

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2015

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

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

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego (KAW)

2.1. Informacje o pracownikach KAW

Lp.	Imię i nazwisko ¹	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ²
1	2	3	4	5	6	7
1.	Iwona Banach	Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego	0,22 523-39-60	ibanach@kgpsp.gov.pl	½ etatu	Egzamin MF

2.2. Informacja o przeprowadzonych w KAW ocenach wewnętrznych i zewnętrznych³

1	2
Czy w roku sprawozdawczym została dokonana udokumentowana samoocena audytu wewnętrznego?	Tak
Czy w roku sprawozdawczym została dokonana udokumentowana ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego? ⁴	Nie
Czy w roku sprawozdawczym została dokonana udokumentowana ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?	Nie

3. Informacje dotyczące planu audytu wewnętrznego

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonano korekty planu audytu wewnętrznego?	Nie
Jeśli tak, należy wskazać zakres korekty.	----
Przyczyna dokonania korekty planu audytu wewnętrznego.	

4. Przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń⁵ oraz czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego,	Rodzaj zadania	Zadanie audytowe/	Nazwa obszaru działalności	Typ obszaru działalności,	Opis obszaru działalności	Obszar działalności	Czas przeprowadzenia zadania audytowego/	Powołanie rzeczoznawcy
-----	-------------------------------	----------------	-------------------	----------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------	--	------------------------

¹ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

² Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm.). Należy wpisać odpowiednio: „CIA”, „CGAP”, „CISA”, „ACCA”, „CFE”, „CCSA”, „CFSA”, „CFA”, „egzamin MF”, „uprawnienia biegłego rewidenta”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 1 uofp”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 2 uofp”, „art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d oraz ust. 2 pkt 3 uofp”. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

³ Jeśli w okresie sprawozdawczym zostały przeprowadzone oceny wewnętrzne lub zewnętrzne, należy wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu audytu wewnętrznego przekazać komórce audytu wewnętrznego w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych kopie wyników tych ocen.

⁴ Zgodnie ze standardem 1311 "Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego", ocena wewnętrzna rozumiana jako ocena przeprowadzana przez inne osoby - w ramach organizacji - posiadające wystarczającą znajomość praktyki audytu wewnętrznego.

⁵ Monitoring realizacji zaleceń realizowany w rozumieniu § 28 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).

	czynności doradczych, monitoringu realizacji zaleceń i czynności sprawdzających ⁶	audytowego/ czynności	czynność ujęte w planie audytu wewnętrznego		w którym przeprowadzono zadanie audytowe/ czynność	wspomagającej ⁷	związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	czynności (w osobodniach)		Tak/Nie
		ZZ/CD/M/CS ⁸	Tak/Nie		P/W ⁹	Tak/Nie	Plan ¹⁰	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)	ZZ	tak	Bezpieczeństwo informacji i systemów teleinformatycznych	W	Bezpieczeństwo, systemy informatyczne	Nie	30	30	Nie
2.	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	ZZ	tak	Zarządzanie	W	Zarządzanie	Nie	27	27	Nie
3.	Kontrola zarządcza (bieżące doradztwo, konsultacje m.in. w zakresie przeprowadzenia procesu samooceny, planowanie działalności Komendy, zarządzanie ryzykiem oraz inne działania wynikające z działalności jednostki m.in. ujednoczenie	CD	tak	Zarządzanie	W	Zarządzanie	Nie	10	16	Nie

⁶ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoringu realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁷ Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 6 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

⁸ ZZ – zadanie zapewniające, CD – czynność doradcza, M – monitoring realizacji zaleceń, CD – czynności sprawdzające.

⁹ Działalność podstawowa (P) obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca (W) obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej.

¹⁰ W przypadku zadań zapewniających, czynności doradczych, monitoringu realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzających, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „0”.

<p>podejścia w ramach systemu kontroli zarządczej w jednostkach nadzorowanych przez KG)</p>									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5. Wydane zalecenia i opinie w ramach przeprowadzonych zadań zapewniających

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej		Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień	Ilość wydanych zaleceń	Ilość zaleceń uznanych za zasadne
		Opis ryzyka/słabości ¹¹	Nazwa standardu kontroli zarządczej, którego dotyczy opisane ryzyko/słabość ¹²			
1	2	3	4	5	6	7
1.	<p>Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)</p>	<p>Szacowanie ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji prowadzone jest dla systemu infrastruktury krytycznej o nazwie System Wspomagania Dowodzenia „SWD-ST PSP”. Dla pozostałych systemów informatycznych funkcjonujących w Komendzie proces zarządzania ryzykiem odbywa się doraźnie, w sposób nieformalny i nieregularny, nie jest sporządzany plan postępowania z ryzykiem. Nie zachowano udokumentowanej formy ww. działań.</p> <p>Zarządzanie incydentami w audytowanej jednostce odbywa się na zasadach określonych w regulacjach wewnętrznych. Zgłoszenia wszelkich informacji, w tym incydentów dotyczących bezpieczeństwa informacji w systemach teleinformatycznych odbywa się przy użyciu wewnętrznej strony intranetowej, poczty elektronicznej lub telefonicznie, z wymogiem potwierdzenia zgłoszenia w formie elektronicznej. Nie zidentyfikowano</p>	<p>Cele i zarządzanie ryzykiem – identyfikacja, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko</p> <p>Mechanizmy kontroli - mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych</p>	<p>1. inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania - należy dążyć do zapewnienia możliwości korzystania przez Biuro Logistyki i Biuro Informatyki i Łączności z jednej wspólnej bazy w systemie firmy Fortech w celu zapewnienia spójnych i aktualnych informacji znajdujących się w ww. systemie, a także ograniczenia prowadzenia odrębnych rejestrów w tym zakresie. Decyzję należy poprzedzić właściwą analizą funkcjonalności systemu firmy Fortech i oceną możliwości modernizacji tego systemu;</p> <p>2. okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji - należy zadbać o przygotowanie sformalizowanej analizy ryzyka dla systemów oraz infrastruktury IT Komendy. Proces szacowania i postępowania z ryzykiem powinien być spójny z ogólną polityką zarządzania ryzykiem przyjętą w Komendzie. W tym celu należy wziąć pod uwagę m.in. obowiązujące w jednostce procedury w zakresie systemu kontroli zarządczej oraz zasady określone w Polityce</p>	4	4

¹¹ Należy wskazać wszystkie zidentyfikowane podczas realizacji zadania zapewniającego istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej oraz standard kontroli zarządczej, którego dotyczy opisane ryzyko/słabość.

¹² Standardy kontroli zarządczej ogłoszone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

		formalnych procesów mających na celu analizę incydentów, naprawy tych zdarzeń, zwłaszcza zapobiegania takim zdarzeniom w przyszłości. Wszelkie działania naprawcze oraz zapobiegawcze realizowane są na zasadzie dobrych praktyk.		zarządzania ryzykiem; 3. zapewnienia ochrony przetwarzanych informacji - należy dokonać właściwej analizy (ryzyka) podatności i wpływu urządzeń znajdujących się w serwerowniach na działania niekorzystnych czynników oraz potrzebę zaopatrzenia serwerowni w sprzęt gaśniczy; 4. zarządzania incydentami - należy przeanalizować zapisy procedur w zakresie zgłaszania i rozpatrywania incydentów oraz zapewnić warunki zapobiegające wystąpieniu negatywnych zdarzeń w przyszłości.		
2.	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Nie stwierdzono istotnych ryzyk	Informacja i komunikacja – bieżąca informacja Mechanizmy kontrolne – nadzór, ochrona zasobów	Rekomendowano: 1. przegląd wewnętrznej strony intranetowej Komendy i dokonanie niezbędnych aktualizacji w obszarach właściwych dla Biura Kadr i Organizacji; 2. przegląd i aktualizację zakresów czynności/opisów stanowisk pracy pracowników (w wyniku przeprowadzonych zmian organizacyjnych w Biurze Kadr i Organizacji); 3. w celu zwiększenia bezpieczeństwa dla pracownika – poręczyciela i ograniczenie ryzyka zbyt dużej liczby udzielonych poręczeń przez jedną osobę, należałoby w Regulaminie dookreślić liczbę możliwych poręczeń udzielonych przez jedną osobę w danym okresie, np. w trakcie trwania umowy pożyczki; 4. zwracanie uwagi przez Komisję na kompletność wypełnianych przez osoby upoważnione dokumentów na etapie składania wniosków; 5. rozważenie propozycji zmiany terminu realizacji wypłaty - dopłaty do wypoczynku (dotychczas 30dni od dnia złożenia wniosku) lub dodatkowe doprecyzowanie terminu dokonania	5	5

				wypłaty przez Biuro Finansów (w przypadku nowelizacji (aktualizacji) Regulaminu ZFŚŚ).		
--	--	--	--	--	--	--

6. Wydane opinie lub wnioski w ramach przeprowadzonych czynności doradczych

Lp.	Przedmiot (temat) czynności doradczej	Opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki
1	2	3
1.	System kontroli zarządczej	Bieżące doradztwo oraz współpraca z Zespołem ds. funkcjonowania kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem, doskonalenie systemu kontroli zarządczej w Komendzie. Prowadzono wymianę doświadczeń, m.in. spotkania z kierownictwem, koordynatorem kontroli zarządczej, zespołem ds. zarządzania ryzykiem, kierownikami komórek organizacyjnymi, pracownikami, prowadzono konsultacje, rozmowy, szkolenia, nieformalne opinie, oceny, wnioski w zakresie podejmowania działań tych o charakterze bieżącym oraz korygujących czy usprawniających, w zakresie zarządzania ryzykiem, procesu planowania działalności organizacji oraz całej formacji PSP, samooceny, praca na dokumentach wewnętrznych (procedury, instrukcje, wytyczne, itd.) i istniejących przepisach prawa, inne. Ujednolicenie podejścia w ramach systemu kontroli zarządczej w jednostkach nadzorowanych przez Komendanta Głównego PSP, tj. szkoły oraz Centralne Muzeum Pożarnictwa (procedury wewnętrzne, szkolenia, bieżące konsultacje z jednostkami).

7. Przeprowadzony monitoring realizacji zaleceń

Lp.	Zakres (temat) monitoringu realizacji zaleceń	Rok, w którym realizowano zadanie zapewniające	Ilość zaleceń						Ewentualne uwagi
			wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									monitoring realizacji zaleceń prowadzony jest w sposób bieżący

8. Przeprowadzone czynności sprawdzające

Lp.	Zakres (temat) czynności sprawdzających	Rok, w którym realizowano zadanie zapewniające	Ilość zaleceń						Ocena działań podjętych przez audytowane komórki w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji
			wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. Dz. U. poz. 526)	2014	7	7	0	1	5	1	Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu są w trakcie realizacji lub są realizowane w bieżącej pracy. Prowadzony jest monitoring ich realizacji.
2.	Rozbudowa sieci jednostek OSP włączonych do krajowego systemu ratowniczego - gaśniczego	2014	7	7	1	0	6	0	Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że zalecenia audytu zostały wdrożone lub są realizowane w bieżącej pracy.

Lp.	Zakres (temat) czynności sprawdzających	Rok, w którym realizowano zadanie zapewniające	Ilość zaleceń						Ocena działań podjętych przez audytowane komórki w celu realizacji zaleceń oraz stopnia ich realizacji
			wydanych	uznanych za zasadne	zrealizowanych	częściowo zrealizowanych	w trakcie realizacji	niezrealizowanych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
									Prowadzony jest monitoring ich realizacji.

9. Zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające w trakcie realizacji¹³

Lp.	Temat zadania zapewniającego/zakres (temat) czynności doradczej/zakres (temat) monitoringu realizacji zaleceń/zakres (temat) czynności sprawdzającej	Rodzaj zadania audytowego/czynności ZZ/CD/M/CS ⁸	Termin rozpoczęcia zadania audytowego/czynności	Czas przeprowadzenia zadania audytowego/czynności (w osobodniach)	
				Plan ¹⁰	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1.	-----				

10. Niezrealizowane zaplanowane zadania zapewniające, czynności doradcze, monitoring realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego/zakres (temat) czynności doradczej/ zakres (temat) monitoringu realizacji zaleceń/zakres (temat) czynności sprawdzającej	Rodzaj zadania audytowego/czynności ZZ/CD/M/CS ⁸	Przyczyna niezrealizowania zadania audytowego/czynności	Czas przeprowadzenia zadania audytowego/ czynności (w osobodniach)	
				Plan ¹⁰	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1.	-----				

11. Budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego

Zadanie/czynność	Budżet czasowy (w osobodniach) ¹⁴	
	Plan	Wykonanie
1	2	3
Zadania zapewniające (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki)	57	57
Czynności doradcze	10	16
Monitoring realizacji zaleceń	bieżący	bieżący
Czynności sprawdzające	10	10
Czynności wykonane na potrzeby Komitetu Audytu	2	4
Planowanie i sprawozdawczość roczna	10	10
Szkolenia i rozwój zawodowy	3	7

¹³ Należy wskazać wszystkie zadania/czynności rozpoczęte przez komórkę audytu wewnętrznego (także w roku poprzednim), które do końca okresu sprawozdawczego były w trakcie realizacji.

¹⁴ Należy wskazać budżet czasu dla całej komórki audytu wewnętrznego (kierownika komórki audytu wewnętrznego, audytorów wewnętrznych oraz stanowisk pomocniczych) za okres od 1 stycznia roku sprawozdawczego do 31 grudnia roku sprawozdawczego z uwzględnieniem zatrudnienia na część etatu. Wykonanie budżetu czasowego (w osobodniach) powinno uwzględniać faktyczny czas poświęcony na realizację poszczególnych zadań/czynności.

Czynności organizacyjne (w tym zarządzanie komórką audytu wewnętrznego niezaliczone do czynności wskazanych powyżej)	3	5
Urlopy i inne nieobecności	15	16
Rezerwa czasowa	15	
Suma osobodni	125	125
W przypadku różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, należy podać przyczynę	-----	

12. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym (np. informacje organizacyjne itp.)

.....

(data)

.....

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