

Spis treści

Wstęp	5
Część I. Formularze (Andrzej Tyka).....	7
1. Akta audytu wewnętrznego	9
1.1. Akta bieżące.....	9
1.2. Akta stałe.....	11
1.3. Czynności doradcze	11
1.4. Organizacja akt audytu wewnętrznego w formie elektronicznej.....	12
2. Wzory podstawowych dokumentów audytu wewnętrznego.....	14
2.1. Plan audytu wewnętrznego.....	14
2.2. Upoważnienie do przeprowadzania audytu wewnętrznego	15
2.3. Formularz przydziału zadania audytowego	17
2.4. Zawiadomienie o rozpoczęciu zadania audytowego.....	18
2.5. Program zadania audytowego (zapewniającego)	20
2.6. Wniosek o powołanie rzeczoznawcy do udziału w zadaniu audytowym	22
2.7. Protokół z narady otwierającej	23
2.8. Protokół z rozmowy bezpośredniej/telefonicznej/wywiadu	25
2.9. Formularz samooceny – kwestionariusz samooceny (KSO).....	27
2.10. Kwestionariusz kontroli wewnętrznej (KKW)	29
2.11. Arkusz ustaleń audytu	31
2.12. Notatka służbowa	33
2.13. Protokół z narady zamykającej.....	34
2.14. Mapa ryzyka.....	36
2.15. Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego	37
2.16. Dokument zamknięcia zadania audytowego	40
2.17. Notatka informacyjna – przeglądu poaudytowego	41
2.18. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego na rok (...)	42

Część II. Przykłady	43
1. Przykłady zadań audytowych	45
1.1. Zadanie audytowe z zakresu audytu finansowego (Marek Januszczyk)	45
1.2. Zadanie audytowe z zakresu gospodarowania majątkiem (Andrzej Tyka)	82
1.3. Zadanie audytowe z zakresu zamówień publicznych (Dariusz Winiarski)	105
Akty prawne	125
Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – wyciąg „Rozdział 5. Audyt wewnętrzny oraz koordynacja kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)	125
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 66, poz. 406)	130
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2008 r. w sprawie trybu sporządzania oraz wzoru sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni (Dz.U. Nr 61, poz. 378)	141