentowany w aktach stałych audytu?			
5	Czy przeważająca część dostępnego zasobu czasu audytora wewnętrznego została zaplanowana na realizację czynności audytowych (min. 55%)?			
<b>Realizacja planu audytu</b>				
1	Czy audytor wewnętrzny zrealizował wszystkie zaplanowane do realizacji zadania audytowe?			
2	Czy w trakcie roku plan musiał być modyfikowany?			
3	Czy zrealizowano zadania audytowe poza planem audytu?			
<b>Opracowanie sprawozdania z wykonania planu audytu</b>				
1	Czy audytor wewnętrzny opracował sprawozdanie z wykonania planu audytu?			

Lp.	Pytanie	Tak	Nie	Uwagi
2	Czy sprawozdanie z wykonania planu audytu zostało opracowane w terminie określonym przepisami prawa?			
3	Czy sprawozdanie zostało przekazane kierownikowi jednostki?			
<b>VII. Realizacja zadań zapewniających</b>				
<b>Analiza obszarów objętych czynnościami</b>				
1	Czy audytor wewnętrzny dokonywał analizy ryzyk w obszarach objętych zadaniami?			
2	Czy proces analizy ryzyka badanych obszarów został udokumentowany w aktach bieżących poszczególnych zadań?			
<b>Opracowanie programu zadania</b>				
1	Czy audytor opracowywał do każdego zadania program zadania?			
2	Czy opracowany program zawierał wszystkie wymagane przepisami prawa elementy?			
3	Czy dany program został włączony do akt bieżących poszczególnych zadań?			
<b>Realizacja zadania</b>				
1	Czy zadania realizowane były na podstawie imiennych upoważnień wystawionych przez kierownika jednostki?			
2	Czy audytor przystępując do realizacji danego zadania przedstawił komórce audytowanej cel, tematykę i założenia organizacyjne zadania?			
3	Czy wszystkie ustalenia poczynione przez audytora w trakcie przeprowadzenia danego zadania zostały udokumentowane?			
4	Czy poszczególne zadania zostały zrealizowane zgodnie z zakresem określonym w programie?			
<b>Sprawozdanie z zadania audytowego</b>				
1	Czy sprawozdania z przeprowadzonych zadań zawierały wszystkie elementy wymagane przepisami prawa?			
2	Czy ustalenia stanu faktycznego przedstawione zostały w sprawozdaniach obiektywnie i niezależnie?			
3	Czy sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych zostały przekazane odbiorcom zgodnie z określonym zakresem podmiotowym danego zadania?			
4	Czy sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych były dokładne, obiektywne, jasne, zwięzłe, konstruktywne, kompletne i dostarczone na czas?			
<b>VIII. Czynności sprawdzające</b>				
1	Czy stan wdrażania zaleceń audytu był monitorowany?			
2	Czy informacja na temat monitorowania wyników audytu była przekazywana kierownikowi jednostki i kierownikowi komórki, w której przeprowadzono audyt?			

<b>Lp.</b>	<b>Pytanie</b>	<b>Tak</b>	<b>Nie</b>	<b>Uwagi</b>
3	Czy proces monitorowania wyników audytu był udokumentowany w aktach bieżących?			
<b>IX. Realizacja czynności doradczych</b>				
1	Czy czynności doradcze były przeprowadzane na zlecenie kierownika jednostki lub w uzgodnieniu z nim?			
2	Czy cel i zakres czynności doradczych był zgodny z zakresem działania audytu (w szczególności - czy uwzględnione zostało, by zakres czynności doradczych nie prowadził do przejęcia przez audytora zadań w zakresie zarządzania jednostką)?			
3	Czy przebieg oraz dostarczenie wyników z prowadzonych czynności doradczych były dokumentowane?			

<b>Podpis audytora dokonującego samooceny:</b>	
<b>Data:</b>	