



MINISTERSTWO
ŚRODOWISKA

System kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Ministerstwie Środowiska

ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa
tel. (+48 22) 57 92 900

www.mos.gov.pl

Etapy projektu



Etapy projektu

Audyt wstępny *I Etap*

CEL

Ocena dotychczas stosowanych rozwiązań w zakresie kontroli zarządczej w Ministerstwie Środowiska w odniesieniu do standardów wydanych przez Ministra Finansów oraz modelu COSO.

REALIZOWANE ZADANIA

- analiza wstępna stosowanych rozwiązań kontroli zarządczej w Ministerstwie Środowiska
- identyfikacja wytycznych i oczekiwań Ministerstwa w odniesieniu do budowanego modelu Systemu Kontroli Zarządczej

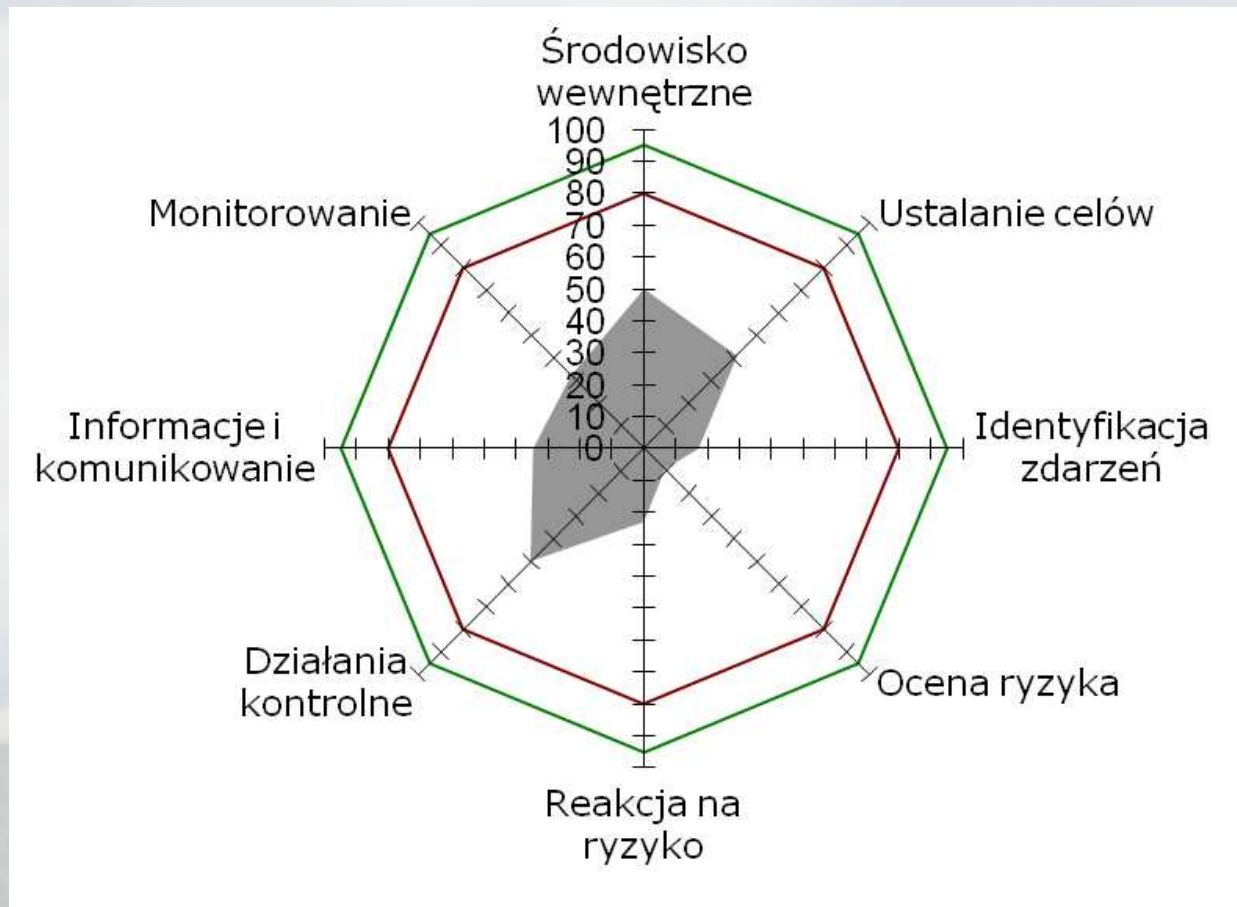
REZULTATY

Raport oceniający poziom zgodności Systemu Kontroli zarządczej Ministerstwa Środowiska z wymaganiami standardów MF, COSO oraz normy ISO 31 000 (zarządzanie ryzykiem).

Etapy projektu

Audyt wstępny
I Etap

Wynik badania zgodności z wymaganiami modelu COSO II



Etapy projektu

Opracowanie
modelu systemu
kontroli
zarządczej
II Etap

CEL

Zaprojektowanie adekwatnego do wymagań i charakteru działania Ministerstwa Środowiska Systemu Kontroli Zarządczej.

REALIZOWANE ZADANIA

- 1.szkolenie dla kadry zarządzającej oraz zespołu wdrożeniowego,
- 2.przygotowanie koncepcji systemu kontroli zarządczej,
- 3.dokumentacja opisująca działanie procesu zarządzania ryzykiem w środowisku organizacji obejmująca m.in. następujące elementy:
 - struktura odpowiedzialności w ramach kontroli zarządczej,
 - metodykę identyfikacji i analizy ryzyka wraz z niezbędnymi załącznikami i wzorami formularzy,
 - sposoby planowania i postępowania z ryzykiem,
 - metodykę ustanawiania i oceny systemu kontroli zarządczej,
 - przebieg procesu zarządzania ryzykiem w Ministerstwie.

REZULTATY

- **Koncepcja** systemu kontroli zarządczej w MŚ → akceptacja Kierownictwa MŚ
- **Dokumentacja** systemu kontroli zarządczej

Etapy projektu

Identyfikacja i
ocena ryzyk oraz
mechanizmów
kontrolnych
Budowa planu
postępowania
z ryzykiem
III Etap

CEL

Praktyczne wdrożenie założeń zawartych w koncepcji Systemu Kontroli zarządczej przygotowanej dla MŚ. Przeprowadzenie kompleksowej analizy ryzyka przy wykorzystaniu adekwatnej metody badania ryzyka wraz ze wskazaniem stosowanych mechanizmów kontroli oraz oceną ich skuteczności i efektywności.

REALIZOWANE ZADANIA

- analiza procesów
- identyfikacja i analiza ryzyka oraz stosowanych mechanizmów kontroli (moderowane warsztaty)
- przygotowanie mapy ryzyk oraz mechanizmów kontroli dla Ministerstwa Środowiska

REZULTATY

Kompletna baza informacji na temat ryzyk (rejestr ryzyk) zidentyfikowanych w ramach systemu kontroli zarządczej obejmująca:

- listę zidentyfikowanych ryzyk,
- analizę ryzyka z uwzględnieniem istotności ryzyka,
- mapę/macierz ryzyk,
- środki kontroli dla zidentyfikowanych ryzyk,
- określenie progu akceptowalności ryzyk,
- plan postępowania z ryzykiem (dla ryzyk nieakceptowalnych).

Etapy projektu

Podsumowanie
wdrożenia
i zalecenia
IV Etap

CEL

Przygotowanie wytycznych dotyczących utrzymania i doskonalenia systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Środowiska.

REZULTATY

Raport podsumowujący wdrożenie wraz z zaleceniami dotyczącymi dalszego utrzymywania i doskonalenia Systemu Kontroli Zarządczej. W ramach IV etapu przedstawione zostały także wytyczne w zakresie kontroli zarządczej dla jednostek w działach kierowanych przez Ministra Środowiska

Organizacja Systemu Kontroli Zarządczej

Struktura odpowiedzialności w ramach Systemu KZ:

- a) Zespół ds. Kontroli Zarządczej;
- b) Stanowisko ds. koordynacji kontroli zarządczej;
- c) Właściciel ryzyka;
- d) Zespół Audytu Wewnętrznego.

- Koordynacja Systemu KZ (oświadczenie o stanie KZ) – Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
- Plany działalności i sprawozdania z jego wykonania – Departament Ekonomiczny we współpracy z Biurem Ministra.

Organizacja Systemu Kontroli Zarządczej c.d.

Zespół ds. Kontroli Zarządczej:

1. rekomendowanie Ministrowi Środowiska kierunków rozwoju Systemu Kontroli Zarządczej,
2. opiniowanie wyników analizy i oceny ryzyka oraz wyników analizy i oceny stosowanych mechanizmów kontroli m. in. w zakresie:
 - kompletności listy ryzyk,
 - ocen poszczególnych ryzyk oraz mechanizmów kontroli,
3. rekomendowanie poziomu akceptowalności ryzyka,
4. opiniowanie proponowanych metod postępowania z ryzykiem i rekomendowanie ich Ministrowi Środowiska,
5. wskazywanie sposobu budżetowania działań na postępowanie z ryzykiem,
6. wspieranie działań na rzecz zwiększenia świadomości w zakresie kontroli zarządczej.

Organizacja Systemu Kontroli Zarządczej c.d.

Stanowisko ds. koordynacji kontroli zarządczej

1. Przygotowanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
2. Koordynacja procesu zarządzania ryzykiem,
3. Opracowuje w porozumieniu z dyrektorami komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz podległych jednostek materiały/informacje z zakresu kontroli zarządczej na posiedzenia Zespołu ds. Kontroli Zarządczej,
4. Współpracuje w zakresie integracji Systemu Kontroli Zarządczej z innymi działaniami w zakresie zarządzania i planowania,
5. Prowadzi bazy danych o ryzyku i mechanizmach kontroli,
6. Monitorowanie realizacji zadań wymienionych w planie działalności,
7. Wdrożenie i utrzymanie Systemu Kontroli Zarządczej w Ministerstwie Środowiska.

Organizacja Systemu Kontroli Zarządczej c.d.

Właściciel ryzyka

- 1.Regularna ocena i analiza ryzyka oraz stosowanych mechanizmów kontroli,
- 2.Przygotowywanie propozycji sposobu postępowania z ryzykiem oraz wdrażanie planów postępowania z ryzykiem,
- 3.Wydanie częściowego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Idea Systemu KZ

Projektowany model systemu kontroli zarządczej opierać się będzie na trzech filarach wskazywanych w standardach kontroli zarządczej:

Cele, Ryzyka, Mechanizmy Kontroli.

Pozwoli to na wykrycie słabości systemu, ich analizę oraz określenie możliwości ich wyeliminowania w celu zapewnienia:

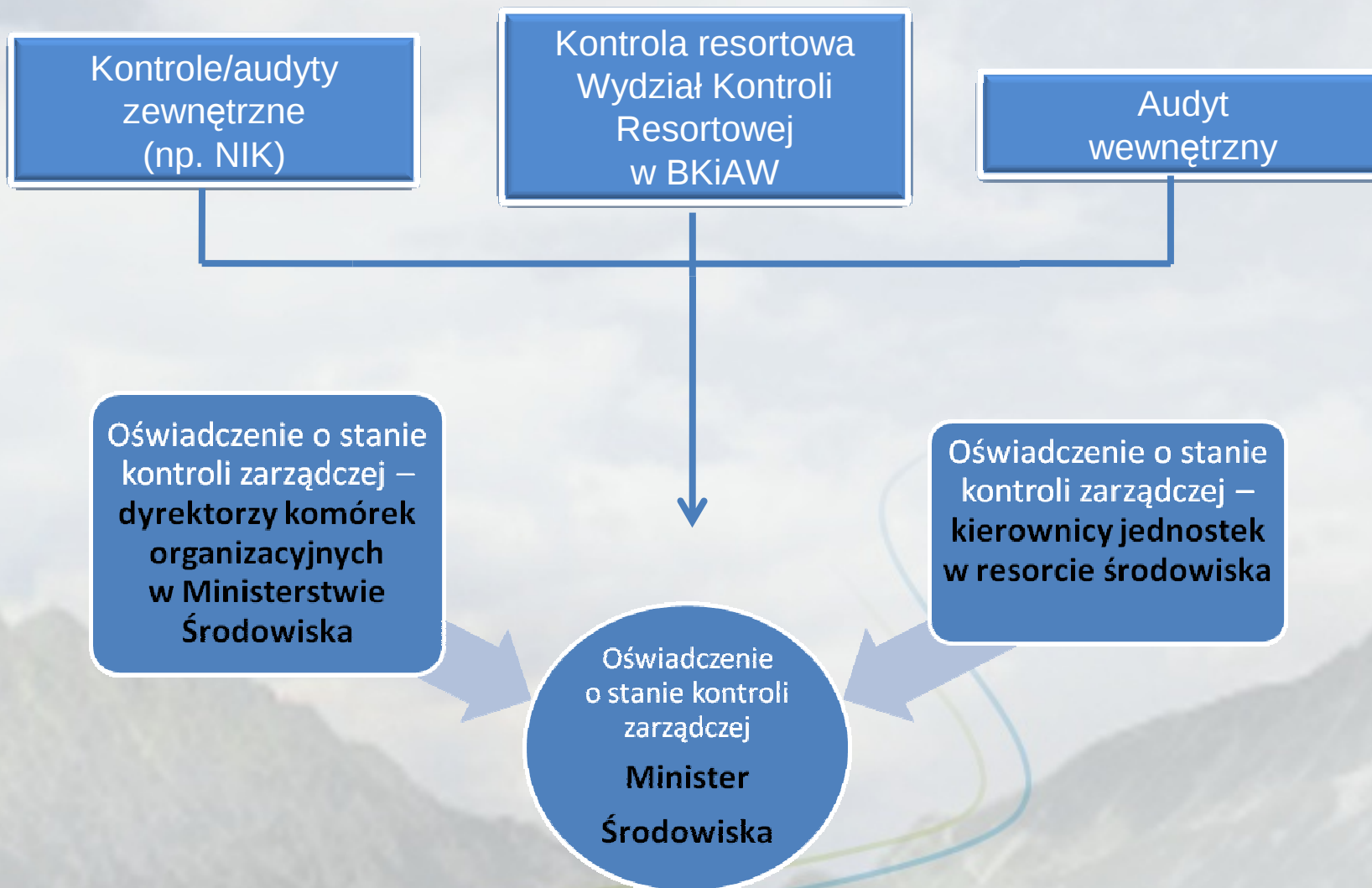
*zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
skuteczności i efektywności działania,
wiarygodności sprawozdań,
ochrony zasobów,
przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
efektywności i skuteczności przepływu informacji,
zarządzania ryzykiem.*

Idea Systemu KZ

Schemat oceny systemu zarządzania ryzykiem w ramach kontroli zarządczej w Ministerstwie Środowiska



Składanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez Ministra Środowiska



Dokumentacja systemu KZ

1. Zasady funkcjonowania KZ – Księga Systemu Kontroli Zarządczej,
2. Procedury wewnętrzne/przepisy prawa.

Zadania dla kierowników jednostek w działach kierowanych przez Ministra Środowiska

Podstawowym elementem kontroli zarządczej będzie odpowiedzialność każdego kierownika jednostki za wdrożenie i monitorowanie takich elementów kontroli zarządczej, aby jednostka osiągała wyznaczone jej cele w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Spójny System Kontroli Zarządczej



Opracowanie w miarę dostępnych zasobów, jednolitego systemu monitorowania kontroli zarządczej, który będzie funkcjonował na poziomie działów kierowanych przez Ministra Środowiska.



MINISTERSTWO
ŚRODOWISKA

Dziękuję za uwagę

Artur Słabuszewski

Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego

ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa
tel. (+48 22) 57 92 900

www.mos.gov.pl