

Załącznik nr 5
do KSIĘGI PROCEDUR
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Chojnice,

PR.

**Dyrektorzy/Kierownicy
jednostek organizacyjnych Gminy Chojnice
oraz
wydziałów/biur/samodzielnych stanowisk
Urzędu Gminy w Chojnicach
wg rozdzielnika**

Zgodnie z zapisami art. 283 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. zr. poz.) oraz § Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie (Dz. U. zr. poz.), audytor przeprowadza corocznie analizę ryzyka. Analiza ryzyka prowadzona przez audytora wewnętrznego obejmuje identyfikację obszarów działalności całej jednostki samorządu terytorialnego jaką jest Gmina oraz ocenę ryzyka we wszystkich zidentyfikowanych obszarach działalności jednostki.

W związku z przeprowadzaną analizą ryzyka mającą na celu opracowanie Planu audytu na rok, informuję, że do dnia można złożyć pisemną informację o zidentyfikowanych przez Państwo obszarach ryzyka. Odpowiedzi (scan pisma) proszę przesłać na adres e-mail:

Zbierając informacje niezbędne przy identyfikacji obszarów ryzyka można wziąć pod uwagę:

- 1) cele i zadania jednostki,
- 2) przepisy prawne dotyczące działania jednostki,
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli,
- 4) wyniki wcześniej dokonanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności procedur i mechanizmów w jednostce (system kontroli wewnętrznej),
- 5) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu,
- 6) wyniki rozmów z pracownikami,
- 7) informacje dotyczące jednostki opublikowane w mediach,
- 8) liczbę rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- 9) sytuację finansową,
- 10) możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych,
- 11) liczbę i kwalifikacje pracowników,
- 12) warunki pracy w jednostce,
- 13) zmiany sposobu działalności, zmiany personelu, struktury organizacyjnej, systemu informatycznego,
- 14) jakość i bezpieczeństwo używanych systemów informatycznych,
- 15) doświadczenie.

.....
(podpis audytora wewnętrznego)