

załącznik nr 1 do *Zasad Prowadzenia Audytu Wewnętrznego, Utworzonego w UM Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu* stanowiących załącznik do zarządzenia nr 9/2021

Katalog zalecanych mierników produktu i rezultatu do oceny działalności audytu wewnętrznego

L.p	Nazwa miernika	Jednostka miary	Częstotliwość pomiaru	Źródła ustalania/weryfikacji miernika
1.	Zadania audytowe realizowane w roku sprawozdawczym, w tym:	Liczba	co najmniej raz w roku	1) wydane upoważnienia 2) akta bieżące audytu
1.1	zadania zapewniające	j.w	j.w	j.w
1.2	czynności doradcze	j.w	j.w	j.w
1.3	wszczęte w roku sprawozdawczym	j.w	j.w	j.w
1.4	przechodzące z poprzedniego okresu sprawozdawczego	j.w	j.w	j.w
2.	Zadania audytowe zrealizowane (zakończone) w roku sprawozdawczym, w tym:	Liczba	co najmniej raz w roku	1) wydane upoważnienia 2) akta bieżące audytu
2.1	zadania zapewniające	j.w	j.w	j.w
2.2	czynności doradcze	j.w	j.w	j.w
2.3	przechodzące z poprzedniego okresu sprawozdawczego	j.w	j.w	j.w
3.	Zadania audytowe wszczęte w roku sprawozdawczym, w tym:	Liczba	co najmniej raz w roku	1) akta bieżące audytu 2) wydane upoważnienia
3.1	zadania zapewniające	j.w	j.w	j.w
3.2	czynności doradcze	j.w	j.w	j.w
4.	Zadania audytowe niezakończone w roku sprawozdawczym (zadania przechodzące), w tym:	Liczba	co najmniej raz w roku	1) akta bieżące audytu 2) wydane upoważnienia
5.1	zadania zapewniające	j.w	j.w	j.w
5.2	czynności doradcze	j.w	j.w	j.w
5.	Osobodni przeznaczone na realizację zadań audytowych w roku sprawozdawczym, w tym na:	Liczba	co najmniej raz w roku	akta bieżące audytu
5.1	zadania zapewniające	j.w	j.w	j.w
5.2	czynności doradcze	j.w	j.w	j.w
5.3	wszczęte i zakończone w roku sprawozdawczym	j.w	j.w	j.w
5.4	niezakończone w roku sprawozdawczym	j.w	j.w	j.w
5.5	przechodzące do realizacji z roku poprzedniego	j.w	j.w	j.w
5.6	przechodzące na rok następny	j.w	j.w	j.w
6.	Osobodni przeznaczone w poprzednim roku sprawozdawczym na realizację zadań przechodzących, w tym na:	Liczba	co najmniej raz w roku	Sprawozdanie z realizacji planu audytu za rok poprzedni
6.1	zadania zapewniające	j.w	j.w	j.w
2.2	czynności doradcze	j.w	j.w	j.w
7.	Czynności sprawdzające	Liczba	co najmniej raz w roku	1) Harmonogram realizacji planu audytu na dany rok sprawozdawczy 3) akta bieżące audytu
8.	Osobodni przeznaczone na realizację czynności sprawdzających	Liczba	co najmniej raz w roku	j.w
9.	Zalecenia wydane w roku sprawozdawczym	Liczba	co najmniej	Sprawozdania z zadań

	w wyniku zrealizowanych zadań audytowych, w tym dotyczących:		raz w roku	audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym
9.1	doskonalenia systemu kontroli zarządczej	j.w	j.w	j.w
9.2	usunięcia nieprawidłowości	j.w	j.w	j.w
10.	Skutecznie wydane zalecenia w roku sprawozdawczym w wyniku zrealizowanych zadań audytowych (tzn. przyjęte przez audytowanych do wykonania), w tym dotyczące:	Liczba	co najmniej raz w roku	Informacje otrzymane od audytowanych po przekazaniu sprawozdania z zadania audytowego
10.1	doskonalenia systemu kontroli zarządczej	j.w	j.w	j.w
10.2	usunięcia nieprawidłowości	j.w	j.w	j.w
11.	Wnioski sformułowane w roku sprawozdawczym w wyniku zrealizowanych zadań audytowych w tym dotyczące:	Liczba	co najmniej raz w roku	Sprawozdania z zadań audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym
11.1	zwiększenia pozytywnego wpływu funkcjonujących mechanizmów kontrolnych na realizację zadań w obszarze audytowanym	j.w	j.w	j.w
11.2	ograniczenia ryzyka	j.w	j.w	j.w
11.3	ogólne (np. dotyczące sposobu realizacji zaleceń)	j.w	j.w	j.w
12.	Ryzyka zidentyfikowane przez audytorów w trakcie realizowanych zadań w tym:	Liczba i opis	co najmniej raz w roku	Sprawozdania z zadań audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym
12.1	niezidentyfikowane wcześniej przez audytowanych	j.w	j.w	j.w
13.	Udział wdrożonych zaleceń w ogólnej liczbie zaleceń podlegających ocenie w ramach przeprowadzonych w roku sprawozdawczym czynności sprawdzających, w tym dotyczących:	%	co najmniej raz w roku	Notatki z czynności sprawdzających
13.1	doskonalenia systemu kontroli zarządczej	j.w	j.w	j.w
13.2	usunięcia nieprawidłowości	j.w	j.w	j.w
14.	Efekty wdrożonych zaleceń audytu	Opis	co najmniej raz w roku	Notatki z czynności sprawdzających
15.	Osobodni przeznaczony na doskonalenie zawodowe audytorów, w tym:	Liczba	co najmniej raz w roku	1) Listy obecności, 2) delegacje, 3) rejestr wyjść (RCP), 4) wewnętrzne statystyki.
15.1	szkolenia zewnętrzne	j.w	j.w	j.w
15.2	szkolenia wewnętrzne	j.w	j.w	j.w
15.3	samokształcenie	j.w	j.w	j.w