Ministerstwo Finansów

Podsumowanie audytu wewnętrznego zleconego w zakresie należności pieniężnych

Dyrektor
Departamentu Polityki Wydatkowej

Katarzyna Szarkowska

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 42 42
fax :+48 22 694 47 41

www.mf.gov.pl

Ministerstwo Finansów



Cel i zakres zadania

Cel

Zapewnienie **kierownika jednostki** oraz **Ministra Rozwoju i Finansów**, że:

- prawidłowo ustalano należności przypadające badanej jednostce
- terminowo podejmowano czynności zmierzające do wykonania zobowiązań przez osoby zobowiązane

Cel szczegółowy

Pozyskanie informacji w zakresie:

1. stanu należności na koniec 2014 r., 2015 r. i 2016 r. oraz na dzień 31.03.2017 r.
2. należności skierowanych na drogę postępowania sądowego i należności których nieściągalność została uprawdopodobniona
3. prawidłowości ustalania, ewidencjonowania i rozliczania odpisów aktualizujących wartości należności
4. struktury „wiekowej” należności
5. organizacji i prawidłowości przebiegu procesów: ustalania ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych
6. prawidłowości stosowania ulg w spłacie należności
7. rzetelności i prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-N
8. przyjętych mechanizmów kontrolnych wraz z ich oceną
9. prawidłowości naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności

Ministerstwo Finansów



Cel i zakres zadania



Harmonogram realizacji zadania

Zakres podmiotowy

- audyt zlecono w **193** jednostkach budżetowych
- wyniki audytu przekazało **186** jednostek

Przyczyny niezrealizowania zadania:

- brak audytora w jednostce (6 jednostek)
- wysoki koszt zlecenia usługodawcy dodatkowego zadania (jedna jednostka)

Harmonogram

- **24 kwietnia 2017 r.** informacja o realizacji audytu zleconego
- 25 kwietnia 2017 r. przesłanie *Założeń* audytu zleconego
- **21 lipca 2017 r.** termin przekazania wyników zadania

Czas trwania zadania: 60 dni roboczych

W terminie otrzymano wyniki ze **152** jednostek (82%)

Ministerstwo Finansów



Założenia audytu zleconego

Realizacja audytu zleconego

- audyt zlecony był realizowany jako zadanie zapewniające na podstawie ***Założeń*** przekazanych przez Ministerstwo Finansów
- ***Założenia*** stanowiły podstawę do przeprowadzenia przez audytora wewnętrznego przeglądu wstępnego i opracowania programu zadania
- w ***Założeniach*** - poza celem, zakresem, obowiązującymi aktami prawnymi, harmonogramem - określono również:
  - opis badania poszczególnych zagadnień
  - zasady doboru próby, w tym zakres populacji i wielkość próby
  - zakres i sposób przekazania wyników audytu zleconego
  - sposób uzyskiwania wyjaśnień

Ministerstwo Finansów

Realizacja zadania i współpraca Ministerstwa z audytorami

Współpraca Ministerstwa z audytorami

- w Ministerstwie Finansów audyt koordynował Wydział Standardów Zarządzania w Sektorze Publicznym Departamentu Polityki Wydatkowej
- audytorzy przesyłali pytania i wątpliwości na adres mailowy: koordynacjaAW@mofnet.gov.pl
- wydział udzielał odpowiedzi na pytania wpływające do godz. 13:00 jeszcze tego samego dnia, a na pytania wpływające później - następnego dnia roboczego
- wszystkie odpowiedzi były przekazywane również osobom zadającym pytania na ich adresy mailowe
- na stronie internetowej Ministerstwa opublikowano łącznie:
  - ✓ odpowiedzi na **82 pytania**
  - ✓ **4 komunikaty** dotyczące realizacji zadania



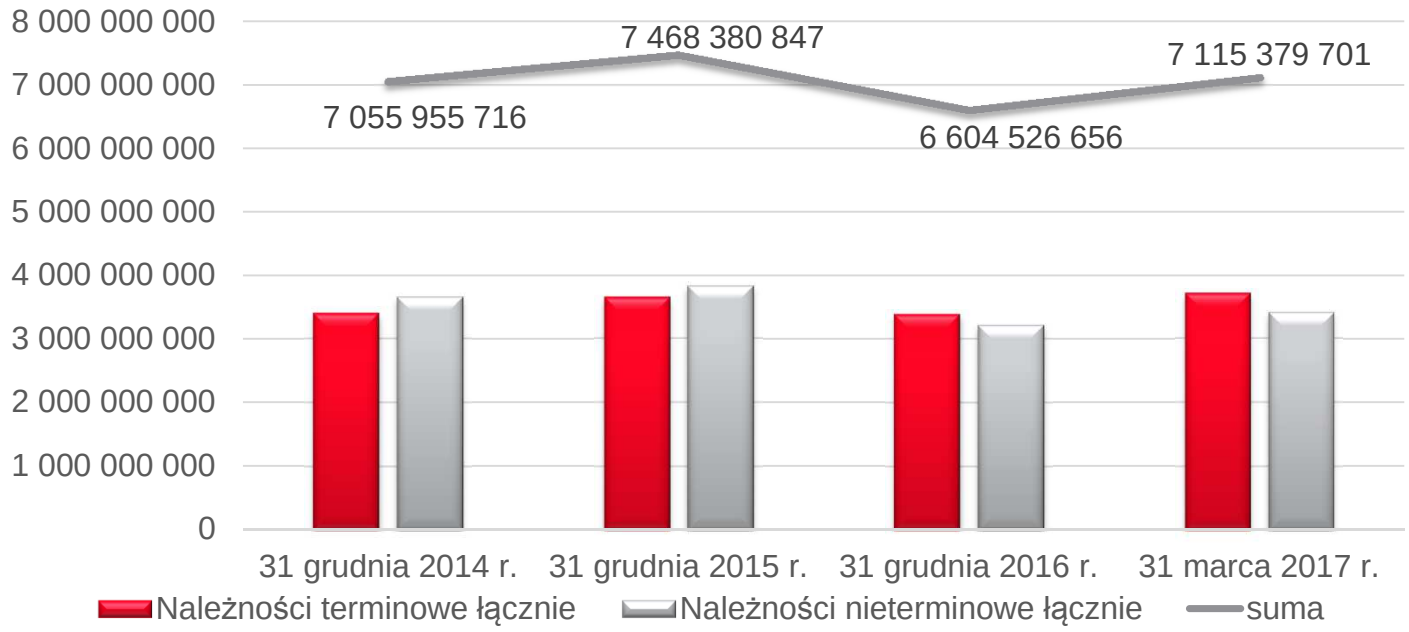


Ministerstwo Finansów

Suma należności terminowych i nieterminowych

Należności na:	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2016 r.	31 marca 2017 r.
Należności terminowe łącznie	3 401 014 068	3 648 879 941	3 388 867 493	3 709 803 481
Należności nieterminowe łącznie	3 654 941 648	3 819 500 906	3 215 659 163	3 405 576 219
SUMA	**7 055 955 716**	**7 468 380 847**	**6 604 526 656**	**7 115 379 701**

Kwoty należności ogółem w latach 2014-2017



Ministerstwo Finansów



Struktura należności

Struktura należności na dzień 31 marca 2017 r.

	Należności cywilnoprawne			Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami		
	liczba należności	liczba dłużników	kwota należności (w zł)	liczba należności	liczba dłużników	kwota należności (w zł)
terminowe	**8 884**	**6 491**	**1 307 278 493**	**8 848**	**2 872**	**6 116 636**
po upływie terminu płatności:						
od 1 do 90 dni	2 988	2 395	115 964 124	186	152	148 757
od 91 do 180 dni	1 113	833	87 478 901	42	37	84 369
od 181 do 365 dni	1 623	1 285	30 279 304	67	89	42 493
powyżej 365 dni	15 785	7 062	2 541 232 778	155	113	716 039
łącznie należności, których termin płatności minął	**21 509**	**11 575**	**2 774 955 107**	**450**	**391**	**991 657**
RAZEM terminowe i nieterminowe	**30 393**	**18 066**	**4 082 233 600**	**9 298**	**3 263**	**7 108 293**

Ministerstwo Finansów

Badanie audytowe

Należności objęte badaniem

Należności cywilnoprawne

- wartość należności objętych badaniem - **2 289 500 000 zł**

Należności publicznoprawne

- wartość należności objętych badaniem - **160 000 000 zł**

Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami

- wartość należności objętych badaniem - **1 300 000 zł**

Audytorzy wewnętrzni łącznie objęli badaniem dokumentację dotyczącą:

- **2,45 mld zł należności (wraz z odsetkami),** co stanowiło ok. 72% kwoty należności nieterminowych na dzień 31 marca 2017 r.
- **10,9 mln zł udzielonych ulg w spłacie należności**

Ministerstwo Finansów

Zalecenia

- audytorzy wydali łącznie 581 zaleceń
- w 59 jednostkach (co stanowi 32%) nie wydano żadnych zaleceń
- maksymalna liczba zaleceń dla jednostki wyniosła 58

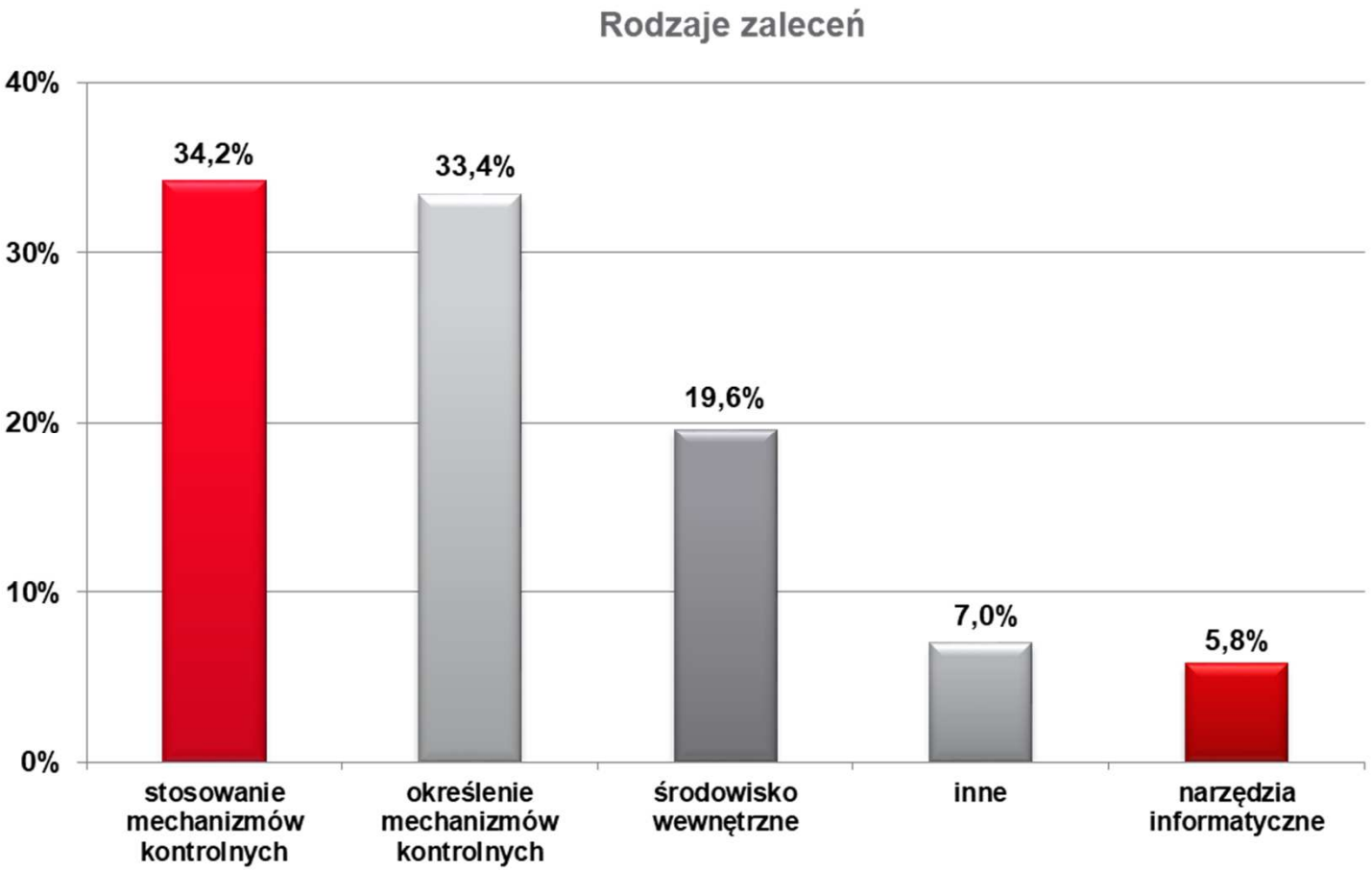
Zalecenia (ilościowo)



Ministerstwo Finansów

Zalecenia

Zalecenia (przedmiotowo)



6 zaleceń dotyczyło propozycji zmian w przepisach prawa

Ministerstwo Finansów

Wartość dodana



Wartość dodana realizacji zadania

- realizacja zadania zleconego przyczyniła się do uporządkowania badanego obszaru w jednostkach
- ocena wpływu wydanych zaleceń na usprawnienie działań w badanym obszarze zostanie dokonana w ramach czynności sprawdzających zaplanowanych do przeprowadzenia w IV kwartale 2018 roku
- na podstawie informacji przekazanych przez jednostki Ministerstwo Finansów dokona oceny skutków finansowych realizacji zadania



Czynności sprawdzające

Ministerstwo Finansów

Podsumowanie audytu wewnętrznego zleconego w zakresie należności pieniężnych – ocena dokumentów

Wydział Standardów Zarządzania w Sektorze Publicznym
Departamentu Polityki Wydatkowej

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 42 42
fax :+48 22 694 47 41

www.mf.gov.pl

Ministerstwo Finansów



Ocena realizacji zadania

Ocena przekazanej dokumentacji

Pracownicy Wydziału Standardów Zarządzania w Sektorze Publicznym dokonali oceny przekazanych dokumentów w zakresie zgodności realizacji zadania:

a) z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu*

b) ze *Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych*.

Powyższą oceną objęto dokumentację otrzymaną ze **184** jednostek

Odstąpiono od oceny dokumentów przekazanych przez 2 jednostki ze względu na

- osobę przygotowującą dokumenty – kierownik jednostki zamiast audytora wewnętrznego
- jakość i formę przekazanych dokumentów

Ministerstwo Finansów

Ocena realizacji zadania

Wyniki przeglądu wstępnego, program zadania i sprawozdanie z zadania zapewniającego

Temat przeglądu wstępnego	Analiza w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym
Wyniki przeglądu	Wyniki przeglądu zostały przedstawione w załączonych tabelach
Program zadani	• Zapoz… …cią księgową. …acowników: ankieta, wywiad. …wacje i oględziny. • Testowanie - testy wiarygodności, przeg… …zgodności. Próbkowanie w zakresie określenia jego zasad… …rozpoznania …róbek.
pr… …dzania …ia	Wybo… …w księgowych do szczegółowej kontroli do… …etodą statystyczną… …nie przeprowadzony zgodnie z Międzyn… …mi Standardami Au… …znego.
Analiza … …kontroli we… …	Weryfikacja sposobów k… …dzania ryzykiem (… …alnej i /lub instytucjonalnej) oraz praktycz… …wania tych rozwią… …ędzie miało na określenie ryzyka badania (ryzyka … …oczenia i nieod… …).
Kryteria o…	Przyjęto wskaźnik ufności na poziomie 97%… …sokości …%.
Sprawozdanie z zadania zapewniającego	W o… …arte w załączonych załącznikach stwier… …el audytu został zrealizowany zgodnie z założeniami. Nie dokonano rekomendacji, gdyż nie wniesiono żadnych uwag do audytowanego zadania.

1

Ministerstwo Finansów

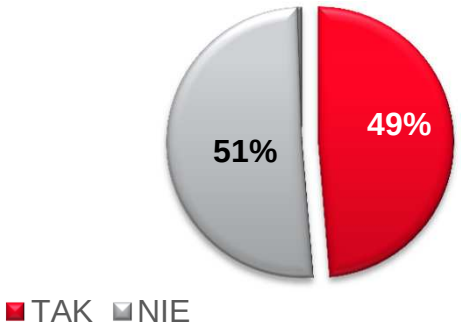
Ocena realizacji zadania

Ocena przekazanej dokumentacji

Wydział Standardów Zarządzania w Sektorze Publicznym dokonał oceny przekazanych dokumentów – zgodnie z przyjętymi kryteriami stanowiło to **9568** ocen cząstkowych

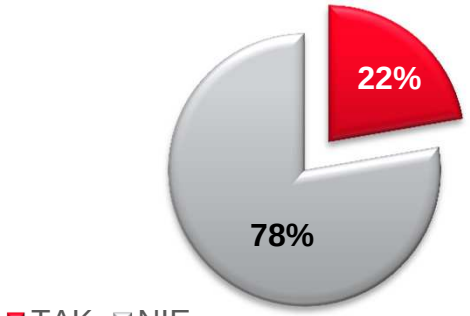
Zebrany materiał zostanie wykorzystany w trakcie realizacji zadań koordynacyjnych Ministra Finansów, w tym do oceny audytu wewnętrznego

Jednostki, w których przeprowadzono w ciągu ostatnich 5-ciu lat ocenę zewnętrzną (wg *Informacji* za 2016 r.)



?

Sprawozdania, w których użyto formuły „Zadanie zrealizowano zgodnie ze Standardami”

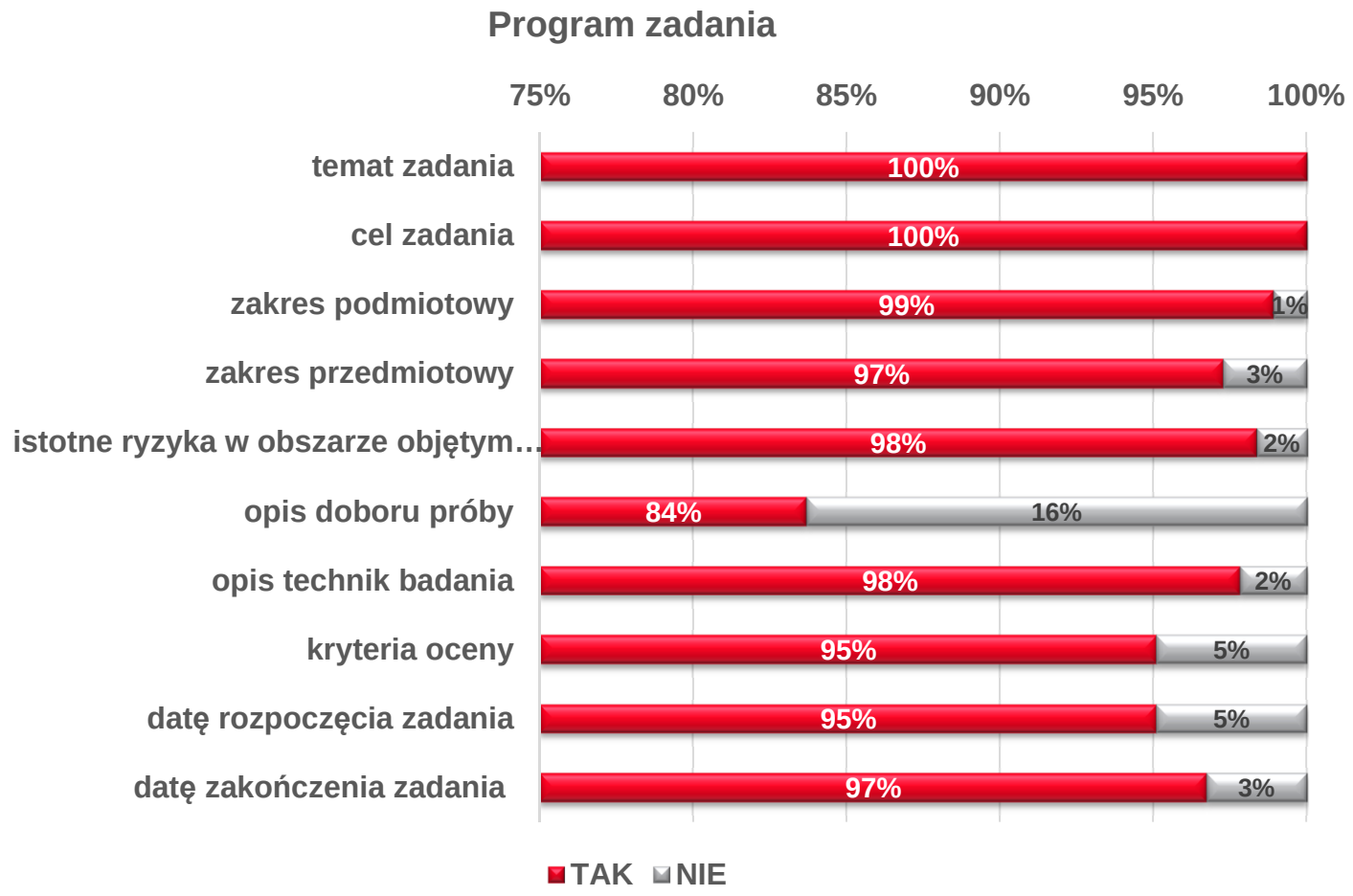


Ministerstwo Finansów

Ocena realizacji zadania

Ocena przekazanej dokumentacji – program zadania

Program zadania przygotowano w 184 jednostkach



Ministerstwo Finansów

Ocena przekazanej dokumentacji – jakość informacji



Ocena realizacji zadania

Sprawozdanie powinno być:

kompletne – sprawozdanie zawiera informacje niezbędne dla odbiorców oraz wszystkie elementy i ustalenia, które są podstawą do sformułowania wniosków i zaleceń

obiektywne – informacje są rzetelne i bezstronne; wynikają z wyważonej oceny wszystkich faktów i okoliczności dotyczących zadania

przejrzyste – informacje nie pozostawiają wątpliwości dotyczących przedstawionych wyników i sformułowanych zaleceń

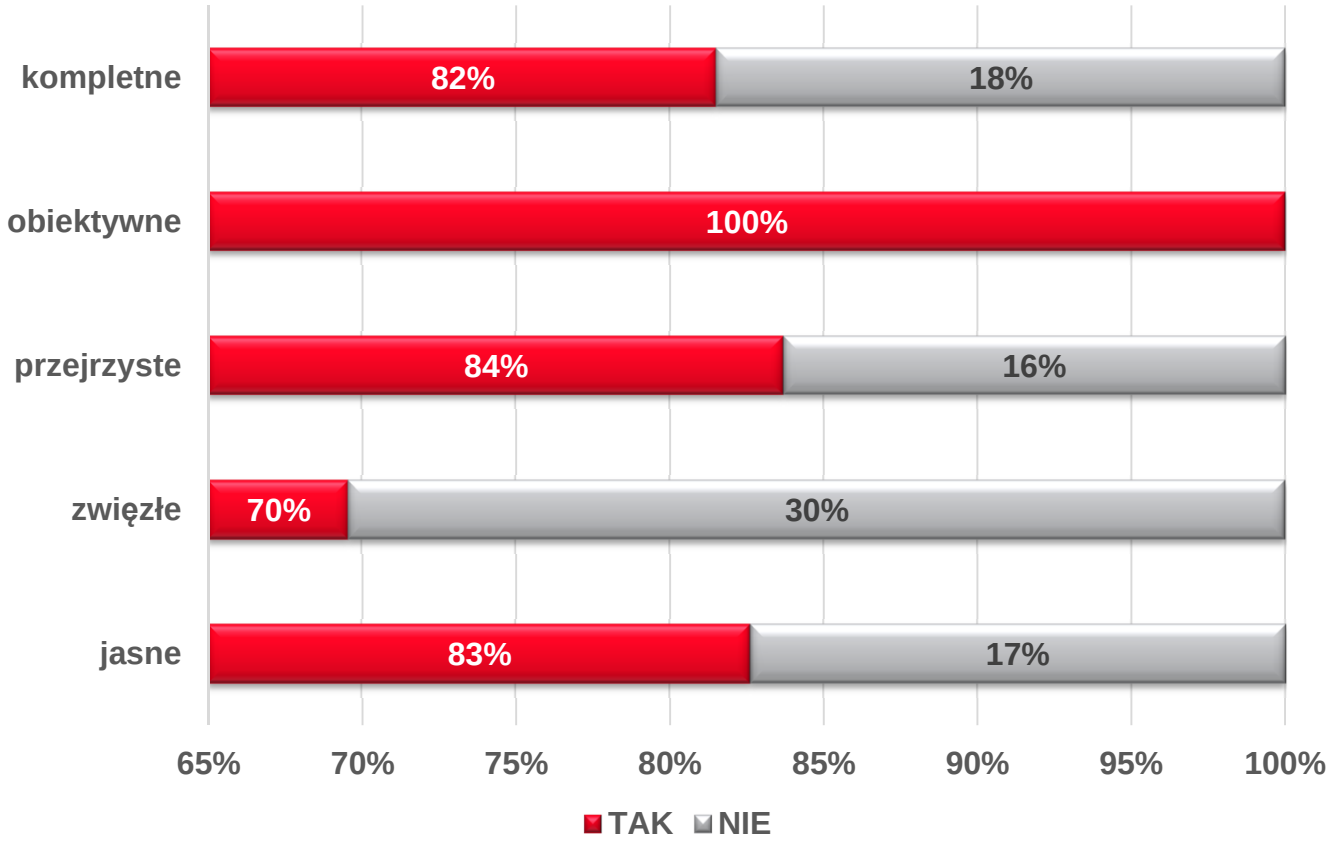
zwięzłe – informacje dotyczą przedmiotu zadania, nie zawierają niepotrzebnych wywodów, nadmiernych szczegółów i powtórzeń

jasne – informacje są przedstawiane w sposób logiczny i łatwy do zrozumienia, bez używania niepotrzebnego języka technicznego (żargonu zawodowego)

Ministerstwo Finansów

Ocena przekazanej dokumentacji – jakość informacji

Ocena realizacji zadania

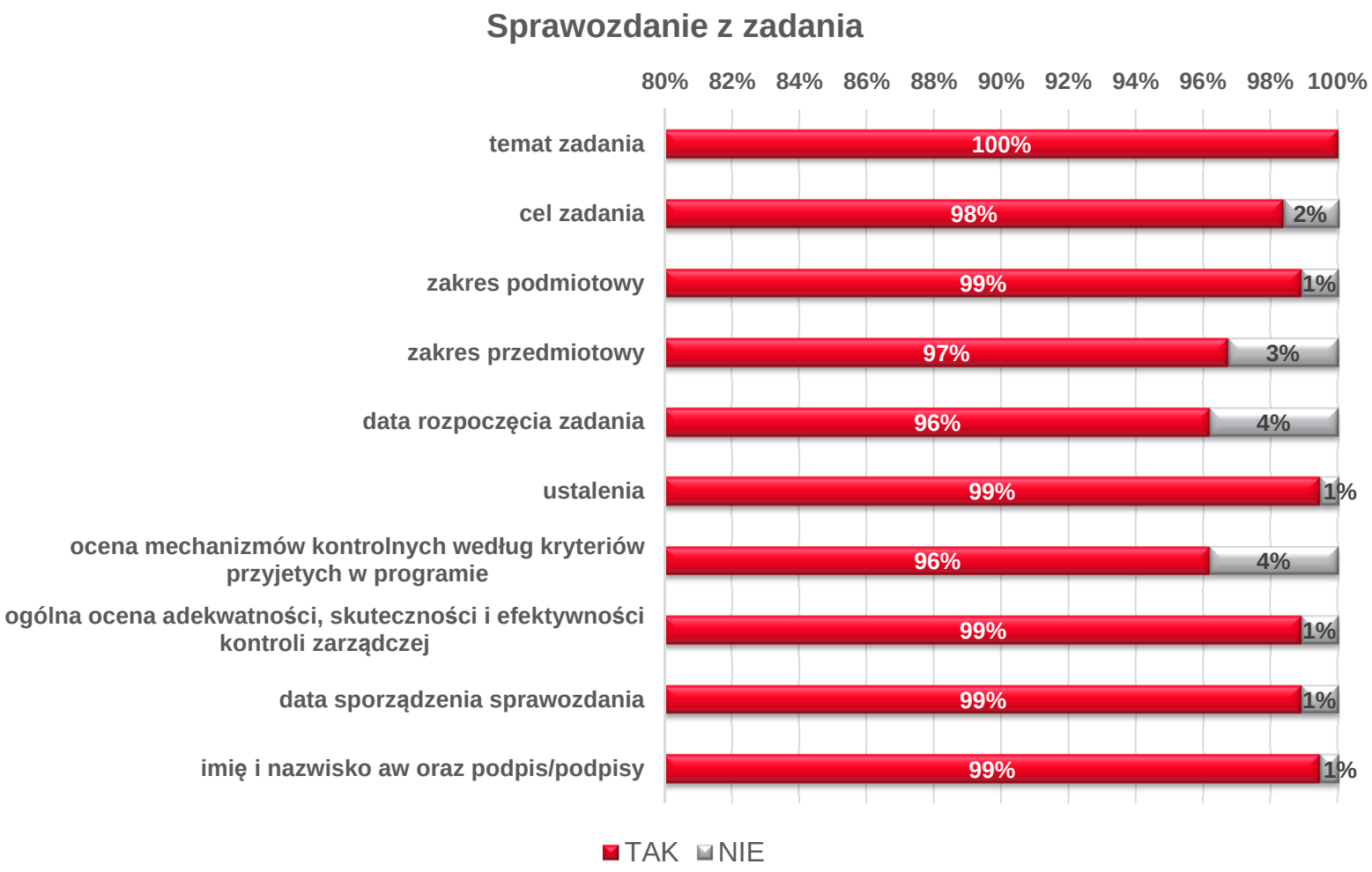


Ministerstwo Finansów

Ocena realizacji zadania

Ocena przekazanej dokumentacji – sprawozdanie

Sprawozdanie sporządzono w 184 jednostkach



Ministerstwo Finansów

Realizacja zadania:

- zdecydowana większość zadań została zrealizowana prawidłowo i z dużym zaangażowaniem realizujących je audytorów wewnętrznych
- zostały zidentyfikowane przykłady dobrych praktyk

Przykład realizacji całego zadania:

- **Pani Monika Dziadkowiec** Kancelaria Prezesa Rady Ministrów



Dobre praktyki

W zakresie przeprowadzania przeglądu wstępnego i przygotowania programu zadania:

- **Pani Jolanta Wasiak** i **Pani Ewa Hanecka** Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych
- **Pani Joanna Sorokin** Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie
- **Pani Agnieszka Dembowska-Klimek** Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych
- **Pani Justyna Marszałek** Ministerstwo Sprawiedliwości

W zakresie prezentowania wyników zadania:

- **Pan Michał Markocki** Urząd Komunikacji Elektronicznej
- **Pani Beata Zięba** Komenda Główna Straży Granicznej
- **Pani Anna Jakubowska i Pani Magda Wasiołek** Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad
- **Pani Katarzyna Klimczak-Sych** Komenda Wojewódzka Policji w Krakowie i **Pani Krystyna Dziwulska** Komenda Wojewódzka Policji w Lublinie

Ministerstwo Finansów

Podsumowanie audytu wewnętrznego zleconego w zakresie należności pieniężnych

Wydział Standardów Zarządzania w Sektorze Publicznym
Departamentu Polityki Wydatkowej

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 42 42
fax :+48 22 694 47 41

www.mf.gov.pl

Ministerstwo Finansów

Dziękujemy za uwagę

Departament Polityki Wydatkowej

koordynacjaaw@mf.gov.pl