

## Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku

2021

## 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	Marta Hołownia-Woźny	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?

tak

## 3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń		1	1	1	3
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń		6 200,97	6 200,97	6 200,97	18 602,91

## 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 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) zapoznał się z opiniami audytorów wewnętrznych wydanymi na podstawie przeprowadzanych zadań audytowych na temat funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w roku 2020 w Ministerstwie i dziale administracji rządowej - obrona narodowa oraz monitorowania realizowanych zaleceń i czynności sprawdzających w badanych obszarach działalności jednostek;
- 3) dokonał przeglądu istotnych zastrzeżeń w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa, wskazanych przez kierowników komórek audytu wewnętrznego, dotyczących poszczególnych grup standardów i celów kontroli zarządczej;
- 4) zapoznał się ze stopniem realizacji celów i zadań wynikających z Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2021 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa na podstawie projektu Sprawozdania półrocznego z wykonania Planu działalności Ministra ON na rok 2021;
- 5) zapoznał się z projektem Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2022 oraz Rejestrem ryzyka. Przeanalizował i omówił cele, zadania, mierniki oraz ryzyka, które mają wpływ na realizację celów i zadań ujętych w przedmiotowym Planie;
- 6) biorąc pod uwagę zidentyfikowane ryzyka, wyznaczył priorytety do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na rok 2022 w Ministerstwie i dziale administracji rządowej - obrona narodowa;
- 7) zapoznał się z informacjami nt. zmian, jakie zaszły na przestrzeni 2020/2021 w stanie zatrudnienia audytorów wewnętrznych w poszczególnych jednostkach w dziale, sygnalizując wpływ zatrudnienia audytorów wewnętrznych w niskim wymiarze czasu pracy na prawidłową i skuteczną realizację funkcji audytu wewnętrznego.

## 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.	Potrzeba weryfikacji i zdefiniowania poglądowych obszarów działalności dla działu obrona narodowa, w szczególności obszarów działalności statutowej, dla poszczególnych grup jednostek.	merytoryczny	B.7. B.8. E.21	Potrzeba powołania Zespołu ds. ponownej weryfikacji obszarów	nie	tak

2.	Zatrudnianie audytorów wewnętrznych w niskim wymiarze czasu pracy w KAW jednostek w dziale: obrona narodowa oraz ich wpływ na efektywną funkcję audytu wewnętrznego w dziale.	obsługowy	A.3 C.11 E.21.22	Pismo do jednostek przypominające o stosowaniu wydanych przez Komitet audytu wtycznych i rekomendacji; Pismo do Ministerstwa Finansów dot. zwrócenia uwagi na problem zatrudniania audytorów wewnętrznych w niskim wymiarze czasu pracy	nie	tak

<b>4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego</b>	tak
--------------------------------------------------------------------------------------------	-----

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

Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Obszar działalności: Dowodzenie i kierowanie siłami zbrojnymi RP	merytoryczny
2.	Obszar działalności: Gospodarka infrastrukturą	merytoryczny
3.	Obszar działalności: Zakupy i odtwarzanie zasobów	obsługowy

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

<b>4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<p>Komitet audytu na posiedzeniach oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>dokonał przeglądu istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania ich wdrożenia;</li> <li>przeanalizował informacje na temat kluczowych ryzyk i słabości kontroli zarządczej, w ramach przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu za rok 2020 jednostek w dziale administracji rządowej - obrona narodowa;</li> <li>zapoznał się z materiałem informacyjno-analitycznym (wraz ze zbiorczą tabelą zawierającą szczegółowy wykaz jednostek w dziale) oraz ujawnionymi przez poszczególne jednostki istotnymi zastrzeżeniami w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, na podstawie materiału przygotowanego przez komórkę audytu wewnętrznego MON;</li> <li>dokonał przeglądu i analizy obszarów ryzyka w dziale obrona narodowa, na podstawie zgromadzonych i poddanych analizie informacji przez komórkę audytu wewnętrznego MON, na potrzeby wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na rok 2022 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa.</li> </ol>	

<b>4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<b>sposób realizacji działania</b>	<b>wyniki przeglądu</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>Komitet audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu za rok 2020 oraz oceny kontroli zarządczej jednostek w dziale administracji rządowej - obrona narodowa.</li> <li>Komitet audytu dokonał przeglądu istotnych zastrzeżeń w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej - obrona narodowa, wskazanych przez kierowników komórek audytu wewnętrznego, dotyczących poszczególnych grup standardów i celów kontroli zarządczej, na podstawie opracowanej przez komórkę audytu wewnętrznego MON, zbiorczej analizy funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach w dziale obrona narodowa</li> </ol>	<p>Zawarte w sprawozdaniach z wykonania planu audytu za rok 2020 oraz oceny kontroli zarządczej informacje stanowiły dla Komitetu audytu źródło informacji o funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa.</p> <p>Komitet audytu zarekomendował kierownikom jednostek w dziale: obrona narodowa zwiększenie etatu audytora wewnętrznego oraz przedstawił Ministerstwu Finansów, jako koordynatorowi audytu wewnętrznego w administracji publicznej, problemy wynikające z dokonanych obserwacji w dziale obrona narodowa w zakresie zatrudniania audytora wewnętrznego w niskim wymiarze czasu pracy. Ponadto Komitet audytu, na podstawie m.in. przedmiotowych dokumentów, planów audytu na rok 2021 dokonał przeglądu kluczowych ryzyk na potrzeby wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale obrona narodowa na rok 2022. Podjął uchwałę w sprawie rekomendowania Ministrowi Obrony Narodowej przyjęcia Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2022.</p>

<b>4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<b>sposób realizacji działania</b>	<b>wyniki monitorowania</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>W roku 2021 komórka audytu wewnętrznego MON gromadziła na potrzeby Komitetu audytu wyniki wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego funkcjonującego w jednostkach w dziale: obrona narodowa. Terminy takich ocen dla jednostek wypadają w różnym czasie, co uzasadnia przedstawianie Komitetowi audytu analizy i prezentacji w przedmiotowym zakresie co 2 pełne lata.</li> <li>W opracowanym wzorze <i>Sprawozdania z wykonania planu audytu dla działu obrona narodowa</i> uwzględniona jest rubryka, w której audytorzy wewnętrzni mogą zgłaszać Komitetowi audytu naruszenie niezależności funkcji audytu.</li> <li>Komitet audytu zapoznał się z informacjami nt. zmian, jakie zaszły na przestrzeni 2020/2021 w stanie zatrudnienia audytorów wewnętrznych w poszczególnych jednostkach w dziale.</li> <li>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego jest realizowane w sposób pośredni na etapie przygotowywania priorytetów do planowania na rok następny.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Przegląd i prezentacja wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego funkcjonującego w jednostkach w dziale przypada i powinien być zrealizowany w roku 2022.</li> <li>W roku 2021 kierownicy komórek audytu wewnętrznego w dziale nie zgłosili uwag w zakresie naruszenia niezależności funkcji audytu.</li> <li>Komitet audytu wystosował pismo do kierowników jednostek w dziale, w którym ponownie wskazał na problem dotyczący wpływu niskiego wymiaru czasu pracy audytora wewnętrznego na efektywność pracy audytu wewnętrznego. Komitet audytu wydał zalecenie, aby łączny wymiar czasu pracy zatrudnionego audytora wewnętrznego nie był niższy niż 0,5 etatu.</li> </ol>

<b>4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym?</b> <i>(należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</i>	53 (za lata 2017 - 2021)
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------

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

Oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego w poszczególnych jednostkach w dziale obrona narodowa przeprowadzane są systematycznie na podstawie wydanych przez Komitet audytu Wytycznych 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. Ponadto raz na dwa lata Komitet audytu otrzymuje zbiorczą, analityczną informację na temat stosowania standardów i ich wpływu na jakość funkcji audytu wewnętrznego w dziale. Komitet audytu przypomina kierownikom jednostek oraz kierownikom komórek audytu wewnętrznego o bezwzględnym stosowaniu wskazanych wytycznych oraz potrzebie przeprowadzania ocen zewnętrznych zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	(należy wybrać z listy rozwijanej)	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.	<p>Komitet audytu w trakcie roku sprawozdawczego realizował następujące działania:</p> <p>1) zaopiniował projekt <i>Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2020</i>, dokonując oceny wykonania celów i realizacji zadań ujętych w <i>Planie działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2020 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa</i>;</p> <p>2) monitorował stopień realizacji celów i zadań na podstawie <i>Sprawozdania półrocznego z wykonania Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2021 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa</i> ;</p> <p>3) opiniował projekt <i>Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2022 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa</i> wraz z <i>Rejestrem ryzyka</i>;</p> <p>4) przeanalizował i omówił projekt <i>Karty audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej</i>;</p> <p>5) zapoznał się i analizował informację nt. projektowanych zmian w systemie planowania i rozliczania działalności resortu oraz planowanych działań w zakresie poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.</p>
2.	<p>Przed sporządzeniem <i>Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu w roku 2021</i>, członkowie Komitetu audytu dokonali, na podstawie <i>Kwestionariusza samooceny Komitetu audytu za rok 2021</i> oceny funkcjonowania Komitetu audytu przy Ministrze Obrony Narodowej pod względem zgodności z przepisami prawa oraz skuteczności, z jaką spełnia on wytyczone przed nim cele.</p>
3.	<p>Pod patronatem Komitetu audytu, zostało zorganizowane Spotkanie szkoleniowe dedykowane audytorom wewnętrznym z jednostek w dziale obrona narodowa. Program spotkania objął obszary istotne z punktu widzenia audytorów wewnętrznym, a jego celem było dzielenie się wiedzą i dobrymi praktykami w wybranych obszarach działalności resortu, istotnych dla jednostek sektora finansów publicznych, audytu wewnętrznego i środowiska audytorów wewnętrznym pracujących w dziale obrona narodowa. Spotkanie szkoleniowe obejmowało następujące obszary tematyczne:</p> <p>1) Bezpieczeństwo informacji w podmiotach publicznych, w tym w systemach informatycznych w obliczu nowych wyzwań;</p> <p>2) Zarządzanie ochroną danych osobowych – podejście praktyczne w resorcie obrony narodowej;</p> <p>3) Realizacja zadania audytowego – jak wykorzystać potencjał zadania w różnych obszarach ryzyka;</p> <p>4) Dyskusja nad koncepcją modyfikacji wspólnych obszarów ryzyka w resorcie obrony narodowej.</p> <p>Członkowie Komitetu audytu uczestniczyli w spotkaniu.</p>
4.	<p>Komitet audytu, w celu realizacji obowiązujących zadań, biorąc pod uwagę względy bezpieczeństwa i wiążące się z tym ograniczenia, poza posiedzeniami, w celu zsynchronizowania z terminami działań wynikającymi bezpośrednio z przepisów, podejmował również decyzje i uchwały w trybie indywidualnego zbierania głosów za pośrednictwem poczty elektronicznej, zgodnie z Regulaminem Komitetu audytu.</p>







