

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2017

1. Dział/działy administracji rządowej

sprawy wewnętrzne/sprawy wewnętrzne i administracji publicznej

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Tomasz Zdzikot	Przewodniczący
2	Marcin Dobruk	Członek niezależny
3	Monika Nowosielska	Członek niezależny
4	Grażyna Ignaczak - Bandych	Członek niezależny
5	Robert Fekete	Członek zależny
6	Urszula Kulisiewicz	Członek zależny
7	Agnieszka Bolesta	Członek zależny

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	1	4
łącznie kwota wypłaconych wynagrodzeń	4.856,64	3.237,76	2.023,61	6.070,83	16.188,84

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)

Przedstawione w sprawozdaniach KAW z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2016 r. informacje o realizowanych zadaniach zapewniających, w tym o zidentyfikowanych istotnych ryzykach lub słabościach kontroli zarządczej oraz zaleceniach nie wskazywały na potrzebę sygnalizowania przez Komitet Audytu o istotnych ryzykach lub słabościach kontroli zarządczej w resorcie spraw wewnętrznych i administracji. Audytorzy wewnętrzni wydali odpowiednie zalecenia, których celem było wyeliminowanie słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenie usprawnień.

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień tak

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

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

1	Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego w 2016 r. komórek audytu wewnętrznego: w MSWiA oraz jednostkach podległych i nadzorowanych oraz zapoznał się z Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2016 roku i proponowanych jej usprawnieniach. Ponadto swoją rekomendację odnośnie do funkcjonowania kontroli zarządczej Komitet Audytu wydał w oparciu o informację z Międzyresortowej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz o informację od Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych działającego przy ww. komisji oraz wspierając się na informacjach dotyczących cząstkowych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok z MSWiA oraz jednostek podległych i nadzorowanych.	obsługowy	A3; A4; C10; C11; C13; C14; D17;	Komitet Audytu rekomendował Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji podpisanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok w Dziale I w części B w zakresie funkcjonowania w ograniczonym stopniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz w Dziale II w pkt 1 wskazania zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania następujących elementów kontroli zarządczej: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, ochrona zasobów, komunikacja wewnętrzna.	nie	nie
---	--	-----------	----------------------------------	--	-----	-----

<b>4.3 Wyznaczenie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego</b>		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>		
Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Prawidłowość i efektywność realizacji programów i projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków UE w latach 2014 – 2016.	merytoryczny
2.	Skuteczność, terminowość i prawidłowość dochodzenia należności Skarbu Państwa.	obsługowy

<b>4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim?</b>		nie dotyczy
<i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>		
<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 dokonał przeglądu informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2016 r., dotyczących m.in. istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych poprzez zapoznanie się z ww. sprawozdaniem z jednostek w dziale sprawy wewnętrzne, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny i z MSWiA. Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2016 roku i proponowanych jej usprawnieniach, która została przygotowana przez komórkę audytu wewnętrznego w MSWiA na podstawie sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2016 r. Komitet Audytu sformułował wnioski w przedmiotowym zakresie w postaci doradztwa na rzecz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.</p>		
<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>	
<p>Do Zespołu Audytu Wewnętrznego Departamentu Kontroli i Nadzoru w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji wpłynęły od audytorów wewnętrznych w dziale sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2016. Z ww. sprawozdań wynika, że audytorzy podczas przeprowadzania zadań zapewniających, w obszarach objętych audytem, dokonywali oceny kontroli zarządczej. Komitet Audytu dokonał przeglądu ww. sprawozdań oraz zapoznał się z Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2016 roku i proponowanych jej usprawnieniach.</p>	<p>Komitet Audytu zapoznał się z informacją z KAW nt. wyników audytu systemu kontroli zarządczej w 2016 r. (3 spośród 20 KAW przeprowadziły audyt w zakresie ogólnie rozumianego systemu kontroli zarządczej). Audytorzy wewnętrzni wydali w sumie 7 zaleceń. Komitet Audytu nie sformułował wniosków w przedmiotowym zakresie</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>	
<p>Komitet Audytu zapoznał się z wewnętrznymi i zewnętrznymi ocenami pracy audytu wewnętrznego, oraz z Informacją o efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w resorcie spraw wewnętrznych oraz wewnętrznych i zewnętrznych ocenach pracy audytu wewnętrznego za 2016 r., jak również zapoznał się z Podsumowaniem informacji półrocznych o zrealizowanych zadaniach audytowych za okres od stycznia do czerwca 2017 r. Dokumenty zostały przekazane przez ZAW DKiN.</p>	<p>Komitet Audytu na podstawie "Informacji o efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego za 2016 i I półrocze 2017 r." ma wiedzę o stanie osobowym komórek audytu wewnętrznego oraz ilości zadań zapewniających i czynności doradczych realizowanych przez poszczególne komórki audytu wewnętrznego. Po analizie przedmiotowych ww. informacji Komitet Audytu wystosował pismo do Ministrów nadzorujących jednostki, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny, z prośbą o monitorowanie efektywnego funkcjonowania audytu wewnętrznego, w szczególności pod kątem ilości zrealizowanych zadań zapewniających. Ponadto w związku z przedstawionymi sprawozdaniami z jednostek, KA podjął nową uchwałę w sprawie wskaźników monitorowania efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w działach administracji rządowej: administracja publiczna oraz sprawy wewnętrzne.</p>	
<b>4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? (należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</b>	11	
<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>		

KA kontynuował inicjatywę z 2016 r. przeglądów partnerskich w resorcie spraw wewnętrznych w ramach przeprowadzania niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego, w jednostkach które wyraziły chęć uczestnictwa w przedmiotowej walidacji (ostatecznie w przedmiotowej walidacji będzie brało udział 7 KAW, oraz 2 audytorów wewnętrznych z dwóch jednostek jako niezależni walidatorzy).

W celu realizacji procesu przedmiotowej walidacji samooceny audytu wewnętrznego KA zorganizował we wrześniu 2017 r. „II Konferencję szkoleniową dla audytorów wewnętrznych jednostek w dziale sprawy wewnętrzne pn. „Ocena zewnętrzna działalności audytu wewnętrznego zgodnie z wymaganiami Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (Quality Assessment). Szkolenie dotyczyło procesu oceny funkcji audytu wewnętrznego w organizacji. Szkolenie oparte było o studium przypadku i odbywało się w formie warsztatów, w którym uczestnicy pracowali w grupach. Ponadto, podczas przedmiotowej konferencji ustalono harmonogram przeprowadzenia samooceny w komórkach audytu wewnętrznego oraz termin spotkania audytorów wewnętrznych z ww. jednostek w celu sporządzenia niezbędnych dokumentów do przeprowadzenia takiej oceny. Szkolenie zakończyło się zdobyciem przez uczestników międzynarodowego certyfikatu Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska „Ocena jakości audytu wewnętrznego QA”.

Następnie w grudniu 2017 r. KA MSWiA podjął uchwałę w sprawie przeprowadzenia niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne wraz załącznikami określającymi wzory kwestionariusza samooceny audytu wewnętrznego, raportu z walidacji, raportu z samooceny oraz oświadczenie niezależnego walidatora-audytora wewnętrznego, niezbędne do przeprowadzenia samooceny w komórkach audytu wewnętrznego. Ustalono na 2018 rok harmonogram działań związanych z niezależną walidacją audytu wewnętrznego w jednostkach. Zakończenie całego procesu planowane jest na dzień 30 listopada 2018 r. przyjęciem przez KA MSWiA Raportu z niezależnej walidacji jednostek w dziale sprawy wewnętrzne, którego przygotowanie będzie zadaniem Zespołu Audytu Wewnętrznego MSWiA jako komórki koordynującej proces niezależnej walidacji w dziale sprawy wewnętrzne.

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	tak	1	1	0
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	0

4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu	
<i>(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)</i>	
1.	Kontynuowanie z roku poprzedniego inicjatywy KA organizacji cyklicznej konferencji szkoleniowej dla audytorów wewnętrznych jednostek w dziale sprawy wewnętrzne. W 2017 r. roku KA zorganizował „II Konferencję szkoleniową dla audytorów wewnętrznych jednostek w dziale sprawy wewnętrzne pn. „Ocena zewnętrzna działalności audytu wewnętrznego zgodnie z wymaganiami Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (Quality Assessment).Szkolenie zakończyło się zdobyciem przez uczestników międzynarodowego certyfikatu Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska „Ocena jakości audytu wewnętrznego QA”. Uzyskane przez uczestników wiedza i umiejętności pozwolą na przeprowadzenie w 2018 roku procesu niezależnej walidacji audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale.
2.	Przyjęcie uchwał m.in. w sprawie: 1) wskaźników monitorowania efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w działach administracji rządowej: administracja publiczna oraz sprawy wewnętrzne; 2) zmiany niektórych tabel sprawozdawczych z działalności KAW; 3) przeprowadzenia w 2018 roku niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne; 4) wyznaczenia priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego na 2018 rok; 5) przyjęcia Planu pracy Komitetu Audytu MSWiA na 2018 rok.
3.	Koordinacja cyklicznych spotkań w MSWiA jednostek biorących udział w procesie oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego.
4.	Monitorowanie wdrożenia w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne oraz w MSWiA systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji.
5.	Monitorowanie wykonania zalecenia Przewodniczącego KA przez kierownika jednej z jednostek dotyczącego przedstawienia informacji na temat funkcjonowania kontroli zarządczej i roli audytu wewnętrznego w jednostce.
6.	Spotkanie z kierownikiem oraz audytorem wewnętrznym jednej z jednostek w celu przedstawienia przez te osoby informacji na temat funkcjonowania kontroli zarządczej i roli audytu wewnętrznego w jednostce.
7.	Spotkanie z kierownikiem oraz audytorem wewnętrznym jednej z jednostek w celu przedstawienia informacji nt. zmiany warunków pracy audytora wewnętrznego.
8.	W 2017 roku w MSWiA został powołany Komitet Audytu dla dwóch działów administracji rządowej: sprawy wewnętrzne i administracja publiczna, który zastąpił funkcjonujący wcześniej Komitet Audytu dla działu administracji rządowej - sprawy wewnętrzne.

2018 -03- 29

**APROBACJA**  
 Sekretarz Stanu  
 w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych  
 i Administracji  
 Krzysztof J. Lisowski