

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

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 20xx**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym ¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	
...	

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²⁾	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ³⁾	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano oceny wewnętrznej audytu wewnętrznego?	TAK / NIE ⁴⁾
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego?	TAK / NIE ⁴⁾

¹⁾ Należy wskazać jednostki, które w danym roku zostały objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

²⁾ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

³⁾ Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

⁴⁾ Niepotrzebne skreślić.

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) / Czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe ⁶⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁷⁾	Liczba audytorów realizujących zadanie (w etatach)		Czas realizacji zadania (z przeglądem wstępnym) (w dniach)		Powołanie rzeczoznawcy
							Plan ⁸⁾	Wykonanie	Plan ⁸⁾	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
...											

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)		Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Ocena działań podjętych przez komórkę audytowaną w celu realizacji zaleceń oraz wskazane działania rekomendowane przez audytora wewnętrznego po zakończeniu czynności sprawdzających
		Plan ⁸⁾	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6
1.					
...					

5. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) / Czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁹⁾	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.					
...					

⁵⁾ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁶⁾ Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, który zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

⁷⁾ Kolumnę 7 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

⁸⁾ W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

⁹⁾ Należy wybrać odpowiednio: „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania”, albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów”, albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem”, albo „Identyfikacja znacznego ryzyka”, albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej”, albo „Wykrycie znacznej nieprawidłowości”

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego / Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające / Przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) / Czynności sprawdzające (S) / Czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego / czynności sprawdzającej / czynności doradczej
1	2	3	4
1.			
2.			

6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

.....
.....

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)