

Urząd Miejski w Ostródzie
ul. Mickiewicza 24
14-100 Ostróda

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

PLAN AUDYTU NA ROK 20XX

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Ostródzie

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

Lp.	Nr obszaru z analizy ryzyka /nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.		Podstawowa	wysoki
2.		Podstawowa	wysoki
3.		Podstawowa	wysoki
4.		Podstawowa	wysoki
5.		Podstawowa	wysoki
6.		Podstawowa	wysoki
7.		Podstawowa	wysoki

8.		Podstawowa	średni
9.		Podstawowa	średni
10.		Podstawowa	średni
11.		Podstawowa	średni
12.		Wspomagająca	średni
13.		Wspomagająca	średni
14.		Podstawowa	niski
15.		Podstawowa	niski
16.		Podstawowa	niski
17.		Podstawowa	niski
18.		Podstawowa	niski
19.		Podstawowa	niski
20.		Wspomagająca	niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Zasoby komórki audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Ostródzie : 1 etat audytora wewnętrznego. Przyjęto do planu dni roboczych wynikających z ilości dni roboczych w roku. Ujęto też dni urlopowe Audytora wewnętrznego.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.						
2.						
3.						

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1			

4. Planowane czynności związane z dokumentacją i opracowaniem planu audytu na 20xx r. (następny)

Lp.	Temat	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności	Uwagi
1.					

5. Obliczenie cyklu audytu

Działalność Urzędu podzielono na 92 obszary ryzyka. Zaplanowano zadania zapewniające w roku w obszarach, co stanowi **cykl audytu** -

6. Rezerwa na nieplanowane zadania audytowe - nie planuje się

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Opracowanie planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ostródzie na rok 20xx, zostało poprzedzone – zgodnie z regulacjami dotyczącymi audytu wewnętrznego - analizą obszarów ryzyka w zakresie działań prowadzonych przez Urząd oraz zgodnie z wymogami

Rozporządzenia Ministra Finansów „ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu”.

Obszar Urzędu podzielono na 23 główne obszary ryzyka, w których zidentyfikowano 92 obszary ryzyka.

W planie audytu przewidziano objęciem 100 % komórek organizacyjnych w zakresie kontroli zarządczej w I-IV kwartałach. Zwrócono uwagę w szczególności na cele i zadania, liczbę i rodzaj wykonywanych operacji finansowych, zewnętrzne czynniki ryzyka, wrażliwość analizowanych obszarów na powstawanie błędów i ich skutki, złożoność analizowanego środowiska, zrealizowane zadania audytu wewnętrznego. Dokonano wyceny obszarów ryzyka w oparciu o kategorie ryzyk.

Zadania audytowe wykonywane przez Audytora Wewnętrznego Urzędu będą zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wg. THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS.

(data)

pieczęć i podpis audytora wewnętrznego

(data)

pieczęć i podpis kierownika jednostki,