

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów
administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe
w 2012 roku.**

I. Część wstępna

1. Zarządzeniem Nr 20 Ministra Finansów w dniu 31 maja 2010 r. został powołany Komitet Audytu.
2. W skład Komitetu Audytu weszli:
 - Pan Dariusz Daniluk, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów – Przewodniczący,
 - Pan Jacek Kapica, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów,
 - Pan Andrzej Parafianowicz, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów,
 - Pan Krzysztof Pakoński – Członek niezależny,
 - Pan Adam Jerzy Piołunowicz – Członek niezależny.
3. W trakcie okresu sprawozdawczego w składzie Komitetu Audytu nastąpiła zmiana na stanowisku Przewodniczącego Komitetu Audytu. Zarządzeniem Nr 7 Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2012 r. Pan Mirosław Sekuła, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów objął funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu.
4. Zarządzeniem Nr 57 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. wprowadzono regulamin pracy Komitetu Audytu, który został zmieniony zarządzeniem Nr 12 Ministra Finansów z dnia 9 marca 2012 r.
5. Posiedzenia Komitetu Audytu w 2012 roku odbyły się: 16 lutego, 5 marca, 4-5 czerwca, 10 lipca, 11 września, 16 października i 11 grudnia.
6. Pan Mirosław Sekuła i Pan Adam Jerzy Piołunowicz uczestniczyli we wszystkich siedmiu posiedzeniach Komitetu Audytu, Pan Jacek Kapica uczestniczył w czterech posiedzeniach, Pan Andrzej Parafianowicz nie uczestniczył w posiedzeniach, zaś na jednym posiedzeniu zastępowała go wyznaczona osoba i Pan Krzysztof Pakoński uczestniczył w sześciu posiedzeniach Komitetu Audytu.
7. W 2012 roku niezależnym członkom Komitetu Audytu wypłacono w formie wynagrodzenia łączną kwotę w wysokości 25 496,40 zł.

II. Działania Komitetu Audytu

W 2012 r. Komitet Audytu podjął następujące działania:

1. Omówił zagadnienia dotyczące oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi. Stwierdził, że jednym z najważniejszych celów dla Polski jest ograniczenie deficytu do 1% PKB w okresie do 2015 roku oraz zaznaczył, że cele audytu wewnętrznego powinny wpisywać się w ogólne cele strategiczne Państwa.
2. Zapoznał się z przekazanym przez Komórkę audytu wewnętrznego zestawieniem obszarów ryzyka w poszczególnych pionach wraz ze wskazaniem poziomu ryzyka w tych obszarach, które zostały utworzone na podstawie rocznych planów audytu. Przekazane informacje zostały wykorzystane w toku formułowania Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej.
3. Sporządził sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe w 2011 roku.
4. Pozyskał informacje od audytorów wewnętrznych z resortu dotyczące stanu kontroli zarządczej w ich jednostkach, omówił oraz przyjął treść Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej dla działów budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe za rok 2011.
5. Rozpatrzył dwa wnioski kadrowe dotyczące audytorów wewnętrznych. W jednym przypadku Komitet stwierdził, iż nie jest właściwy merytorycznie do rozpatrzenia przedmiotowego wniosku i przekazał go, zgodnie z właściwością, do Komitetu Audytu Ministerstwa Zdrowia. W drugim przypadku wydał opinię i przekazał do Dyrektora Izby Celnej w Olsztynie.
6. Ustalił tryb postępowania dotyczącego akceptacji Procedur Audytu Wewnętrznego dla jednostek podległych Ministrowi Finansów. Komitet pozytywnie zaopiniował *Kartę Audytu w Służbie Celnej* oraz *Księgę Procedur Audytu Wewnętrznego Służby Celnej* i zgodnie z wypracowaną praktyką, przedmiotowe dokumenty przekazał do zatwierdzenia Szefowi Służby Celnej.
7. Zaproponował oraz skierował do zatwierdzenia zmiany dotyczące zapisów Regulaminu pracy Komitetu Audytu.

8. Ustalił ilość oraz częstotliwość posiedzeń Komitetu Audytu, w tym z udziałem audytorów wewnętrznych z resortu oraz pracowników Ministerstwa Finansów. Przyjął, że posiedzenia Komitetu będą odbywały się cyklicznie, tj. w każdy drugi wtorek miesiąca nieparzystego w roku. Komitet Audytu będzie spotykać się z audytorami wewnętrznymi z resortu raz w roku, w I półroczu (maj/czerwiec), zaś w II półroczu (sierpień/wrzesień) powinien skierować pismo do audytorów wewnętrznych o postanowieniach i wytycznych do ich dalszej pracy oraz planowania. Ponadto zarekomendował, aby raz w roku organizować spotkania audytorów wewnętrznych z pionów, w terminie po wysłaniu pisma przez Komitet (wrzesień/październik).
9. Przeprowadził dwudniowe wyjazdowe posiedzenie Komitetu Audytu z udziałem zaproszonych pracowników Ministerstwa Finansów oraz audytorów wewnętrznych zatrudnionych w jednostkach podległych Ministrowi Finansów, na którym omówiono zagadnienia dotyczące systemu kontroli zarządczej, zapewnienia dla kierownika jednostki, przygotowania rocznego planu audytu w oparciu o plan działalności oraz system zarządzania ryzykiem w jednostce, standaryzacji sposobu działania audytorów wewnętrznych oraz dostosowania wzorów planu audytu oraz sprawozdania z wykonania planu audytu.
10. Kontynuował prace dotyczące określenia systemu doskonalenia zawodowego audytorów wewnętrznych. Rozważano integrację audytorów wewnętrznych w pionach, np. poprzez organizację szkoleń, a także określenie zakresu tematycznego jako podstawy przyszłych szkoleń dla audytorów, z uwzględnieniem ocen zewnętrznych oraz programów jakości.
11. Omówił tryb składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, w świetle wytycznych skierowanych do kierowników podległych jednostek oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych w Ministerstwie.
12. Przyjął koncepcję przygotowania Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w resorcie, w tym zatwierdził dokument dotyczący oczekiwań Komitetu wobec audytorów wewnętrznych i wzór opinii przekazywanych przez audytorów wewnętrznych z resortu.
13. Omówił i zatwierdził wzory planu audytu i sprawozdania z jego wykonania po zmianach dokonanych przez audytorów wewnętrznych, które obecnie obowiązują w resorcie.

14. Podjął działania w celu ujednolicenia obszarów ryzyka w pionie celnym, podatkowym i skarbowym, a także wprowadzenia słowników ryzyk w poszczególnych pionach. Przyjęto dokument dotyczący oczekiwań członków Komitetu wobec audytorów wewnętrznych resortu, w którym określono zadania związane z tworzeniem słowników ryzyka oraz weryfikacją obszarów ryzyka w poszczególnych pionach.
15. Zaproponował oraz przekazał do zatwierdzenia zmiany składu osobowego Komitetu Audytu od dnia 1 stycznia 2013 r.

III. Wnioski

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

- 1) konieczne jest ujednolicenie systemu audytu wewnętrznego w działach kierowanych przez Ministra Finansów. Komitet Audytu przyjął dokument dotyczący jego oczekiwań wobec audytorów wewnętrznych resortu, w celu wydania przez Komitet opinii na temat kontroli zarządczej do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej podpisywanego przez Ministra Finansów. Ujednolicenie powinno zmierzać do stworzenia słowników ryzyka, weryfikacji obszarów ryzyka oraz skorelowania ich ilości z cyklem audytu;
- 2) Komitet uznaje za konieczny udział w posiedzeniach Komitetu kierowników komórek organizacyjnych Ministerstwa, co umożliwi odpowiednio szybki przepływ informacji i może przyczynić się do podejmowania właściwych decyzji przez Komitet.

Warszawa, *10 stycznia*2013 r.

PODSEKRETAŃ SZ STANU

Sekula M.

Mirosław Sekuła

Mirosław Sekuła

Przewodniczący Komitetu Audytu
w Ministerstwie Finansów