

Kwestionariusz Samooceny Systemu Kontroli Zarządczej

Załącznik Nr 1 do sposobu
przeprowadzenia samooceny
w Urzędzie Gminy Chojnów

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedź			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Na	
A. Środowisko wewnętrzne					
Standard 1: Przestrzeganie wartości etycznych	Czy w jednostce istnieje dokument określający wartości etyczne?				
	Czy wszyscy pracownicy zostali w sposób formalny zapoznani z dokumentem określającym wartości etyczne?				
	Czy w przypadku stwierdzenia naruszenia wartości etycznych każdorazowo podejmowano działania wyjaśniające?				
Standard 2: Kompetencje zawodowe	Czy określono w formie pisemnej zasady i tryb rekrutacji pracowników?				
	Czy określono w formie pisemnej zasady i tryb oceny okresowej pracowników?				

¹ Pola zaznaczone kolorem szarym nie są wypełniane. Jedynie pola oznaczone kolorem białym mogą być wypełnione.

² Nie dotyczy. W przypadku wyboru odpowiedzi „Nie dotyczy” prosimy o przedstawienie w ostatniej kolumnie (Uwagi) krótkiego uzasadnienia.

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd	
	Czy jednostka/komórka organizacyjna w sposób formalny planuje i weryfikuje realizację szkoleń pracowników?				
Standard 3: Struktura organizacyjna	Czy określono w formie pisemnej zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych i/lub stanowisk pracy (np.: Regulamin organizacyjny)?				
	Czy ustalona struktura organizacyjna jest dostosowana do zaplanowanych celów i zadań?				
	Czy wszyscy pracownicy posiadają aktualne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności?				
Standard 4: Delegowanie uprawnień	Czy zakres uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom jest każdorazowo precyzyjnie określony w formie pisemnej?				
	Czy przyjęcie uprawnień delegowanych jest każdorazowo potwierdzane podpisem pracownika?				
	Czy w jednostce prowadzony jest w formie pisemnej rejestr delegowanych uprawnień (np.: pełnomocnictw)?				

Pyt 1-4
PODSUMOWANIE

Oceniiany element kontroli zarządczej	Ocena punktowa (1 – 5)
ŚRODOWISKO KONTROLI	

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ³	
B. Cele i zarządzanie ryzykiem					
Standard 5: Misja	Czy określono cel istnienia jednostki w postaci krótkiego i syntetycznego opisu misji?				
Standard 6: Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji	Czy w roku będącym przedmiotem samooceny określono w formie pisemnej cele i zadania jednostki/komórki organizacyjnej?				
	Czy w przypadku określenia celów jednostki/komórki organizacyjnej w formie pisemnej, dokument ten zawierał również informację o:				
	– zadaniach służących realizacji celów,				
	– mierzalnych miernikach dla poszczególnych celów i zadań,				
	– właścicielach poszczególnych celów i zadań,				
	– zasobach (osobowych i finansowych) przeznaczonych do realizacji celów i zadań.				

³ Nie dotyczy.

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ³	
	Czy w jednostce funkcjonuje system monitorowania realizacji celów i zadań?				
	Czy dokonano w formie pisemnej oceny realizacji założonych w poprzednim roku celów i zadań, uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności?				
Standard 7: Identyfikacja ryzyka	Czy określono w formie pisemnej zasady zarządzania ryzykiem?				
	Czy przynajmniej raz do roku przeprowadzana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do określonych wcześniej celów i zadań?				
	Czy proces identyfikacji ryzyka jest udokumentowany?				
	Czy w przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje jednostka/komórka organizacyjna dokonywana jest ponowna identyfikacja ryzyka?				
Standard 8: Analiza ryzyka	Czy zidentyfikowane ryzyka są poddawane ocenie, w celu określenia prawdopodobieństwa i możliwych skutków ich wystąpienia?				
	Czy wyniki analizy są dokumentowane?				

Element, kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ³	
	Czy w jednostce wyznaczono poziom ryzyka akceptowalnego?				
Standard 9: Reakcja na ryzyko	Czy każde zidentyfikowane ryzyko ma swojego właściciela (osobę, komórkę organizacyjną)?				
	Czy w stosunku do istotnego ryzyka określany jest rodzaj reakcji (np.: tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie)?				

PODSUMOWANIE

Oceniany element kontroli zarządczej	Ocena punktowa (1 – 5)
CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁴	
C. Mechanizmy kontroli					
Standard 10: Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej	Czy właściciele poszczególnych ryzyk zobowiązani są do każdorazowego określenia mechanizmów kontrolnych stanowiących odpowiedź na przypisane im ryzyka?				
	Czy wszyscy pracownicy mają dostęp do dokumentacji określającej zakres ich zadań, obowiązków i odpowiedzialności?				
Standard 11: Nadzór	Czy określono w formie pisemnej odpowiedzialność w zakresie nadzoru nad skutecznym, efektywnym i oszczędnym wykonaniem poszczególnych celów i zadań?				
Standard 12: Ciągłość działalności	Czy opracowano plan zarządzania kryzysem?				
	Czy określono w formie pisemnej mechanizmy stanowiące reakcję na ryzyka skutkujące zagrożeniem ciągłości działalności (np.: plan zastępstw, plany na wypadek awarii, etc.)?				

⁴ Nie dotyczy.

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁴	
Standard 13: Ochrona zasobów	Czy zostały formalnie określone zasady dostępu do zasobów (np.: pomieszczeń, wyposażenia, samochodów, etc.)?				
	Czy określono w formie pisemnej odpowiedzialność za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki/komórki organizacyjnej?				
Standard 14: Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych	Czy istniejące mechanizmy kontroli zapewniają rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych?				
	Czy realizowane są wyłącznie operacje finansowe i gospodarcze zatwierdzone przez osobę do tego upoważnioną?				
	Czy kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzenia, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych i gospodarczych są rozdzielone pomiędzy różne osoby ⁵ ?				
	Czy operacje finansowe i gospodarcze weryfikowane są przed i po realizacji?				
Standard 15: Mechanizmy kontroli dotyczące systemów	Czy wśród mechanizmów służących ochronie zasobów określono w formie pisemnej zasady zapewnienia bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?				

⁵ Nie dochodzi do sytuacji gdy pojedynczy pracownik prowadzi wszystkie kluczowe etapy operacji.

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁴	
informatycznych	Czy w jednostce formalnie określono zasady przydzielania i cofania dostępu do poszczególnych zasobów (np. danych, sieci, aplikacji, systemów)?				

PODSUMOWANIE

Oceniany element kontroli zarządczej	Ocena punktowa (1 – 5)
MECHANIZMY KONTROLI	

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁶	
D. Informacja i komunikacja					
Standard 16: Bieżąca informacja	Czy funkcjonuje system przepływu informacji potrzebnych do:				
	– bieżącej realizacji celów i zadań,				
	– oceny stanu realizacji celów i zadań,				
	– oceny zagrożeń dla funkcjonowania jednostki/komórki organizacyjnej				
Standard 17: Komunikacja wewnętrzna	Czy funkcjonujący system komunikacji wewnętrznej pozwala na skuteczne i efektywne przekazywanie informacji potrzebnych do realizacji celów i zadań?				
	Czy istnieją formalnie określone zasady przepływu informacji w przypadku wystąpienia nadużyć, oszustw lub naruszenia zasad etycznych?				
Standard 18: Komunikacja zewnętrzna	Czy funkcjonujący system komunikacji zewnętrznej pozwala na skuteczne i efektywne przekazywanie informacji potrzebnych do realizacji celów i zadań?				

⁶ Nie dotyczy.

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁶	
	Czy jednostka/komórka organizacyjna informuje podmioty zewnętrzne o zasadach wzajemnej komunikacji (np. o pracownikach uprawnionych do kontaktów, terminach i trybach załatwiania określonych spraw, etc.)?				
	Czy określono pisemne zasady zbierania skarg, sugestii i reklamacji?				
	Czy wszystkie odpowiedzi na pytania/wnioski otrzymane od podmiotów zewnętrznych udzielone zostały terminowo?				

PODSUMOWANIE

Oceniany element kontroli zarządczej	Ocena punktowa (1 – 5)
INFORMACJA I KOMUNIKACJA	

Element ⁷ kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁷	
E. Monitorowanie i ocena					
Standard 19: Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	Czy w jednostce istnieją mechanizmy pozwalające na bieżącą identyfikację nieskuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej?				
	Czy wszystkie skargi/wnioski dotyczące terminowości lub/i prawidłowości postępowania przy załatwianiu spraw były formalnie rozpatrywane?				
Standard 20: Samooceana	Czy system kontroli zarządczej w jednostce poddawany jest co najmniej raz w roku samooocenie?				
	Czy proces samooceny systemu kontroli zarządczej jest udokumentowany?				
Standard 21: Audyt wewnętrzny	Czy audyt wewnętrzny prowadził w jednostce ocenę kontroli zarządczej?				

⁷ Nie dotyczy.

Element kontroli zarządczej	Pytanie	Odpowiedzi			Uwagi / informacje uzupełniające
		Tak	Nie	Nd ⁷	
Standard 22: Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej	Czy funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej zapewnia realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy?				
	Czy przedstawiona powyżej ocena systemu kontroli zarządczej jest zgodna z wynikami monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych w jednostce audytów i kontroli?				

PODSUMOWANIE

Oceniany element kontroli zarządczej	Ocena punktowa (1 – 5)
MONITOROWANIE I OCENA	

.....
data

.....
podpis kierownika jednostki / pracownika