

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów
administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe
w 2011 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 Ministerstwie Finansów,
 - Pan Krzysztof Pakoński – Członek niezależny,
 - Pan Adam Jerzy Piółunowicz – Członek niezależny.
3. W trakcie okresu sprawozdawczego w składzie Komitetu Audytu nastąpiły zmiany. Pan Dariusz Daniluk w dniu 11 marca 2011 r. przestał pełnić funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu. Zarządzeniem Nr 45 Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2011 r. Pan Jacek Dominik, 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.
5. Posiedzenia Komitetu Audytu w 2011 r. odbyły się: 20 stycznia 2011r., 23 lutego 2011 r. oraz 29 listopada 2011 r.
6. Pan Dariusz Daniluk uczestniczył w dwóch posiedzeniach Komitetu Audytu, Pan Jacek Dominik uczestniczył w jednym posiedzeniu, Pan Jacek Kapica uczestniczył w jednym posiedzeniu, a w jednym zastępowała go wyznaczona przez niego osoba, Pana Andrzeja Parafianowicza dwukrotnie na posiedzeniach zastępowała wyznaczona przez niego

osoba. Pan Krzysztof Pakoński i Pan Adam Jerzy Piolunowicz – uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach Komitetu Audytu.

7. W 2011 roku niezależnym członkom Komitetu Audytu wypłacono w formie wynagrodzenia łączną kwotę w wysokości 12 899,92 zł.

II. Działania Komitetu Audytu

W 2011 r. Komitet Audytu podjął następujące działania:

1. Zaproponował oraz zatwierdził zmiany dotyczące Karty audytu wewnętrznego w Ministerstwie Finansów.
2. Zapoznał się z wnioskami sformułowanymi na spotkaniu Członków Komitetu Audytu oraz przedstawicieli Ministerstwa Finansów z audytorami wewnętrznymi zatrudnionymi w jednostkach podległych, które odbyło się w dniach 8-9 grudnia 2010 r.
3. Zainicjował wyodrębnienie na stronie intranetowej Ministerstwa Finansów informacji dotyczących funkcjonowania audytu wewnętrznego w resorcie finansów oraz podejmowanych działań przez Komitetu Audytu.
4. Omówił zagadnienia dotyczące oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi zawartymi w dyspozycji Prezesa Rady Ministrów skierowanej do kierowników jednostek oraz Przewodniczących Komitetów Audytu.
5. Przyjął uchwałę w sprawie zmiany stanowiska pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego w Izbie Skarbowej w Warszawie.
6. Omówił zagadnienia związane z audytem bezpieczeństwa infrastruktury informatycznej w Ministerstwie Finansów, w świetle możliwości przeprowadzenia audytu zleconego w resorcie.
7. Omówił tryb składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, w świetle wytycznych skierowanych do kierowników podległych jednostek oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych w Ministerstwie.

8. Zapoznał się z przekazanym przez Komórkę audytu wewnętrznego zestawieniem obszarów w poszczególnych pionach wraz ze wskazaniem poziomu ryzyka w tych obszarach, które zostały utworzone na podstawie rocznego planu audytu.
9. Zapoznał się odpowiedzią udzieloną Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w MF.
10. Sporządził sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe w 2010 roku.
11. Zapoznał się z problemami IT w Ministerstwie na bazie ustaleń audytu zewnętrznego, a także zasadami konsolidacji systemów podatkowo-celnych oraz wbudowaniem mechanizmów kontroli i audytu w nowopowstającą sieć.
12. Zainicjował stworzenie koncepcji funkcjonowania kontroli zarządczej w pionie celnym, podatkowym i skarbowym oraz w Ministerstwie Finansów. W dniu 28 marca 2011 r. przyjęto „System kontroli zarządczej w Służbie Celnej”. W dniu 30 marca 2011 r. przyjęto dokument pn. „Wdrożenie jednolitego systemu kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej”. W dniu 1 grudnia 2011 r. zostało przyjęte zarządzenie Nr 49 Ministra Finansów w sprawie systemu kontroli zarządczej wraz z jednolitą, obowiązującą wszystkie komórki organizacyjne Ministerstwa, procedurą dotyczącą zarządzania ryzykiem.
13. Podjął działania w celu ujednolicenia obszarów ryzyka w pionie celnym, podatkowym i skarbowym. Uzgodnił wzory planu audytu i sprawozdania z jego wykonania, które obecnie obowiązują w resorcie.
14. Kontynuował prace dotyczące określenia systemu doskonalenia zawodowego audytorów wewnętrznych.
15. Zaproponował przeprowadzenie samooceny pracy Członków Komitetu Audytu. Termin i metoda przeprowadzenia samooceny zostanie określona na posiedzeniu Komitetu.

II. Wnioski

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

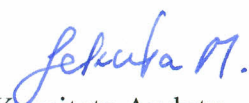
1. Jedną z głównych ról Komitetu Audytu jest sygnalizowanie słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień.
2. W kontekście określenia systemu doskonalenia audytorów wewnętrznych Komitet Audytu proponuje, aby system szkoleń był opracowywany, zarówno dla audytorów jak i pracowników resortu, z uwzględnieniem rozwiązań dotyczących kontroli zarządczej. Program szkolenia powinien zostać sporządzony w uzgodnieniu z audytorami wewnętrznymi. Szkolenia powinny odbywać się również w zakresie praktyk audytorskich, co pozwoli na jednolite podejście do badanych tematów oraz umożliwi formułowanie podobnych wniosków.

2. Wnioski o charakterze systemowym

1. Ujednolicić system audytu w resorcie oraz prowadzić jego monitoring z uwzględnieniem przepisów i procedur dotyczących audytu wewnętrznego, kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem.
2. Wykorzystać uwagi kontrolerów Najwyższej Izby Kontroli przedstawione w Wystąpieniu pokontrolnym „Audyt wewnętrzny w systemie kontroli zarządczej” przy wydaniu wytycznych w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach sektora finansów publicznych.

Warszawa,²³ lutego 2012 r.

Mirosław Sekuła


Przewodniczący Komitetu Audytu

w Ministerstwie Finansów