Załącznik

do zarządzenia Nr 90/2024

Starosty Pułtuskiego

z dnia 18 grudnia 2024 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2025 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
* Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku
* Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku
* Dom Pomocy Społecznej w Pułtusku
* Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku
* Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusku
* Dom Pomocy Społecznej „Pod Sosnami” 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. | Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Pułtusku | * Dokumentacja systemu rachunkowości * Obieg i kontrola dokumentów * Prowadzenie ksiąg rachunkowych * Zgodność sprawozdań budżetowych i finansowych z ewidencją księgową * Terminowość regulowania zobowiązań * Zaangażowanie wydatków budżetowych * Naliczanie i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych * Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń | * Niedostateczne działania zgodne z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości * Nieznajomość aktualnych przepisów prawa bilansowego i podatkowego * Błędy i nieprawidłowości w zakresie dekretacji i ewidencji operacji gospodarczych * Ryzyka związane z jakością przyjętej dokumentacji systemu rachunkowości, w tym głównie zakładowego planu kont: niedostosowanie planu kont do potrzeb jednostki z powodu przyjęcia wzorcowego planu kont, zmienność planu kont z przyczyn tkwiących z dostosowania go do specyfiki działalności jednostki lub zmieniających się zasad w tym zakresie wynikających z przepisów zewnętrznych * Ryzyka związane z obiegiem dowodów księgowych: opóźnienia wejścia dokumentu do komórki księgowości, długi okres oczekiwania na zatwierdzenie dokumentu (kontrola merytoryczna), błędy w wystawianiu dowodów księgowych, możliwość udostępniania danych osobom nieuprawnionym, możliwość modyfikacji dokumentów w związku z ich nieprawidłowym zabezpieczeniem, możliwość ich zniszczenia z powodu niewłaściwego przechowywania i/lub zabezpieczania * Ryzyka związane z kontrolą dokumentów: niedostateczna integracja systemu kontroli ze strukturą organizacyjną jednostki, brak przyjętego podziału czynności i obowiązków związanych z kontrolą dokumentów, niedostateczne sformalizowanie systemu i procedur kontrolnych czyli brak lub stosowanie w niewystarczającym zakresie instrukcji, regulaminów i opisów procedur kontrolnych * Nieterminowe prowadzenie ksiąg rachunkowych * Niezachowanie zasady ciągłości działania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych * Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową * Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec kontrahentów * Przekroczenie planu finansowego wydatków w związku z nieprawidłową ewidencją zaangażowania wydatków budżetowych * Nieprawidłowości w zakresie gospodarki magazynowej * Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych * Nieprawidłowości w zakresie naliczania wynagrodzeń * Nieterminowa wypłata wynagrodzeń | Marzec – Czerwiec 2024;  18 osobodni |
| 2. | Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Zespole Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusku | * Dokumentacja systemu rachunkowości * Obieg i kontrola dokumentów * Prowadzenie ksiąg rachunkowych * Zgodność sprawozdań budżetowych i finansowych z ewidencją księgową * Terminowość regulowania zobowiązań * Zaangażowanie wydatków budżetowych * Gospodarka magazynowa * Naliczanie i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych * Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń | * Niedostateczne działania zgodne z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości * Nieznajomość aktualnych przepisów prawa bilansowego i podatkowego * Błędy i nieprawidłowości w zakresie dekretacji i ewidencji operacji gospodarczych * Ryzyka związane z jakością przyjętej dokumentacji systemu rachunkowości, w tym głównie zakładowego planu kont: niedostosowanie planu kont do potrzeb jednostki z powodu przyjęcia wzorcowego planu kont, zmienność planu kont z przyczyn tkwiących z dostosowania go do specyfiki działalności jednostki lub zmieniających się zasad w tym zakresie wynikających z przepisów zewnętrznych * Ryzyka związane z obiegiem dowodów księgowych: opóźnienia wejścia dokumentu do komórki księgowości, długi okres oczekiwania na zatwierdzenie dokumentu (kontrola merytoryczna), błędy w wystawianiu dowodów księgowych, możliwość udostępniania danych osobom nieuprawnionym, możliwość modyfikacji dokumentów w związku z ich nieprawidłowym zabezpieczeniem, możliwość ich zniszczenia z powodu niewłaściwego przechowywania i/lub zabezpieczania * Ryzyka związane z kontrolą dokumentów: niedostateczna integracja systemu kontroli ze strukturą organizacyjną jednostki, brak przyjętego podziału czynności i obowiązków związanych z kontrolą dokumentów, niedostateczne sformalizowanie systemu i procedur kontrolnych czyli brak lub stosowanie w niewystarczającym zakresie instrukcji, regulaminów i opisów procedur kontrolnych * Nieterminowe prowadzenie ksiąg rachunkowych * Niezachowanie zasady ciągłości działania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych * Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową * Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec kontrahentów * Przekroczenie planu finansowego wydatków w związku z nieprawidłową ewidencją zaangażowania wydatków budżetowych * Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych * Nieprawidłowości w zakresie naliczania wynagrodzeń * Nieterminowa wypłata wynagrodzeń | Wrzesień – Listopad 2025;  14 osobodni |
| 3. | Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Pułtusku | System informatyczny | Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych | Grudzień 2025 r.;  8 osobodni |

1. Planowane czynności sprawdzające

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *L.p.* | *Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające* | *Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)* | *Uwagi* |
| 1. | Kompleksowa ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach | Lipiec 2025 r.;  5 osobodni | Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2024 |
| 2. | Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej, w tym rozliczanie odpłatności za pobyt w dps oraz przechowywanie środków pieniężnych mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach | Sierpień 2025 r.;  5 osobodni | Zadanie zapewniające realizowane w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2024 |

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 | 1 osobodzień |  |

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 2025 może ulec zmianie w uzgodnieniu ze Starostą powiatu pułtuskiego.