

KOMUNIKAT Nr 8 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 24 listopada 2011 r.

w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 295 ust. 3, w zakresie informacji, o której mowa w ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.¹⁾) ogłasza się, co następuje:

§ 1.

Określa się:

- 1) wzór informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim dla jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzi audytor we-

- wewnętrzny zatrudniony w jednostce, stanowiący załącznik nr 1 do komunikatu;
- 2) wzór informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim dla jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzi usługodawca niezatrudniony w jednostce, stanowiący załącznik nr 2 do komunikatu.

§ 2.

Informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim sporządza się w formie elektronicznej i papierowej.

Minister Finansów

w z. *Ludwik Kotecki*

¹⁾ Zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 i Nr 201, poz. 1183.

Załącznik do komunikatu Nr 8 Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. (poz. 51)

Załącznik nr 1

Dane osoby wypełniającej formularz	
Imię i nazwisko	
Stanowisko służbowe	
Służbowy adres poczty elektronicznej	
Nr telefonu służbowego	
Data sporządzenia	

Dane kierownika jednostki w przypadku funduszu celowego dotyczy organu dysponującego funduszem	
Imię i nazwisko	

 data, podpis i pieczęć kierownika jednostki
 w przypadku funduszu celowego dotyczy organu dysponującego funduszem

INFORMACJA O REALIZACJI ZADAŃ Z ZAKRESU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU																																							
DLA JEDNOSTEK, W KTÓRYCH AUDYT WEWNĘTRZNY PROWADZI AUDYTOR WEWNĘTRZNY ZATRUDNIONY W JEDNOSTCE																																							
1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych (zwanej dalej "jednostką")																																							
1.1 Nazwa jednostki																																							
1.2 Adres jednostki																																							
1.3 Minister kierujący działem administracji rządowej/Prezes Rady Ministrów																																							
1.4 Liczba pracujących w jednostce ogółem, w tym również zatrudnionych na podstawie stosunku służbowego wg stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego																																							
1.5 Podstawa prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce																																							
<table border="1"> <tr> <td>Jednostka wymieniona w art. 274 ust. 1 ustawy</td> <td>Państwowa jednostka budżetowa</td> <td>Uczelnia publiczna</td> <td>Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, który nie został utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego</td> <td>Agencja wykonawcza</td> <td>Państwowy fundusz celowy</td> <td>Jednostka sektora finansów publicznych, której kierownik podjął decyzję o prowadzeniu audytu wewnętrznego</td> <td>Jednostka w dziale wskazana przez ministra jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego</td> <td>Jednostka wskazana przez Prezesa Rady Ministrów jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego</td> <td></td> </tr> <tr> <td>art. 274 ust. 2, pkt. 1 ustawy; kwota dochodów/kwota wydatków</td> <td>art. 274 ust. 2, pkt. 2 ustawy; kwota doborów/kwota wydatków</td> <td>art. 274 ust. 2, pkt. 2 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów</td> <td>art. 274 ust. 2, pkt. 3 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów</td> <td>art. 274 ust. 2, pkt. 4 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów</td> <td>art. 274 ust. 2, pkt. 5 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów</td> <td>art. 274 ust. 4 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki</td> <td>art. 274 ust. 5 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki</td> <td>art. 274 ust. 6 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td></td> </tr> </table>										Jednostka wymieniona w art. 274 ust. 1 ustawy	Państwowa jednostka budżetowa	Uczelnia publiczna	Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, który nie został utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego	Agencja wykonawcza	Państwowy fundusz celowy	Jednostka sektora finansów publicznych, której kierownik podjął decyzję o prowadzeniu audytu wewnętrznego	Jednostka w dziale wskazana przez ministra jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego	Jednostka wskazana przez Prezesa Rady Ministrów jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego		art. 274 ust. 2, pkt. 1 ustawy; kwota dochodów/kwota wydatków	art. 274 ust. 2, pkt. 2 ustawy; kwota doborów/kwota wydatków	art. 274 ust. 2, pkt. 2 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 2, pkt. 3 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 2, pkt. 4 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 2, pkt. 5 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 4 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki	art. 274 ust. 5 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki	art. 274 ust. 6 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Jednostka wymieniona w art. 274 ust. 1 ustawy	Państwowa jednostka budżetowa	Uczelnia publiczna	Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, który nie został utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego	Agencja wykonawcza	Państwowy fundusz celowy	Jednostka sektora finansów publicznych, której kierownik podjął decyzję o prowadzeniu audytu wewnętrznego	Jednostka w dziale wskazana przez ministra jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego	Jednostka wskazana przez Prezesa Rady Ministrów jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego																															
art. 274 ust. 2, pkt. 1 ustawy; kwota dochodów/kwota wydatków	art. 274 ust. 2, pkt. 2 ustawy; kwota doborów/kwota wydatków	art. 274 ust. 2, pkt. 2 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 2, pkt. 3 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 2, pkt. 4 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 2, pkt. 5 ustawy; kwota przychodów/kwota kosztów	art. 274 ust. 4 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki	art. 274 ust. 5 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki	art. 274 ust. 6 ustawy; odpowiadające kwoty zależne od formy jednostki																															
1	2	3	4	5	6	7	8	9																															
a) kwota dochodów albo przychodów																																							
b) kwota wydatków albo kosztów																																							
1.6 W przypadku wypełnienia w punkcie 1.5 kolumny 7 albo 8, albo 9 należy wskazać formę jednostki wpisując odpowiednio: państwowa, jednostka budżetowa albo agencja wykonawcza, albo instytucja gospodarki budżetowej, albo państwowy fundusz celowy, albo samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego, albo uczelnia publiczna, albo Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, albo państwowa instytucja kultury, albo państwowa osoba prawna																																							

<p>2. Informacje o komórce audytu wewnętrznego w jednostce w przypadku funduszu celowego o komórce audytu wewnętrznego w jednostce budżetowej obsługującej fundusz</p>							
<p>2.1 Nazwa komórki audytu wewnętrznego</p>							
<p>2.2 Czy podległość merytoryczna i organizacyjna kierownika komórki audytu wewnętrznego jest zgodna z art. 280 ustawy? wypisać odpowiednio: tak albo nie</p>							
<p>2.3 Czy w komórce audytu wewnętrznego istnieje system rejestracji czasu pracy? wypisać odpowiednio: tak albo nie</p>							
<p>2.4 Czy w komórce audytu wewnętrznego określono program zapewnienia i poprawy jakości obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego? wypisać odpowiednio: tak albo nie</p>							
<p>2.5 Zatrudnienie w komórce audytu wewnętrznego</p>							
<p>Etaty audytorów wewnętrznych, w tym kierownika komórki audytu wewnętrznego</p>		<p>stan na 1 stycznia roku sprawozdawczego</p>	<p>stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego</p>	<p>Etaty stanowisk pomocniczych nie należy wliczać etatów niezwiązanych z prowadzeniem audytu, np. stanowisk kontrolerów w przypadku połączenia komórek audytu i kontroli, jeżeli nie wspomagała pracy audytorów wewnętrznych</p>	<p>stan na 1 stycznia roku sprawozdawczego</p>		
<p>a) Liczba przyznanych etatów</p>				<p>d) Liczba przyznanych etatów</p>			
<p>b) Liczba obsadzonych etatów</p>				<p>e) Liczba obsadzonych etatów</p>			
<p>c) Liczba wakatów</p>				<p>f) Liczba wakatów</p>			
<p>2.6 Rotacja zatrudnienia w komórce audytu wewnętrznego dotyczy etatów audytorów wewnętrznych, w tym kierownika komórki audytu wewnętrznego oraz stanowisk pomocniczych</p>							
<p>a) Liczba zatrudnionych osób do komórki audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym przedstawiona w etatach nie należy podać: każde zatrudnienie osoby, które nastąpiło w roku sprawozdawczym, sumując wymiar etatu na jaką osobę zostało zatrudniona</p>							
<p>2.7 Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego²⁾</p>							
<p>a) Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego, uwzględniona podczas sporządzania planu audytu na rok sprawozdawczy</p>							
<p>b) Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego - wykonanie za rok sprawozdawczy według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego</p>							
<p>2.8 Informacje o osobach zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego nie należy wymieniać osób niezwiązanych z prowadzeniem audytu, np. stanowisk kontrolerów w przypadku połączenia komórek audytu i kontroli, jeżeli nie wspomagała pracy audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego</p>							
Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe należy przypisać odpowiednio do kategorii: kierownik komórki audytu wewnętrznego albo audytor wewnętrzny albo stanowisko pomocnicze	Wymiar czasu pracy w etatach	Służbowy adres poczty elektronicznej	Numer telefonu służbowego	Spełnia wymogi określone w art. 286 ustawy wypisać odpowiednio: tak albo nie	Posiadane kwalifikacje zawodowe: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFA, CFP, egzamin MF, biegły rewident, praktyka i studia ³⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
1							

4. Finansowe skutki zadań audytowych, których wystąpienie zostało potwierdzone w roku sprawozdawczym ⁴⁾					
Lp.	Temat zadania zapewnającego, dla którego w roku sprawozdawczym przeprowadzono czynności sprawdzające albo temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych, których wyniki zostały poddane monitorowaniu w roku sprawozdawczym zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ustawy	Rok, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Okres za jaki wykazano finansowe skutki zadań audytowych		Finansowy skutek zrealizowania zaleceń/opinii lub wniosków (oszczędności lub dodatkowe dochody/przychody) należy podać kwotę uzyskaną w okresie wyznaczonym datami zawartymi w kolumnach 4 i 5
			Data (miesiąc i rok) zrealizowania zaleceń/opinii lub wniosków	Data przygotowania notatki informacyjnej, o której mowa w § 28 ust. 4 rozporządzenia ⁵⁾ albo udokumentowanego monitorowania wyników audytu zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ustawy	
1	2	3	4	5	6
1					
Podsumowanie					

1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2008 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm), zwana dalej "ustawą".
 2) Czas dostępny stanowiący sumę dni roboczych stanowisk w komórce audytu wewnętrznego (audytorów wewnętrznych, w tym kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz stanowisk pomocniczych) z uwzględnieniem wymiaru etatów w roku sprawozdawczym. W przypadku jednostkowej komórki audytu wewnętrznego o wymiarze zatrudnienia 1 etatu - wynosi około 250 osobodni, 1/2 etatu - około 125 osobodni.
 3) Użyte skróty oznaczają odpowiednio:
 - jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA);
 - egzamin MF - dotyczy osób, które złożyły, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów;
 - biegły rewident - uprawniający do rewidentury;
 - praktyka i studia - dwuletnia praktyka w zakresie audytu wewnętrznego i legitymowanie się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.
 4) Wypełnia się po raz pierwszy w odniesieniu do informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego za rok 2012, a w odniesieniu do informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego za rok 2011 wypełnia się według poniższego wzoru:

4. Informacja o wykonaniu w 2011 r. realizacji dyspozycji Prezesa Rady Ministrów, dotyczącej zwrócenia szczególnej uwagi na oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi i formułowania takich zaleceń, które przyniosą wymierne oszczędności w wydatkach ze środków publicznych lub skuteczniejszą realizację dochodów budżetowych					
Wymierne oszczędności w wydatkach ze środków publicznych lub dodatkowo pozyskane dochody lub przychody będące skutkiem zaleceń/opinii lub wniosków sformułowanych w 2011 r., które komórki audytowane lub jednostki audytowane zadeklarowały wdrożyć, wyniosłą ogółem:					
Lp.	Temat zadania audytowego w 2011 r. ⁶⁾	Kwota w zł – finansowy skutek wydanych zaleceń w 2011 r. ⁷⁾	Kwota w zł – finansowy skutek wydanych zaleceń planowany w 2012 r. ⁷⁾	Kwota w zł – finansowy skutek wydanych zaleceń planowany w 2013 r. ⁷⁾	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1					
Podsumowanie					

5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108), zwane dalej "rozporządzeniem".
 6) Do tabel należy wpisać jedynie te zadania audytowe, w których zostały oszacowane skutki finansowe. Będą to zadania zapewniające oraz mogą to być czynności doradcze, o ile można oszacować skutki finansowe wydanych opinii lub wniosków. Audytor, szacując ogólną kwotę oszczędności lub dodatkowo pozyskane dochody budżetowe lub przychody jednostki, w przypadku zadań zapewniających powinien wziąć pod uwagę jedynie te zalecenia, zamieszczone w sprawozdaniach, które kierownik komórki audytowanej lub kierownik jednostki uznał za zasadne i zadeklarował ich realizację, w myśl przepisów § 27 ust. 1, 3, 4 rozporządzenia.
 7) Skutki wydanego zalecenia mogą występować zarówno w 2011 roku, jak i w latach następujących. Naliczone lub oszacowane skutki finansowe powinny być umieszczone stosownie do roku, w którym wystąpiły lub wystąpią. Przede wszystkim należy wpisać kwoty skutków finansowych, które wystąpiły w 2011 roku. Jeżeli oszacowano skutki finansowe, które wystąpią tylko również w latach 2012 lub 2013, to warto je również wpisać do odpowiednich kolumn tabeli.

Załącznik nr 2

Dane osoby wypełniającej formularz	
Imię i nazwisko	
Stanowisko służbowe	
Służbowy adres poczty elektronicznej	
Nr telefonu służbowego	
Data sporządzenia	

Dane kierownika jednostki w przypadku funduszu celowego dotyczy organu dysponującego funduszem	
Imię i nazwisko	

data, podpis i pieczęć kierownika jednostki
w przypadku funduszu celowego dotyczy organu dysponującego funduszem

INFORMACJA O REALIZACJI ZADAŃ Z ZAKRESU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU DLA JEDNOSTEK, W KTÓRYCH AUDYT WEWNĘTRZNY PROWADZI USŁUGODAWCA NIEZA TRUDNIONY W JEDNOSTCE								
1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych (zwanej dalej "jednostką")								
1.1 Nazwa jednostki dotatkowo wpisać informacje o ewentualnych zmianach organizacyjnych w roku sprawozdawczym, np. w przypadku zmiany nazwy jednostki, w przypadku państwowych funduszy celowych podać również nazwę jednostki budżetowej obsługującej fundusz.								
1.2 Adres jednostki	ulica kod pocztowy							
1.3 Minister kierujący działem administracji rządowej/Prezes Rady Ministrów należy wskazać odpowiednie ministra kierującego działem/organizacją rządową albo Prezesa Rady Ministrów w zależności czy jednostka jest jednostką w dziale w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych ¹⁾ albo jednostką podległą Prezesaowi Rady Ministrów lub przez niego nadzorowaną, lub jednostką obsługującą organ podległy Prezesaowi Rady Ministrów lub przez niego nadzorowany	numer miejscowość							
1.4 Liczba pracujących w jednostce ogółem, w tym również zatrudnionych na podstawie stosunku służbowego należy podać sumę, wg stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego, osób zatrudnionych na podstawie stosunku służbowego oraz wartości ujętej w Sprawozdaniu o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy (druk GUS Z-06) w Dziale 4, poz. 01 kolumna Ogółem								
1.5 Podstawa prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce wskazać podstawę prawną prowadzenia audytu wewnętrznego w jednej z kolumn od 2 do 9 poprzez wpisanie w niej obu kwót z planu finansowego jednostki na rok sprawozdawczy wg stanu na 31 grudnia								
Jednostka wymieniona w art. 274 ust. 1 ustawy	Państwowa jednostka budżetowa	Uczelnia publiczna	Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, który nie został utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego	Agencja wykonawcza	Państwowy fundusz celowy	Jednostka sektora finansów publicznych, której kierownik podjął decyzję o prowadzeniu audytu	Jednostka w dziale wskazana przez ministra jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego	Jednostka wskazana przez Prezesa Rady Ministrów jako zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
a) kwota dochodów albo przychodów								
b) kwota wydatków albo kosztów								
1.6 W przypadku wypełnienia w punkcie 1.5 kolumny 7 albo 8, albo 9 należy wskazać formę jednostki wpisując odpowiednio: państwowa jednostka budżetowa albo agencja wykonawcza, albo instytucja gospodarki budżetowej, albo państwowy fundusz celowy, albo samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego, albo uczelnia publiczna, albo Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, albo państwowa instytucja kultury, albo państwowa osoba prawna								

2. Informacje o usługodawcy niezatrudnionym w jednostce (zwanym dalej "usługodawcą") <i>w przypadku funduszu celowego w jednostce budżetowej obsługującej fundusz</i>					
2.1 Nazwa usługodawcy					
2.2 Określenie usługodawcy zgodnie z art. 279 ust. 1 ustawy					
2.3 Czy jednostka zawarła umowę z usługodawcą na okres co najmniej roku zgodnie z art. 279 ust. 3 ustawy? <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>					
2.4 Czy umowa/umowy zawarte przez jednostkę z usługodawcą/usługodawcami obejmowały swym okresem cały rok sprawozdowy? <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>					
2.5 Czy umowa zawarta z usługodawcą zawiera postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu zgodnie z przepisami ustawy? <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>					
2.6 Czy umowa zawarta z usługodawcą określa sposób postępowania z dokumentami wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z art. 279 ust. 2 ustawy? <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>					
2.7 Czy w jednostce audyt wewnętrzny jest prowadzony przez usługodawcę za zgodą właściwego ministra kierującego działem albo Prezesa Rady Ministrów zgodnie z art. 278 ust. 2 albo ust. 4 ustawy? <i>w przypadku wypełnienia punktu 1, 3 należy wpisać odpowiednio: tak albo nie w przypadku pozostawienia punktu 1, 3 bez wypełnienia należy wpisać: nie dotyczy</i>					
2.8 Czy usługodawca wprowadził system rejestracji czasu pracy? <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>					
2.9 Czy usługodawca określił w procedurach program zapewnienia i poprawy jakości obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego? <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>					
2.10 Informacje o usługodawcy będącym osobą fizyczną albo o osobach zatrudnionych u usługodawcy do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce <i>stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego</i>					
Lp.	Imię i nazwisko	Służbowy adres poczty elektronicznej	Numer telefonu służbowego	Spełnia wymogi określone w art. 286 ustawy <i>wpisz odpowiednio: tak albo nie</i>	Posiadane kwalifikacje zawodowe: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, egzamin MF, biegły rewident, praktyka i studia ²⁾
1	2	3	4	5	6
1					

3. Informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym														
3.1 Audyt wewnętrzny w obszarach ryzyka														
Lp.	Obszary ryzyka <i>nie należy wymieniać wszystkich obszarów ryzyka analizowanych na etapie przygotowywania planu audytu wewnętrznego na rok sprawozdawczy; uszeregowane od ryzyka wysokiego do niskiego</i>	Poziom ryzyka w obszarze na etapie planowania rocznego <i>wypisać odpowiednio: wysoki, średni, niski</i>	Typ obszaru działalności <i>wypisać odpowiednio: P dla działalności podstawowej, W dla działalności wspomagającej, Z dla procesów zarządczych</i>	Liczba zaplanowanych zadań <i>nie należy wliczać audytów wewnętrznych ujętych w planie audytu na rok sprawozdawczy</i>	Liczba przeprowadzonych zadań z wyłączeniem audytów wewnętrznych zleconych <i>należy podać wyłącznie zadania zakończone w roku sprawozdawczym, w tym zadania rozpoczęte w roku poprzedzającym rok sprawozdawczy</i>	Zadania zapewnijące				Czynności doradcze				Czy przeprowadzono czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym <i>wypisać odpowiednią liczbę osób/nielicebno powołując na przeprowadzenie czynności sprawdzających</i>
						Liczba zaplanowanych zadań w roku sprawozdawczym	Liczba niezrealizowanych planowanych zadań zapewnijających	Przyczyna odstąpienia od przeprowadzenia zapewnijającego zadania <i>wypisać odpowiednio: przeprowadzenie niemożliwe, przeprowadzenie nowego niecelowe, zmiana ceny ryzyka, inne</i>	Liczba przeprowadzonych audytów wewnętrznych zleconych <i>przeprowadzonych na podstawie art. 292 ust. 1 pkt 1 albo art. 293 ustawy</i>	Liczba wykonanych czynności doradczych <i>nie należy wliczać audytów wewnętrznych zleconych</i>	Liczba czynności doradczych rozpoczętych w roku sprawozdawczym	Liczba niezrealizowanych czynności doradczych	Przyczyna niezrealizowania czynności doradczych <i>wypisać odpowiednio: odmowa wykonania, inne</i>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1														
a) Podsumowanie														
b) Podsumowanie dla usługodawców obejmujących jednym zadaniem audytowym lub czynnościami sprawdzającymi kilka obszarów ryzyka <i>należy zweryfikować: szumowanie automatycznie wartości z tabeli 3.1 podane w wierszu "Podsumowanie" oraz, w przypadku objętości planowania jednym zadaniem audytowym lub czynnościami sprawdzającymi kilka obszarów ryzyka podać odpowiednio: określone liczby w porządku przydatkach; należy podać, wartości odpowiedzialnego szumowania; automatycznie wartościami wskazanym w wierszu a) "Podsumowanie"</i>														
3.2 Realizowane zadania zapewnijające i czynności doradcze (planowane i nieplanowane) w roku sprawozdawczym														
Lp.	Temat zadania zapewnijającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewnijające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy <i>wypisać odpowiednio: tak albo nie</i>	W przypadku wewnętrznego zleconego wskazać podmiot zlecający audyt <i>wypisać odpowiednio: Minister Finansów albo Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej</i>	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzone zadanie audytowe <i>wskazać odpowiednio: obszar podlegający liczbę porządkową z kolumny 1 tabeli 3.1</i>	Liczba osobodni planowanych w roku sprawozdawczym na przeprowadzenie zapewnijającego zadania	Liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zapewnijającego albo wykonanie czynności doradczych w roku sprawozdawczym	Czas trwania zadania zapewnijającego albo doradczej		Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu odnosi się do zadań zapewnijających	Liczba zaleceń przyjętych do realizacji odnosi się do zadań zapewnijających	Jeżeli w ramach przeprowadzanego zadania audytowego były dokonywane czynności w jednostce podległej lub nadzorowanej należy wpisać nazwy jednostek objętych tymi czynnościami			
							data rozpoczęcia	data zakończenia						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1														
Podsumowanie														

4. Finansowe skutki zadań audytowych, których wystąpienie zostało potwierdzone w roku sprawozdawczym ³⁾					
Lp.	Temat zadania zapewniającego, dla którego w roku sprawozdawczym przeprowadzono czynności sprawdzające albo temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczych, których wyniki zostały poddane monitorowaniu w roku sprawozdawczym zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ustawy	Rok, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Okres za jaki wykazano finansowe skutki zadań audytowych		Finansowy skutek zrealizowania zaleceń/opinii lub wniosków (oszczędności lub dodatkowe dochody/przychody) należy podać kwotę uzyskaną w okresie wyznaczonym danymi zawartymi w kolumnach 4 i 5
			Data (miesiąc i rok) zrealizowania zaleceń/opinii lub wniosków	Data przygotowania notatki informacyjnej, o której mowa w § 28 ust. 4 rozporządzenia ⁴⁾ albo udokumentowanego monitorowania wyników audytu zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 273 ustawy	
1	2	3	4	5	6
1					
Podsumowanie					

1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".
 2) Użyte skróty oznaczają odpowiednio:
 - jeden z certyfikatorów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA);
 - egzamin MF - dotyczy osób, które złożyły, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów;
 - biegły rewident - uprawnienia biegłego rewidenta;
 - praktyka i studia - dwuletnia praktyka w zakresie audytu wewnętrznego i legitymowanie się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.
 3) Wypełnia się po raz pierwszy w odniesieniu do informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego za rok 2012, a w odniesieniu do informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego za rok 2011 wypełnia się według poniższego wzoru:

4. Informacja o wykonaniu w 2011 r. realizacji dyspozycji Prezesa Rady Ministrów, dotyczącej zwrotu uwagi na oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi i formułowania takich zaleceń, które przyniosą wymiennie oszczędności w wydatkach ze środków publicznych lub skuteczniejszą realizację dochodów budżetowych					
Wymiernie oszczędności w wydatkach ze środków publicznych lub dodatkowo pozyskane dochody lub przychody będące skutkiem zaleceń/opinii lub wniosków sformułowanych w 2011 r., które komórki audytowane lub jednostki audytowane zadeklarowały wdrożyć, wyniosą ogółem:					
Lp.	Temat zadania audytowego w 2011 r. ⁵⁾	Kwota w zł – finansowy skutek wydanych zaleceń w 2011 r. ⁶⁾	Kwota w zł – finansowy skutek wydanych zaleceń planowany w 2012 r. ⁶⁾	Kwota w zł – finansowy skutek wydanych zaleceń planowany w 2013 r. ⁶⁾	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1					
Podsumowanie					

4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108), zwane dalej "rozporządzeniem".
 5) Do tabel należy wpisać jedynie te zadania audytowe, w których zostały oszacowane skutki finansowe. Będą to zadania zapewniające oraz mogą to być czynności doradcze, o ile można oszacować skutki finansowe wydanych opinii lub wniosków. Audytor, szacując ogólną kwotę oszczędności lub dodatkowo pozyskane dochody budżetowe lub przychody jednostki, w przypadku zadań zapewniających powinien wziąć pod uwagę jedynie te zalecenia, zamieszczone w sprawozdaniach, które kierownik komórki audytowanej lub kierownik jednostki uznał za zasadne i zadeklarował ich realizację, w myśl przepisów § 27 ust. 1, 3, 4 rozporządzenia.
 6) Skutki wydanego zalecenia mogą występować zarówno w 2011 roku, jak i w latach następnych. Naliczone lub oszacowane skutki finansowe powinny być umieszczone stosownie do roku, w którym wystąpiły lub wystąpią. Przede wszystkim należy wpisać kwoty skutków finansowych, które wystąpiły w 2011 roku. Jeżeli oszacowano skutki finansowe, które wystąpią tylko lub również w latach 2012 lub 2013, to warto je również wpisać do odpowiednich kolumn tabeli.