

Propozycja listy zadań audytowych z których ok. 12 zostanie umieszczonych w planie Audytu Wewnętrznego na rok 2009.

Skala przyjęta dla oceny ryzyka:

7- krytyczne

5,6 - poważne

3,4 - umiarkowane

Priorytet A, B lub C

	Komórka organizacyjna	Nazwa zadania audytowego	Nazwa zadania budżetowego	Samooce- na ryzyka [wg Dyrektora Wydziału]	Oce- na ryzyka [wg ZA]	Oce- na Audytora Generalnego	Uzasadnienie wyboru zadania	Ryzyka do zbadania	Priorytet Kierownictwa	Uwagi
1	AU	Poprawność i terminowość wydawania pozwoleń i obsługi zgłoszeń robót budowlanych	Wydawanie decyzji o pozwoleniu na budowę i przyjmowaniu zgłoszeń	6	5	5	Obszar nie badany do tej pory, samooce- na - ryzyko poważne, zwłoka zagrożona wysokimi karami	1. Błędne rozstrzygnięcia, usterki, wady (naruszenia prawa lub polityki, zasad) 2. Nadmierny czas od wniosku do dostarczenia produktu, nieterminowość 3. Brak uzasadnionego sprzeciwu wobec zgłoszenia na skutek opóźnień		
2	BM	Wspomaganie sprawozdawczości budżetowej przez SI - ocena systemu kontroli i wiarygodności raportów	Obsługa finansowo - księgową oraz sprawozdawczość Budżetu Miasta Krakowa	5	4	5	Obszar nie badany do tej pory, samooce- na - ryzyko poważne	1. System nie zapewnia dostatecznych mechanizmów kontroli danych wprowadzanych. 2. Brak nadzoru nad dokonywaniem zmian skutkuje brakiem wiarygodności raportów 3. Brak testów "regresyjnych" pozwalających ocenić, czy system po zmianach może zostać dopuszczony "do produkcji".		
3	BP	Ocena systemu kontroli w zakresie przygotowywania studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Planowanie przestrzenne Miasta Krakowa	5	5	5	Obszar nie badany do tej pory, samooce- na - ryzyko poważne	1. Brak aktualnej, zapisanej polityki, zasad, podziału obowiązków w trakcie tworzenia. 2. Plan, harmogram, kosztorys nie spełniają wymagań stawianym zarządzaniu projektami. 3. Naruszenie procesu legislacji, usterki prawne, proceduralne.		
4	BS	Ocena systemu kontroli w zakresie prowadzenia Generalnego Rejestru Umów	Generalny Rejestr Umów i Zleceń	5	3	5	Nie badany, samooce- na, integralność danych, nowa wersja	1. Aplikacja nie zapewnia dostatecznej kontroli wprowadzanych danych. 2. Raporty o zaangażowaniu środków w rezultacie zawartych umów wymagają poprawek 3. Integralność danych (zgodność ze źródłami, jednoznaczna identyfikacja podmiotów) 4. Brak łatwej identyfikacji umowy z zamówieniem publicznym.		
5	EK	Ocena "wartości dodanej" dla zarządzania oświatą w wyniku wdrożenia ZSZO - przegląd zakresu spełnienia oczekiwań przewidywanych w projekcie	Projekt wdrożenia ZSZO		5	5	Kompleksowa ocena stanu wdrożenia po roku od wdrożenia	1. Brak podejścia projektowego do procesu dochodzenia do pełnego wykorzystania zbudowanego systemu. (kto, co, jak, kiedy, jakimi zasobami wykona) 2. Brak ustalonych (aktami prawnymi) zasad wypełniania danymi systemu. (kontrola danych wprowadzanych, słowniki, uprawnienia). 3. Braki w określeniu odpowiedzialności za poszczególne grupy danych i aplikacje. 4. Brak osiągnięcia zakładanych celów wdrożenia. 5. Uchybienia zasadom Polityki Bezpieczeństwa Informacji.		

Propozycja listy zadań audytowych - strona 2

Priorytet kierownictwa: A - wysoki

B - Średni

C - niski

Skala przyjęta dla oceny ryzyka:
7- krytyczne
5,6 - poważne
3,4 - umiarkowane

6	IT	Audyt projektu "Porządkowanie Kartotek" - ocena systemu kontroli	Obsługa Zintegrowanego Systemu Teleinformatycznego	6	4	5	Projekt kluczowy dla integralności SI w UMK, a jednocześnie bardzo złożony, wymagający pokonania wielu barier.	1. Brak "planu jakości" określającego stan oczekiwany po zrealizowaniu projektu. 2. Brak dostatecznie silnego wsparcia i determinacji najwyższego kierownictwa dla kierownika projektu. 3. Brak "twardego planu działań" (kto co kiedy i z jaki rezultatem zrobi) i/lub dostatecznych zasobów dla jego realizacji.		
7	OR	Ocena zapewnienia jakości nabywanych produktów w systemie zamówień publicznych	Obsługa Urzędu Miasta Krakowa w zakresie udzielania zamówień publicznych	3	5	5	Ostatni audyt zamówień w 2004 roku, teraz chcemy zbadać poziom satysfakcji organizacji z zakupowanych produktów i usług	1. SIWZ nie określa dostatecznie dobrze warunków jakościowych odbioru przedmiotu zamówienia. 2. Wykonawca wyłoniony w wyniku przeprowadzonego "lege artis" postępowania nie spełnia oczekiwań, jest wyraźnie gorszy od innych lecz podpisujemy umowę. 3. Brak należytego wykorzystania ocen dostawców. 4. Brak lub usterki planu jakości, testów, warunków odbioru		
8	OR	Audyt projektu "System Elektronicznych Usług Publicznych"	Informacja publiczna	7	5	5	System warunkujący wdrożenie strategii w zakresie usług. Projekt wieloletni, który obecnie znajduje się na etapie planowania. Ocena systemu kontroli nad jego wdrożeniem może wspomóc zarządzanie nim.	1. Brak w przygotowanym SIWZ "planu jakości" określającego stan oczekiwany realizowanych w UMK procesów po zrealizowaniu projektu. 2. Brak opracowania najważniejszych (najtrudniejszych, ale powszechnych) przypadków użycia (business case), które posłużyły do opracowania testów odbiorowych. 3. Niedostateczne zaangażowanie reprezentantów kluczowych użytkowników na etapie formułowania testów i warunków odbioru. 4. Projekt nie zawiera wystarczającej ilości etapów wdrożenia 5. Brak sprecyzowania testów odbiorowych w umowie.		
9	SA	Audyt Bezpieczeństwa Informacji - zapewnienie ciągłości działania Centrum Administracyjnego przy ul. Powstania Warszawskiego	Wydawanie dowodów osobistych	2	4	5	ryzyko zgłoszone przez jednego z użytkowników Centrum, ważny element Polityki Bezpieczeństwa Informacji, nie badany dotychczas.	1. Niska jakość i zwłoka w usuwaniu usterek i drobnych awarii 2. Brak planów zapewnienia (lub przywrócenia) ciągłości działania systemów warunkujących funkcjonowanie centrum. 3. Plany odzyskania sprawności po katastrofie nie zostały przetestowane.		
10	SR	Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie realizacji strategii miasta	Planowanie finansowo-inwestycyjne	5	6	5	Obszar nie badany, samoocena - ryzyko poważne, potrzeba zobiektywizowanej oceny postępu w realizacji celów strategicznych	1. Wiele z ogólnych zapisów Strategii Miasta nie znajduje odzwierciedlenia w podejmowanych zadaniach. 2. Brak wyrażenia oczekiwanych zmian wynikających z podcelów strategii w formie mierzalnej. 3. Brak analizy postępów w realizacji celów i wniosków, które winny być podstawą decyzji kierownictwa		
11	WS	Ocena zagrożeń wynikających z braku zasobów dla realizacji nowych zadań w zakresie ochrony zieleni.	Ochrona Zieleni	7	3	5	Samoocena - ryzyko krytyczne, nowe zadanie, istotne dla dochodów, właściciel deklaruje brak zasobów	1. Zwłoka, opóźnienia działania, przekroczenie terminów 2. Brak wyegzekwowania opłat, utrata środków 3. Błędy w rozstrzygnięciach, decyzje wadliwe 4. Niezadawalająca relacja kosztów do korzyści w ramach zadania		
12	WS	Wydawanie opinii dla decyzji lokalizacyjnych i urbanistycznych w WS	Ochrona Zieleni	7	4	6	Opinie te wpływają na terminowość wydawania decyzji w AU, gdzie ryzyko to jest oceniane jako krytyczne.	1. Opinie nie są przygotowywane w najkrótszym możliwym terminie 2. Opinie nie zawierają odpowiedzi na kluczowe pytania.		

Propozycja listy zadań audytowych - strona 3
Priorytet kierownictwa: A - wysoki
B - Średni
C - niski
Skala przyjęta dla oceny ryzyka:
7- krytyczne
5,6 - poważne
3,4 - umiarkowane

13	PD	Audyt projektu wydziałów PD i GS "Gospodarowanie mieniem i gromadzenie dochodów"	Realizacja dochodów budżetowych w zakresie podatków i opłat oraz należności cywilnoprawnych	3	5	5	Projekt kluczowy dla uporządkowania nadzoru nad kompletnością opodatkowania nieruchomości oraz nadzoru nad majątkiem użyczanym (najem, dzierżawa). Ocena systemu kontroli na etapie projektu może obniżyć poziom ryzyka dla tego wdrożenia.	1. Brak w przygotowanym SIWZ "planu jakości" określającego stan oczekiwany realizowanych w UMK procesów po zrealizowaniu projektu. 2. Brak opracowania najważniejszych (najtrudniejszych, ale powszechnych) przypadków użycia (business case), które posłużyły do opracowania testów odbiorowych. 3. Niedostateczne zaangażowanie reprezentantów kluczowych użytkowników na etapie formułowania testów i warunków odbioru. 4. Projekt nie zawiera wystarczającej ilości etapów wdrożenia 5. Brak sprecyzowania testów odbiorowych w umowie.		
14	SP	Ocena "value for money" dla miejskich imprez sportowych	Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych oraz realizacja programów rozwoju i promocji kultury fizycznej	5	4	5	Samoocena - ryzyko poważne, Ocena uczestnictwa i relacji efektów do kosztów może pomóc w zarządzaniu zadaniem.	1. Brak jasnego określenia adresatów, celów itp. 2. Zbyt niskie uczestnictwo, frekwencja 3. Przekroczenie planu finansowego 4. Nadmierny koszt na 1 uczestnika		
15	EU	Analiza zagrożeń i ocena systemu kontroli w zakresie przygotowań do EURO 2012	Przygotowanie Krakowa do organizacji EURO 2012		4	5	Nowe zadanie, koordynujące wiele dziedzin, ocena systemu kontroli może pomóc w zarządzaniu nim.	1. Brak analizy ryzyka dla planowanych wydarzeń 2. Brak jasno i mierzalnie zdefiniowanych celów 3. Brak określonych działań, produktów, harmonogramu, kosztów 4. Brak zapisu ustaleń (kto, co kiedy winien zrobić)		
16	FK	Ocena wiarygodności sprawozdań finansowych i budżetowych UMK za rok 2008.	Obsługa finansowo-księgowa UMK	3	4	3	Opinia w sprawie wiarygodności sprawozdań jest naszym obowiązkiem wynikającym z ustawy o finansach publicznych	1. System kontroli wewnętrznej jednostki nie zapobiega powstaniu uchybień 2. Błędy formalno – rachunkowe (np. błędna klasyfikacja budżetowa), 3. Niezgodność sprawozdania z księgami rachunkowymi. 4. Sprawozdanie nierzetelnie lub niejasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jednostki		
17	FK	Ocena skuteczności działań UMK w zakresie windykacji należności	Windykacja należności	4	4	4	Obszar nie badany dotychczas, istotny dla dochodów i dyscyplinowania obecnych i przyszłych dłużników.	1. Brak aktualizowanej, zapisanej polityki, zasad, kryteriów 2. Błędne rozstrzygnięcia, usterki, wady (naruszenia prawa lub polityki, zasad) 3. Zwłoka, opóźnienia działania (operacji), przekroczenie terminów		
Prócz wymienionych wyżej zadań audytowych Zespół Audytu zamierza w roku przyszłym wykonać dwa "zadania techniczne" pozwalające w przyszłości zwiększyć potencjał ZA w obszarze ważnym ze względu na realizację celów strategicznych.										
18		Przygotowanie przy użyciu ACL testów analitycznych dla danych gromadzonych w tabeli "Karta Analityczna" podsystemu FKJB	Audit Jakości, działalność doradcza i rozwój narzędzi audytowych				W ramach zadania chcemy przygotować zestaw testów, jakie okresowo na tworzonej w wyniku kolejnych zapisów bazy można łatwo wykonywać. W pierwszym rzędzie używać ich będzie ZA, a później może Fk i PD z	1. Niezgodność ewidencji z ustawą o rachunkowości. 2. Błędy i niekompletność danych 3. Wady systemu kontroli wejścia oraz naruszenia PBI		
19		Przygotowanie narzędzi do analizy jakości danych w bazach ewidencyjnych	Audit Jakości, działalność doradcza i rozwój narzędzi audytowych				Zadanie wynika z planu strategicznego audytu - celem poprawa jakości danych gromadzonych w ewidencjach UMK. Skuteczność systemu kontroli zapewniającego tę jakość winna być ciągle monitorowana.	1. Niekompletność baz danych, brak identyfikatorów publicznych. 2. Brak systematycznej poprawy danych w prowadzonych i/lub obsługiwanych przez gminę bazach 3. Brak programów poprawy jakości danych w podstawowych ewidencjach		