HANDIKAP AUDYT

ul. Bieniewicka 2B/18
01-631 Warszawa
www.handikap-audyt.pl

tel. 22-292 31 00; fax 22-490-56-00
e-mail: audyt@handikap-audyt.pl

SPRAWOZDANIE

z przeprowadzenia oceny zewnętrznej prowadzenia audytu wewnętrznego przez komórkę audytu wewnętrznego

w

Urzędzie Miejskim w Będzinie

Maj 2011

Audytor dokonujący niezależnego zatwierdzenia samooceny funkcjonowania audytu wewnętrznego dokonanej przez audytora zewnętrznego wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Będzinie

potwierdza zgodności dokonanej samooceny,

a tym samym nie potwierdza pełnej zgodności

funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego z przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanymi do niej rozporządzeniami oraz z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego oraz wskazuje na

prowadzenia audytu wewnętrznego w formie minimalnej wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych

Podkreślamy, że przeprowadzona ocena była dokonana w oparciu o dokumenty znajdujące się w komórce audytu wewnętrznego, a dokonana ocena odnosi się do prac audytora poprzednio zatrudnionego na stanowisku audytor wewnętrznego. Od dnia 14 kwietnia stanowisko audytora wewnętrznego zostało powierzone Pani Justynie Majer, do których zadań będzie należało poprawne unormowanie zasad prowadzenia audytu wewnętrznego oraz objęcie oceną audytorską Urzędu Miasta i jednostek podległych. W toku rozmów z audytorem wewnętrznym uzyskano pewność o wysokim poziomie zrozumienia zadań jakie pozostają do wykonania.

.

Agnieszka Mazurek

audytor, CIA, CGAP

Audytor dokonujący niezależnego zatwierdzenia samooceny funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w ***Będzinie*** w celu potwierdzenia jej wyników, w części dotyczącej potwierdzenia stosowania w toku prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce wymogów określonych w ustawie o finansach publicznych, podjął następujące działania: zapoznał się z dokumentacją akt stałych audytu, dokonał przeglądu aktów wewnętrznych jednostki dotyczących organizacji systemu audytu wewnętrznego w jednostce, uzyskał informacje i wyjaśnienia od audytora wewnętrznego. Dokonano również przeglądu akt bieżących zadania audytowego przeprowadzonego w 2010r.. „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych"

Ocena stanu faktycznego

Co do zasady by mówić o prowadzeniu audytu wewnętrznego musi zostać spełnionych kilka przesłanek: prowadzenie audytu powinno opierać się na sporządzonym na podstawie analizy ryzyka Planie rocznym audytu, zadania audytowe powinny być prowadzone w oparciu o zasady wynikające z rozporządzeń metodologicznych (oparte na analizie ryzyka dla zadania, z wykorzystaniem technik audytowych i odpowiednio dokumentowane), audytor powinien składać rekomendacje z własnych zadań przyczyniając się tym samym do poprawy funkcjonowania jednostki oraz sporządzać Sprawozdanie roczne z wykonania planu audytu.

Przyjmując takie wyjściowe minimum dla prac audytora można stwierdzić iż audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Będzinie był prowadzony. Jednakże na podstawie okazanej audytorowi dokonującemu walidacji oprócz dokumentów, których obowiązek przygotowania wynika wprost z ustawy audytor nie dokonał żadnych czynności mających na celu rozwoju funkcji audytu w jednostce – audytor nie prowadził akt stałych i akt bieżących audytu, nie wprowadził programu zapewnienia jakości, nie przeprowadzał czynności doradczych, dokumentacja przeprowadzonego zadania wskazuje na wykorzystanie minimum możliwości audytowych niezbędnych do jego przeprowadzenia.

Jednocześnie należy podkreślić fakt, iż audytor dokonujący samooceny prowadzenia audytu ***wewnętrznego*** rozumie problemy jakie należy rozwiązać i zasady, które należy unormować czego potwierdzeniem jest sposób i rzetelność dokonanej samooceny.

Ocena końcowa funkcjonowania audytu wewnętrznego:

Ocena funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego dokonana na czterech poziomach:

1) W zakresie zgodności działalności komórki audytu wewnętrznego z Standardami Audytu Wewnętrznego:

Kryteria dokonanej oceny prowadzenia audytu wewnętrznego wskazane w zakresie zgodności prowadzonych działań z wymogami określonymi w *Standardach* **nie zostały w pełni spełnione.**

2) W zakresie zgodności działalności komórki audytu wewnętrznego z wymogami ustawy o finansach publicznych:

Kryteria dokonanej oceny prowadzenia audytu wewnętrznego w zakresie zgodności prowadzonych działań z wymogami określonymi w *uofp* **zostały spełnione w sposób minimalny.**

3) W zakresie zgodności działalności komórki audytu wewnętrznego z *z* wymogami określonymi w *rozporządzeniu metodologicznym:*

Kryteria dokonanej oceny prowadzenia audytu wewnętrznego w zakresie zgodności prowadzonych działań z wymogami określonymi w *rozporządzeniu metodologicznym* **zostały spełnione w sposób minimalny.**

4) W zakresie oceny efektywności funkcji audytu wewnętrznego:

Z uwagi na wykonane tylko jednego zadania audytowego rocznie można stwierdzić, że **audyt wewnętrzny nie funkcjonował**, gdyż nie dawał racjonalnego zapewnienia o prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej. Wynikało to z małej liczby wykonanych badań audytowych i całkowitym braku przeprowadzanych czynności doradczych.

Zalecenia:

Audytor zewnętrzny rekomenduje:

1) rozpoczęcie prowadzenia audytu w jednostce (tj. dokonanie aktualizacji Planu audytu, przeprowadzanie zadań zapewniających i doradczych w celu oceny funkcjonowania kontroli zarządczej),
2) w celu wzmocnienia działalności audytu, ustanowienie szczegółowych zasad działalności audytora, w tym poprzez sporządzenie szczegółowej Księgi procedur zawierających szczegółowe wytyczne i szablony sporządzanych dokumentów.
3) ***objąć audytem wewnętrznym również podległe jednostki organizacyjne;***
4) ***co ze spółkami prawa handlowego ze 100% udziałem mienia komunalnego??***