

AUDYTOR USŁUGODAWCA

Plan audytu na rok 2020

Grudzień 2019

STWIĘDZAM
za zgodność z ogólnym
data: 2021-02-12
Główny Specjalista
ds. kontroli i audytu wewnętrznego

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr
z dnia
Starosty Wałbrzyskiego

1. Jednostki objęte audytem wewnętrznym w 2020 r.

Nazwa jednostki
Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu
Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
Zespół Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie – Zdroju
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle
Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im Unicef w Walimiu
Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
Dom Dziecka Catharina
Dom Dziecka Jedlina

2. Cele jednostki.

Cele ogólne stojące przed powiatem, jako jednostką samorządu terytorialnego:

- wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,
- stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,
- efektywne gromadzenie środków publicznych,
- dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,
- efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,
- przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji,
- dobra opinia Starostwa i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez klienta.

3. Rzyżka wpływająca na realizację celów i zadań,

S.TWIÉRDZAM
za zgodność
2021-02-12
data
podpis Główny Specjalista
ds. kontroli i audytu wewnętrznego

1. **działania niezgodne z prawem**- administracja nie wywiązuje się ze swoich obowiązków w ramach obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej);
2. **niewiąrygodne dane finansowe**- prowadzona rachunkowość nie spełniania swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania;
3. **nieefektywność, marnotrawstwo środków**- nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków;
4. **nie skuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej**- nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nie przestrzegane są procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności;
5. **niezadawanie klientom komórek organizacyjnych**- administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie "rankingu problemów" i wyznaczania celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań "klienta". W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich określonych praw obowiązków służy wspólnotie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców;
6. **nieprzejrzystość, podatność na korupcję**- sposób działania, stosowane procedury są niedostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

4. Metody analizy ryzyka

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Dla analizy ryzyka zdefiniowano pięć podstawowych kategorii ryzyka :

1. **istotność / materiałność** – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;
2. **jakość zarządzania**- jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników, oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
3. **kontrola zarządcza** – jakość funkcjonowania kontroli zarządczej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
4. **czynniki zewnętrzne**- częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
5. **złożoność/operacyjne czynniki ryzyka** – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych i skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników i bezpieczeństwo systemów informatycznych.

OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW = { (WAGA CZYNNIKI ZEWN. X LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA MATERIALNOŚĆ X LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA X LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA KONTROLA ZARZĄDZANIA X LICZBA PUNKTÓW) + (WAGA ZŁOŻONOŚĆ X LICZBA PUNKTÓW) } X 100%

Każdy obszar ryzyka otrzymał w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną liczbę punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów wg następującego wzoru:

KATEGORIE RYZYKA		WAGA KATEGORII			
Pkt. Wpływ czynników zewnętrznych	Materialność/ Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	złożoność	
1	Niski wpływ	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Mata
2	Umiarowany	Mate implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Umiarowana	Zadawalająca	Duża
4	Bardzo wysoki	Istotne implikacje finansowe	Niska	Niska	Bardzo duża
					0,15
					0,25
					0,2
					0,15

Dla każdej z wybranych kategorii wybrano wagi, czyli znaczenie dla danej kategorii ryzyka. Suma wag wynosi 1 lub 100%. Wagi dla poszczególnych kategorii ryzyka ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu. Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w 4-punktowej skali.

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów kontroli zarządczej oraz materialność/istotność, przyjmując założenie, że im słabsza jakość kontroli zarządczej tym wyższe ryzyko popełnienia błędów i im większa ilość operacji finansowych w badanym obszarze tym większe mogą być konsekwencje wadliwości systemu.

W wyniku przeprowadzonej analizy zostały określone obszary, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe zapewniające w roku 2020 i latach następnych. Audytem

5

6. Wyniki analizy ryzyka

Końcowa ocena ryzyka	0 – 40%
niski	41% - 65%
średni	66% - 100%
wysoki	
Poziom ryzyka	

tabeli:

5. Poziomy oceny ryzyka ustalono w zależności od osiągniętej oceny końcowej według poniższej

Kiedy przeprowadzono ostatni j.m audyt		
Nigdy	%	30%
1 rok temu	%	0%
2 lata temu	%	10%
3 lata temu	%	20%

Wagi czynnika ryzyka – czas jaki upłynął od ostatniego audytu

Priorytety kierownictwa	j.m	wysokość
Duży/wysoki	%	30%
Średni	%	15%
Mały/niski	%	0%

Wagi dla priorytetów kierownictwa

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej w danym obszarze. W zakresie audytu przyjęto jako kryterium wyceny czas od ostatnich audytów.

zostań objęte zadania w obszarach dla których oszacowano poziom ryzyka na poziomie ryzyko wysokie lub średnie.

Ponadto w związku z tym, że z dniem 31 maja 2012 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiary informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 526), na mocy przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 tego aktu kierownictwo podmiotu publicznego, poza wyjątkami przewidzianymi w art. 2 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. Nr 64, poz. 565, z późn. zm.), jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok, uwzględniono w planie zadanie z zakresu bezpieczeństwa informacji.

Na podstawie przeprowadzonej analizy oraz konsultacji z kierownikiem jednostki, audytor dokonał wyboru następujących zadań zapewniających do przeprowadzenia w roku 2020.

L.p.	Obszar ryzyka	Podstawa realizacji	Czas realizacji
1.	Przyjmowanie i zatawanie skarg i wniosków	Analiza ryzyka	30.05.2020r.
2.	Wypełnianie zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej.	Analiza ryzyka	31.09.2020r.
3.	Bezpieczeństwo informacji w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu	§ 20 ust. 2 pkt 1 cyt. wyżej rozporządzenia	31.12.2020r.

Wałbrzych dnia12.2020r.

Audytor
Lp: nr 1787/2006

podpis audytora

Akceptuję plan audytu

Wałbrzych dnia

Krzysztof Kwiatkowski

STAROSTA

podpis kierownika jednostki

30.05.2020r. 1787/2006

STWIERDZA M. 6
za zgodność z oryginałem.
data: 2021-02-12
Główny Specjalista
podpis: ds. kontroli i audytu wewnętrznej