

AKTUALIZACJA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W NIDZICY I JEDNOSTEK

ORGANIZACYJNYCH POWIATU NIDZICKIEGO

NA ROK 2019

Roczny Plan audytu opracowany został w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077) oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U.2017.296).

1. Analiza potencjalnych źródeł ryzyka.

Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka.

1.1. Identyfikacja potencjalnych źródeł ryzyka – obszarów działalności Urzędu i Jednostek organizacyjnych.

1.1.1. Identyfikacja potencjalnych ryzyk (zagrożeń) dla obszarów działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych.

Potencjalne źródła ryzyka w Urzędzie – obszary działalności Starostwa Powiatowego w Nidzicy.

Wydział / Stanowisko	Nazwa potencjalnego ryzyka (zagrożenia) w ramach obszaru działalności
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	1. Operacja przeprowadzona niezgodnie z przepisami.
Wydział Finansowy	2. Otrzymanie fałszywych lub sfałszowanych dokumentów.
Wydział Komunikacji	3. Zewnętrzne manipulacje kontem.
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	4. Błędne zapisy księgowe.
Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	5. Kradzież danych osobowych.
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	6. Kradzież informacji.
Powiatowy Rzecznik	7. Opóźnienia.
	8. Nieobecność pracowników w pracy.
	9. Awaria sprzętu informatycznego.
	10. Użycie złośliwego oprogramowania.
	11. Nieprawidłowości w funkcjonowaniu oprogramowania.
	12. Trudności z wprowadzaniem danych.
	13. Włamanie do systemu.
	14. Wyłudzenie haseł dostępu.
	15. Nie dopełnienie obowiązku sprawozdawczego.
	16. Sporządzenie niedokładnego sprawozdania.
	17. Sporządzenie nieprawdziwego sprawozdania.

Konsumentów	18. Zagubienie dokumentacji.
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	19. Zniszczenie dokumentacji.
Radca Prawny	20. Pożar.
Audytór wewnętrzny	21. Zalanie.
	22. Huragan.
	23. Trzęsienie ziemi.
	24. Ekstremalne temperatury.
	25. Katastrofy budowlane.
	26. Atak terrorystyczny.

1.2. Opis metody analizy ryzyka.

Określenie obszarów ryzyka.	Obszar ryzyka ustalany jest w ujęciu obszarów zadań realizowanych przez Urząd i jednostki organizacyjne.
Definicja ryzyka.	Możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów. Ryzyko jest mierzone wpływem (skutkami) i prawdopodobieństwem wystąpienia.
Kategorie ryzyka.	▪ Wewnętrzne ▪ Zewnętrzne ▪ Finansowe ▪ Niefinansowe, mogące przerodzić się w finansowe
Metoda identyfikacji ryzyka.	Jakościowo-ilościowa.
Kryteria identyfikacji ryzyka.	▪ Cele i zadania. ▪ System kontroli wewnętrznej. ▪ Przepisy prawne. ▪ Wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli. ▪ Wyniki wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej. ▪ Uwagi pracowników. ▪ Liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych. ▪ Liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki. ▪ Działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną. ▪ Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.
Sposób pomiaru ryzyka.	Prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia: ▪ Wysokie 6 p. ○ Bardzo prawdopodobne wystąpienie zagrożenia. ▪ Średni 4 p. ○ Prawdopodobne wystąpienie zagrożenia. ▪ Niskie 2 p. ○ Niewielkie prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia.

	Potencjalny wpływ zagrożenia na działalność Urzędu i jednostek organizacyjnych: ▪ Duży 6 p. ○ Bardzo poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 100.000 zł. ▪ Przeciętny 4 p. ○ Poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 50.000 zł. do 100.000 zł. ▪ Mały 2 p. ○ Nieznaczne odchylenia od kryteriów oceny do 50.000 zł. Istotność ryzyka stanowi iloczyn prawdopodobieństwa i wpływu.									
Wzór mapy ryzyka.	<table><tr><td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 ŚREDNIA</td><td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 DUŻA</td><td>Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 DUŻA</td></tr><tr><td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 NISKA</td><td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 ŚREDNIA</td><td>Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 DUŻA</td></tr><tr><td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 NISKA</td><td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 NISKA</td><td>Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 ŚREDNIA</td></tr></table>	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 DUŻA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 DUŻA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 DUŻA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 ŚREDNIA
Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 2 Istotność 12 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 4 Istotność 24 DUŻA	Prawdopodobieństwo 6 Wpływ 6 Istotność 36 DUŻA								
Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 2 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 4 Istotność 16 ŚREDNIA	Prawdopodobieństwo 4 Wpływ 6 Istotność 24 DUŻA								
Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 2 Istotność 4 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 4 Istotność 8 NISKA	Prawdopodobieństwo 2 Wpływ 6 Istotność 12 ŚREDNIA								
Uszeregowanie ryzyka.	Od zagrożeń o najwyższej wartości do zagrożeń o najniższej wartości, biorąc pod uwagę istotność zagrożenia 36 i 24. Lista potencjalnych obszarów ryzyka o istotności 36 i 24 stanowi liczbę potencjalnych obszarów ryzyka, niezbędną w obliczaniu cyklu audytu. Pozostałe zagrożenia o wartościach: 4, 8, 12 i 16 – niska i średnia istotność, nie są oceniane i nie podlegają wpisowi na listę rankingową ryzyka.									
Opracowanie.										

1.3. Wyniki analizy ryzyka potencjalnych źródeł ryzyka.

P – prawdopodobieństwo

W – potencjalny wpływ

I – istotność ryzyka (PxW)

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	2	6	12
Wydział Finansowy	2	6	12
Wydział Komunikacji	4	4	16
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	4	4	16
Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska	4	4	16
Wydział Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego	4	4	16
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	4	4	16
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	4	6	24
Radca Prawny	4	4	16
Audyt wewnętrzny	2	4	8
Jednostki organizacyjne	4	6	24

1.4. Lista potencjalnych źródeł ryzyka na poziomie nieakceptowanym o istotności 36 i 24 zgodnie z przyjętą metodą analizy ryzyka.

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	4	6	24
Jednostki organizacyjne	4	6	24

1.5. Uszeregowanie potencjalnych obszarów ryzyka celem wyboru zadań audytowych racjonalnie zapewniających lub czynności doradczych.

Lp.	Temat zadania audytowego.	Planowany termin zakończenia.
1.	Audyt planowania, budowy, modernizacji, utrzymania, ochrony dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich położonych w granicach administracyjnych Powiatu Nidzickiego przez Powiatowy Zarząd Dróg.	31 maja 2019r.
2.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, w tym ochrony danych osobowych.	20 grudnia 2019r.
3.	Audyt projektu pn.: <i>Rozbudowa i doposażenie budynku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na potrzeby udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób starszych i niepełnosprawnych – utworzenie Oddziału Geriatrycznego oraz pracowni TK</i> , realizowanego w Zespole Opieki Zdrowotnej w Nidzicy	20 grudnia 2019r.

2. Lista **czynności sprawdzających** w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Czynności sprawdzające realizację zaleceń audytowych, zrealizowanych w roku 2018:

- Czynności kontrolne realizacji zaleceń w ZOZ w Nidzicy,
- Czynności kontrolne realizacji zaleceń w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

3. **Czynności doradcze** w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Czynności doradcze świadczone będą w miarę potrzeb.

Data:

22.07.2019r.

Podpis Starosty

STAROSTA
Marcin Paliński

Data:

22.07.2019r.

Podpis Audytora wewnętrznego – Usługodawcy

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Dorota Brandenburg

AUDYT I WYCENA
Consulting Group Sp z o.o.
ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa
tel. 22 299 58 30, fax 22 266 09 11
NIP: 831-162-66-22, REGON: 101039946