Kwestionariusz kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych

1.	Jakie działania podjęto bądź planuje się podjąć w celu wdrożenia standardów kontroli finansowej wydanych przez Ministra Finansów?	(opisać)
2.	Jakie komórki wewnętrznej kontroli instytucjonalnej funkcjonują w jednostce?	(wymienić)
3.	Czy w jednostce obowiązują pisemne procedury kontroli finansowej dotyczące: - wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - pobierania i gromadzenia środków publicznych, - trybu postępowania w zakresie zamówień publicznych, - zwrotu środków publicznych, np.: - zasady prowadzenia rachunkowości, - zakładowy plan kont, - procedury dot. obiegu dokumentów finansowych i księgowych, - procedury dot. gospodarowania mieniem... - procedury działania komisji przetargowej, itp. jakie?	**Tak/Nie*** *Wymienić jakie*
4.	Czy w jednostce istnieje odpowiednia regulacja określająca tryb opracowywania i aktualizacji procedur kontroli, jaka komórka to wykonuje?	**Tak/Nie*** *Nazwa komórki/stanowiska*
	Środowisko systemu kontroli finansowej	
5.	Czy w jednostce obowiązuje zbiór zasad etycznych (Kodeks etyki w służbie cywilnej, inne ..)?	**Tak/Nie*** *Wymienić*
6.	Czy w jednostce istnieje pisemne zestawienie zadań wrażliwych, czyli takich, przy których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej?	**Tak/Nie***
7.	Czy zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych zostały określone w formie pisemnej i są dostępne dla każdego pracownika jednostki?	**Tak/Nie***
8.	Czy zostały określone w formie pisemnej zadania wykonywane na każdym stanowisku pracy (czy są one aktualne)?	**Tak/Nie***
9.	Czy powierzenie uprawnień lub obowiązków w zakresie gospodarki finansowej lub majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzane podpisem pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki?	**Tak/Nie***
10.	Czy głównym księgowym jednostki jest osoba spełniająca wymogi art. 35 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, ze zm.)?	**Tak/Nie***
	Zarządzanie ryzykiem	
11.	Czy kierownictwo ustaliło i przedstawiło w formie pisemnej cele jednostki co najmniej na bieżący rok?	**Tak/Nie***
12.	Czy w jednostce istnieje dokumentacja będąca wynikiem identyfikowania przez kierownictwo ryzyka?	**Tak/Nie***
13.	Czy w procesie identyfikacji ryzyka rozważane są czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka o charakterze finansowym?	**Tak/Nie***
14.	Czy kierownictwo dokonuje systematycznej oceny zidentyfikowanego ryzyka oceniając jego skutki i prawdopodobieństwo wystąpienia?	**Tak/Nie*** *W jaki sposób jest to dokumentowane?*

Informacja i komunikacja		
15.	Czy w obrębie całej struktury organizacyjnej jednostki funkcjonują skuteczne mechanizmy przekazywania istotnych informacji?	**Tak/Nie*** *Jakie*
16.	Czy ustalone przez kierownictwo cele jednostki na dany rok są komunikowane pracownikom?	**Tak/Nie*** *W jaki sposób?*
Mechanizmy systemu kontroli finansowej		
17.	Czy określono mierzalne wskaźniki, mierniki i kryteria oceny realizacji poszczególnych celów jednostki?	**Tak/Nie*** *Jakie*
18.	Czy istnieje kompletna i dostępna dla pracowników dokumentacja systemu kontroli finansowej obejmująca wszystkie procedury, instrukcje, wytyczne kierownictwa, zakresy obowiązków i in. dokumenty związane z systemem kontroli finansowej?	**Tak/Nie***
19.	Czy procedury istniejące w jednostce zawierają odpowiednie mechanizmy kontroli zapewniające, że podejmowane i realizowane są wyłącznie operacje finansowe zatwierdzone przez kierownika jednostki lub upoważnionych pracowników?	**Tak/Nie***
20.	Czy istnieje zestawienie kluczowych obowiązków dotyczących prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych lub gospodarczych, które muszą być rozdzielone pomiędzy różnych pracowników?	**Tak/Nie***
Ocena i audyt wewnętrzny		
21.	Czy kierownictwo jednostki dokonuje bieżących ocen skuteczności systemu wewnętrznej kontroli finansowej?	**Tak/Nie***
22.	Czy w ramach prowadzonego w jednostce audytu wewnętrznego dokonywana była ocena adekwatności, efektywności i skuteczności systemu wewnętrznej kontroli finansowej?	**Tak/Nie*** *W jakim zakresie?*

**niepotrzebne skreślić*

/US 30.01.2004