

SRAWOZDANIE

z realizacji zadań Komitetu audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa w 2010 roku

Komitet audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa został powołany Zarządzeniem Nr 17/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 76).

W skład Komitetu zostali powołani:

Pan Marcin IDZIK – Przewodniczący Komitetu audytu,
Pan Robert BARTOLD – Członek niezależny,
Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny,
Pan Konrad KNEDLER – Członek niezależny,
Pan Piotr LIS – Członek zależny,
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – Członek zależny.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. skład Komitetu nie uległ zmianie.

Komitet działał zgodnie ze swoim Regulaminem, który został nadany przez Ministra Obrony Narodowej Zarządzeniem Nr 28/MON z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153).

Decyzją Nr 357/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 września 2010 r. w sprawie wykazu funkcji, których zajmowanie może łączyć się z dostępem do informacji niejawnych określono dla wszystkich funkcji w Komitecie audytu dostęp na poziomie tajemnicy państwowej o klauzuli „tajne”.

Komitet audytu zbierał się stosownie do potrzeb nie rzadziej jednak niż raz na kwartał.

W roku 2010 r. (od dnia 22 kwietnia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.) odbyły się cztery posiedzenia Komitetu audytu podczas których podjęto 8 uchwał, w tym m.in. w sprawie:

- 1) zaopiniowania i rekomendowania Wytycznych Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej:
 - dotyczących występowania o wyrażanie zgody na prowadzenie audytu wewnętrznego przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce,
 - w zakresie planu audytu wewnętrznego, sprawozdania z wykonania planu audytu oraz rocznego zapewnienia audytora wewnętrznego,
 - w zakresie mierników efektywności audytu wewnętrznego,
- 2) wyznaczenia priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale,

oraz innych dotyczących organizacji pracy i współpracy członków Komitetu audytu oraz Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej.

Przedmiotem posiedzeń Komitetu było:

1. Opracowanie Regulaminu Komitetu audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

2. Zapoznanie się członków niezależnych Komitetu audytu z podstawowymi informacjami dotyczącymi obszaru działania, budżetu oraz struktury resortu obrony narodowej.
3. Przedstawienie członkom Komitetu audytu i omówienie:
 - struktury oraz zasobów osobowych audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa,
 - planu audytu wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej na 2010 r. i zagrożeń w jego realizacji.
4. Omówienie stanu wykonania Harmonogramu realizacji priorytetu dotyczącego kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego ujętego w „*Zasadniczych kierunkach działań Ministra Obrony Narodowej w 2010 r.*” i zagrożeń w jego realizacji oraz wsparcie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej we wdrażaniu i realizacji przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie kontroli zarządczej, w tym w szczególności odnoszących się do:
 - propozycji założeń modelu kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa opracowanych przez Biuro Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej oraz wstępne przeanalizowanie możliwości i uwarunkowań zaprojektowania tego modelu,
 - projektu Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2011 dla działu administracji rządowej obrona narodowa oraz wypracowania sposobu procedowania ww. dokumentu w Ministerstwie.
5. Wypracowanie ramowych zasad i standaryzacji dokumentów w dziale administracji rządowej obrona narodowa w zakresie:
 - występowania o uzyskanie zgody Ministra Obrony Narodowej na prowadzenie audytu wewnętrznego przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce,
 - sporządzania planu audytu i sprawozdania oraz rocznego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych i czynności sprawdzających,
 - analizy wskaźnikowej efektywności audytu wewnętrznego.
6. Ocena możliwości i sposobu realizacji ustawowych zadań Komitetu audytu oraz zasad informowania przez Biuro Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej Komitetu audytu o istotnych wynikach audytu, ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz monitorowaniu wdrożenia zaleceń w jednostkach w dziale.
7. Przegląd wyników zadań audytowych przeprowadzonych w 2009 r. i monitoringu realizacji zaleceń i czynności sprawdzających wykonanych w 2010 r. w wybranych jednostkach w dziale.
8. Wyznaczenie priorytetów do planu audytu wewnętrznego na 2011 r.
9. Wstępna analiza zagrożeń dla audytu wewnętrznego w dziale wynikających z transformacji Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej i zmiany struktury organizacyjnej resortu obrony narodowej w kontekście jego roli i zadań w zakresie kontroli zarządczej określonych ustawą o finansach publicznych oraz ustalenie dalszych kierunków działań dotyczących planowanych rozwiązań systemowych funkcji audytu wewnętrznego w dziale.

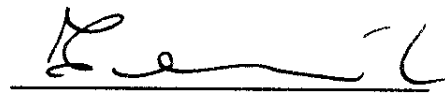
Wnioski:

W świetle wypełniania obowiązków w zakresie *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*¹ Komitet audytu dostrzega odnośnie:

- 1) grupy B. Cele i zarządzanie ryzykiem – konieczność przyspieszenia prac nad wprowadzeniem nowego, hierarchicznego systemu wyznaczania celów w dziale administracji rządowej obrona narodowa;
- 2) grupy E. Monitorowanie i ocena - potrzebę określenia procesu składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

Przewodniczący Komitetu audytu

Warszawa, dnia 28.02. 2011 r.



/Marcin Idzik/

¹ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).