

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa jednostki	Adres jednostki
1	2
Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	ul. Podchorążych 38, 00-463 Warszawa

2. Wyniki analizy zasobów osobowych

L.p.	Zadanie / czynność	Liczba osobodni	Uwagi
1	2	3	4
1.	Zadania zapewnijące (od przeżglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	45	Zaplanowana liczba osobodni odnosi się do wymienionych czynności i dotyczy jednego zadania zapewnijącego. Zaplanowana rezerwa czasowa na audyt zlecony lub inne zadanie zapewnijące uwzględnia jedynie czynności audytow na miejscu (badanie). Pozostałe czynności (przeżgląd, uzgodnienia sprawozdania, opracowanie technik audytowych) będą wykonywane na bieżąco.
2.	Czynności doradcze	10	Czynności doradcze wykonywane na bieżąco w formie szkoleń, konsultacji, funkcji doradcy w Zespole ds. kontroli zarządczej KG PSP, inne
3.	Monitoring realizacji zaleceń	0	Monitoring realizacji zaleceń prowadzony jest na bieżąco
4.	Czynności sprawdzające	5	
5.	Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	
6.	Planowanie i sprawozdawczość roczna	15	
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy	2	
8.	Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	2	
9.	Urlopy i inne nieobecności	15	
10.	Rezerwa czasowa	30	Rezerwa czasowa na audyt zlecony
Suma osobodni		126	

3. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze ¹
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności ²	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ³	
1	2	3	4	5	6
1.	System zarządczej kontroli	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
2.	Systemy informatyczne	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Średni
3.	Procedury przetargowe	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa Zakupy	Średni
4.	Bezpieczeństwo informacji i danych	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
5.	Orzecznictwo administracyjne	Podstawowa	Nie	-----	Średni
6.	Sprawozdawczość finansowa	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średnie
7.	Czas pracy i dyscyplina pracy	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średnie
8.	Współpraca krajowa i zagraniczna	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średnie
9.	Finanse i księgowość	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średnie

¹ W Kolumnie 6 należy odpowiednio wpisać: „Wysoki”, albo „Średni” albo „Niski”.

² W Kolumnie 3 należy wpisać odpowiednio: „Podstawowa” albo „Wspomagająca”. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej.

³ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność wspomagająca”. Wówczas należy wpisać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne” albo „Zarządzanie”.

Lp.	Obszar działalności jednostki				Opis obszaru działalności wspomagającej ³	Poziom ryzyka w obszarze ¹
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności ²	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ⁴			
1	2	3	4	5	6	
10.	Działalność informacyjna i promocyjna	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niskie	
11.	Zarządzanie	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie Gospodarka finansowa	Średnie	
12.	Bezpieczeństwo wewnętrzne	Podstawowa	Nie	-----	Średnie	
13.	Nadzór i kontrola	Podstawowa	Nie	-----	Średnie	
14.	Projekty współfinansowane ze środków UE	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie Gospodarka finansowa	Niskie	
15.	Świadczenia bhp, Fundusz socjalny, Wydatki na wynagrodzenia	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie Gospodarka finansowa	Niskie	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewniania

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru działalności (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 3)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przepracowujących zadanie zapewnające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach) ⁴	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
		3	5		Tak/Nie	7
1.	System kontroli zarządczej w Komendzie Państwowej Straży Pożarnej	Zarządzanie	½ etatu	45	Nie	
2.			½ etatu	30		Rezerwa czasowa na audyt zlecony lub inne zadanie zapewnające

4.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Zakres /temat czynności doradczych	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przepracowujących czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach) ⁵	Uwagi
		3	4	5
1.		½ etatu	10	Czynności doradcze wykonywane na bieżąco w formie szkoleń, konsultacji, funkcji doradcy w Zespole ds. kontroli zarządczej KG PSP, inne

⁴ Suma planowanego czasu przeprowadzenia wszystkich realizowanych zadań zapewnających powinna być taka sama jak w tabeli nr 2 w kolumnie nr 3 w wierszu pn. „Zadania zapewnające”.

⁵ Suma planowanego czasu przeprowadzenia wszystkich realizowanych czynności doradczych powinna być taka sama jak w tabeli nr 2 w kolumnie nr 3 w wierszu pn. „Czynności doradcze”.

5. Planowany monitoring realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające

5.1. Planowany monitoring realizacji zaleceń

Lp.	Zakres /temat monitoringu realizacji zaleceń	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających monitoring realizacji zaleceń (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia monitoringu realizacji zaleceń (w osobodniach) ⁶	Uwagi
1.			4	5	6

5.2. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Zakres /temat czynności sprawdzającej	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach) ⁷	Uwagi
1.	Proces przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na rzeczoznawców do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych oraz prowadzenie nadzoru nad prawidłowością ich działania.	Bezpieczeństwo wewnętrzne (rozpoznawania zagrożeń)	1/2 etatu	5	6

⁶ Suma planowanego czasu przeprowadzenia wszystkich realizowanych czynności doradczych powinna być taka sama jak w tabeli nr 2 w kolumnie nr 3 w wierszu pn. „Monitoring realizacji zaleceń”.

⁷ Suma planowanego czasu przeprowadzenia wszystkich realizowanych czynności doradczych powinna być taka sama jak w tabeli nr 2 w kolumnie nr 3 w wierszu pn. „Czynności sprawdzające”.

6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w trzech kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru działalności (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 3)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Zarządzanie	2013	Aktualizacja roczna obszarów ryzyka do objęcia audytem
2.	Nadzór i kontrola	2014	
3.	Czas i dyscyplina pracy	2015	

7. Cykl audytu

7.1. Cykl audytu⁸ (w latach)

8

7.2. Cykl audytu⁹ (w latach) dla obszarów, w których zidentyfikowano wysoki poziom ryzyka

1

⁸ Czas, wyrażony w latach, w którym – odpowiednio przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego albo niezmiennych warunkach umowy z usługodawcą – zostałyby przeprowadzone zadania zapewnające we wszystkich obszarach ryzyka.

⁹ Czas, wyrażony w latach, w którym – odpowiednio przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego albo niezmiennych warunkach umowy z usługodawcą – zostałyby przeprowadzone zadania zapewnające w obszarach, w których zidentyfikowano wysoki poziom ryzyka.

8. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Audyt wewnętrzny zatrudniony jest w Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej w wymiarze 1/2 etatu. Należy przyjąć założenie, że w przypadku braku konieczności przeprowadzenia audytu zleconego w Komendzie Głównej PSP, rezerwa czasowa przeznaczona na ten cel zostanie wykorzystana na przeprowadzenie innego zadania zapewnającego.

Budżet czasowy audytora przeznaczony na realizację zadań wymienionych w pkt. 1,2,3,4,6, wskazanych w tabeli 2, wynosi 60% wszystkich zadań do realizacji w dostępnym budżecie rocznym, wynoszącym 126 osobodni. Wykorzystanie rezerwy czasowej na kolejne zadanie wymienione w pkt. 1 tabeli 2 spowoduje wzrost wskaźnika do wysokości 83 % budżetu czasu pracy audytora wewnętrznego, co jest zgodne ze *Szczegółowymi kryteriami oceny* określonymi przez Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych Ministerstwa Finansów.

21.12.2012

(data)

.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki
audytu wewnętrznego)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Bemola
mgr Iwona BANACH

21.12.2012

(data)

.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki, w której jest zatrudniony
audytór wewnętrzny)

KOMENDANT GŁÓWNY
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ