

Identyfikacja potencjalnych ryzyk oraz ich ocena, po uwzględnieniu istniejących mechanizmów kontrolnych.

Lp.	Ryzyka	Oczekiwane mechanizmy kontrolne (wg przepisów, wytycznych, dobrych praktyk, analizy ryzyka)	Istniejące mechanizmy kontrolne (stosowane w NDAP)	Ocena ryzyka
1.Prawidłowość ustalenia i ewidencjonowania i rozliczania odpisów aktualizujących należności				
1.1	Brak sposobu ustalania i ewidencjonowania należności o charakterze cywilnoprawnym, w tym rozrachunków z pracownikami, oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym	<ul style="list-style-type: none"> • Ustalenie zasad ustalania i ewidencjonowania w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości; • Ustalenie kont syntetycznych i analitycznych do ewidencjonowania należności w przyjętym Zakładowym planie kont; • Opisano sposób naliczania odsetek, który jest zgodny z przepisami ustawy z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych; • Przyjęto w obowiązującej Polityce rachunkowości sposób dokonywania odpisów aktualizujących należności 	<p>Polityka rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem Nr 17 Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w NDAP¹ określa sposób ustalania i ewidencjonowania należności o charakterze cywilnoprawnym, w tym należności z tytułu rozrachunków z pracownikami oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego”; - w załączniku nr 4 „Zakładowy plan kont dla dysponenta III stopnia”; - w załączniku nr 7 „Instrukcja obiegu dokumentów księgowych”. 	Poziom niski
1.2	Przyjęte w NDAP procedury w zakresie sposobu ustalania i ewidencjonowania należności o charakterze cywilnoprawnym, w tym rozrachunków z	<ul style="list-style-type: none"> • Bieżący przegląd procedur wewnętrznych pod kątem ich aktualności; • Aktualizacja 	Przeglądy i aktualizacje (zmiany) przyjętej Polityki rachunkowości	Poziom średni

¹ Zmieniona zarządzeniem Nr 23 Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych z dnia 9 listopada 2016 r. oraz zarządzeniem Nr 4 Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych z dnia 1 lutego 2017 r.

Lp.	Ryzyka	Oczekiwane mechanizmy kontrolne (wg przepisów, wytycznych, dobrych praktyk, analizy ryzyka)	Istniejące mechanizmy kontrolne (stosowane w NDAP)	Ocena ryzyka
	pracownikami, oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym są niezgodne/ częściowo zgodne z obowiązującymi przepisami prawa (w szczególności: ustawą o finansach publicznych, ustawą o rachunkowości, ustawą o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, rozporządzeniem MF z 05.07.2010 r.)	przyjętych procedur wewnętrznych zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.		
1.3	Niezgodne z przepisami prawa dokonywanie odpisów aktualizujących należności	Dokonywanie odpisów aktualizujących należności art. 35 b ustawy o rachunkowości; § 8 rozporządzenia MF z 05.07.2010 r.	W 2016r. oraz w I kwartale 2017 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących należności	Poziom niski.
2. Organizacja i prawidłowość przebiegu procesów: ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych ze wskazaniem właściciela i uczestników procesu, miejsc wymiany informacji, analizy ścieżki postępowania, identyfikacji wąskich gardeł/miejsc powstania zatorów itp.				
2.1	Brak/nieadekwatne procedury opisujące działania predezekucyjne; niezgodność z rozporządzeniem MF z 30.09.2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych	<ul style="list-style-type: none"> • Przyjęcie procedury dochodzenia należności pieniężnych ze wskazaniem właściciela i uczestników procesu, miejsc wymiany informacji, analizy ścieżki postępowania, wąskich gardeł itp. I jej zgodność z obowiązującymi przepisami prawa 	Załącznik nr 17 do przyjętej Polityki rachunkowości	Poziom niski
3. Prawidłowość stosowania ulg udzielanych dłużnikom.				
3.1	Niezgodne z prawem dokonywanie umorzeń należności pieniężnych (w całości lub części) lub odroczenia terminu płatności lub rozkładania na raty	<ul style="list-style-type: none"> • Bieżące monitorowanie zgodności; • Szkolenia pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie czynności w zakresie stosowania ulg 	Nie stosowano ulg w okresie badanym przez audytora	Poziom niski

Lp.	Ryzyka	Oczekiwane mechanizmy kontrolne (wg przepisów, wytycznych, dobrych praktyk, analizy ryzyka)	Istniejące mechanizmy kontrolne (stosowane w NDAP)	Ocena ryzyka
		dłużnikom		
4. Rzetelność i prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-N.				
4.1	Niezachowano zasady rzetelności i jasności przedstawienia sytuacji majątkowej oraz zgodności ze stanem wynikającym z prowadzonych w NDAP ksiąg rachunkowych	<ul style="list-style-type: none"> • Bieżące monitorowanie zgodności (autoryzacja procesów); • Stany na koniec roku wykazane w BZ są zgodne ze stanami na początku następnego roku w BO; • Zgodność danych w sprawozdaniu z raportami ze stanów obrotów i sald na kontach rozrachunkowych oraz z dokumentacją źródłową 	Autoryzacja procesów-sprawozdanie weryfikowane jest przez innego pracownika służb księgowych niż ten, który sporządza sprawozdanie, zatwierdzenie przez Głównego księgowego oraz Dyrektora Generalnego	Poziom niski
4.2	Sprawozdanie nie zostało wypełnione poprawnie pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym	<ul style="list-style-type: none"> • Weryfikacja danych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową • Bieżące monitorowanie zgodności (autoryzacja procesów) 	j.w	Poziom niski
5. Prawidłowość naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności.				
5.1	Nieprawidłowo, niezgodnie z przepisami prawa naliczono odsetki od nieterminowej spłaty należności pieniężnych lub nierzetelnie prowadzono ich ewidencję	<ul style="list-style-type: none"> • Bieżące monitorowanie zgodności (autoryzacja procesów); • Wprowadzenie stosownych zapisów w Polityce rachunkowości • Aktualizacja procedur wewnętrznych • Szkolenia pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie czynności w zakresie naliczania i ewidencjonowania odsetek 		Poziom średni

