

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2015 roku

I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU

1. Podstawa prawna działania Komitetu Audytu

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) zmienionym Zarządzeniem Nr 75/MON z dnia 5 lipca 2012 r. (Dz. Urz. MON poz. 261), Zarządzeniem nr 37/MON z dnia 29 września 2015 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON poz. 279) i Zarządzeniem nr 42/MON z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON poz. 335).

Komitet działał zgodnie z 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). Zmiany do Regulaminu wprowadzono Zarządzeniem Nr 47/MON z dnia 31 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. MON poz. 3).

2. Skład Komitetu Audytu

Wystąpiły następujące zmiany w składzie komitetu audytu w okresie sprawozdawczym:

▪ Skład Komitetu audytu od dnia 14 grudnia 2015 r.

Bartłomiej GRABSKI – Przewodniczący Komitetu audytu

Piotr KISIEL – Członek zależny

gen. bryg. Sławomir PĄCZEK – Członek zależny

Robert BARTOLD – Członek niezależny

Krzysztof GRODZICKI – Członek niezależny

Mariusz LENARD – Członek niezależny

▪ Skład Komitetu audytu od 29 września 2015 r. do 14 grudnia 2015 r.

Beata OCZKOWICZ – Przewodniczący Komitetu audytu

Piotr LIS – Członek zależny

gen. bryg. Sławomir PĄCZEK – Członek zależny

Robert BARTOLD – Członek niezależny

Konrad KNEDLER – Członek niezależny

Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny

▪ Skład Komitetu audytu do 29 września 2015 r.

Beata OCZKOWICZ – Przewodniczący Komitetu audytu

Piotr LIS – Członek zależny

gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – Członek zależny

Robert BARTOLD – Członek niezależny

Konrad KNEDLER – Członek niezależny

Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

▪ W 2015 r. odbyło się 7 posiedzeń Komitetu audytu:

1. 13 luty 2015 r.
2. 20 kwietnia 2015 r.
3. 28 lipca 2015 r.
4. 23 września 2015 r.
5. 17 listopada 2015 r.
6. 22 grudnia 2015 r.
7. 29 grudnia 2015 r.

Bartłomiej GRABSKI – uczestniczył w 2 posiedzeniach

Beata OCZKOWICZ – uczestniczyła w 4 posiedzeniach

gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – uczestniczył w 3 posiedzeniach

gen. bryg. Sławomir PĄCZEK – uczestniczył w 2 posiedzeniach

Piotr LIS – uczestniczył w 4 posiedzeniach

Piotr KISIEL – uczestniczył w 2 posiedzeniach.

Robert BARTOLD – uczestniczył w 6 posiedzeniach

Konrad KNEDLER – uczestniczył w 4 posiedzeniach

Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – uczestniczył w 4 posiedzeniach

Krzysztof GRODZICKI – uczestniczył w 2 posiedzeniach

Mariusz LENARD – uczestniczył w 2 posiedzeniach

4. **Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu**

30 772,17 zł. brutto

II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

1. **Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu administracji rządowej kierowanych przez Ministra Obrony Narodowej**

Źródła informacji poddane analizie:

▪ Komitet audytu zapoznał się z analizą rocznych zapewnień audytorów wewnętrznych w dziale dotyczącą oceny stanu kontroli zarządczej. Zapewnienia zostały przekazane z 98 jednostek zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

Komitet zwrócił uwagę na ilość, charakter i istotę zastrzeżeń zidentyfikowanych przez audytora wewnętrznego w obszarach ryzyka/działalności jednej z jednostek w dziale.

Komitet rekomendował przekazanie informacji jednostce nadrzędnej o zidentyfikowanych zagrożeniach celem wykorzystania w ramach sprawowanego nadzoru merytorycznego, z prośbą o przesłanie informacji zwrotnej o podjętych działaniach, mających na celu realizację zaleceń wynikających z przeprowadzonych zadań audytowych w jednostce.

▪ Komitet audytu zapoznał się z projektem *Sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej za 2014 rok* wraz ze szczegółowym omówieniem przedstawionego materiału przez przedstawicieli komórki organizacyjnej w urzędzie odpowiedzialnej za sporządzenie dokumentu. Komitet audytu zwrócił uwagę na niedostateczne uzasadnienie wykonania bądź nie wykonania celów, wynikających z niepełnej analizy merytorycznej powiązanych dokumentów planu i sprawozdania oraz informacji składanych przez realizatorów tych celów ujętych w planie działalności Ministra. Komitet audytu rekomendował, aby plany działalności Ministra sporządzane w przyszłych latach były ściśle związane ze Strategią Rozwoju Systemu Bezpieczeństwa Narodowego RP 2022, a przygotowywane plany działalności i sprawozdania z ich realizacji były

przedkładane Ministrowi po uzyskaniu opinii Komitetu audytu. Proces monitorowania planu działalności powinien być realizowany z większą częstotliwością, szczególnie w II półroczu¹.

- Koordynator systemu kontroli zarządczej przedstawił Komitetowi audytu *projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2014 rok* wraz z planem poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej oraz informacją o źródłach zapewnienia, stanowiących merytoryczną podstawę sporządzenia projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2014 rok.

Źródłami, które posłużyły do opracowania dokumentu były: oświadczenia osób zajmujących kierownicze stanowiska w ministerstwie oraz dyrektorów komórek organizacyjnych i jednostek bezpośrednio podległych Ministrowi, arkusze samooceny kontroli zarządczej, sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za 2014 r., dokumenty przekazane przez audyt wewnętrzny w dziale, wyniki zewnętrznych i wewnętrznych kontroli, wyniki badań społecznych oraz informacje wynikające z bieżącej działalności operacyjnej.

Zastrzeżenia, które zostały zgłoszone przez respondentów dotyczyły prawie wszystkich obszarów kontroli zarządczej. W celu poprawy jej funkcjonowania w dziale Koordynator przyjął szereg działań ujętych w projekcie planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Komitet audytu przyjął informacje i podjął uchwałę, rekomendując złożenie przez Ministra Obrony Narodowej oświadczenia, że w 2014 r. w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

- Komitet audytu zapoznał się ze zbiorczą informacją o wskaźnikach działalności audytu wewnętrznego w dziale i Ministerstwie za 2014 rok², opracowaną przez Biuro Audytu Wewnętrznego. Celem analizy wskaźnikowej jest zebranie, przetwarzanie i porównanie informacji o pracy i działalności audytu wewnętrznego w dziale rok do roku. Odnotowano tendencję wzrostową wskaźników działalności audytu wewnętrznego w dziale.

- Komitet audytu przyjął informację o wynikach zadania koordynowanego przez Biuro Audytu Wewnętrznego przeprowadzonego w dziale obrona narodowa w obszarze dochodzenia należności budżetowych. Zadanie koordynowane było odpowiedzią na zalecenia NIK oraz realizacją jednego z priorytetów Komitetu audytu w 2015 r.

Celem zadania była ocena skuteczności działań w przedmiotowym obszarze oraz przedstawienie wniosków i propozycji usprawnień w zakresie sposobów dochodzenia należności w resorcie i uzyskania wyższej płynności środków finansowych części 29 budżetu państwa. Minister Obrony Narodowej polecił kierownikom jednostek sektora finansów publicznych w resorcie podjęcie konkretnych działań usprawniających badany obszar, natomiast audytorom wewnętrznym monitorowanie tych działań.

Członkowie Komitetu audytu zapoznali się z przedstawioną informacją i wnioskami dostrzegając słabości audytowanego obszaru, możliwości jego usprawnienia, a w konsekwencji zmniejszenia zaległych należności budżetowych. Komitet audytu wskazał na potrzebę przeprowadzania audytów koordynowanych również w innych obszarach funkcjonowania resortu obrony narodowej.

- Komitet audytu zapoznał się z wynikami ocen funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów w wybranych jednostkach w dziale obrona

¹ Uchwała Nr 5/2015 Komitetu audytu z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej w 2014 r.

² Na podstawie Wytycznych Nr 5/BAW/2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku Biura Audytu Wewnętrznego MON w zakresie wskaźników działalności komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

narodowa oraz z wynikami przeprowadzonych w 2014 r. ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego w dziale obrona. Oceny audytu wewnętrznego przez Ministerstwo Finansów zostały przeprowadzone w 2014 r. w 7 Szpitalach Wojskowych³. Celem przeprowadzonych czynności było dostarczenie Komitetowi audytu informacji na temat zgodności prowadzenia audytu wewnętrznego z obowiązującymi przepisami prawa oraz standardami audytu wewnętrznego w wybranych obszarach działania.

Ogólna ocena negatywna działalności audytu w 107 Szpitalu Wojskowym z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu, była konsekwencją przyjętej przez Ministerstwo Finansów klasyfikacji wyników i negatywnej oceny częściowej w obszarze *realizacji funkcji audytu wewnętrznego*. Komitet audytu polecił zobowiązać dyrektora jednostki do poddania ocenie zewnętrznej funkcję audytu wewnętrznego do końca I kwartału 2016 r., przesłania informacji, jakie konkretne korzyści (zyski) czerpał z pracy audytora oraz przedłożenia programu naprawczego, wg określonego przez Biuro Audytu Wewnętrznego wzoru.

Zadaniem Biura Audytu będzie monitorowanie realizacji przedstawionego programu naprawczego. Ponadto Komitet polecił sprawdzenie w II kwartale 2016 r. wykonania ocen zewnętrznych, po roku funkcjonowania Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości, w jednostkach, które takie oceny powinny przeprowadzić.

- Komitet audytu zapoznał się z analizą rocznych planów audytu wewnętrznego na 2015 rok i sprawozdań z realizacji planów audytu wewnętrznego za 2014 rok w Ministerstwie i dziale, przedstawioną przez Biuro Audytu Wewnętrznego.

Analiza planów i sprawozdań z działu stanowi jedno ze źródeł informacji wykorzystanych do sporządzenia propozycji priorytetów do planowania audytowego na przyszły rok przedstawionych Komitetowi audytu. Propozycje priorytetów do planowania audytowego na przyszły rok wynikały również z innych źródeł:

- 1) planu działalności MON na 2016 r.,
- 2) wyników kontroli NIK,
- 3) informacji uzyskanych o działalności urzędu i resortu w trakcie roku,
- 4) informacji z Departamentu Kontroli MON,
- 5) innych informacji (propozycje DG RSZ, DO RSZ, Informacja o nastrojach, oceny systemu planowania i rozliczania działalności).

Po przeprowadzonej analizie i ocenie zaprezentowanych obszarów, Komitet audytu zaproponował priorytety do planowania audytowego na 2016 r.

- Komitet audytu poddał analizie *Plan audytu wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej na 2016 r.* Po analizie dokonano zmian audytowanych obszarów oraz zwiększono liczbę zadań do przeprowadzenia w 2016 r.
- Komitet audytu zapoznał się z *Kartami informacyjnymi istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej lub istotnego ryzyka*⁴ przekazanymi przez kierowników dwóch jednostek w dziale.

Komitet audytu polecił przekazanie informacji o ryzykach i słabościach kontroli zarządczej jednostkom nadrzędnym oraz objęcie nadzorem w trybie kierowania i dowodzenia oraz przekazanie informacji zwrotnej o podjętych działaniach i zastosowanych mechanizmach kontrolnych.

2. Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego

³ 10 WSKzP SP ZOZ w Bydgoszczy, 7 Szpital MW w Gdańsku, 5 WSKzP SP ZOZ w Krakowie, 109 SWzP SP ZOZ w Szczecinie, 107 SWzP SP ZOZ w Wałczu, 4 WSKzP SP ZOZ we Wrocławiu, 105 SWzP SP ZOZ w Żarach.

⁴ Wytoczne BAW w zakresie informowania komitetu audytu o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej określają sposób i tryb przekazywania informacji o istotnych ustaleniach audytu wewnętrznego oraz o stanie kontroli zarządczej w dziale w zakresie sygnalizowania istotnych słabości kontroli zarządczej oraz przedstawienia propozycji ich usprawnienia oraz informowania o istotnych ryzykach i proponowanej reakcji na ryzyka.

	<p>Na posiedzeniu w dniu 22 grudnia 2015 r. Komitet audytu podjął uchwałę w sprawie <i>wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale</i>⁵.</p> <p>Komitet audytu wskazał 7 obszarów priorytetowych w planowaniu audytowym w Ministerstwie i dziale na 2016 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Planowanie i realizacja zabezpieczenia potrzeb jednostek wojskowych w nowoczesną technikę bojową i sprzęt wojskowy.</i> ■ <i>Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych w wojskowych jednostkach budżetowych lub podmiotach finansowanych z budżetu państwa.</i> ■ <i>Przygotowanie i finansowanie misji poza granicami kraju.</i> ■ <i>Zabezpieczenie w obszarze ochrony zdrowia w czasie P i W.</i> ■ <i>Działalność jednostek realizujących badania naukowe, prace rozwojowe lub wdrożeniowe na rzecz Sił Zbrojnych RP w latach 2013-2015.</i> ■ <i>Planowanie i realizacja inwestycji infrastrukturalnych.</i> ■ <i>Efektywność systemu kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej obrona narodowa.</i> <p>Informacja została przekazana kierownikom jednostek i audytorom wewnętrznym w dziale.</p>
3.	<p>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Monitorowanie przez Komitet audytu wdrażania zaleceń audytu przez audytowanych odbywa się w sposób usystematyzowany poprzez informację zbiorczą przygotowaną przez Biuro Audytu Wewnętrznego MON na podstawie właściwych dla tego obszaru wskaźników działalności audytu wewnętrznego. <p>Komitet audytu zapoznał się z danymi liczbowymi wydanych, przyjętych, wdrożonych lub będących w trakcie wdrażania zaleceń audytu w dziale na podstawie danych liczbowych przedstawionych w <i>Informacji o wskaźnikach działalności audytu wewnętrznego w dziale</i>.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Komitet audytu przyjął informację o wynikach audytu koordynowanego dotyczącego dochodzenia należności budżetowych w resorcie. Minister Obrony Narodowej na podstawie wyników zadania polecił kierownikom jednostek w dziale podjęcie konkretnych działań usprawniających badany obszar, a audytorom wewnętrznym monitorowanie tych działań. Komitet audytu polecił monitorowanie przez Biuro Audytu Wewnętrznego realizacji rekomendacji Ministra w obszarze audytu koordynowanego.
4.	<p>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2015 r. Komitet audytu zapoznał się z rocznymi zapewnieniami o stanie kontroli zarządczej audytorów wewnętrznym w dziale w 2014 r. ■ Na podstawie przedstawionych przez Koordynatora systemu kontroli zarządczej źródeł, które posłużyły do opracowania projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2014 r., Komitet audytu podjął uchwałę, w której rekomendował złożenie przez Ministra Obrony Narodowej oświadczenia, że w 2014 r. w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza⁶. ■ Na posiedzeniu w dniu 17 listopada 2015 r. Komitet audytu dokonał przeglądu planów audytu na 2015 r. i sprawozdań z wykonania planów audytu za 2014 r. w dziale.

⁵ Uchwała Nr 19/2015 Komitetu audytu z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.

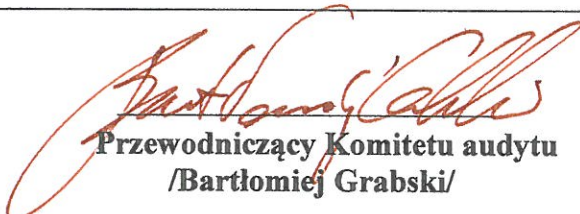
⁶ Uchwała Nr 6/2015 Komitetu audytu z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2014 r.

	Na podstawie analizy przesłanych planów i sprawozdań wybrano obszary, w których audytorzy wewnętrzni na etapie planowania audytowego w jednostkach określili ryzyko na poziomie krytycznym. Analiza sprawozdań posłużyła również jako jedno ze źródeł propozycji priorytetów do planowania audytowego na 2016 rok.
5.	Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego
	<ul style="list-style-type: none"> ■ Na posiedzeniu w dniu 28 lipca 2015 r. Komitet audytu zapoznał się z <i>Informacją zbiorczą o wskaźnikach działalności audytu wewnętrznego w dziale za 2014 r.</i> ■ Na posiedzeniu w dniu 28 lipca 2015 r. Komitet audytu zapoznał się ocenami zewnętrznymi funkcji audytu wewnętrznego w dziale na podstawie przeprowadzonych ocen zewnętrznych oraz ocen dokonywanych przez inne uprawnione instytucje i osoby (np. MF). ■ Komitet audytu wyróżnił kierowników komórek audytu wewnętrznego w dziale, którzy poddali ocenie zewnętrznej funkcję audytu wewnętrznego w 2014 r.
6.	Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach
	W 2015 r. Komitet audytu w 9 przypadkach wyraził zgodę na zmianę warunków pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale ⁷ .
7.	Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup
	<p><u>Do innych działań zaliczyć należy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Omówienie projektu i przyjęcie <i>Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2014 r</i>⁸. w oparciu o protokoły z posiedzeń oraz omawiane i rozstrzygane przez Komitet sprawy w 2014 r. ■ Przeprowadzenie Samooceny Komitetu audytu za 2014 rok, podsumowanie i przekazanie wyników Ministrowi Obrony Narodowej⁹. ■ Udział członków Komitetu w corocznej Konferencji audytorów wewnętrznych w dziale organizowanej przez Biuro Audytu Wewnętrznego oraz indywidualnych spotkaniach z audytorami. ■ Przyjęcie informacji za 2014 r. z monitorowania <i>Planu Strategicznego Audytu Wewnętrznego MON na lata 2014-2016</i>. ■ Przyjęcie informacji o wynikach ewaluacji stosowanego wzoru sprawozdania z zadania audytowego w dziale wprowadzonego uchwałą Komitetu audytu. ■ Przyjęcie do wiadomości <i>półrocznego sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2015 r.</i>
III. WNIOSKI	
1.	Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostce/jednostkach w dziale administracji rządowej obrona narodowa
	<p>a) w zakresie kontroli zarządczej:</p> <p>Komitet audytu zwraca uwagę na potrzebę koordynacji działań Biura Audytu Wewnętrznego,</p>

⁷ Uchwały: Nr 3/2015 z dnia 13 lutego 2015 r., 7/2015 z dnia 4 lipca 2015 r., 11/2015, 12/2015, 13/2015, 14/2015, 15/2015 z dnia 23 września 2015 r., 16/2015 z dnia 31 października 2015 r., 20/2015 r. z dnia 22 grudnia 2015 r.

⁸ Uchwała Nr 2/2015 Komitetu audytu z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie przyjęcia *Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2014 r.*

⁹ Komitet audytu przeprowadził samoocenę za 2014 r. na posiedzeniu w dniu 13 lutego 2015 r. w oparciu o kwestionariusze samooceny stanowiące załącznik do dokumentu: „*Dobre praktyki komitetów audytu w sektorze finansów publicznych*”.

	<p>Departamentu Kontroli oraz Biura Skarg i Wniosków w obszarze przepływu informacji o realizacji celów MON, ryzykach i mechanizmach kontroli wewnętrznej oraz planowania czynności audytowych i kontrolnych.</p> <p>Wskazane jest objęcie audytem wewnętrznym podmiotów, które nie są bezpośrednio dysponentem środków publicznych ale ich decyzje zarządcze mają wpływ na wydatkowanie tych środków.</p> <p>Wskazana jest kontynuacja szkoleń na temat roli audytu wewnętrznego w zarządzaniu organizowanych dla kierowników jednostek w dziale.</p> <p>b) w zakresie audytu wewnętrznego:</p> <p>Istnieje pilna potrzeba dokonania przemodelowania systemu audytu wewnętrznego w dziale Obrona Narodowa, w szczególności poprzez wzmocnienie komórki audytu wewnętrznego w MON oraz rezygnację z utrzymywania komórek audytu wewnętrznego w części jednostek podległych i nadzorowanych (zwolnione w ten sposób etaty posłużyłyby wzmocnieniu komórek audytu w jednostkach, w których stwierdzono najwyższy poziom ryzyka).</p>
2.	<p>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</p> <p>Komitet audytu pozytywnie ocenia współpracę z kierownikami jednostek w dziale, kierownikami komórek organizacyjnych w Ministerstwie, kierownikami komórek audytu wewnętrznego oraz komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie. Nie stwierdza ograniczeń w relacjach z ww. podmiotami.</p> <p>Uzyskiwane informacje są kompletne i w pełni zabezpieczają realizację zadań określonych ustawowo.</p>
3.	<p>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</p> <p>Przeformułowanie systemu audytu wewnętrznego w dziale Obrona Narodowa może wiązać się z koniecznością dokonania nowelizacji przepisów powszechnie obowiązujących, w tym w szczególności ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wskazane jest ponadto szersze niż do tej pory przeprowadzanie audytów koordynowanych w ramach działu Obrona Narodowa oraz przekazywanie wyników o charakterze systemowym Ministrowi Obrony Narodowej.</p>
<p>Data sporządzenia sprawozdania: 29.02.2016 r.</p>	
<div style="text-align: right;">  Przewodniczący Komitetu audytu /Bartłomiej Grabski/ </div>	

Załączniki:

1. Uchwała Nr 2/2015 Komitetu audytu z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2014 r.
2. Uchwała Nr 5/2015 Komitetu audytu z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej w 2014 r.
3. Uchwała Nr 6/2015 Komitetu audytu z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2014 r.
4. Uchwała Nr 19/2015 Komitetu audytu z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.