

„Charakterystyka obszaru poddanego audytowi wewnętrznemu”.

Analizie ryzyka przeprowadzanej na potrzeby planu audytu na rok poddany został cały obszar działania Gminy Chojnice. Podstawą zdefiniowania obszarów audytu były: ustawa z dnia o samorządzie gminnym (tj. Dz. U zr. poz.), ustawa z dnia o finansach publicznych (Dz. U. z poz.) Statut i Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Chojnicach oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia r. w sprawie (Dz.U. poz.).

W oparciu o systemy funkcjonalne sformułowano następujące obszary audytu dla Gminy Chojnice:

1. Budżet.
2. Edukacja publiczna.
3. Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych.
4. Funkcjonowanie Urzędu.
5. Gospodarka nieruchomościami oraz zasady funkcjonowania gminnego budownictwa mieszkaniowego.
6. Inwestycje.
7. Kontrola zarządcza.
8. Kultura.
9. Kultura fizyczna.
10. Ochrona środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.
11. Pomoc społeczna i polityka prorodzinna.
12. Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli oraz ochrona przeciwpożarowa i przeciwpowodziowa.
13. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków unijnych.
14. Promocja gminy.
15. Rachunkowość.
16. Realizacja polityki kadrowej.
17. System informatyczny.
18. Sprawy obywatelskie.
19. Urząd stanu cywilnego.
20. Zamówienia publiczne.
21. Zadania z zakresu ładu przestrzennego.
22.
23.
24.

Jako podstawę do wyróżnienia obszarów przyjęto, że każda jednostka podlega, wydział, samodzielne stanowisko, a także podmiot wykorzystujący środki finansowe stanowi odrębny obszar ewentualnego zadania audytowego. W ramach obszarów audytu wyróżniono obszary ryzyka.

Informacje na temat wyodrębnionych obszarów audytu i obszarów ryzyka zawiera załącznik nr 2.

Analiza obszarów ryzyka na potrzeby planu audytu przeprowadzona zostanie przy zastosowaniu „..... analizy ryzyka”, z wykorzystaniem priorytetów poszczególnych zadań.

Matematyczna metoda analizy ryzyka wymaga określenia priorytetu kierownictwa. Oceny wynikające z kwestionariusza skierowanego do kierownictwa jednostki: Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza oraz Skarbnika zostaną uwzględnione w planie audytu na rok

Czynnik „Priorytet kierownictwa” wyznaczony zostanie jako średnia ważona priorytetów przydzielonych odpowiednio dla wszystkich obszarów ryzyka przez:

Czynnik „Priorytet kierownictwa” wyznaczony zostanie jako średnia ważona priorytetów przydzielonych odpowiednio dla wszystkich obszarów ryzyka przez:

1. Wójta(....)
(imię i nazwisko)
2. Zastępcę Wójta(....)
(imię i nazwisko)
3. Sekretarza(....)
(imię i nazwisko)
4. Skarbnika(....)
(imię i nazwisko)

Każda z osób nadaje wyodrębnionym obszarom ryzyka wartości priorytetu od 1 do 4. Ostateczna wartość „Priorytetu Kierownictwa” wyliczona zostanie jako zaokrąglona do całości średnia ważona priorytetów ekspertów według wzoru:

$$\text{PRIORYTET KIEROWNICTWA} = \\ = \text{ZAOKR} (W1 \cdot P1 + W2 \cdot P2 + W3 \cdot P3 + W4 \cdot P4)$$

gdzie:

Wi – waga oceny nadawanej przez poszczególne osoby

Pi – priorytet nadawany przez poszczególne osoby