



NACZELNA DYREKCJA
ARCHIWÓW PAŃSTWOWYCH

***PODSUMOWANIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZLECONEGO W
ZAKRESIE NALEŻNOŚCI PIENIĘŻNYCH O CHARAKTERZE
CYWILNOPRAWNYM ORAZ NIEPODATKOWYCH NALEŻNOŚCI
BUDŻETOWYCH O CHARAKTERZE PUBLICZNOPRAWNYM***

***PREZENTACJA DOBRYCH PRAKTYK
DOTYCZĄCYCH PROGRAMOWANIA ZADANIA
AUDYTOWEGO***

WARSZAWA, 30 LISTOPADA 2017 R.

Przeгляд wstępny - § 14 rozporządzenia MF z dnia 4 września 2017 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

DOKUMENT W AKTACH AUDYTU: NOTATKA Z PRZEGLĄDU

Zapoznanie się z celami i obszarem działalności jednostki, w którym zostanie zrealizowane zadanie



Identyfikacja i ocena ryzyka, po uwzględnieniu mechanizmów kontrolnych



Uzgodnienie z audytowanym kryteriów oceny mechanizmów

1. Zapoznanie się z przepisami regulującymi audytowany obszar działalności NDAP: przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisami wewnętrznymi (w szczególności polityką rachunkowości NDAP).
2. Określenie, kto i w jakim zakresie odpowiada za audytowany obszar (BDG – Wydział Finansowo – Księgowy, zapoznanie się z zakresami czynności i odpowiedzialności, opisami stanowisk pracowników WF-K, podział ról).
3. Określenie celu audytu – głównego celu oraz celów dodatkowych (szczegółowych).

Identyfikacja potencjalnych ryzyk oraz ich ocena, po uwzględnieniu istniejących mechanizmów kontrolnych w NDAP w 5 obszarach: TABELA 1.

Tabela 1

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze objętym zadaniem audytowym zostały uzgodnione z audytowanym na naradzie otwierającej.

Narada otwierająca - § 14 ust.2 rozporządzenia MF z dnia 4 września 2017 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

DOKUMENT W AKTACH AUDYTU: **PROTOKÓŁ Z NARADY OTWIERAJĄCEJ**

Zapoznanie z celami zadania zapewniającego, zakresem przedmiotowym i podmiotowym, terminem realizacji, metodami stosowanymi przez audytora w realizacji audytu



Uzgodnienie z audytowanym kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych

Omówienie szczegółów realizacji zadania zapewniającego z Głównym Księgowym oraz pracownikami Wydziału Finansowo – Księgowego, uczestniczącymi w procesie dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w NDAP.

Ustalenie kryteriów oceny i wyznaczenie poziomów dojrzałości zarządzania w zakresie naliczania i ewidencjonowania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym

- Kryteria
- Poziomy dojrzałości:

Tabela 2

Skala oceny poziomu dojrzałości ogółem:

Do 32 pkt	Początkujący
33-48 pkt	Powtarzalny
49-65 pkt	Zarządzany
66-74 pkt	Zoptymalizowany

Narada otwierająca - § 15 i § 16 ust.1 rozporządzenia MF z dnia 4 września 2017 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

DOKUMENT W AKTACH AUDYTU: PROGRAM ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

TEMAT ZADANIA
ZAPEWNIĄCEGO

Zadanie zapewniające pn.: „*Dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym*”.

CEL ZADANIA
ZAPEWNIĄCEGO

Głównym celem zadania zapewniającego w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym jest zapewnienie Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych, Dyrektora Generalnego oraz Ministra Finansów, że w Naczelnej Dyrekcji Archiwów Państwowych prawidłowo ustalano należności przypadające tej jednostce oraz terminowo podejmowano czynności zmierzające do wykonania zobowiązań przez osoby zobowiązane.

Dodatkowe cele – zebranie danych i informacji, dotyczących:

- 1) stanu należności na koniec 2014 r., 2015 r. i 2016 r. oraz na dzień 31.03.2017 r. (według tytułów i klasyfikacji dochodów budżetowych);
- 2) należności skierowanych na drogę postępowania sądowego i należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.;
- 3) prawidłowości ustalania, ewidencjonowania i rozliczania odpisów aktualizujących wartości należności na 31.12.2016 r.;
- 4) struktury „wiekowej” należności według stanu na dzień 31.03.2017 r.;

**CEL ZADANIA
ZAPEWNIAJĄCEGO**



- 5) organizacji i prawidłowości przebiegu procesów: ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych, ze wskazaniem właściciela i uczestników procesu, miejsc wymiany informacji, analizy ścieżki postępowania, identyfikacji tzw. wąskich gardeł/miejsc powstawania zatorów itp.;
- 6) prawidłowości stosowania ulg w spłacie należności w 2016 r.;
- 7) rzetelności i prawidłowości (pod względem merytorycznym oraz formalnorachunkowym) sporządzania sprawozdania Rb-N (dla jednostki) na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz 31 marca 2017 r.;
- 8) przyjętych mechanizmów kontrolnych w badanym obszarze wraz z ich oceną dokonaną przez audytora wewnętrznego na podstawie przyjętych i uzgodnionych kryteriów oceny (test na próbie należności wg stanu na dzień 31 marca 2017 r.);
- 9) prawidłowości naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności na koniec I, II, III i IV kwartału 2016 r. i I kwartału 2017 r.

ZAKRES
PRZEDMIOTOWY I
PODMIOTOWY
ZADANIA
ZAPEWNIĄCEGO



ISTOTNE RYZYKA
W OBSZARZE
DZIAŁALNOŚCI
JEDNOSTKI
OBJĘTYM
ZADANIEM

ZASTOSOWANE
TECHNIKI I
UZGODNIONE
KRYTERIA

DATA
ROZPOCZĘCIA I
ZAKOŃCZENIA
ZADANIA

Zakres podmiotowy: Biuro Dyrektora Generalnego – Wydział Finansowo-Księgowy.

Zakres przedmiotowy zadania zapewniającego obejmuje następujące obiekty:

- 1) Stan należności według tytułów i klasyfikacji dochodów budżetowych.
- 2) Należności skierowane na drogę postępowania sądowego i należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona.
- 3) Prawdliwość ustalenia i ewidencjonowania i rozliczania odpisów aktualizujących należności.
- 4) Struktura „wiekowa” należności.
- 5) 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.
- 6) Prawdliwość stosowania ulg udzielanych dłużnikom.
- 7) Rzetelność i prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-N.
- 8) Przyjęte mechanizmy kontrolne w badanym obszarze wraz z ich oceną dokonaną przez audytora wewnętrznego na podstawie przyjętych i uzgodnionych kryteriów oceny.
- 9) Prawdliwość naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności.

Istotne ryzyka w obszarze działalności objętym audytem przedstawia załącznik nr 1 do Programu zadania.- TABELA 1.

Zastosowane techniki zbierania dowodów i badania zagadnienia, objętego zadaniem oraz **uzgodnione, szczegółowe kryteria oceny** dla poszczególnych obszarów audytowanej działalności NDAP, stanowi załącznik nr 1 do niniejszego programu zadania audytowego.- TABELA 2

Termin realizacji zadania zapewniającego: 31 maja 2017 r. – 14 lipca 2017r.

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ ☺

NACZELNA DYREKCJA ARCHIWÓW PAŃSTWOWYCH

Agnieszka Dembowska – Klimek

Audytor Wewnętrzny Usługodawca

e-mail: a.dembowska@o2.pl

tel. 664-026-341