

WZÓR PROGRAMU DO ZADANIA

PROGRAM

Przeprowadzenia zadania audytu wewnętrznego, ujętego w pozycji planu audytu na 20XX rok

Nr zadania audytowego													
Temat zadania													
Cele przeprowadzenia audytu													
Przedmiotowy zakres zadania													
Podmiotowy zakres zadania													
Skład zespołu przeprowadzającego zadanie/ekspert													
Planowany sposób zrealizowania zadania: - techniki badania - dobór próby	☐ zapoznanie się z dokumentami służbowymi ☐ wywiady z pracownikami ☐ dyskusje z kierownictwem oraz uzyskanie ich opinii ☐ sporządzenie list kontrolnych oraz kwestionariuszy kontroli wewnętrznej ☐ notatki z badania wytypowanych dokumentów ☐ obserwacja ☐ analiza uzyskanych informacji zewnętrznych (protokoły z kontroli, Internet itd.) ☐ ustalenie wielkości próby metodami statystycznymi ☐ ustalenie wielkości próby metodami nie statystycznymi ☐ badanie próby ☐ inne												
Uzgodnione z audytowanym/z kierownikiem jednostki kryteria oceny mechanizmów kontrolnych	☐ zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi ☐ skuteczność i efektywność działania ☐ wiarygodność sprawozdań ☐ ochrona zasobów ☐ przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania ☐ efektywność i skuteczność przepływu informacji ☐ zarządzanie ryzykiem ☐ inne												
Sposób klasyfikacji wyników dla poszczególnych kryteriów (wyniki dla poszczególnych kryteriów zostaną sklasyfikowane w oparciu o poziom ryzyka określony dla wydanych zaleceń)	RYZYKO BARDZO WYSOKIE (BW) – bardzo istotnie wpływa na kluczową działalność Urzędu; utrudnia realizację zadań i celów; rodzi straty finansowe; wymaga podjęcia natychmiastowych działań naprawczych; RYZYKO WYSOKIE (W) – istotnie wpływa na kluczową działalność Urzędu; utrudnia realizację zadań i celów; rodzi straty finansowe; wymaga podjęcia niezwłocznych działań naprawczych; RYZYKO ŚREDNIE (Ś) – potencjalnie wpływa na kluczową działalność Urzędu; jest zagrożeniem dla realizacji zadań i celów; zagraża powstaniem strat finansowych; wymaga ustawicznego monitorowania i sprawdzania oraz rozważenia podjęcia stosowanych działań; RYZYKO NISKIE (N) – nie ma wpływu na kluczową działalność Urzędu nie uniemożliwia realizacji zadań i osiągania celów; wymaga monitorowania i w miarę potrzeby sprawdzania												
Istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Kategorie ryzyka</th> </tr> <tr> <th>Ryzyko Finansowe</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Budżetowe</td> <td>Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów</td> <td>☐</td> </tr> <tr> <td>Oszustwa i kradzieży</td> <td>Związane ze stratą przez Urząd środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia np. zaniżanie informacji o wartości sprzedaży alkoholu, niewłaściwe dane w oświadczeniach</td> <td>☐</td> </tr> </tbody> </table>	Kategorie ryzyka			Ryzyko Finansowe			Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów	☐	Oszustwa i kradzieży	Związane ze stratą przez Urząd środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia np. zaniżanie informacji o wartości sprzedaży alkoholu, niewłaściwe dane w oświadczeniach	☐
Kategorie ryzyka													
Ryzyko Finansowe													
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów	☐											
Oszustwa i kradzieży	Związane ze stratą przez Urząd środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia np. zaniżanie informacji o wartości sprzedaży alkoholu, niewłaściwe dane w oświadczeniach	☐											

	<i>Podlegające ubezpieczeniu</i>	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku	☐
	<i>Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych</i>	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszania zasad, form lub trybu ustawy o zamówieniach publicznych, braku nadzoru nad procedurą udzielania dotacji organizacjom pozarządowym	☐
	<i>Odpowiedzialności</i>	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych, braku prawidłowego zabezpieczenia umowy	☐
	<i>Inne</i>		☐
	Ryzyko dot. zasobów ludzkich		
	<i>Personelu</i>	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników	☐
	<i>BHP</i>	Związane ze zdrowiem pracowników i wypadkami w czasie pracy	☐
	<i>Inne</i>		☐
	Ryzyko działalności		
	<i>Regulacji wewnętrznych</i>	Związane z istnieniem i aktualnością regulacji wewnętrznych	☐
	<i>Organizacji i podejmowania decyzji</i>	Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień np. ryzyko nieprecyzyjnie określonych zakresów obowiązków, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej	☐
	<i>Kontroli wewnętrznej</i>	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli wewnętrznej np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych	☐
	<i>Informacji</i>	Związane z jakością informacji na podstawie, których podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji w pionie i poziomie struktury organizacyjnej	☐
	<i>Reputacji</i>	Związane z reputacją Urzędu np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie	☐
	<i>Systemów informatycznych</i>	Związane z używanymi w Urzędzie systemami i programami informatycznymi oraz ochroną danych w sieci np. ryzyko awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych	☐
	<i>Inne</i>		☐
	Ryzyko zewnętrzne		
	<i>Infrastruktury</i>	Związane z infrastrukturą np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności	☐
	<i>Gospodarcze</i>	Związane z czynnikami ekonomicznymi np. kursy walut, inflacja	☐
	<i>Środowiska prawnego</i>	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwie	☐
	<i>Kompetencji</i>	Związane z wiedzą i oczekiwaniami klienta Urzędu skutkującymi m.in. nieprawidłowościami wykrytymi w trakcie kontroli, zawyżonymi oczekiwaniami klienta Urzędu, przerzucanie obowiązków klienta na pracowników Urzędu	☐
	<i>Nadużyć</i>	Związane ze stratą środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia nieskutkujące stratami finansowymi Urzędu np. przyjmowanie korzyści majątkowych przez egzaminatorów, niedostateczna kontrola wykonania wydawanych zezwoleń na odstępstwa od zakazu połowu ryb	☐
	<i>Inne</i>		☐
Planowany termin rozpoczęcia i zakończenia zadania		xx.xx.20xx-xx.xx.20xx	

Podpis audytora sporządzającego program:

Data: