

**Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej**  
**Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa**

(nazwa i adres jednostki  
sektora finansów publicznych)

**PLAN**  
**AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**NA ROK 2007**

**1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)**

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Celem statutowym Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej jest zapewnienie obsługi Ministra właściwego do spraw pracy i zabezpieczenia społecznego. Minister Pracy i Polityki Społecznej kieruje działami administracji rządowej - praca i zabezpieczenie społeczne. Minister Pracy i Polityki Społecznej jest dysponentem części 31 i 44 budżetu państwa oraz dysponentem Funduszu pracy - państwowego funduszu celowego.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Zgodnie z Zarządzeniem nr 146 Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 września 2006 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej (MP. Nr 64, poz. 670) w skład komórek organizacyjnych Ministerstwa wchodzi między innymi Stanowisko do Spraw Audytu Wewnętrznego. SAW podlega bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu MPiPS stosownie do zapisu w paragrafie 4 ust. 1 wewnętrznego regulaminu organizacyjnego SAW z dnia 5 czerwca 2006 r.
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
5.*)	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	205,66
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	205,33
6.*)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	946,04
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	320,97
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	706
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	0
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	3
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	

**2. Analiza obszarów ryzyka**

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	W obszarze działalności MPiPS wyodrębniono następujące główne obszary ryzyka: 1. Wykonywanie budżetu MPiPS. 2. Gospodarowanie majątkiem. 3. Funkcjonowanie systemu kontroli i zarządzania. 4. Zamówienia publiczne. 5. Zarządzanie zasobami ludzkimi.
----	--	--

		6. System księgowości i sprawozdawczości. 7. System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
2.	<b>Opis metody analizy ryzyka</b>	<p>Analizę ryzyka przeprowadzono w dwóch etapach. W I etapie sporządzono mapy ryzyka, w których zidentyfikowano wszelkie możliwe ryzyka, obszary ryzyka i procesy (przyszłe zadania audytowe) wykorzystując m.in. wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych MPiPS. Dla poszczególnych kategorii ryzyk określono następujące wagi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ocena istotności (materialności) systemu - 0,25</li> <li>2. ocena wrażliwości (podatności na zakłócenia wewnętrzne i zewnętrzne) - 0,15</li> <li>3. środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli - 0,25</li> <li>4. zmiany w systemach, personelu (stabilność, podatność na zmiany) - 0,15</li> <li>5. złożoność występujących procedur i ich stopień skomplikowania - 0,20.</li> </ol> <p>Analiza polegała na przyporządkowaniu poszczególnym czynnikom odpowiedniej wartości według następującej skali: od 1 - "raczej nie ma problemu", 2 - "prawdopodobnie nie ma problemu", 3 - "możliwy problem", do 4 - "nieunikniony problem".</p> <p>Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów przyznano według profesjonalnego osądu.</p> <p>W etapie II uwzględniono ponadto:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. kryterium upływu czasu od poprzednich audytów (3 lata i więcej - 0,5; 2 lata - 0,1; rok - 0,0)</li> <li>2. priorytety kierownictwa (wysoki - 0,5; średni - 0,25; niski - 0,0).</li> </ol> <p>Następnie dokonano obliczeń końcowej oceny ryzyka i zadania audytowe uszeregowano malejąco ze względu na uzyskaną ilość punktów.</p>
3.	<b>Wyniki analizy obszarów ryzyka</b>	<p>W wyniku analizy ryzyka w wytypowanych głównych obszarach ryzyka wyłoniono następujące procesy, które powinny stać się przedmiotem audytu w najbliższym czasie, tj. w 2007 r.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ocena przygotowania jednostki do wdrożenia Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013.</li> <li>2. Realizacja projektów w ramach Działań 1.1, 1.5 i 1.6 SPO RZL.</li> <li>3. Planowanie, realizacja i dokumentowanie procesu inwentaryzacji.</li> <li>4. Rozliczanie krajowych i zagranicznych delegacji służbowych.</li> <li>5. Realizacja programów z zakresu pomocy społecznej.</li> <li>6. Zaciąganie zobowiązań i realizacja wydatków na umowy zlecenia i umowy o dzieło.</li> </ol>

**4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1.	System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	ryzyko wysokie
2.	Gospodarowanie majątkiem	ryzyko wysokie
3.	Wykonywanie budżetu MPiPS	ryzyko średnie
4.	Funkcjonowanie systemu kontroli i zarządzania	ryzyko średnie
5.	System księgowości i sprawozdawczości	ryzyko średnie
6.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	ryzyko niskie
7.	Zamówienia publiczne	ryzyko niskie

**3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego**

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi

1.	Ocena przygotowania jednostki do wdrożenia Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013	I kwartał	3/20	System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	Brak	
2.	Realizacja projektów w ramach Działań 1.1, 1.5 i 1.6 SPO RZL	I/II kwartał	3/30	System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	Brak	
3.	Realizacja programów z zakresu pomocy społecznej	II/III kwartał	3/35	Funkcjonowanie systemu kontroli i zarządzania	Brak	
4.	Rozliczanie krajowych i zagranicznych delegacji służbowych	III kwartał	2/35	Wykonywanie budżetu MPiPS	Brak	
5.	Zaciąganie zobowiązań i realizacja wydatków na umowy zlecenia i umowy o dzieło	III/IV kwartał	2/30	Wykonywanie budżetu MPiPS	Brak	
6.	Planowanie, realizacja i dokumentowanie procesu inwentaryzacji	IV kwartał	3/35	Gospodarowanie majątkiem	Brak	Zadanie zostanie przeprowadzone, jeżeli Dyrektor Generalny zarządzi w IV kwartale przeprowadzenie inwentaryzacji

#### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.		Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	-	2008	System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	
2.	-	2008	System księgowości i sprawozdawczości	
3.	-	2008	Funkcjonowanie systemu kontroli i zarządzania	
4.	-	2008	Wykonywanie budżetu MPiPS	
5.	-	2008	Zarządzanie zasobami ludzkimi	
6.	-	2009	System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	
7.	-	2009	Zamówienia publiczne	
8.	-	2009	Funkcjonowanie systemu kontroli i zarządzania	
9.	-	2009	Wykonywanie budżetu MPiPS	
10.	-	2009	System księgowości i sprawozdawczości	
11.	-	2010	System wdrażania programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	
12.	-	2010	Zarządzanie zasobami ludzkimi	
13.	-	2010	Funkcjonowanie systemu kontroli i zarządzania	
14.	-	2010	Gospodarowanie majątkiem	
15.	-	2010	Zamówienia publiczne	-

## 5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	490	67,59		
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	24	3,31		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	34	4,69		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	18	2,48		
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15	2,07		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	34	4,69		
7.	Urlopy	75	10,34		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	35	4,83		
	<b>Suma</b>	725	100		

2006-10-27  
(data)

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

2006-10-30  
(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

\*) Należy podać wielkości prognozowane