

Sprawozdanie z zadania audytowego

Sygnatura akt:	AB-Z/DZF/02/ /05 SAW-II-0971-2- -JZ/05
Opracowane przez/data	Joanna Zabielska Ribana Starnawska 14.04.2005 r.
Akceptowane przez/data	KIERUJĄCY STANOWISKIEM <i>[Signature]</i> Auditor Wewnętrzny 14.04.05 mgr Ewa Dąbrowska

Nazwa zadania audytowego	Ocena funkcjonowania komórek audytu wewnętrznego Instytucji Wdrażającej Sektorowy Program Operacyjny Rozwój Zasobów Ludzkich – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku.
Numer zadania audytowego	AB-Z/DZF/02/05
Data sporządzenia sprawozdania	14.04.2005 r.
Komórki audytowane	Stanowisko ds. audytu wewnętrznego w WUP Białystok.
Audytory uczestniczący w zadaniu audytowym	Joanna Zabielska – audytor wewnętrzny działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Generalnego MGiP nr 18/2005 z 4 marca 2005 r. Ribana Starnawska - audytor wewnętrzny działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Generalnego MGiP nr 19/2005 z 4 marca 2005 r.
Cel przeprowadzania zadania audytowego	Sprawdzenie stanu przygotowania do realizacji zadań audytowych, dotyczących m.in. SPO RZL.
Zakres przedmiotowy zadania audytowego	Badaniu poddano dokumentację dotyczącą funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego, sporządzoną po podpisaniu umów o finansowanie działania, w ramach SPO RZL, tj. w II półroczu 2004 r. do dnia odbycia wizyty w dn. 23 marca br.: <ul style="list-style-type: none"> - wewnętrzne akty normatywne, - akta stałe, - inne materiały dotyczące komórki audytu.
Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania audytowego	W toku zadania audytowego zastosowano następujące techniki przeprowadzenia zadania: <ul style="list-style-type: none"> - rozmowy z kierownikiem jednostki, - rozmowa z audytorem wewnętrznym, p. Adamem Koneckim, - analiza przedłożonej dokumentacji, - wypełnienie kwestionariusza oceny komórki audytu wewnętrznego.
Termin przeprowadzenia zadania audytowego	23.03.2005 r.

7. Ocena ogólna.

Stan przygotowania komórki audytu wewnętrznego Instytucji Wdrażającej SPO RZL – WUP w Białymstoku do realizacji zadań związanych z przeprowadzaniem audytu w ramach ww. programu operacyjnego pozwala sformułować następujące opinie:

- Instytucja Wdrażająca właściwie wypełnia zobowiązania wynikające z załącznika nr 3 do umowy o finansowanie działania,
- obowiązujące wewnętrzne akty normatywne, regulujące funkcjonowanie audytu wewnętrznego, sporządzone zostały w sposób prawidłowy,
- Księga procedur audytu wewnętrznego została wprowadzona zarządzeniem Dyrektora WUP w Białymstoku,
- audytor wewnętrzny posiada uprawnienia do wykonywania zawodu, przewidziane ustawą o finansach publicznych.

Efektywność działania komórki audytu wewnętrznego będzie można ocenić na podstawie realizacji planu audytu w dłuższej perspektywie, nie wcześniej niż w II połowie bieżącego roku.

Przedstawione poniżej rekomendacje mają przede wszystkim charakter porządkowy i uzupełniający.

II. Propozycje zmian w funkcjonowaniu komórki audytu wewnętrznego:

- 1. Ustalenie:** W aktach stałych zgromadzono jedynie akty prawnie powszechnie obowiązujące oraz wewnętrzne akty normatywne regulujące funkcjonowanie jednostki.

Wniosek: Należy dążyć do gromadzenia w aktach stałych również dokumentów dotyczących bieżącego funkcjonowania jednostki.

- 2. Ustalenie:** Podczas prac nad rocznym planem audytu analiza ryzyka dotyczyła wyłącznie kwestii związanych z wdrażaniem programów pomocowych.

Wniosek: Analizą ryzyka do planu rocznego należy objąć wszystkie obszary funkcjonowania WUP Białystok.