

**PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2008**

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 jest dysponentem części 31 i 4 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 75 Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2007 roku w sprawie nadania statutu Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej w skład komórek organizacyjnych Ministerstwa wchodzi między innymi Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego. SAW podlega bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa, stosownie do zapisu w § 4 ust. 1 wewnętrznego regulaminu organizacyjnego SAW z dnia 23 stycznia 2007 roku.
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, *	126,09
	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) *	10,57
6.*)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	126,09
	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) *	10,57
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	723
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	-
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.	W związku z planowanymi zmianami w zakresie zasad przeprowadzania analizy ryzyka w MPiPS na przełomie roku 2007 i 2008 i wynikami powstałymi na podstawie skorygowanej metody identyfikacji ryzyka przewiduje się w połowie 2008 roku przegląd niniejszego planu i wprowadzenie zmian wynikających z wniosków powstałych na skutek przeprowadzonej analizy.

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	W obszarze działalności MPiPS wyodrębniono podstawowe obszary ryzyka: 1. Wykonywanie budżetu Ministerstwa, 2. Wykonywanie budżetu resortu, 3. Zamówienia publiczne, 4. zarządzanie zasobami ludzkimi, 5. System księgowości i sprawozdawczości finansowej, 6. gospodarowanie majątkiem, 7. nadzór nad jednostkami podległymi, 8. funkcjonowanie systemu kontroli finansowej, 9. Wdrażanie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
2.	Opis metody analizy ryzyka	Podczas prac nad planem audytu na rok 2008 rok zastosowano „delficką” metodę analizy ryzyka, polegającej na identyfikacji i analizie ryzyka na podstawie wieloletniego doświadczenia audytora wewnętrznego, z uwzględnieniem priorytetów Dyrektora Generalnego oraz wyników kontroli lub audytów przeprowadzonych w roku 2007 w MPiPS. Podczas analizy uwzględniono następujące czynniki ryzyka: 1. rotacja personelu, 2. możliwość dużych strat finansowych, 3. wpływ na wizerunek ministerstwa, 4. złożoność realizowanych zadań i procesów, 5. zmiany w wewnętrznych regulacjach w okresie ostatniego roku.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	W wyniku analizy ryzyka w głównych obszarach ryzyka wyodrębniono następujące procesy lub zadania, które powinny zostać objęte audytem w roku 2008: 1. Przygotowanie MPiPS do pełnienia roli Instytucji Pośredniczącej PO KL, 2. nadzór na realizacją projektów realizowanych w ramach SPO RZL, 3. organizacja szkoleń i doskonalenia zawodowego pracowników MPiPS. Ponadto, w ramach zdania zleconego przez Ministra Finansów przeprowadzone zostanie następujące zadanie: 4. Opis i wartościowanie stanowisk pracy w MPiPS.

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

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
1.	Wdrażanie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	wysoki
2.	zarządzanie zasobami ludzkimi,	wysoki
3.	gospodarowanie majątkiem,	wysoki
4.	nadzór nad jednostkami podległymi,	średni
5.	funkcjonowanie systemu kontroli finansowej	średni
6.	System księgowości i sprawozdawczości finansowej	średni
7.	Wykonywanie budżetu Ministerstwa	niski
9.	Wykonywanie budżetu resortu	niski
10.	Zamówienia publiczne	niski

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.	Przygotowanie MPiPS do pełnienia roli Instytucji Pośredniczącej PO KL – audyt zgodności	I kwartał	1/30	Wdrażanie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	brak	Zadanie zleczone
2.	Opis i wartościowanie stanowisk pracy w MPiPS	I / II kwartał	1/40	Zarządzanie zasobami ludzkimi	brak	Zadanie zleczone
3.	Nadzór na realizacją projektów realizowanych w ramach SPO RZL,	II/ III kwartał	1/30	Wdrażanie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	brak	
4.	Organizacja szkoleń i doskonalenia zawodowego pracowników MPiPS	IV kwartał	1/25	Zarządzanie zasobami ludzkimi	brak	

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

Lp.	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2009	Wdrażanie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	
2.	2009	funkcjonowanie systemu kontroli finansowej	
3.	2009	Wykonywanie budżetu Ministerstwa	
4.	2010	Zamówienia publiczne	
5.	2010	Wdrażanie programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	
6.	2010	nadzór nad jednostkami podległymi	
7.	2011	zarządzanie zasobami ludzkimi	
8.	2011	System księgowości i sprawozdawczości finansowej	

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	125	50		
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	5	2		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	5	2		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	15	6		
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15	6		
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	4		
7.	Urlopy	26	10		
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	51	20		
	Suma	252	100		

31.10.2007
(data)

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

31.10.2007
(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

*) Należy podać wielkości prognozowane