

w sprawie: zatwierdzenia aneksu nr 1 do „Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach”

na podstawie: art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 506), art.272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019, poz.869), zgodnie z §7 ust.2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018, poz. 506), Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z 12 grudnia 2016 roku /Dz. Urz. MRiF z 2016, poz.28/ w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych:

Wójt Gminy Sierakowice

zarządza, co następuje:

§1

Wprowadza się zmianę do Załącznika nr 1 „Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Sierakowice”, będącą załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§2

Pozostałe zapisy Zarządzenia nr 121/2015 z dnia 8 grudnia 2015 w sprawie: „Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach” pozostają bez zmian.

§3

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu Urzędu Gminy w Sierakowicach.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

WÓJT GMINY

Tadeusz Kobiela

Załącznik do Zarządzenia Nr

Wójta Gminy w Sierakowicach

z dnia2019 roku

Załącznik 1: Matematyczna metoda analizy ryzyka

Numer zadania audytowego	Nazwa zadania audytowego	Kategorie ryzyk					Priorytet kierownictwa	Ustalenia kontroli/ audytów	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu:				Wynik końcowy
		Istotność	Operacyjne	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	Ryzyko wewnętrzne				Kryteriów	Priorytetów kierownictwa	Ustalenia kontroli/ audytów	Daty ostatniego audytu	
		0,25	0,20	0,15	0,25	0,15								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Zad. I/1		4	4	4	4	4	30	30	30	100	130	160	190	100
Zad. I/2		3	3	2	4	2	30	20	10	67,50	97,50	117,50	127,50	67
Zad. II/1		4	2	1	3	4	10	20	20	100,77	110,77	130,77	150,77	79
Zad. II/2		1	1	1	1	1	10	30	20	25	35	65	85	45
Zad. II /3		2	3	3	3	1	20	20	30	61,25	81,25	101,25	131,25	69
Zad. II I/1		2	1	4	1	3	20	10	10	50	70	80	90	47

1. Punktem wyjścia jest identyfikacja wszystkich możliwych zadań audytowych. Wszystkie numery zadań są wymienione w kolumnie 1.

2. Następnie należy wymienić nazwy poszczególnych zadań (kolumna 2).

3. Po zasięgnięciu opinii Wójta /możliwe jest wykorzystanie przez audytora opinii innych osób z kierownictwa Urzędu wyznaczonych przez Wójta/ - określany jest priorytet kierownictwa (kolumna 8). Dla każdego z priorytetów przyznawane są wagi, które zostaną użyte w modelu.

priorytet duży - 30% tj. 30 punktów

priorytet średni - 15% tj. 20 punktów

priorytet niski - 0% tj. 10 punktów

4. W kolumnie 9- uwzględniamy wyniki audytów i kontroli. Przyznane wagi wynoszą:

Waga duża- 30% tj. 30 punktów

Waga średnia- 20% tj. 20 punktów

Waga niska- 10% tj. 10 punktów

5. W kolumnie 10 - uwzględniamy czas jaki upłynął od ostatniego audytu. Przyznane wagi wynoszą:

nigdy - 30% tj. 0,30

rok 200x - 20% tj. 0,20

rok 200x+1 - 10% tj. 0,10

rok 200x+2 - 0% tj. 0,00

6. Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowujemy określone wagi. Suma wag = 1. Wagi przydzielane są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu.

Kategorie ryzyka					
Skala	Istotność /czynniki finansowe/	Operacyjne	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	Ryzyko wewnętrzne
1	2	3	4	5	6
1.	Brak implikacji finansowych	Mała	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ
2.	Małe implikacje finansowe	Średnia	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany
3.	Duże implikacje finansowe	Duża	Umiarkowana	Zadowolająca	Wysoki
4.	Kluczowy system finansowy	Bardzo duża	Niska	Niska	Bardzo wysoki

Waga modelu:					
	0,25	0,20	0,15	0,25	0,15

7. Poszczególnym zadaniom audytowym audytor przyporządkowuje skale (punkty) na podstawie własnego osądu - zgodnie z powyższą tabelą. Punkty wpisywane są w kolumny 3 - 7 w 1 tabeli.

8. Kolumna 11 - algorytm obliczeń jest następujący:

[(waga istotność x skala) + (waga czynniki operacyjne x skala) + (waga jakość zarządzania x skala) + (waga kontrola wewnętrzna x skala) + (waga ryzyko wewnętrzne x skala)]/4

4 - maksymalna wartość jaką można przyznać dla danego kryterium

Obliczenie dla zadania 1/2:

$$[(0,25 \times 3) + (0,15 \times 3) + (0,25 \times 2) + (0,15 \times 4) + (0,20 \times 2)] = 0,675 = 67,5\%$$

9. Ocena ryzyka według priorytetu kierownictwa (kol. 12) - obliczenia uwzględniają wynik z kol. 11 oraz dodatkowo priorytet kierownictwa - wynik z kolumny 8.

Obliczenie dla zadania nr 2:

$$67,5 + 30 = 97,5$$

10. Ocena ryzyka według wyników audytów i kontroli /z roku kalendarzowego poprzedzającego plan audytu/- obliczenia uwzględniają wynik z kol. 12 oraz dodatkowo ustalenia kontroli i audytów z kol. 9:

$$97,5 + 20 = 117,5$$

11. Ocena ryzyka według daty ostatniego audytu (kol. 14) - obliczenia uwzględniają wynik z kol. 13 oraz datę przeprowadzenia ostatniego audytu - wynik z kolumny 10:

Obliczenie dla zadania nr 2:

$$117,5 + 10 = 127,5$$

12. Wynik końcowy - polega na sprowadzeniu uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika.

Obliczenie dla zadania nr 2:

$$(127,5 : 190) \times 100 = 0,67 \times 100 = 67\%$$

190% - wartość maksymalna jaką może uzyskać w analizie ryzyka zadanie audytowe (100% z oceny ryzyka po uwzględnieniu kryteriów, 30% z oceny ryzyka po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa, 30% po uwzględnieniu wyników audytu i kontroli, 30% z oceny ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu).

* w wyniku końcowym stosuje się zaokrąglenia- do 5 zaokrągla się do 0, pow. 5- do 1.