data sporządzenia

23.10.2020

**Audytor wewnętrzny**

**Andrzej Hawran**

/usługodawca/

**Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej**

mail: sekretariat@eiuap.pl, dyrektor@eiuap.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

**znak: Mrągowo.92.1721.9.2020**

**Sprawozdanie wykonania**

**planu audytu wewnętrznego na rok 2020 r.**

/podstawa prawna art. 283 ust. 5 ustawa o finansach publicznych/

 **GMINA MRĄGOWO**

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2020, audytor wewnętrzny przeprowadził 3 (słownie: trzy) zadania audytowe zapewniające.

**ROZDZIAŁ I.**

**Zadanie audytowe zapewniające nr 1.**

Temat zadania: realizacja zadań Gminy Mrągowo związanych ze współpracą z organizacjami pozarządowymi.

Obszar działalności: Urząd Gminy Mrągowo, Referat Planowania i Finansów.

Zaleceń audytor wewnętrzny nie sformułował.

Audytor wewnętrzny przedstawił rekomendacje.

**Zadanie audytowe zapewniające nr 2.**

Temat zadania: prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, działania wobec dłużników alimentacyjnych oraz zwroty dokonane przez dłużników.

Obszar działalności: Urząd Gminy Mrągowo,Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie.

Zaleceń audytor wewnętrzny nie sformułował.

Audytor wewnętrzny przedstawił rekomendacje.

**Zadanie audytowe zapewniające nr 3.**

Temat zadania: zgodność danych wpisanych do Systemu Informacji Oświatowej w placówkach oświatowych na dzień 30 września 2019 r., ze stanem faktycznym.

Obszar działalności: Urząd Gminy Mrągowo, Zespół Obsługi Szkół Gminy Mrągowo.

Zaleceń audytor wewnętrzny nie sformułował.

**ROZDZIAŁ II.**

**Monitorowanie i czynności sprawdzające:**

Nie prowadzono; nie sformułowano zaleceń.

**ROZDZIAŁ III.**

**Procedury audytu wewnętrznego.**

Procedury audytu wewnętrznego:

1. Karta audytu wewnętrznego - przedłożono,
2. Księga procedur audytu wewnętrznego – przedłożono,
3. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego – przedłożono,
4. Kodeks etyki audytora wewnętrznego – przedłożono.

**ROZDZIAŁ IV.**

**Oceny audytu wewnętrznego:**

Oceny wewnętrzne audytu wewnętrznego wykonano.

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego – nie przedłożono (audyt od 10.2018 r.).

**ROZDZIAŁ V.**

Audytor wewnętrzny nie użył formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

**ROZDZIAŁ VI.**

Audytor wewnętrzny nie dostrzegł wpływu na jego obiektywizm w toku czynności audytowych.

**Audytor wewnętrzny**

**Andrzej Hawran**

/podpis elektroniczny; e-puap/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004

**Informacja:**

Zgodnie z art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych minister finansów określa w formie komunikatu i ogłasza w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych zgodne z powszechnie uznawanymi standardami audytu wewnętrznego.

Standard 1312:

1. komunikatu nr 2 Ministra Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 17 czerwca 2013 r. (Dz.Urz.MF z 2013 r. poz. 15)
2. komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28)

w zw. z art. 273 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.; obowiązek badania audytu wewnętrznego raz na pięć lat.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu Kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego, zawierające w szczególności:

2) inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.