

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2020**

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	Sebastian Chwałek	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		2
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń		5 901,81	5 901,81		11 803,62

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:

- dokonał analizy projektu *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2019* wraz z projektem *Planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa na rok 2020*. Na potrzeby opiniowania wskazanego dokumentu, przeprowadził przegląd 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;
- dokonał analizy projektu *Sprawozdania z wykonania Planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2019 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa*;
- zapoznał się z projektem *Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2021* oraz *Rejestrem ryzyka*. Przeanalizował i omówił cele, zadania, mierniki oraz ryzyka, które mają wpływ na realizację celów i zadań ujętych w przedmiotowym Planie. Zwrócił uwagę na obecną nadzwyczajną sytuację epidemiczną w kraju, która ma istotny, negatywny wpływ na realizację wskazanych celów i zadań;
- zapoznał się z wynikami monitorowania osiągania celów wyznaczonych w *Planie działalności urzędu Ministra Obrony Narodowej na rok 2020*;
- biorąc pod uwagę zidentyfikowane ryzyka, wyznaczył priorytety do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na rok 2021 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.	Znaczna liczba zadań realizowanych w dziale obrona narodowa ogranicza się do kwestii szeroko rozumianego procesu zarządzania jednostką, z pominięciem obszarów merytorycznych.	merytoryczny	B.6.7 E.21	Pismo do jednostek przypominające o stosowaniu wydanych przez Komitet audytu wytycznych i rekomendacji	nie	tak
2.	Niski wymiar czasu pracy audytorów wewnętrznych zatrudnionych 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		nie	tak

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.	Zakupy Spw – planowanie i wykorzystanie zakupów w jednostkach resortu obrony narodowej.	merytoryczny
2.	Organizowanie bazy szkoleniowej na potrzeby ćwiczeń i szkoleń Sił Zbrojnych w danym roku szkoleniowym – procedury, ryzyka i szanse.	merytoryczny
3.	Ocena wykorzystywania zasobów osobowych Sił Zbrojnych w procesie kwalifikowania i doboru personelu zgodnie z posiadanymi kompetencjami i wykształceniem.	obsługowy

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

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<p>Komitet audytu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dokonał przeglądu istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania ich wdrożenia; 2) przeanalizował informacje na temat kluczowych ryzyk i słabości kontroli zarządczej, w ramach przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu za rok 2019 jednostek w dziale administracji rządowej - obrona narodowa; 3) 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; 4) 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 2021 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa. 	

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
Komitet audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu za rok 2019 oraz oceny kontroli zarządczej jednostek w dziale na podstawie zbiorczej informacji przygotowanej przez komórkę audytu wewnętrznego MON.	<p>Zawarte w sprawozdaniach z wykonania planu audytu oraz oceny kontroli zarządczej informacje stanowiły dla Komitetu audytu jedno ze źródeł informacji o funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa, których celem było wydanie opinii do projektu <i>Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za rok 2019</i>.</p> <p>Komitet audytu zarekomendował Ministrowi Obrony Narodowej, że w jego ocenie adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w dziale obrona narodowa w roku 2019 funkcjonowała w stopniu ograniczonym. Ponadto Komitet audytu, na podstawie przedmiotowych dokumentów, dokonał przeglądu kluczowych ryzyk m.in. na potrzeby wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale obrona narodowa na rok 2021.</p>

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
<ol style="list-style-type: none"> 1) w roku 2020 komórka audytu wewnętrznego MON gromadziła na potrzeby Komitetu audytu wyniki wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego funkcjonującego w jednostkach w dziale obrona narodowa. Przegląd ocen wewnętrznych i zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa realizowany jest co dwa lata. 2) w roku 2020 Komitet audytu zapoznał się, z opracowanym przez komórkę audytu wewnętrznego MON, raportem dotyczącym wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale administracji rządowej - obrona narodowa obejmujący lata 2018 - 2020. 3) 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. 	<p>Komitet audytu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zwrócił uwagę na potrzebę ustandaryzowania kryteriów ocen częściowych w ramach samooceny dokonywanych przez audytorów wewnętrznych jednostek w dziale obrona narodowa w formie walidacji. 2) wskazał na przypomnienie kierownikom jednostek oraz kierownikom KAW w dziale administracji rządowej - obrona narodowa o bezwzględny przestrzeganiu wydanych przez Komitet audytu <i>Wytycznych w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale obrona narodowa</i>.

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>	52 (za lata 2016 - 2020)
--	-----------------------------

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

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		
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	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> <ol style="list-style-type: none"> 1) przedstawił stanowisko do projektu <i>Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za rok 2019</i> oraz projektu <i>Planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej na rok 2020</i>; 2) zaopiniował projekt <i>Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2019</i>, dokonując oceny wykonania celów i realizacji zadań ujętych w <i>Planie działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2019 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa</i>; 3) monitorował stopień realizacji celów i zadań na podstawie <i>Sprawozdania półrocznego z wykonania Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2020 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa</i> ; 4) opiniował projekt <i>Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2021 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa</i> wraz z <i>Rejestrem ryzyka</i>.
2.	<p>Odmienne jak w latach poprzednich, w roku 2020 do Komitetu audytu nie wpłynął żaden wniosek o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmiany warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego jednostek w dziale obrona narodowa, co odziedziczyła pkt. 4.7 niniejszego sprawozdania. Nie oznacza to jednak (jak wstępnie wynika z przesyłanych sprawozdań za rok 2020), że na stanowiskach kierowników komórek audytu wewnętrznego nie było zmian. Przepis o ochronie stosunku pracy audytora wewnętrznego dla Komitetu audytu jest ważnym narzędziem również w zakresie monitorowania istotnych ryzyk w dziale. Może to być skutkiem opublikowanego w roku 2019, na stronach Ministerstwa Finansów, wyjaśnienia nt. stosowania przepisów prawa w zakresie wyrażania przez komitet audytu zgody, o której mowa w art. 281 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na treść przedmiotowej interpretacji, kierownicy jednostek w dziale obrona narodowa odstąpili od kierowania takich wniosków (por. poprzednie Sprawozdania KA). Można wnioskować, że wskazana interpretacja przyczyniła się do faktu, że Komitet audytu został pozbawiony skutecznego narzędzia do monitorowania wielkości zatrudnienia, co skutkuje również wpływem na jakość audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa.</p>
3.	<p>Przed sporządzeniem Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu w roku 2020, członkowie Komitetu audytu dokonali, na podstawie Kwestionariusza samooceny Komitetu audytu za rok 2020, 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>
4.	<p>Nadzwyczajna sytuacja epidemiologiczna w kraju w roku 2020 miała istotny wpływ na ograniczenie warunków funkcjonowania Komitetu audytu oraz realizację zadań komórek audytu wewnętrznego jednostek w dziale obrona narodowa. Komitet audytu, w celu realizacji obowiązujących zadań, biorąc pod uwagę względy bezpieczeństwa i wiążące się ograniczenia, poza posiedzeniami, w celu zsynchronizowania z terminami działań wynikającymi bezpośrednio z przepisów, podejmował decyzje i uchwały w trybie indywidualnego zbierania głosów za pośrednictwem poczty elektronicznej, zgodnie z Regulaminem Komitetu audytu.</p> <p>Z powodu ograniczeń w roku 2020 nie odbyła się cykliczna, coroczna Konferencja audytorów wewnętrznych w dziale, organizowana przez komórkę audytu wewnętrznego MON.</p>







