Załącznik

do zarządzenia nr 22/2023

Starosty Pułtuskiego

z dnia 17.04.2023 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2023 ROK**

1. Jednostki organizacyjne powiatu pułtuskiego objęte audytem wewnętrznym:

* Starostwo Powiatowe w Pułtusku - jednostka nadrzędna zatrudniająca audytora wewnętrznego
* Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku
* Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusku
* Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusku
* Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku
* Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusku
* Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku
* Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach
* Dom Pomocy Społecznej w Obrytem
* Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusku
* Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku
* Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku
* Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku
* Dom Pomocy Społecznej w Pułtusku
* Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku
* Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusku

1. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu
2. Planowane zadania zapewniające

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru | Nazwa obszaru ryzyka | Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach |
| 1. | Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki środkami trwałymi w Zespole Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusku | Środki trwałe | Inwentaryzacja  Stan majątku  Zgodność zapisów w ewidencji księgowej ze stanem faktycznym wynikającym ze spisu z natury | II kwartał 2023r.  (10 dni) |
| 2. | Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej, w tym ustalanie i rozliczanie odpłatności za pobyt w dps oraz przechowywanie środków pieniężnych mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Pułtusku | Odpłatność za pobyt w dps  Depozyty mieszkańców dps | Prawidłowość rozliczania opłat za pobyt w dps  Bezpieczeństwo przechowywania środków pieniężnych będących własnością mieszkańców dps | III kwartał 2023r.  (10 dni) |
| 3. | Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej, w tym prowadzenie wydzielonego rachunku dochodów w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Anny Karłowicz w Pułtusku | Funkcjonowanie wydzielonego rachunku dochodów (art. 223 ustawy o finansach publicznych) | Prawidłowość gromadzenia dochodów Wydatkowanie środków zgodnie z przeznaczeniem | III kwartał 2023r.  (10 dni) |
| 4. | Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Pułtusku | System informatyczny | Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych | IV kwartał 2023r.  (10 dni) |

1. Planowane czynności doradcze

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Rodzaj planowanych czynności doradczych | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych w osobodniach | Uwagi |
| 1. | Czynności przeprowadzane według zapotrzebowania zgłoszonego przez Starostę Powiatu, Zarząd Powiatu, dyrektorów wydziałów Starostwa oraz dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych | 2 |  |

1. Analiza zasobów osobowych



1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

* Plan audytu opracowano w oparciu o analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę w szczególności cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki oraz wyniki audytów i kontroli.
* Wyznaczając obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające uwzględniono wyniki analizy ryzyka, priorytety kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe.
* Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w czasie tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności jednostki plan audytu na rok 2023 może ulec zmianie w uzgodnieniu ze starostą powiatu pułtuskiego.