

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2022**

**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 <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Piotr Patkowski	Przewodniczący
2	Bartosz Zbaraszcuk	Członek zależny
3	Katarzyna Szweda	Członek zależny
4	Joanna Stachura	Członek zależny
5	Piotr Butrym	Członek zależny
6	Małgorzata Kałach	Członek niezależny
7	Mariusz Jedynak	Członek niezależny
8	Agnieszka Kister	Członek zależny
9	Katarzyna Kaspercak	Członek zależny
10	Wojciech Nasiłowski	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	2	0	1	1	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	5 662,54		5 662,54	5 662,54	16 987,62

**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 2022 r. komórki audytu wewnętrznego resortu finansów przekazały informacje o zidentyfikowanych istotnych ryzykach w ramach zadań realizowanych w obszarach priorytetowych Komitetu Audytu. Komitet Audytu przyjął informację o istotnych ryzykach i uzgodnionych zaleceniach związanych z ww. ryzykami. Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego jest odpowiedzialne za monitoring realizacji zaleceń.

**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>
	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. Opisane zastrzeżenia i istotne słabości kontroli zarządczej, dotyczyły mechanizmów kontroli, celów i zarządzania ryzykiem oraz monitorowania i oceny. Regulamin organizacyjny Ministerstwa Finansów określa podział zadań oraz zakres odpowiedzialności i podmioty właściwe odnośnie do wdrażania zaleceń. Komitet Audytu zapoznał się także z podsumowaniem samooceny ryzyka operacyjnego za 2022 r.	obsługowy	7, 8, 9, 11, 12, 13, 15	Komitet Audytu zaakceptował zalecenia sformułowane w odniesieniu do systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, zasad nadzoru oraz wdrożenia w resorcie finansów systemu zarządzania ciągłością działania.	tak	nie

**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	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

<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 zapoznał się z wynikami zadań audytowych zrealizowanych w obszarach priorytetowych Komitetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ocena adekwatności, efektywności i skuteczności wdrożonych przez dyrektorów izb administracji skarbowej procedur przeciwdziałających korupcji i roli przypisanej komórkom kontroli wewnętrznej w tych procedurach</li> <li>- Sprawdzenie wdrożenia i funkcjonowania procedur w zakresie instytucji wiążącej informacji stawkowej przez organy podatkowe</li> <li>- Magazyny broni w jednostkach KAS i Ministerstwie Finansów</li> <li>- Organizacja i działanie centrów kompetencyjnych oraz sprawowanie przez Ministerstwo Finansów nadzoru nad centrami kompetencyjnymi.</li> </ul> <p>Komitet wskazał Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego jako odpowiedzialne za monitoring wdrożenia uzgodnionych zaleceń systemowych.</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>Przedstawiono Komitetowi Audytu zbiorczą analizę Sprawozdań z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2021 r. w resorcie finansów. Ponadto, w 2022 r. Komitet Audytu zapoznał się z oświadczeniami o stanie kontroli zarządczej za 2021 r.: Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów, Instytutu Finansów oraz Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.</p>	<p>Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej zostały wzięte pod uwagę przy sporządzaniu opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2021 r.</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>5 września 2022 r. Komitet Audytu przyjął Strategiczną Kartę Wyników Audytu Wewnętrznego w resorcie finansów, zawierającą 12 wskaźników oceny jakościowej i ilościowej działalności komórek audytu wewnętrznego. Członkowie Komitetu poruszyli również kwestię łączenia komórek audytu wewnętrznego z komórkami kontroli wewnętrznej w Izbach Administracji Skarbowej. Szef KAS zadeklarował podjęcie działań w zakresie zapewnienia odrębności komórek audytu wewnętrznego w jednostkach KAS.</p> <p>5 grudnia 2022 r. Komitet Audytu przyjął wartości referencyjne dla 5 wybranych wskaźników oraz wzory planów audytu i sprawozdań z ich wykonania uwzględniające informacje, które w bardziej precyzyjny sposób będą pozwalały na ocenę efektywności komórek audytu wewnętrznego. Komitet Audytu monitorował realizację planów audytu w trakcie 2022 r.</p>	<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.</p>

<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>	18
--	----

<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>	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

<b>4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:</b>	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	<b>liczba złożonych wniosków</b>	<b>liczba rozpatrzonych wniosków</b>	
			<b>pozytywnie</b>	<b>negatywnie</b>
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	0

<b>4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu</b>
--

*(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)*

1	Omówiono i przyjęto założenia audytów w obszarach priorytetowych Komitetu Audytu realizowanych w 2022 r.
2	Zapoznano się z wynikami zadań w obszarach priorytetowych Komitetu Audytu realizowanych w 2022 r.
3	Przygotowano opinię o stanie kontroli zarządczej w działach kierowanych przez Ministra Finansów za 2021 r.