

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Uniwersytet medyczny im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu,

2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka

W procesie oceny ryzyka wyróżniamy dwa etapy:

- identyfikacja obszarów ryzyka¹,
- analiza ryzyka w wyniku, której zostaną uszeregowane obszary ryzyka pod względem ich ważności dla działania Uczelni, a w konsekwencji ustalona kolejność przeprowadzania zadań zapewniających.

W Uniwersytecie Medycznym im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu analiza ryzyka prowadzona jest zgodnie z zapisami zawartymi w Księdze Procedur i Zasad Audytu Wewnętrznego, przy pomocy metod: matematycznej i mieszanej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Metoda matematyczna Metoda ta umożliwia pomiar trendów i pozwala modelować przyszłe zmiany biorąc pod uwagę potrzeby Uczelni.

Metoda mieszana Metoda ta umożliwia porównanie własnego osądu audytora do uzyskanej podczas przeprowadzenia analizy ryzyka metodą matematyczną opinii od kierownictwa Uczelni, jak również kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych Uczelni.

Punktem wyjścia do realizacji metod przeprowadzania analizy ryzyka jest identyfikacja wszystkich możliwych zadań zapewniających, które to audytor zachowując rzetelność swoich działań wykazał².

¹ Szczegółowy opis identyfikacji ryzyka zawiera załącznik nr 1 do niniejszego planu audytu.

² Szczegółowe wyliczenia do analizy ryzyka metodą matematyczną przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszego planu audytu.

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

W Uczelni według stanu na 31 grudnia 2016 roku zatrudnionych jest 2 518 osób na 2 288,045 etatach.

W Uczelni stanowisku Audytor Wewnętrzny przydzielony został 1 etat.

Wyszczególnienie	Osobodni
1. Zadania audytowe - zadania zapewniające - czynności doradcze - czynności sprawdzające i monitoring	160 4 14
2. Audyt zlecony lub zewnętrzny	10
3. Komitet Audytu	5
4. Szkolenia i rozwój zawodowy	8
5. Planowanie i sprawozdawczość	12
6. Czynności organizacyjne	10
7. Pozostałe - dni wolne w tym: - soboty, niedziele i święta, - urlopy, wolne Rektorskie	114 26 2
RAZEM	365

4. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające.

Lp.	Nazwa działalności	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w systemie
1	podstawowa	działalność naukowo-badawcza	wysoki
2	wspomagająca	zarządzanie majątkiem	średni
3	wspomagająca	zarządzanie zasobami ludzkimi (administracja i nauczyciele akademicy)	średni

Poziom ryzyka w systemie określany jest w oparciu o wytyczne zgodne z analizą ryzyka przeprowadzaną metodą matematyczną opisaną szczegółowo w Księdze Procedur i Zasad Audytu Wewnętrznego oraz w oparciu o coroczną końcową ocenę ryzyka dla poszczególnych systemów.

5. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań audytowych.

Lp.	Planowane zadania zapewniające	Planowany czas w osobodniach
1.	Komercjalizacja i transfer	60
2.	Zarządzanie majątkiem ruchomym	40
3.	Polityka wynagrodzeń i świadczenia pozapłacowe w zakresie: polityka wynagrodzeń	60

6. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych.

Lp.	Planowane czynności doradcze	Planowany czas w osobodniach
1.	Aktualizacja Instrukcji zasad sporządzania, obiegu, kontroli oraz przechowywania dokumentów w Uniwersytecie Medycznym im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu	4

7. Informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających.

Lp.	Planowane czynności sprawdzające	Planowany czas w osobodniach
1.	Uregulowania wewnętrzne dotyczące studentów i ich zgodność z przepisami prawa	2
2.	Badania naukowe	2
3.	Ochrona zasobów informatycznych	5
4.	Działalność domów studenckich	5

8. Informacja na temat cyklu audytu³.

1. Liczba wszystkich obszarów ryzyka	7
2. Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w 2017 r.	3
3. Cykl audytu	2 lata

12.01.2017

(data)

Audytór Wewnętrzny

mgr inż. Karolina Jankowska

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

13.01.2017

(data)

Z up. Rektora

dr Rafał Staszewski
Z-ca Kanclerza
ds. Szpitali Klinicznych i Rozwoju

(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytór wewnętrzny)

³ Szczegółowy opis przewidywanych do przeprowadzenia w kolejnych latach zadań zapewniających zawiera załącznik nr 4 do niniejszego planu audytu.

IDENTYFIKACJA OBSZARÓW RYZYKA DO PLANU NA ROK 2017.

Przez **ryzyko** rozumie się: *możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów Uczelni. Ryzyko jest mierzone wpływem (skutkami) i prawdopodobieństwem wystąpienia.*

Zgodnie z zapisami w zatwierdzonej w 2016 r. przez JM Rektora Księdze Procedur i Zasad Audytu Wewnętrznego UMP, ocena ryzyka powinna być obecna na każdym etapie pracy audytora poprzedzającym opracowanie sprawozdania z przeprowadzenia audytu, jednak w szczególności powinna poprzedzać sporządzenie rocznego planu audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny identyfikuje obszary ryzyka, czyli procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu, zgodnie z najlepiej pojętą profesjonalną wiedzą i zawodową oceną. Ich rozpoznanie zależy zawsze będzie od wiedzy audytora na temat działalności Uczelni oraz jego intuicji.

Na podstawie obserwacji i analizy materiału dotyczącego: schematu organizacyjnego Uczelni, obowiązujących regulaminów i procedur, systemu kontroli wewnętrznej a także sprawozdań z przeprowadzonych kontroli przez instytucje zewnętrzne, oraz lektury wewnętrznych i zewnętrznych aktów prawnych wyodrębniono następujące obszary ryzyka.

Lp.	Typ obszaru (działalności)	nazwa obszaru oraz zadania zapewniającego	zakres
Obszar 1: Działalność dydaktyczna			
1.1	Działalność podstawowa	Zadanie: Rekrutacja	uregulowania wewnętrzne (zasady)
		A) stacjonarne I, II i jednolite, B) niestacjonarne I, II i jednolite	przebieg i przygotowanie
		C) doktoranckie, D) podyplomowe	obsługa kandydatów
		E) anglojęzyczne, F) kursy i szkolenia	eRekrutacja
1.2		Zadanie: Kształcenie studentów	przygotowanie oferty dydaktycznej
		A) stacjonarne I, II i jednolite	uruchamianie kierunków studiów
		B) niestacjonarne I, II i jednolite	akredytacja
		C) doktoranckie	przygotowanie i modyfikacja programów studiów
		D) anglojęzyczne	przygotowanie planów studiów
			powierzanie zajęć i obsada kadrowa
			ewidencja studentów lub doktorantów
			obsługa studentów lub doktorantów
			dokumentowanie przebiegu studiów
		dyplomowanie	
		regulaminy	
		decyzje administracyjne	
1.3		odpowiedzialność dyscyplinarna studentów lub doktorantów	
		wymiana studentów	
		praktyki zawodowe i przygotowanie do wejścia na rynek pracy	
		procedury oceny jakości kształcenia	
		odpłatność za studia	
	Zadanie: Kształcenie ustawiczne	przygotowanie ofert	
	A) kursy i szkolenia	uruchamianie kursów, szkoleń lub studiów podyplomowych	
	B) studia podyplomowe	przygotowanie programów	
		powierzanie zajęć i obsada kadrowa	
		realizacje	
	ewidencja słuchaczy		
	dokumentowanie		
	dyplomowanie		
	regulaminy		
	procedury oceny jakości kształcenia		
	odpłatność		

Obszar 5: Działalność na rzecz studentów			
5.1	Działalność wspomagająca	Zadanie: Pomoc materialna oraz stypendia studentów i doktorantów	regulaminy
		A) Dział spraw studenckich	podział środków
		B) Dział Badań Naukowych	przysznawanie stypendiów
			zapomogi
5.2	Działalność wspomagająca	Zadanie: Stypendia naukowe	regulaminy
		A) Dział Badań Naukowych	podział środków
			przysznawanie stypendiów
5.3	Działalność wspomagająca	Zadanie: Prowadzenie domów studenckich	regulaminy
		A) Administracja osiedla i domów studenckich	przydział miejsc
			ustalanie odpłatności
5.4	Działalność wspomagająca		koszty funkcjonowania domów studenckich
		Zadanie: Studenci niepełnosprawni	
		A) Dział spraw studenckich	działania na rzecz studentów niepełnosprawnych
Obszar 6: Zarządzanie zasobami ludzkimi (administracja i nauczyciele akademicy)			
6.1	Działalność wspomagająca	Zadanie: planowanie zasobów oraz polityka zatrudniania	polityka zatrudniania - regulaminy
		A) Dział spraw pracowniczych	obsługa kadrowa (dokumentacja kadrowa, urlopy)
			ocena pracowników
			podnoszenie kwalifikacji
6.2	Działalność wspomagająca		system motywacyjny
		Zadanie: polityka wynagrodzeń i świadczenia pozapłacowe	polityka wynagrodzeń
		A) Dział spraw pracowniczych	
		B) Dział płac	świadczenia pozapłacowe
		C) Dział analiz i rozwoju	
6.3	Działalność wspomagająca	D) Dział spraw studenckich	pensum dydaktyczne (planowanie, rozliczanie, godziny ponadwymiarowe)
		E) Dziekanaty	
		Zadanie: umowy cywilnoprawne	pracownik administracyjny (sporządzanie i ewidencja, wynagrodzenie, rozliczanie)
6.4	Działalność wspomagająca	A) Dział spraw pracowniczych	nauczyciel akademicki (sporządzanie i ewidencja, wynagrodzenie, rozliczanie)
		B) Dział płac	osoba niebędąca pracownikiem Uczelni (sporządzanie i ewidencja, wynagrodzenie, rozliczanie)
		C) Dział badań naukowych, D) Dziekanaty	
6.5	Działalność wspomagająca	Zadanie: działalność socjalna	pomoc materialna dla pracowników
		A) Dział spraw socjalnych	ośrodki wczasowe
			koło seniora
		Zadanie: bezpieczeństwo i higiena pracy	ochrona zasobów ludzkich
		A) BHP	wypadki przy pracy
			szkolenia
Obszar 7: Zarządzanie majątkiem			
7.1	Działalność wspomagająca	Zadanie: Zarządzanie nieruchomościami	ewidencja nieruchomości (obiektów i gruntów)
		A) Dział administracyjno-gospodarczy	wycena nieruchomości
		B) Dział Inwestycji	inwentaryzacja
		C) Dział Techniczny	planowanie
		D) Dział zarządzania majątkiem uczelni	przygotowanie i realizacja inwestycji
		E) sekcja majątkowa	remonty i konserwacja
		F) Inspektor ochrony P. Poż.	wykorzystanie majątku
			zakup, sprzedaż, najem, dzierżawa i użyczenie
			ochrona majątku
			ubezpieczenia
7.2	Działalność wspomagająca	Zadanie: Zarządzanie majątkiem ruchomym	ewidencja
		A) Dział inwentaryzacji ciągłej	wycena (dotyczy również Centralnej Stalarni)
		B) Centralna Stalarnia	inwentaryzacja
		C) Dział administracyjno-gospodarczy	przeeglądy
		D) Rejony Obsługi konserwatorskiej	remonty i konserwacja
7.3	Działalność wspomagająca		wykorzystanie majątku
			likwidacja
			ochrona i ubezpieczenie
		Zadanie: zaopatrzenie i transport	planowanie zakupów
		A) Dział Aparatury	zamówienia publiczne
		B) Dział zaopatrzenia	realizacja zakupów
C) Dział zamówień publicznych	gospodarka materiałowa i magazynowa		
	D) Dział administracyjno-gospodarczy	transport	
	E) Samodzielna sekcja transportu	dostawa i rozliczanie mediów i środków łączności	
		darowizny	

ANALIZA RYZYKA METODĄ MATEMATYCZNĄ

Na podstawie zidentyfikowanych obszarów ryzyka przeprowadzono analizę ryzyka metodą matematyczną zgodnie z zapisami zawartymi w Księdze Procedur i Zasad Audytu Wewnętrznego Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu. Wyniki przedstawiono w Tabeli „Matryca ryzyka”.

W planie audytu na 2017 rok wyszczególniono wybrane zadania zapewniające do realizacji.

Lp.	system	Zadanie audytowe	Wyniki metody mierzalnej (ryzyko wazone)	Wyniki analizy ryzyka przeprowadzone przez Kontrolę Zarządzającą (zadania wskazane jako potencjalnie zagrożone z wynikiem powyżej 10 punktów)	Priorytet kierowników jednostek organizacyjnych	Priorytet Kierownictwa	Poprzeźni audyt, kontrola	Kategoria ryzyka						Ocena ryzyka po uwzględnieniu				ilość dni na zadanie	poziom ryzyka w systemie
								Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wew.	Stabilność		złożoność	Kryterów	Daty ost. Audytu	Priorytetów kierownictwa	pryorytet kierowników jednostek organizacyjnych		
											0,25	0,15							
Punktacja 1 - 4 zgodnie z tabelą kryteriów								8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.		
1.	I.	ZADANIE 1.1: rekrutacja	0,60	x	§	§	0,1	2	3	4	2	2	66%	76%	91%	106%	56%	60	19
2.	Obszar 1: działalność dydaktyczna	ZADANIE 1.2: kształcenie studentów	1,50	x	§	§	0	4	3	2	3	3	75%	75%	90%	105%	55%	60	51%
3.		ZADANIE 1.3: kształcenie ustawiczne	0,40	x	n	n	0	3	3	3	2	2	66%	66%	81%	81%	43%	45	
1.		ZADANIE 2.1: badania naukowe	0,60	x	§	§	0	4	4	2	2	3	75%	75%	90%	105%	55%	60	
2.	Obszar 2: działalność naukowo-badawcza	ZADANIE 2.2: współpraca naukowa	0,10	x	§	§	0	3	3	3	2	3	71%	71%	86%	101%	53%	60	
3.		ZADANIE 2.3: kształcenie kadry naukowej	0,15	x	n	n	0,3	2	2	4	2	2	63%	93%	108%	108%	57%	60	55%
4.		ZADANIE 2.4: komercjalizacja i transfer	0,60	x	n	n	0,2	3	3	3	2	3	71%	91%	106%	106%	56%	60	
5.		ZADANIE 2.5: zarządzanie kapitałem intelektualnym	0,75	x	§	§	0,1	2	2	3	2	3	61%	71%	86%	101%	53%	60	
1.	Obszar 3: pozostała działalność podstawowa	ZADANIE 3.1: upowszechnianie i promowanie osiągnięć nauki.	1,20	x	n	n	0	2	1	2	2	1	41%	41%	56%	56%	30%	30	30%
2.		ZADANIE 3.2: inne działania podstawowe	0,40	x	n	n	0	2	2	1	2	2	44%	44%	59%	59%	31%	45	
1.		ZADANIE 4.1: zarządzanie strategiczne	0,90	>10	§	§	0,3	1	2	4	2	2	56%	86%	101%	116%	61%	60	
2.	Obszar 4: zarządzanie uczelnią	ZADANIE 4.2: zarządzanie finansami	0,30	>10	§	§	0,1	4	4	1	2	3	69%	79%	94%	109%	57%	60	48%
3.		ZADANIE 4.3: zarządzanie operacyjne	0,40	>10	§	§	0	2	2	3	2	2	56%	56%	71%	86%	45%	45	
4.		ZADANIE 4.4: działania marketingowe i promocyjne	0,40	x	n	n	0	2	1	3	2	2	53%	53%	53%	53%	28%	30	
1.		ZADANIE 5.1: pomoc materialna oraz stypendia studentów i	0,30	x	§	§	0,1	3	4	3	2	1	65%	75%	90%	105%	55%	60	
2.	Obszar 5: działalność na rzecz studentów	ZADANIE 5.2: stypendia naukowe	0,30	x	n	n	0,3	3	1	4	1	1	56%	86%	101%	101%	53%	60	50%
3.		ZADANIE 5.3: prowadzenie domów studenckich	0,40	x	n	n	0,1	2	2	3	2	1	51%	61%	76%	76%	40%	45	
4.		ZADANIE 5.4: studenci niepełnosprawni	0,40	x	n	n	0,3	1	3	4	2	1	55%	85%	100%	100%	53%	60	

ANALIZA RYZYKA METODĄ MIESZANĄ

Na podstawie zidentyfikowanych obszarów ryzyka przeprowadzono analizę ryzyka metodą mieszaną zgodnie z zapisami zawartymi w Księdze Procedur i Zasad Audytu Wewnętrznego Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu. Wyniki przedstawiono w Tabelach dotyczących:

1. Ryzyka ważonego dla każdego zadania zapewniającego.
2. Średniego ryzyka ważonego dla każdego obszaru.
3. Uporządkowania obszarów działalności według wartości ich średniego ryzyka ważonego.

Działalność Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu

II. WSPOMAGAJĄCA

I. PODSTAWOWA		II. WSPOMAGAJĄCA				
OBSZAR 1 działalność dydaktyczna	OBSZAR 2 działalność naukowo-badawcza	OBSZAR 3 pozostała działalność podstawowa	OBSZAR 4 zarządzanie uczelnią	OBSZAR 5 działalność na rzecz studentów	OBSZAR 6 zarządzanie zasobami ludzkimi (administracja i nauczyciele akademiccy)	OBSZAR 7 zarządzanie majątkiem
ZADANIE 1.1: rekrutacja	ZADANIE 2.1: badania naukowe	ZADANIE 3.1: upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury i techniki	ZADANIE 4.1: zarządzanie strategiczne	ZADANIE 5.1: pomoc materialna oraz stypendia studentów i doktorantów	ZADANIE 6.1: planowanie zasobów oraz polityka zatrudniania	ZADANIE 7.1: zarządzanie nieruchomościami
ZADANIE 1.2: kształcenie studentów	ZADANIE 2.2: współpraca naukowa	ZADANIE 3.2: inne działania podstawowe	ZADANIE 4.2: zarządzanie finansami	ZADANIE 5.2: stypendia naukowe	ZADANIE 6.2: polityka wynagrodzeń i świadczenia pozapłacowe	ZADANIE 7.2: zarządzanie majątkiem ruchomym
ZADANIE 1.3: kształcenie ustawiczne	ZADANIE 2.3: kształcenie kadry naukowej		ZADANIE 4.3: zarządzanie operacyjne	ZADANIE 5.3 prowadzenie domów studentekich	ZADANIE 6.3 umowy cywilnoprawne	ZADANIE 7.3 zaopatrzenie i transport
	ZADANIE 2.4: komercjalizacja i transfer		ZADANIE 4.4: działania marketingowe i promocyjne	ZADANIE 5.4 studenci niepełnosprawni	ZADANIE 6.4 działalność socjalna	
	ZADANIE 2.5: zarządzanie kapitałem intelektualnym				ZADANIE 6.5 bezpieczeństwo i higiena pracy	

kl

Lp.	Nazwa obszaru	Ryzyko dla wazone dla obszaru	kolejność	ilość kontroli i audytów wewnętrznych w latach 2011 - 2016	ilość kontroli i audytów zewnętrznych w latach 2011 - 2016	suma kontroli	ostateczna kolejność
1.	OBSZAR 1: <i>działalność dydaktyczna</i>	0,83	I	18	2	20	II
2.	OBSZAR 2: <i>działalność naukowo-badawcza</i>	0,44	VI	15	17	32	III
3.	OBSZAR 3: <i>pozostała działalność podstawowa</i>	0,80	II	72	1	73	V
4.	OBSZAR 4: <i>zarządzanie uczelnią</i>	0,50	IV	86	13	99	VI
5.	OBSZAR 5: <i>działalność na rzecz studentów</i>	0,35	VII	7	0	7	I
6.	OBSZAR 6: <i>zarządzanie zasobami ludzkimi (administracja i nauczyciele akademicy)</i>	0,44	V	35	5	40	IV
7.	OBSZAR 7: <i>zarządzanie majątkiem</i>	0,67	III	111	0	111	VII

KA