

030
16.12.17

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W NIDZICY I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU NIDZICKIEGO NA ROK 2020

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 Konsumentów	7. Opóźnienia.
Administrator bezpieczeństwa informacji / Inspektor ochrony danych	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. Niedopełnienie obowiązku sprawozdawczego.
	16. Sporządzenie niedokładnego sprawozdania.
	17. Sporządzenie nieprawdziwego sprawozdania.
	18. Zagubienie dokumentacji.
	19. Zniszczenie dokumentacji.
	20. Pożar.
	21. Zalanie.
	22. Huragan.
	23. Trzęsienie ziemi.

Radca Prawny	24. Ekstremalne temperatury.
Audytor wewnętrzny	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.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wewnętrzne ▪ Zewnętrzne ▪ Finansowe ▪ Niefinansowe, mogące przerodzić się w finansowe
Metoda identyfikacji ryzyka.	Jakościowo-ilościowa.
Kryteria identyfikacji ryzyka.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.	<p>Prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wysokie 6 p. <ul style="list-style-type: none"> ○ Bardzo prawdopodobne wystąpienie zagrożenia. ▪ Średni 4 p. <ul style="list-style-type: none"> ○ Prawdopodobne wystąpienie zagrożenia. ▪ Niskie 2 p. <ul style="list-style-type: none"> ○ Niewielkie prawdopodobieństwo wystąpienia zagrożenia. <p>Potencjalny wpływ zagrożenia na działalność Urzędu i jednostek organizacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Duży 6 p. <ul style="list-style-type: none"> ○ Bardzo poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 100.000 zł. ▪ Przeciętny 4 p. <ul style="list-style-type: none"> ○ Poważne odchylenia od kryteriów oceny pow. 50.000 zł. do 100.000 zł.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mały 2 p. <ul style="list-style-type: none"> ○ Nieznaczne odchylenia od kryteriów oceny do 50.000 zł. <p>Istotność ryzyka stanowi iloczyn prawdopodobieństwa i wpływu.</p>									
Wzór mapy ryzyka.	<table border="1"> <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.	<p>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.</p> <p>Pozostałe zagrożenia o wartościach: 4, 8, 12 i 16 – niska i średnia istotność, nie są oceniane i nie podlegają wpisowi na listę rankingową ryzyka.</p>									
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	4	4	16
Wydział Finansowy	4	4	16
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	6	24
Powiatowy Rzecznik Konsumentów	4	4	16
Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych/	4	6	24
Radca Prawny	4	4	16
Audytor wewnętrzny	2	4	8

Jednostki organizacyjne	4	6	24
-------------------------	---	---	----

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

Źródło ryzyka – obszar działalności	P	W	I
Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	4	6	24
Jednostki organizacyjne	4	6	24
Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych/	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 dotacji z budżetu Powiatu Nidzickiego dla niepublicznych szkół posiadających uprawnienia szkoły publicznej i niepublicznych placówek prowadzonych na terenie Powiatu Nidzickiego.	31 maja 2019r.
2.	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.	31 października 2019r.
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Nidzicy, w tym ochrony danych osobowych.	20 grudnia 2019r.

2. Lista czynności sprawdzających w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Czynności sprawdzające realizację zaleceń audytowych, zrealizowanych w roku 2019:

- Czynności kontrolne realizacji zaleceń w ZOZ w Nidzicy,
- Czynności kontrolne realizacji zaleceń w Powiatowym Zarządzie Dróg w Nidzicy.

3. Czynności doradcze w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Czynności doradcze świadczone będą w miarę potrzeb.

Data:

16.12.2019r.

Podpis Starosty

STAROSTA
Marcin Pałiński

Data:

16.12.2019r.

Podpis Audytora wewnętrznego - Usługodawcy

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Dorota Brundeburg