

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2023

1. Dział/działy administracji rządowej

OBRONA NARODOWA

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	Marcin Ociepa	Przewodniczący
2	Paweł Bartczak	Członek zależny
3	Robert Fekete	Członek zależny
4	Maciej Jabłoński	Członek zależny
5	Urszula Kulisiewicz	Członek niezależny
6	Monika Nowosielska	Członek niezależny
7	Beata Zięba	Członek niezależny
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	1	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	7 615,38	5 076,92	5 076,92	7 615,38	25 384,60

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

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk

tak

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

W roku sprawozdawczym w celu sygnalizowania istotnych ryzyk Komitet audytu w MON:

- 1) zidentyfikował ryzyka, wskazując je na bieżąco w zależności od realizowanych zadań, jak również omawiał je na posiedzeniach zgodnie z planem, potrzebą i tematyką posiedzenia;
- 2) dokonał analizy projektu *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2022* wraz z projektem *Planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa na rok 2023*;
- 3) dokonał analizy projektu *Sprawozdania z wykonania Planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2022* dla działu administracji rządowej - obrona narodowa;
- 4) zapoznał się z projektem *Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2024 oraz Rejestrem ryzyka*. Przeanalizował i omówił cele, zadania, mierniki oraz ryzyka, które mają wpływ na realizację celów i zadań ujętych w przedmiotowym *Planie*;
- 5) biorąc pod uwagę zidentyfikowane ryzyka wyznaczył priorytety do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na rok 2024 w ministerstwie i dziale administracji rządowej - obrona narodowa.

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

tak

(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>
1.	Nieppełna wiedza w zakresie zarządzania ryzykiem.	merytoryczny	B.7. B.8. B.9.	przeprowadzenie zadania audytowego	nie	tak

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>		
Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Obszar działalności: Zabezpieczenie materiałowe i techniczne. Normowanie, ustalanie należności i planowanie potrzeb środków materiałowych, tśm, sprzętu wojskowego - skuteczność i efektywność zaopatrywania żołnierzy w przedmioty umundurowania i wyekwipowania.	merytoryczny
2.	Obszar działalności: Ochrona zasobów System wart, ochrona, monitoring i inne działania podejmowane w celu ochrony zasobów realizowane we własnym zakresie i przez podmioty obce - skuteczność i efektywność ochrony jednostek wojskowych.	obsługowy
3.	Obszar działalności: Ochrona informacji niejawnych Przestrzeganie przepisów o ochronie danych osobowych - skuteczność systemu ochrony danych osobowych, w tym zabezpieczenie w kontekście cyberbezpieczeństwa.	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>		
Komitetowi audytu nie została przedłożona informacja o realizacji priorytetów w roku poprzednim.		
4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>		
Komitet audytu zalecił stosowanie poglądowych obszarów do analizy ryzyka dla działu administracji rządowej: obrona narodowa, które zostały udostępnione dla jednostek w dziale. Dokonał przeglądu i analizy obszarów ryzyka w dziale obrona narodowa, na potrzeby wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na rok 2024 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa.		
4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej		nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>		
spół sposób realizacji działania	wyniki przeglądu	
Do Biura Audytu Wewnętrznego MON wpłynęły od audytorów w dziale sprawozdania z wykonania planu audytu za 2022 rok.		
4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego		nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>		
spół sposób realizacji działania	wyniki monitorowania	
W 2014 r. Komitet audytu, uchwałą wydał Wytyczne Nr 6/BAW/2014 w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa. W roku 2023 komórka audytu wewnętrznego MON gromadziła na potrzeby Komitetu audytu wyniki zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego funkcjonującego w jednostkach w dziale obrona narodowa. Przegląd ocen zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa realizowany jest co dwa lata. Monitorowanie polega na przesyłaniu przez jednostki w dziale kopii ocen zewnętrznych wraz z samooceną, której obowiązek przeprowadzania wynika z ww. Wytycznych dla działu. Obowiązek przeprowadzenia samooceny - raz w roku.	Jednostki w dziale od 2014 r. co 5-6 lat na podstawie Wytycznych Komitetu audytu Nr 6/BAW/2014 w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa dokonują oceny zewnętrznej oraz raz w roku wypełniają arkusz Samooceny. Komórka audytu wewnętrznego w urzędzie MON monitoruje realizację ww. Wytycznych. Najczęstszą formą oceny komórek w dziale jest walidacja wykonanej samooceny przez podmiot wyłoniony na rynku.	

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>	74 (2019-2023)
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

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
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

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

Oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego w poszczególnych jednostkach w dziale obrona narodowa przeprowadzane są systematycznie na podstawie wydanych przez Komitet audytu uchwałą Wytocznych Nr 6/BAW/2014 w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa. Zgodnie ze wskazanymi wytycznymi, jednostki w dziale zostały zobowiązane do przesyłania kopii ocen zewnętrznych do komórki audytu wewnętrznego MON. Oceny te, na potrzeby zadań Komitetu audytu, poddawane są analizie i bieżącemu monitorowaniu. Przegląd ocen zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego przez Komitet audytu realizowany jest co dwa lata.

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	0	0	0
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	0

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 w trakcie roku sprawozdawczego realizował następujące działania: 1) zarekomendował złożenie <i>Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za rok 2022</i> z godnie z przedłożonym projektem; 2) przyjął przedłożony projekt <i>Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2022</i> , dokonując oceny wykonania celów i realizacji zadań ujętych w <i>Planie działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2022</i> dla działu administracji rządowej - obrona narodowa; 3) zaopiniował pozytywnie przedłożony projekt Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2024 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa wraz z Rejestrem ryzyka. <input type="checkbox"/>
2.	Komitet audytu dokonał analizy materiałów w zakresie skargi, która wpłynęła do Komitetu Audytu. Po analizie i dyskusji skarga została przekazana do komórki organizacyjnej MON zgodnie z kompetencjami.
3.	Przedstawiciele Komitetu audytu brali udział w spotkaniu z ekspertami OECD organizowanym w styczniu 2023 r. przez Ministerstwo Finansów, jako Centralną Jednostkę Harmonizującą system audytu wewnętrznego w Polsce w ramach projektu „Plan działania na rzecz poprawy jakości audytu wewnętrznego” (22PL22 - Internal Audit Quality Improvement Action Plan).
4.	