

SPRAWOZDANIE z przeprowadzenia zadania audytowego

Zadanie audytowe

Audyt wewnętrzny oraz kontrola finansowo – księgową
w Powiatowym Urzędzie Pracy (PUP) w Turku

Nr zadania audytowego

FN – 0913/10/2008

Inspektor/audytor wewnętrzny

Mirosław Maciejewski

Nr upoważnienia

FN – 0913/10/2008

Cel zadania

Ocena procesów związanych z zaciąganiem zobowiązań finansowych i dokonywaniem wydatków ze środków publicznych oraz udzielaniem zamówień publicznych. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie 5% wydatków jednostki. Badanie wiarygodności sprawozdań finansowych. Ocena przestrzegania zasady celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań.

Zakres zadania audytowego

- realizacja budżetu / 5% wydatków /,
- zamówienia publiczne,
- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- sprawozdania finansowe.

Termin zadania

08.09. – 09.09.2008 r.

Data sprawozdania

12.09.2008 r.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania audytowego

- 1) zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- 2) uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której przeprowadzano audyt wewnętrzny,
- 3) rekonstrukcja obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodność wyników.

Ustalenia audytu

I. Czynności audytu przeprowadzone zgodnie z opracowanym programem audytu dla zadania obejmowały m.in. analizę i ocenę ryzyka w systemie rachunkowości tj. braku odpowiednich procedur wewnętrznych, niespójności i niekompletności stosowanych procedur, nie stosowania obowiązujących procedur w tym procedur dot. zamówień publicznych, rzetelności i terminowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, braku sprawowania kontroli nad wydatkowaniem środków publicznych, rzetelności i terminowości sporządzanej sprawozdawczości finansowej.

II. Ostatni audyt oraz kontrolę finansowo – księgową w Powiatowym Urzędzie Pracy (PUP) w Turku przeprowadził audytor wewnętrzny Mirosław Maciejewski w terminie 13.07. – 18.07.2006 r. Audytem / kontrolą objęto grudzień 2005 r. oraz I połowę 2006 r. Zaleceń pokontrolnych nie przedłożono.

III. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1) Zarządzeniem Nr 06/2007 Dyrektora PUP w Turku z dnia 02.04.2007 r. wprowadzono Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych.

/Poprzednia obowiązywała instrukcja będąca załącznikiem Nr 3 do zarządzenia Nr 3/2006 Dyrektora PUP w Turku z dnia 01.05.2006 r./.

2) Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli finansowej odpowiedzialny jest pracownik ds. kontroli wewnętrznej.

3) Zarządzeniem Nr 5/2007 Dyr. PUP w Turku z dnia 02.04.2007 r. wprowadzono procedurę kontroli – zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz wydatkowania środków publicznych. Zapisano tam m.in.:

- iż wydatek celowy – to wydatek niezbędny do wykonania zadania przypisanego statutem, który mieści się w planie finansowym,

- zobligowano pracowników do adnotacji dlaczego dokonano wydatku.

4) Zarządzeniem Nr 10/2007 Dyr. PUP w Turku z dnia 23.04.2007 r. wprowadzono instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

5) Zarządzeniem Nr 03/2008 Dyr. PUP w Turku z 13.03.2008 r. ustalono niezbędny zapas gotówki w kasie (tzw. pogotowie kasowe) – w wysokości 500 zł.

6) Zarządzeniem 03/2006 Dyr. PUP w Turku z dnia 01.05.2006 r. wprowadzono dokumentację zasad polityki rachunkowości, instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.