

Informacja o realizacji zadań Komitetu Audytu w 2015 r.

I. Informacje o Komitecie Audytu

1. Podstawa prawna działania Komitetu Audytu

Komitet Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe w Ministerstwie Finansów (dalej: Komitet) został powołany zarządzeniem Nr 45 Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 (z późn. zm.)¹. Komitet działa na podstawie *Regulaminu pracy*².

2. Skład Komitetu Audytu

W skład Komitetu wchodziły następujące osoby:

- Izabela Leszczyna, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów (dalej: MF) – Przewodnicząca,
- Jacek Kapica, Podsekretarz Stanu w MF – Wiceprzewodniczący,
- Katarzyna Szarkowska, Dyrektor Departamentu Polityki Wydatkowej – Członek,
- Krzysztof Pakoński – Członek niezależny,
- Artur Walasik – Członek niezależny.

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

W 2015 r. odbyły się trzy posiedzenia Komitetu w terminach: 4 marca, 15 czerwca oraz 16-17 września (posiedzenie wyjazdowe).

Pani Izabela Leszczyna uczestniczyła w dwóch posiedzeniach, pan Jacek Kapica uczestniczył w trzech posiedzeniach, pan Krzysztof Pakoński, pan Artur Walasik oraz pani Katarzyna Szarkowska uczestniczyli w trzech posiedzeniach Komitetu.

4. Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym członkom Komitetu Audytu

W 2015 r. niezależnym Członkom Komitetu wypłacono łączną kwotę wynagrodzeń w wysokości 22 700,76 zł.

II. Działania Komitetu Audytu

1. Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu/działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Finansów

a) źródła informacji poddane analizie

W celu sygnalizowania istotnych ryzyk oraz słabości kontroli zarządczej Komitet poddał analizie następujące źródła informacji:

- opinie o stanie kontroli zarządczej, przekazane przez komórki audytu wewnętrznego jednostek organizacyjnych resortu finansów,

¹ Zarządzenie Nr 45 Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu.

² Zarządzenie Nr 57 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie nadania regulaminu pracy Komitetowi Audytu dla działów administracji rządowej – budżet, finanse publiczne, i instytucje finansowe (z późn. zm., tekst jednolity został ogłoszony w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2014 r. Dz. Urz. Min. Fin. z 2015 r. poz. 1).

- wyniki wybranych zadań audytowych, przeprowadzonych przez audytorów wewnętrznych w jednostkach organizacyjnych resortu finansów,
- *Zbiorczą analizę sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego złożonych przez audytorów wewnętrznych z jednostek resortu finansów*, przygotowaną przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej (dalej: Biuro BAK),
- *Ocenę kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów za 2014 rok*, sporządzoną przez Biuro BAK, na podstawie:
 - wyników przeprowadzonych zadań audytowych w MF,
 - wyników kontroli prowadzonych w komórkach organizacyjnych MF,
 - wyników kontroli prowadzonych w MF przez zewnętrzne organy kontrolne,
 - stanu realizacji, przez komórki organizacyjne MF, wniosków i zaleceń pokontrolnych.

b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości

Na podstawie źródeł informacji poddanych analizie, Komitet nie stwierdził poważnych i krytycznych nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do tych obszarów działalności jednostek resortu finansów, które były objęte audytem w 2014 r. Z opinii o stanie kontroli zarządczej, przekazanych przez komórki audytu wewnętrznego jednostek resortu finansów wynikało, że w jednostkach resortu w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Wyjątek stanowiły trzy izby skarbowe, w których audytorzy wskazali na funkcjonowanie kontroli zarządczej w ograniczonym zakresie, z uwagi na istotne nieprawidłowości, które potwierdziły występowanie słabości kontroli zarządczej w obszarach *Zarządzanie technologiami informatycznymi i ochrona danych* oraz *Zarządzanie budżetem i majątkiem*. W jednym z urzędów kontroli skarbowej stwierdzono istotne nieprawidłowości w dwóch obszarach: *Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów, w tym bezpieczeństwo informatyczne* oraz *Organizacja urzędu*, jednakże stan funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce został przez audytora oceniony na poziomie wystarczającym.

Ze sporządzonej przez Biuro BAK *Oceny kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów za 2014 rok* wynikało, że w MF w ograniczonym zakresie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Sformułowana przez Biuro BAK *Ocena* zawierała również zastrzeżenia dotyczące:

- skuteczności i efektywności działania w trzech obszarach: *Bezpieczeństwo, Kontrola oraz Legislacja*,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji w obszarze: *Obsługa MF oraz resortu*,
- zgodności działalności z przepisami prawa w obszarze: *Orzecznictwo i Procedura KPA*,
- wiarygodności sprawozdań w obszarze: *Budżet Państwa*.

Biorąc pod uwagę powyższe informacje na temat ryzyk i słabości kontroli zarządczej, Komitet wydał opinię, w której ocenił funkcjonowanie kontroli zarządczej za 2014 r. w MF oraz w nadzorowanych jednostkach resortu finansów na poziomie ograniczonym. Opinia została przedłożona Ministrowi Finansów do wykorzystania w celu sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Dodatkowo, Komitet zwrócił uwagę na niewystarczający zakres oraz jakość informacji z przeprowadzonych audytów w jednostkach resortu, w kontekście oceny kontroli zarządczej, co także, w opinii Komitetu stanowiło istotną słabość kontroli zarządczej.

c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka

Dążąc do poprawy zakresu i jakości opracowywanej dokumentacji audytowej oraz poprawy relacji pomiędzy kierownikami jednostek i audytorami, w zakresie przekazywania oceny kontroli zarządczej Komitet zaplanował opracowanie, w ramach własnych działań, polityki doskonalenia kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w resorcie finansów. Powyższe działanie miało na celu promowanie i zmianę kultury organizacyjnej w całym resorcie finansów oraz kształtowanie postaw sprzyjających prezentowaniu przez kierowników jednostek wizerunku jednostki z uwzględnieniem również słabości kontroli zarządczej.

Ostatecznie Komitet skoncentrował się na szeregu następujących po sobie komplementarnych działaniach skierowanych, zarówno do audytorów wewnętrznych, jak i kierowników jednostek, zamiast opracowywania pisemnej polityki kontroli zarządczej.

W pierwszej kolejności Komitet zapoznał się i dokonał analizy wybranych, istotnych informacji w zakresie zarządzania jednostkami w poszczególnych pionach resortu finansów (tj. w pionie: Administracji Skarbowej, Kontroli Skarbowej oraz Służby Celnej), z uwzględnieniem odrębnych rozwiązań stosowanych w obszarze zarządzania, w celu poznania aspektów funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach resortu, w szczególności dotyczących zarządzania, w tym: ustalania celów i rozliczania z ich wykonania, zarządzania ryzykiem oraz systemów wspomagających zarządzanie, które w istotny sposób wpływają na działalność audytu wewnętrznego.

Komitet podjął decyzję o zmianie obowiązujących wzorów dokumentów, dotyczących audytu wewnętrznego. Komitet zaakceptował uchwałą Nr 4/2015 z dnia 16 września 2015 r., wzory *Planu audytu wewnętrznego, Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego, Sprawozdania z zadania audytowego, Informacji o wynikach zadań zapewniających oraz monitoringu realizacji zaleceń i czynności sprawdzających*, opracowane przez Biuro BAK. Wprowadzenie nowych wzorów dokumentów wynikało przede wszystkim z potrzeby rozszerzenia zakresu prezentowanych przez audytorów wewnętrznych informacji, które mogłyby być porównywane i wykorzystywane przez kierowników jednostek oraz Komitet, także w ramach sporządzania oceny kontroli zarządczej.

2. Wyznaczanie priorytetów do planów audytu wewnętrznego

Komitet przyjął nowe zasady określania priorytetów do planów audytu na 2016 r., z uwzględnieniem ścisłej współpracy z Członkami Kierownictwa MF nadzorującymi poszczególne piony, w celu zrealizowania zadań audytowych w tych obszarach, które są w danym roku najważniejsze z punktu widzenia Kierownictwa.

W dniu 16 września 2015 r. na wyjazdowym posiedzeniu wyznaczeni Członkowie Komitetu zaprezentowali opracowane propozycje priorytetów, które zostały omówione oraz ostatecznie uzgodnione przez Komitet. Komitet podjął decyzję o wyznaczeniu po jednym priorytecie dla poszczególnych pionów spośród zaprezentowanych propozycji.

Priorytety, dla poszczególnych pionów resortu finansów, zostały wyznaczone przez Komitet z uwzględnieniem najważniejszych i najtrudniejszych do realizacji celów na 2016 r. zgłoszonych przez Członków Kierownictwa MF nadzorujących poszczególne piony oraz z uwzględnieniem ryzyk związanych z ich realizacją. Komitet zaprezentował audytorom wewnętrznym przyjęte priorytety na posiedzeniu w dniu 17 września 2015 r.

Priorytet dla pionu Administracji Podatkowej dotyczył *oceny organizacji i funkcjonowania skonsolidowanych pomocniczych procesów finansowo-księgowych pod kątem celowości i racjonalności wydatków oraz efektywności zarządzania zasobami*. Komitet uznał konsolidację procesów pomocniczych w izbach skarbowych i urzędach skarbowych za

najtrudniejszy i najważniejszy cel Administracji Podatkowej w 2016 r. W związku z powyższym za priorytetowe Komitet uznał dostarczenie przez audytorów wewnętrznych całościowej oraz porównywalnej informacji dotyczącej sposobu działania skonsolidowanych procesów finansowo-księgowych w skali kraju, dającej podstawę do dalszych działań systemowych.

Priorytet dla pionu Służby Celnej dotyczył *oceny wdrożenia i funkcjonowania Zintegrowanego Systemu Zarządzania Ryzykiem (ZISAR)*. Komitet uznał, iż realizacja zadania w tym obszarze pozwoli dokonać oceny prawidłowości wykorzystania systemu w zakresie realizacji procesów Służby Celnej i celów, dla których został on opracowany.

Natomiast, dla pionu Kontroli Skarbowej Komitet wyznaczył priorytet dotyczący *badania metodyki typowania podmiotów i planowania kontroli w celu oceny skuteczności tego procesu, pod kątem ograniczenia nieprawidłowości/nadużyć w zakresie rozliczania podatku VAT*. Zdaniem Komitetu, skuteczne typowanie podmiotów i planowanie kontroli ma istotne znaczenie dla osiągania celów Kontroli Skarbowej. Przeprowadzenie zadań audytowych dotyczących wyznaczonego priorytetu powinno dostarczyć oceny procesu typowania podmiotów i planowania kontroli oraz wskazać rozwiązania umożliwiające poprawę skuteczności prowadzonych kontroli.

3. Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia

W celu pogłębienia analizy dotyczącej istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w MF oraz nadzorowanych jednostkach resortu finansów, Komitet dokonał analizy wybranych wyników z zadań audytowych. Komitet dokonał przeglądu sprawozdań z zadań audytowych przeprowadzonych w 2014 r. w sześciu urzędach kontroli skarbowej oraz w siedmiu izbach skarbowych.

Komitet w 2015 r. nie monitorował stopnia wdrożenia zaleceń istotnych wyników audytu wewnętrznego.

4. Przegląd sprawozdań z wykonania planów audytu oraz z oceny kontroli zarządczej

Trzech członków Komitetu dokonało, odpowiednio w zakresie poszczególnych pionów resortu finansów, przeglądu:

- sprawozdań z wykonania planów audytu,
- opinii o stanie kontroli zarządczej sporządzonych przez audytorów wewnętrznych jednostek resortu finansów,
- *Zbiorczej analizy sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego zawierającej informacje o zidentyfikowanych i istotnych ryzykach oraz słabościach kontroli zarządczej wynikających z przeprowadzonych zadań audytowych*

oraz sformułowało wnioski z przeglądu ww. dokumentacji.

W wyniku przeglądu i analizy ww. dokumentacji Komitet uznał, że w pionie Służby Celnej audytorzy nie wskazali na materializację istotnych ryzyk.

W pionie Kontroli Skarbowej w jednej jednostce stwierdzono nieprawidłowości w dwóch obszarach: *Organizacja urzędu oraz Bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów, w tym bezpieczeństwo informatyczne*. Ekspozycja na ryzyko w ww. obszarach wiązała się z zagrożeniami w kategorii *inne naruszenia przepisów prawa*.

W pionie Administracji Podatkowej, audytorzy z trzech izb skarbowych wskazali na istotne nieprawidłowości, które potwierdziły wystąpienie słabości kontroli zarządczej w obszarach *Zarządzanie technologiami informatycznymi i ochrona danych oraz Zarządzanie budżetem*

i majątkiem. Ekspozycja na ryzyko obszaru Zarządzanie technologiami informatycznymi i ochrona danych wiązała się przede wszystkim z zagrożeniami bezpieczeństwa systemów informatycznych oraz innymi naruszeniami przepisów prawa. W przypadku obszaru Zarządzanie budżetem i majątkiem ekspozycja na ryzyko wiązała się z kategoriami ryzyka dotyczącymi innych naruszeń prawa, nieefektywności wydatków, nieefektywności wykorzystania zasobów, niewłaściwego przepływu informacji lub niedostatecznej komunikacji oraz zewnętrznych źródeł ryzyka.

5. Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego

Członkowie Komitetu wyrazili swoje wątpliwości odnośnie do przypadków formułowania przez audytorów wewnętrznych oceny kontroli zarządczej w jednostce w stopniu wystarczającym, przy jednoczesnym formułowaniu dużej liczby zaleceń i zgłoszonych propozycji usprawnień w zakresie badanych obszarów działalności jednostek.

Ponadto, Komitet odnosząc się do sprawozdań z wykonania planów audytu zwrócił uwagę na fakt, iż przydatność informacji w nich zawartych, dla kierowników jednostek oraz Komitetu może być niewystarczająca do wykorzystania przy formułowaniu oceny o stanie kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach lub w zakresie całego resortu finansów.

Dlatego też, Komitet podjął decyzję o konieczności opracowania wzoru *Sprawozdania z zadania audytowego* tak, aby umożliwiał on formułowania ogólnej oceny przez audytorów w sposób jasny i zwięzły przy stosowaniu klasyfikacji oceny kontroli zarządczej. W nowym zaakceptowanym przez Komitet wzorze *Sprawozdania z zadania audytowego* wyeksponowane zostały ryzyka, które wpływają na wydanie przez audytora oceny kontroli zarządczej, innej niż w wystarczającym stopniu. Komitetowi Audytu zależało, aby w sprawozdaniach przedstawiane były istotne ustalenia w takim układzie, który łączyłby jednoznacznie ustalenia i ewentualne zalecenia audytorów z badanymi ryzykami.

W wyniku analizy dokumentacji audytowej, w opinii Komitetu, niska użyteczność sporządzanej przez audytorów wewnętrznych dokumentacji mogła wynikać m.in. z postawy kierowników jednostek, którzy nie chcieli prezentować w sprawozdaniach faktycznych zagrożeń i słabości kontroli zarządczej.

W odniesieniu do oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, komórki audytu jednostek resortu rozpoczęły proces oceny zewnętrznej z zastosowaniem metody samooceny z niezależną walidacją, zgodnie z przyjętą przez Komitet pod koniec 2014 r. *Koncepcją oceny zewnętrznej*. W 2015 r. walidacji samooceny audytu wewnętrznego dokonano w 15 jednostkach resortu finansów spośród 49 jednostek, w których zaplanowano przeprowadzenie oceny zewnętrznej do końca 2016 r. Pierwsze wnioski dotyczące organizacyjnych oraz merytorycznych aspektów przeprowadzania ocen zewnętrznych zostały zaprezentowane audytorom jednostek resortu na wyjazdowym posiedzeniu Komitetu przez pracowników Biura BAK.

6. Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach

Komitet wyraził zgodę na zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego w Izbie Celnej w Warszawie (uchwała Nr 3/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r.).

7. Inne działania i inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu

Komitet uczestniczył w opiniowaniu projektu wewnętrznej regulacji, opracowanej przez Departament Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji (dalej: Departament DB) pn. *Zasady prowadzenia audytu w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego w Ministerstwie*

Finansów oraz w jednostkach organizacyjnych resortu finansów. Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2015 r. przedstawiciele Departamentu DB zaprezentowali projektowane rozwiązania, uwzględniające zasady udziału audytorów wewnętrznych w realizacji audytu bezpieczeństwa teleinformatycznego. Komitet rozważał różne kierunki projektowanych rozwiązań i wyraził swoje uwagi do przedstawionego projektu, które dotyczyły m.in.: konieczności zapewnienia zgodności trybu prowadzenia audytu z przepisami prawa, standardami audytu oraz zapewnienia szkolenia dla audytorów wewnętrznych. Komitet przyjął w drodze podjętej uchwały opiniowane *Zasady prowadzenia audytu w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego w Ministerstwie Finansów oraz w jednostkach organizacyjnych resortu finansów* (uchwała Nr 2/2015 z dnia 28 czerwca 2015 r.).

Komitet był informowany na posiedzeniach o założeniach i nowych rozwiązaniach projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu*, przygotowanego przez Departament Polityki Wydatkowej MF. Po podpisaniu rozporządzenia przez Ministra Finansów, Komitet zdecydował o zaprezentowaniu audytorom wewnętrznym resortu finansów, na posiedzeniu wyjazdowym, przyjętych rozwiązań i zmian w zakresie metodyki audytu wewnętrznego.

W toku podejmowanych prac Komitet odniósł się do kwestii kategorii ryzyka stosowanych przez audytorów wewnętrznych, które zostały przez nich opracowane oraz zaakceptowane przez Komitet w 2013 r. Komitet podjął decyzję, aby w 2016 r. poddać analizie i zmodyfikować kategorie ryzyk oraz podjąć prace w zakresie łączenia ich z ryzykami, zidentyfikowanymi przez audytorów wewnętrznych, w celu opracowania w przyszłości dokumentu przedstawiającego słownik ryzyk. W ocenie Komitetu, podjęte działania powinny wpływać na jasne i jednolite wskazywanie istotnych ryzyk w odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości w obrębie poszczególnych pionów resortu finansów. Realizacja zadań w powyższym zakresie miała być koordynowana przez Biuro BAK.

III. Wnioski sformułowane w trakcie 2015 r.

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w MF i w jednostkach w działach administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe

Komitet dostrzegał konieczność kontynuacji prac nad wzorami dokumentów w zakresie audytu wewnętrznego, w celu umożliwienia audytorom wewnętrznym prezentowania większej liczby informacji istotnych z punktu widzenia przydatności dla kierownika jednostki oraz Komitetu.

Ponadto, Komitet przewidywał kontynuowanie w kolejnych latach dokonywania analizy dokumentacji audytowej pod kątem wskazywania istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej oraz przygotowywania opinii Komitetu o stanie kontroli zarządczej, w celu pogłębiania wniosków z niej wynikających. W związku z powyższym, Komitet przyjął praktykę polegającą na dokonywaniu analizy dokumentacji audytowej przez wyznaczonych Członków Komitetu, odpowiedzialnych za analizę funkcjonowania audytu wewnętrznego w poszczególnych pionach resortu finansów.

2. Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu

Komitet zamierzał kontynuować praktykę organizowania, co najmniej raz w roku, wspólnych spotkań z audytorami wewnętrznymi oraz przedstawicielami komórek nadzoru MF dla pionów Administracji Podatkowej, Kontroli Skarbowej oraz Służby Celnej. Komitet uznał, że stanowią one ważną płaszczyznę wymiany informacji w zakresie potrzeb i oczekiwań audytorów wewnętrznych, przedstawicieli komórek nadzoru oraz członków Komitetu.

Ważnym działaniem w aspekcie doskonalenia kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego miał być udział przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego Komitetu w naradach kierownictwa jednostek poszczególnych pionów organizowanych w MF.

3. Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu

Mając na względzie kreowanie przez Komitet rozwiązań o charakterze systemowym oraz promowanie dobrych praktyk przyczyniających się do usprawnienia, zarówno działalności Komitetu, jak również komórek audytu wewnętrznego w jednostkach resortu, Komitet uznał, że należy kontynuować następujące działania:

- opiniowanie wewnętrznych regulacji mających wpływ na system audytu wewnętrznego w resorcie finansów,
- pozyskiwanie i aktualizowanie informacji i wiedzy w zakresie aktualnego stanu prac nad wybranymi elementami systemu zarządzania poszczególnymi pionami w resorcie finansów, w celu wzmocnienia funkcji audytu wewnętrznego,
- organizowanie spotkania wyjazdowego z udziałem audytorów wewnętrznych resortu finansów, połączonego ze szkoleniem przeznaczonym dla audytorów w celu pogłębiania ich świadomości w zakresie funkcji audytu wewnętrznego oraz wzmocnienia ich roli w jednostkach,
- wspieranie polityki szkoleniowej dotyczącej audytorów wewnętrznych, z uwzględnieniem działań szkoleniowych w zakresie obszarów objętych priorytetami,
- wyznaczanie priorytetów Komitetu do planów audytu jednostek resortu finansów we współpracy z Członkami kierownictwa MF, z uwzględnieniem realizacji celów i zadań w tych obszarach, które w danym roku są najważniejsze z punktu widzenia nadzorujących Członków Kierownictwa,
- przeprowadzanie indywidualnych spotkań Członków Komitetu, odpowiedzialnych za analizę funkcjonowania audytu wewnętrznego w poszczególnych pionach z audytorami wewnętrznymi i przedstawicielami nadzorujących pionów komórek organizacyjnych MF na posiedzeniach wyjazdowych Komitetu organizowanych przynajmniej raz w roku,
- popieranie działań związanych z koordynowaniem przez komórki organizacyjne MF nadzorujące poszczególne piony, zadań audytowych realizowanych przez komórki audytu wewnętrznego w resorcie, które stanowią realizację wyznaczonych przez Komitet priorytetów do planów audytu w szczególności, w celu uzyskania wyników, które będą mogły zostać wykorzystane w skali całego kraju oraz stanowić podstawę do podejmowania decyzji systemowych.

IV. Uchwały Komitetu

W 2015 r. Komitet podjął następujące uchwały:

- 1) Uchwała Nr 1/2015 Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe z dnia 27 lutego 2015 r. w *sprawie przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe.*
- 2) Uchwała Nr 2/2015 Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe z dnia 28 czerwca 2015 r. w *sprawie przyjęcia projektu dokumentu pn.: Zasady prowadzenia audytu w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego w Ministerstwie Finansów oraz w jednostkach organizacyjnych resortu finansów.*
- 3) Uchwała Nr 3/2015 Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe z dnia 15 czerwca 2015 r. w *sprawie wyrażenia*

zgody na zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego w Izbie Celnej w Warszawie.

- 4) Uchwała Nr 4/2015 Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe z dnia 16 września 2015 r. w sprawie akceptacji przez Komitet Audytu wzorów dokumentów, tj.: *Planu audytu wewnętrznego, Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego, Sprawozdania z zadania audytowego, Informacji o wynikach zadań zapewniających oraz monitoringu realizacji zaleceń i czynności sprawdzających.*