

ZARZĄDZENIE Nr 20
MINISTRA FINANSÓW
z dnia 31 maja 2010 r.
w sprawie powołania Komitetu Audytu

Na podstawie art. 288 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146) zarządza się, co następuje:

§ 1. Powołuje się Komitet Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe, zwany dalej „Komitetem”.

§ 2. W skład Komitetu wchodzi:

- 1) Dariusz Daniluk, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów – Przewodniczący;
- 2) Jacek Kapica, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów - Członek;
- 3) Andrzej Parańfianowicz, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów - Członek;
- 4) Krzysztof Pakoński - Członek niezależny (do dnia 31 grudnia 2012r.);
- 5) Adam Jerzy Piółunowicz - Członek niezależny (do dnia 31 grudnia 2012r.).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



MINISTER FINANSÓW

MINISTER FINANSÓW

Jan Vincent-Rostowski

Projektowane zarządzenie Ministra Finansów ma na celu wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 288 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146), zwanej dalej „ustawą”, w zakresie powołania przez ministra kierującego działem komitetu audytu. Przepis art. 288 ust. 3 ustawy przewiduje możliwość utworzenia wspólnego komitetu audytu dla kilku działów administracji rządowej kierowanych przez jednego ministra. To rozwiązanie zostało zastosowane w projektowanym zarządzeniu. Powołany komitet będzie zatem obejmował swoim zakresem następujące działy administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe.

Wprowadzenie instytucji komitetu audytu ma na celu wsparcie Ministra w zakresie zapewnienia odpowiedniego funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w kierowanych przez niego działach administracji rządowej. Skuteczne działanie audytu wewnętrznego dostarcza wiarygodnej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, przyczyniając się do realizacji podstawowych celów kontroli zarządczej, a co za tym idzie przyczyni się do osiągania celów i zadań ustalanych przez Ministra.

Przy powoływaniu członków niezależnych komitetu audytu zostały rozważone wymogi wynikające bezpośrednio z przepisów prawa, tj. ustawy oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie komitetu audytu (Dz. U. Nr 226, poz. 1826) oraz kwestie, które nie wynikają bezpośrednio z przepisów prawa, ale mogą wpływać na niezależność i obiektywizm kandydatów na członków niezależnych komitetu audytu. Po rozważeniu tych ostatnich ustalono, że w Komitecie audytu nie powinni zasiadać jako członkowie niezależni:

- 1) audytorzy wewnętrzni z sektora rządowego - z uwagi na zadania jakie wykonuje Minister Finansów w zakresie koordynacji audytu wewnętrznego, a zwłaszcza ocen audytu wewnętrznego przeprowadzanych na podstawie art. 292 ust. 1 pkt. 2 ustawy;
- 2) osoby związane z firmami świadczącymi usługi doradcze na rzecz Ministerstwa Finansów - z uwagi na możliwość wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów;
- 3) osoby, które pełnią już funkcje doradcze w innych komitetach audytu, utworzonych w sektorze publicznym;
- 4) osoby posiadające powiązania prawne oraz wynikające z tytułu pokrewieństwa z:
 - a) pozostałymi członkami komitetu,
 - b) kierownictwem wyższego szczebla jednostek wchodzących w skład działów, dla których zostanie powołany komitet,
 - c) usługodawcą prowadzącym audyt wewnętrzny na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy w jednostkach wchodzących w skład działów dla których komitet zostanie utworzony.

Obsługę Komitetu zapewni, zgodnie z art. 291 ustawy, komórka audytu wewnętrznego w Ministerstwie Finansów. Organizację i tryb pracy Komitetu określi regulamin, który zgodnie z art. 290 ust. 3 ustawy, zostanie nadany przez Ministra Finansów na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu.