

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2023**

1. Dział/działy administracji rządowej

oświata i wychowanie

2. Skład Komitetu Audytu (stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego)

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Dariusz Piontkowski	Przewodniczący
2	Piotr Lis	Członek niezależny
3	Jacek Olbrycht	Członek niezależny
4	Sławomir Adamiec	Członek niezależny
5	Sławomir Wiatrowski	Członek zależny
6		
7		
8		

2.2 Czy dokonano zmiany w składzie Komitetu Audytu w trakcie roku sprawozdawczego?

nie

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń	1	1	1	0	3
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	5 076,92 zł	2 538,46 zł	5 076,92 zł	- zł	12 692,30 zł

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym (należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk

nie

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

nie

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	standardy kontroli zarządczej <i>(należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)</i>	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego

tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Wybrane zagadnienia w obszarze zarządzania ciągłością działania jednostki (bezpieczeństwo informacji).	obsługowy

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i> <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>	nie dotyczy
---	-------------

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
Komitet Audytu zapoznał się ze "Sprawozdaniem z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2022" w Ministerstwie Edukacji i Nauki, a ponadto w cyklach kwartalnych zapoznawał się z informacjami o działalności Komórki Audytu Wewnętrznego w MEiN, w tym z wynikami zrealizowanych zadań audytowych. Komitet Audytu był informowany również o wynikach czynności sprawdzających, monitorując w ten sposób stopień wdrożenia zaleceń sformułowanych w sprawozdaniach z audytu wewnętrznego.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
Zapoznanie się w I kwartale 2023 r. z informacjami zawartymi w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2022 r. jednostek w dziale.	*Pozyskanie informacji o funkcjonowaniu audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale, w tym na temat: <ul style="list-style-type: none"> - struktury zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego w dziale, - liczby zrealizowanych zadań, w tym liczby zaleceń: wydanych, przyjętych do realizacji, wdrożonych, będących w trakcie wdrożenia i niewdrożonych oraz przyczynach ich niewdrożenia, - zidentyfikowanych przez audytorów w dziale istotnych ryzyk/słabości kontroli zarządczej, - istotnych zaleceń/wniosków/opinii wydanych przez audytorów w dziale, - stanu realizacji zaleceń, - przeprowadzonych ocen wewnętrznych i zewnętrznych oraz przyczynach braku ich przeprowadzenia, - istotnych informacji związanych z funkcjonowaniem audytu w poszczególnych jednostkach. *Modyfikacja jednolitych dla działu formularzy planistyczno-sprawozdawczych.

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

sposób realizacji działania	wyniki monitorowania
Efektywność pracy audytorów wewnętrznych w MEiN oraz audytorów wewnętrznych jednostek w dziale była monitorowana na podstawie analizy sprawozdań rocznych z realizacji audytu wewnętrznego. Komitet Audytu zapoznał się z wynikami samooceny audytu wewnętrznego w MEiN za rok 2022. Przeanalizował również wyniki ocen zewnętrznych i wewnętrznych AW w jednostkach w dziale, ze szczególnym naciskiem na standardy AW, które nie zostały w pełni spełnione w niektórych jednostkach w dziale.	W zakresie efektywności pracy audytorów wewnętrznych Komitet Audytu nie zidentyfikował istotnych ryzyk.

4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? <i>(należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</i>	4
--	---

4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

Zgodnie z przyjętą w Ministerstwie "Koncepcją ocen zewnętrznych" z marca 2021 r., wszystkie oceny w ramach harmonogramu powinny zostać przekazane do MEiN do końca 2022 roku. Do koncepcji przystąpiły dwie jednostki z części 30 Budżetu Państwa - oświata i wychowanie, podległe Ministrowi, spośród trzech jednostek, w których prowadzono audyt wewnętrzny. Jedna jednostka przekazała ocenę zewnętrzną funkcji audytu wewnętrznego w styczniu 2023 roku. Natomiast w drugiej jednostce podległej Ministrowi, która przystąpiła do koncepcji ocenę zewnętrzną funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzono w grudniu 2023 r. przez podmiot zewnętrzny. Jednostka, która nie przystąpiła do koncepcji przedstawiła ocenę zewnętrzną audytu wewnętrznego wykonaną w 2022 roku przez podmiot zewnętrzny.

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			

4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu

(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)

1	Komitet Audytu zapoznał się z informacjami ujętymi w planach audytu wewnętrznego na rok 2023 jednostek podległych Ministrowi, w których prowadzony był audyt wewnętrzny.
2	Komitet Audyt zapoznał się ze "Sprawozdaniem z wykonania planu działalności Ministerstwa Edukacji i Nauki na 2022 rok dla działów administracji rządowej oświata i wychowanie oraz szkolnictwo wyższe i nauka".
3	Komitet Audytu zapoznawał się z informacjami (w ujęciu kwartalnym) o postępach w realizacji "Planu działalności Ministra Edukacji i Nauki na rok 2023 dla działów administracji rządowej oświata i wychowanie oraz szkolnictwo wyższe i nauka" oraz z monitoringiem ryzyk.
4	Komitet Audytu zapoznał się treścią "Oświadczenia Ministra Edukacji i Nauki o stanie kontroli zarządczej za rok 2022", który został podpisany przez Ministra i opublikowany w BIP MEiN.

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Minister Edukacji i Nauki

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>
1	2	3	4	5	6
1					

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie audytu wewnętrznego jednostki i prowadziły audyt wewnętrzny w roku sprawozdawczym (w tym z ewentualną przerwą w trakcie roku; na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>
1	2	3	4	5	6
1	Ośrodek Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą	ul. Wołoska 5, 02-675 Warszawa	sekretariat@orpeg.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Centralna Komisja Egzaminacyjna	ul. Józefa Lewartowskiego 6, 00-190 Warszawa	sekretariat@cke.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
3	Ośrodek Rozwoju Edukacji	Al. Ujazdowskie 28, 00-478 Warszawa	sekretariat@ore.edu.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
4	Informatyczne Centrum Edukacji i Nauki	al. J.Ch. Szucha 25 00-918 Warszawa	sekretariat@icein.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						

6					
7					
8					
9					
10					

d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestały być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).

Lp.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

Standardy kontroli zarządczej*

A. Środowisko wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych
2. Kompetencje zawodowe
3. Struktura organizacyjna
4. Delegowanie uprawnień

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

5. Misja
6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
7. Identyfikacja ryzyka
8. Analiza ryzyka
9. Reakcja na ryzyko

C. Mechanizmy kontroli

10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
11. Nadzór
12. Ciągłość działalności
13. Ochrona zasobów
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

D. Informacja i komunikacja

16. Bieżąca informacja
17. Komunikacja wewnętrzna
18. Komunikacja zewnętrzna

E. Monitorowanie i ocena

19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
20. Samoocena
21. Audyt wewnętrzny
22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

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

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	2718020.10228352.8749315
Nazwa dokumentu	Sprawozdania KA za 2023 r..xlsx
Tytuł dokumentu	Sprawozdania KA za 2023 r.
Sygnatura dokumentu	DKA-SSAW.0924.1.2024
Data dokumentu	27.02.2024 16:29:37
Skrót dokumentu	1234529CAE7F415D8411C0A07D7AFD8886D 0770F
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	27.02.2024
Sygnatariusz	Joanna Mucha
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.118.1.1.
Data wydruku:	28.02.2024 09:57:49
Autor wydruku:	Bukowska-Łoś Monika