

1. Dział/działy administracji rządowej

budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Piotr Patkowski	Przewodniczący
2	Magdalena Rzeczkowska	Członek zależny
3	Renata Oszast	Członek zależny
4	Joanna Stachura	Członek zależny
5	Piotr Butrym	Członek zależny
6	Małgorzata Kałach	Członek niezależny
7	Mariusz Jedynak	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	2	1	1		4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	5 167,28	5 167,28	5 167,28		15 501,84

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 2021 r. komórki audytu wewnętrznego resortu finansów przekazały informacje o istotnych ryzykach dwukrotnie. Informacje przekazane na początku roku stanowiły jedno ze źródeł informacji do przygotowania opinii o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w resorcie finansów.

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 słabość)	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji (należy wybrać z listy rozwijanej)	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień (należy wybrać z listy rozwijanej)
	W Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2021 r. Komitet Audytu ocenił, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Opisanie zastrzeżenia i istotne słabości kontroli zarządczej, dotyczyły zarządzania ryzykiem, zarządzania ciągłością działania, zarządzania incydentami i ochrony zasobów.	obsługowy	2, 3, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 17	Komitet Audytu zaakceptował zalecenia sformułowane w odniesieniu do wdrożenia w resorcie finansów systemu zarządzania ciągłością działania i wdrożenia w resorcie systemu zarządzania incydentami.	tak	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 (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Rzeczywista dostępność szkoleń dla pracowników i funkcjonariuszy poszczególnych komórek organizacyjnych (wszystkich merytorycznych), realizacja zadań Krajowej Szkoły Skarbowości w tym zakresie	obsługowy

2	Ocena adekwatności, efektywności i skuteczności wdrożonych przez dyrektorów izb administracji skarbowej procedur przeciwdziałających korupcji i roli przypisanej komórkom kontroli wewnętrznej w tych procedurach	obsługowy
3	Sprawdzenie wdrożenia i funkcjonowania procedur w zakresie instytucji wiążącej informacji stawkowej przez organy podatkowe	merytoryczny
4	Magazyny broni w jednostkach KAS i Ministerstwie Finansów	merytoryczny
5	Dostęp do systemów i programów informatycznych w IAS, US, UCS w zakresie realizowanych zadań – prawidłowość realizacji modelu usługowego, zapewnienie realizacji usług na ustalonym poziomie	obsługowy
6	Orzecznictwo	merytoryczny

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>	
Komitet Audytu zapoznał się z wynikami audytu w obszarze priorytetowym realizowanym w II połowie 2020 r. oraz z informacją o wynikach monitoringu realizacji zaleceń ustalonych w wyniku zadania dotyczącego zarządzania ciągłością działania.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
Przedstawiono Komitetowi Audytu zbiorczą analizę Sprawozdań z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2020 roku w resorcie finansów.	Komitet Audytu zwrócił uwagę na konieczność zawierania w sprawozdaniu wyników samooceny za okres, którego dotyczy sprawozdanie.

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
<p>11 maja 2021 r. Komitet Audytu przyjął uchwałę nr 2/2021 w sprawie przekazywania informacji przez komórki audytu wewnętrznego do Komitetu Audytu.</p> <p>Uchwała rozszerzyła zakres informacji dotychczas przekazywanych przez komórki audytu wewnętrznego do Komitetu Audytu o wynik monitoringu i czynności sprawdzających w okresach półrocznych. Komórki audytu wewnętrznego są nadal zobowiązane do przekazywania informacji o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej. W 2021 r. komórki audytu wewnętrznego złożyły informację dotyczącą I półrocza, która została omówiona na posiedzeniu Komitetu Audytu.</p> <p>23 września 2020 r. Komitet Audytu przyjął Strategiczną Kartę Wyników Audytu Wewnętrznego w resorcie finansów. Dokument ten zobowiązuje do przeprowadzania corocznej samooceny z wykorzystaniem kwestionariusza Quality@w. Samooceny zostały przeprowadzone przez wszystkie komórki audytu wewnętrznego.</p>	Przeprowadzone samooceny audytu wewnętrznego wskazują, że w działalności komórek audytu wewnętrznego nie stwierdzono niezgodności z kryteriami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wskazówek zawartych w standardach.

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>	18
--	----

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

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			
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			

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	Omówiono i przyjęto założenia audytu koordynowanego w obszarze priorytetowym Komitetu Audytu realizowanego w 2021 r.
2	Przygotowano opinię o stanie kontroli zarządczej w działach kierowanych przez Ministra Finansów za 2020 r.
3	Ustalono obszary działalności do planowania na 2022 r. dla izb administracji skarbowej.