

SPRAWOZDANIE

z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 roku

I. CZĘŚĆ WSTĘPNA

1. Data powołania komitetu audytu

Komitet audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa został powołany Zarządzeniem Nr 17/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 76) zmienionym Zarządzeniem Nr 75/MON z dnia 5 lipca 2012 r.

2. Skład komitetu audytu

W skład Komitetu zostali wyznaczeni:

Pani Beata OCZKOWICZ – Przewodniczący Komitetu audytu,
Pan Piotr LIS – Członek zależny,
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – Członek zależny,
Pan Robert BARTOLD – Członek niezależny,
Pan Konrad KNEDLER – Członek niezależny,
Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny.

3. Data nadania regulaminu komitetu audytu

Komitet działał zgodnie z Regulaminem, który został nadany przez Ministra Obrony Narodowej Zarządzeniem Nr 28/MON z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu¹. W okresie sprawozdawczym wprowadzono zmiany do Regulaminu Zarządzeniem Nr 47/MON z dnia 31 grudnia 2013 r.²

4. Ilość i terminy posiedzeń, które miały miejsce w 2013 r.

Komitet audytu zbierał się stosownie do potrzeb nie rzadziej jednak niż raz na kwartał. W roku 2013 r. odbyło się 6 posiedzeń Komitetu audytu:

- 13 lutego 2013 r.,
- 18 kwietnia 2013 r.,
- 26 czerwca 2013 r.,
- 24 września 2013 r.,
- 14 października 2013 r.,
- 10 grudnia 2013 r.

5. Wskazanie w ilu posiedzeniach uczestniczyli poszczególni członkowie

Pani Beata OCZKOWICZ – uczestniczyła w 5 posiedzeniach;
Pan Robert BARTOLD – uczestniczył w 6 posiedzeniach;
Pan Konrad KNEDLER – uczestniczył w 5 posiedzeniach;

¹ Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153

² Dz. Urz. MON z dnia 2.01.2014 r. poz. 3

Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – uczestniczył w 6 posiedzeniach;
Pan Piotr LIS – uczestniczył w 5 posiedzeniach;
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – uczestniczył w 5 posiedzeniach.

6. Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych w 2013 roku niezależnym członkom komitetu audytu wynosi 33.807, 96 zł. brutto.

II DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

W celu realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) Komitet audytu podejmował następujące działania:

1. Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu

- Brak jednolitych, sformalizowanych zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej - obrona narodowa.

2. Proponowanie usprawnień, w związku z zidentyfikowanymi ryzykami i słabościami kontroli zarządczej

- Komitet audytu rekomendował opracowanie systemu kontroli zarządczej w dziale.

Opracowanie i wdrożenie w 2013 roku:

- Decyzji Nr 138/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 maja 2013 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa³;
- Regulaminu Systemu Kontroli Zarządczej.⁴

3. Dokonywanie oceny działalności audytu wewnętrznego

Komitet audytu zapoznał się :

- Ze wzorem planu strategicznego Audytu Wewnętrznego w MON⁵;
- Informacjami na temat jednostek w dziale zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie informacji przesłanych przez dysponentów środków budżetu państwa - wykonanie Decyzji Nr 342/MON z dnia 31 października 2012 r. w sprawie planowania i wykonania budżetu resortu obrony narodowej⁶;
- Informacjami o jakości audytu wewnętrznego w dziale na podstawie odpowiedzi na rekomendacje Komitetu audytu z dnia 6 września 2012 r. w sprawie jakości audytu wewnętrznego;
- Raportami/sprawozdaniem z przeprowadzonych zadań audytowych w 2012 r. w wybranych jednostkach w dziale;

³ Dz. Urz. MON z dn. 20 maja 2013 r., poz. 134.

⁴ Decyzja Nr 113 Dyrektora Generalnego MON z dnia 6 września 2013 r.

⁵ Uchwała Nr 9/2013 Komitetu audytu z dn. 26 czerwca 2013 r.

⁶ Dz. Urz. MON z dn. 5 listopada 2012 r., poz. 411.

- Z przedstawioną przez kierowników jednostek w dziale oceną audytu wewnętrznego w jednostce w kontekście systemu czasu pracy audytora (zadaniowy, podstawowy) oraz stanowiskiem audytorów w tej sprawie;
- Z informacją przesłaną przez kierowników jednostek w dziale, w których nie wykorzystuje się w całości etatów przyznaných na komórkę audytu wewnętrznego.

4. Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego

Na posiedzeniu w dniu 10 grudnia 2013 r. Komitet audytu podjął Uchwałę w sprawie *wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale*⁷.

Komitet audytu wskazał 6 obszarów priorytetowych w planowaniu audytowym na 2014 r.:

- Adekwatność doboru zasobów do specyfiki realizowanych zadań;
- Zamówienia i zakupy, w szczególności objęte procedurą Bezpieczeństwa Publicznego;
- Inwestycje, gospodarka nieruchomościami i mieniem ruchomym;
- Zarządzanie zasobami osobowymi wraz z systemem szkolenia;
- Zmiany dyslokacyjne i organizacyjno-strukturalne;
- Planowanie budżetowe, w tym finansowe i rzeczowe oraz wykonanie budżetu i sprawozdawczość.

Informacja została przekazana kierownikom jednostek i audytorom wewnętrznym w dziale.

5. Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia

- Na posiedzeniu w dniu 10 grudnia 2013 roku Komitet audytu zapoznał się z informacją na temat obszarów krytycznych wskazanych przez audytorów wewnętrzných w dziale na etapie analizy ryzyka do planowania audytowego na 2012 i 2013 rok.

6. Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej

- Na posiedzeniu w dniu 18 kwietnia 2013 r. Komitet audytu zapoznał się z rocznymi zapewnieniami audytorów wewnętrzných o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w dziale w 2012 r.;
- Ilość wydanych rekomendacji oraz ujawnione istotne nieprawidłowości wskazywały na funkcjonowanie w 2012 r. kontroli zarządczej w ograniczonym zakresie.

7. Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądu wyników wewnętrzných i zewnętrzných ocen pracy audytu wewnętrznego

- Na posiedzeniu w dniu 24 września 2013 r. Komitet audytu zapoznał się z wynikami analizy wskaźnikowej efektywności audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale za lata 2011 – 2012. Komitet audytu rekomendował zmniejszenie liczby wskaźników i zmodyfikowanie ich pod kątem przydatności.

⁷ Uchwała Nr 16/2013 Komitetu audytu z dn. 10 grudnia 2013 r.

8. Wniesione wnioski o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego (KAW) i podjęte w tych sprawach rozstrzygnięcia

- W 3 przypadkach Komitet audytu nie wyraził zgody na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego lub na zmianę warunków jego pracy;
- W 2 przypadkach Komitet audytu wyraził zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego lub na zmianę warunków jego pracy.

9. Inne działania i inicjatywy podejmowane przez komitet w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

- Na posiedzeniu w dniu 18 kwietnia 2013 r. członkowie Komitetu audytu zapoznali się z projektem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2012 r., informacją o stanie kontroli zarządczej, sporządzoną na podstawie rocznych zapewnień audytorów wewnętrznych w Ministerstwie i dziale oraz sprawozdaniem z realizacji planu działalności Ministra ON za 2012 r.;
- Na posiedzeniu w dniu 14 października 2013 r. Komitet audytu zapoznał się i zajął stanowisko w sprawie projektu planu działalności Ministra ON na 2014 rok.

10. Wydane zalecenia i rekomendacje (ze wskazaniem odbiorców i terminem ich realizacji)

Komitet audytu rekomendował:

- Zbudowanie systemu składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, w tym w szczególności: dokonanie wyboru źródeł pozyskiwania informacji, „ścieżki dochodzenia” do złożenia oświadczenia przez Ministra ON oraz sposobu oceny zebranych informacji;
- Opracowanie instrukcji w celu uszczegółowienia i ujednoczenia zasad dotyczących sporządzania sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra ON;
Opracowanie i wdrożenie w 2013 r.:
Decyzji Nr 138/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 maja 2013 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa - maj 2013 r. oraz Regulaminu Systemu Kontroli Zarządczej - wrzesień 2013 r.
Ww. Decyzją ustanowiono Koordynatora Systemu Kontroli Zarządczej.
- Opracowanie i wprowadzenie jednolitego wzoru sprawozdania z zadania audytowego obowiązującego od 2014 r. dla działu oraz przedstawienie wzoru na Konferencji audytorów w listopadzie 2013 r. – Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego;

Opracowano i wdrożono jednolity wzór sprawozdania z zadania audytowego dla działu⁸ - grudzień 2013 r.;

⁸ Załącznik do Uchwały Nr 18 Komitetu audytu z dn. 10 grudnia 2013 r.

- Wprowadzenie zmian w Wytycznych Nr 3/BAW/2010 w zakresie mierników efektywności audytu – Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego;

Opracowano i wdrożono Wytyczne Nr 5/BAW/2013 z dnia 10 grudnia 2013 r. w zakresie wskaźników działalności komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa⁹ - grudzień 2013 r.

Przedmiotem posiedzeń Komitetu audytu było także:

- Omówienie projektu i przygotowanie Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2012 r.;
- Przeprowadzenie samooceny Komitetu audytu;
- Wprowadzenie zmian w Regulaminie Komitetu audytu;
- Omówienie pisma audytorów wewnętrznych w dziale skierowanego do Komitetu audytu w sprawie zmian postanowień *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Wojskowych Jednostek Organizacyjnych Sfery Budżetowej*;
- Członkowie Komitetu audytu wzięli udział w corocznej Konferencji audytorów w dziale organizowanej przez Biuro Audytu Wewnętrznego MON oraz uczestniczyli w indywidualnych spotkaniach z audytorami. Członek niezależny Komitetu audytu przedstawił prezentację pt. *Program zapewnienia i poprawy jakości*;
- Inne sprawy dotyczące bieżącej działalności Komitetu audytu oraz audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

III WNIOSKI

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w ministerstwie i jednostkach w dziale

- Komitet audytu zwracał uwagę na potrzebę wdrożenia w Ministerstwie i dziale obrona narodowa jednolitych zasad w zakresie kontroli zarządczej;
Opracowanie i wdrożenie w 2013 roku:
 - Regulaminu Systemu Kontroli Zarządczej¹⁰.

2. Wnioski w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w ministerstwie i jednostkach w dziale

- Komitet audytu korzystnie ocenia objęcie koordynacją funkcji audytu poprzez ustalenie jednolitych zasad sprawozdawania, mierzenia działalności audytu oraz organizowanie dorocznych konferencji audytorów wewnętrznych w dziale, które służą dzieleniu się wiedzą i integracji środowiska;
- Komitet audytu dostrzega potrzebę zwiększenia świadomości dowódców jednostek w dziale poprzez przedstawienie roli i funkcji audytu na corocznym spotkaniu Kierowniczej Kadry Sił Zbrojnych.

3. Wnioski w zakresie usprawnienia pracy komitetu i dystrybucji wniosków i opinii

⁹ Załącznik do Uchwały Nr 17 Komitetu audytu z dn. 10 grudnia 2013 r.

¹⁰ Patrz przypis 4.

- Komitet audytu korzystnie ocenia współpracę z komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie;
- Istniejące źródła informacji uznaje za wystarczające do realizacji zadań określonych ustawowo.

4. Wnioski o charakterze systemowym

Komitet audytu dostrzega potrzebę:

- Zaprojektowanie systemu audytu dla działu obrona narodowa dostosowanego do nowego systemu kierowania i dowodzenia;
- Wprowadzenia systemu ocen zewnętrznych dla komórek audytu wewnętrznego w dziale;
- Przekrojowego i kompleksowego prowadzenia zadań audytowych w jednostkach w dziale;
- Dążenie do wspólnej metodyki i zasad prowadzenia zadań audytowych w dziale.

Załączniki:


1. Uchwała Nr 9/2013 z dn. 26 czerwca 2013 r.
2. Uchwała Nr 11/2013 z dn. 24 września 2013 r.
3. Uchwała Nr 13/2013 z dn. 14 października 2013 r.
4. Uchwała Nr 16/2013 z dn. 10 grudnia 2013 r.
5. Uchwałą Nr 17/2013 z dn. 10 grudnia 2013 r.
6. Uchwała Nr 18/2013 z dn. 10 grudnia 2013 r.

Warszawa, dnia... *14 lutego 2014 r.*


Przewodniczący Komitetu audytu


/Beata Oczkowicz/

Członek niezależny Komitetu audytu


/Robert Bartold/

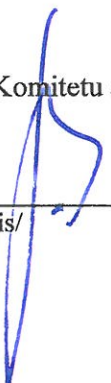
Członek niezależny Komitetu audytu


/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audyt


/Konrad Knedler/

Członek zależny Komitetu audytu


/Piotr Lis/

Członek zależny Komitetu audytu


/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

Uchwała Nr 2/2014
Komitetu audytu z dnia 14 lutego 2014r.

w sprawie: przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 roku.

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 9 ust. 3 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komitet audytu przyjmuje *Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 roku*, w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

nieobecna
Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/

[Signature]
Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/

[Signature]
Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/

[Signature]
Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/

[Signature]
Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/

nieobecny
Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

**Uchwała Nr 9/2013
Komitetu audytu z dnia 26 czerwca 2013r.**

w sprawie wzoru planu strategicznego Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej

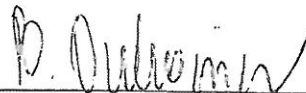
Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 4 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawiony przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej wzór planu strategicznego Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej. Wzór ma zastosowanie po raz pierwszy do planu strategicznego na 2014 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/



Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/



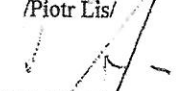
Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/



Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/



Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/



Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

Uchwała Nr 11/2013
Komitetu audytu z dnia 24 września 2013r.

w sprawie: zmian w Regulaminie Komitetu audytu Ministerstwa Obrony Narodowej

Na podstawie § 3 ust. 1 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

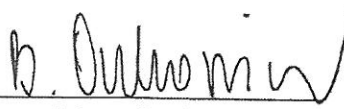
Komitet audytu opiniuje pozytywnie projekt zmian w Regulaminie Komitetu audytu stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej Uchwały oraz rekomenduje przedstawienie Panu Ministrowi ON do podpisu zarządzenia zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Komitetu audytu wraz z uzasadnieniem.

§ 2

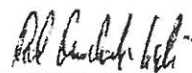
Komitet audytu przyjmuje do stosowania oświadczenie stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej Uchwały.


§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

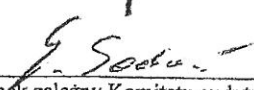

Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkiewicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Kiedler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

Uchwała Nr 13/2013
Komitetu audytu z dnia 14 października 2013r.

w sprawie planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2014 r.

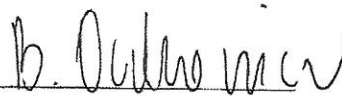
Na podstawie § 3 ust. 1 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) i § 11 ust. 5 Regulaminu systemu kontroli zarządczej obowiązującego na podstawie Decyzji Nr 113 Dyrektora Generalnego MON w sprawie wprowadzenia w dziale administracji rządowej – obrona narodowa Regulaminu systemu kontroli zarządczej z dnia 6 września 2013 r. uchwała się, co następuje:

§ 1


Komitet audytu opiniuje pozytywnie projekt Planu Działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2014 dla działu administracji rządowej obrona narodowa, rekomendując jednocześnie wprowadzenie do Celu nr 3 ujętego w Części A projektu Planu, dodatkowego miernika o nazwie: Procent realizacji zakresu rzeczowego zadań zaplanowanego na 2014 rok z wartością 100.

§ 2

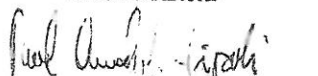
Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/



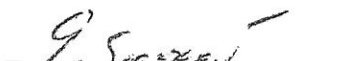
Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/



Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler

Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

Uchwała Nr 16/2013

Komitetu audytu z dnia 10 grudnia 2013 r.

w sprawie: wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Stosownie do art. 283 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 j. t.), Komitet audytu rekomenduje kierownikowi komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz kierownikom komórek audytu wewnętrznego i usługodawcom prowadzącym audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa aby przeprowadzając analizę ryzyka do planowania rocznego brali po uwagę wskazania, o których mowa w §2 niniejszej uchwały.

§ 2

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komitet audytu wyznacza następujące obszary priorytetowe, które należy brać pod uwagę w analizie ryzyka do planu rocznego audytu wewnętrznego na 2014 r., sporządzanych dla Ministerstwa oraz jednostek w dziale administracji rządowej obrona narodowa:

- 1. Adekwatność doboru zasobów do specyfiki realizowanych zadań;**
- 2. Zamówienia i zakupy, w szczególności objęte procedurą Bezpieczeństwa Publicznego;**
- 3. Inwestycje, gospodarka nieruchomościami i mieniem ruchomym;**
- 4. Zarządzanie zasobami osobowymi wraz z systemem szkolenia;**
- 5. Zmiany dyslokacyjne i organizacyjno-strukturalne;**
- 6. Planowanie budżetowe, w tym finansowe i rzeczowe oraz wykonanie budżetu i sprawozdawczość;**

§ 3

Komitet audytu rekomenduje, aby na końcowym etapie planowania, kierownicy komórek audytu wewnętrznego i usługodawcy prowadzący audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa unikali dublowania zakresów podmiotowych i przedmiotowych zaplanowanych do realizacji zadań audytu wewnętrznego z obszarami wyznaczonymi do kontroli przez Departament Kontroli MON.

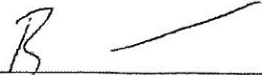
§ 4


Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek, kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały.

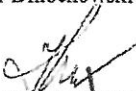
§ 5


Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

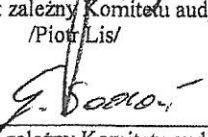
Przewodniczący Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/ gen. bryg. Grzegorz Sodolski /

Uchwała Nr 17/2013
Komitetu audytu z dnia 10 grudnia 2013 r.

w sprawie: zaopiniowania i rekomendowania Wytycznych w zakresie wskaźników działalności komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 4 w związku § 4 ust. 1 pkt 6 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawione przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej *Wytyczne Nr 5/BAW/2013 w zakresie wskaźników działalności komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa* stanowiące załącznik do niniejszej Uchwały i rekomenduje ich stosowanie od 2014 r.

§ 2

Zobowiązuje się Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej Uchwały i przekazania rekomendowanych Wytycznych.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Przewodniczący Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/

Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/

Członek zależny Komitetu audytu
/ gen. bryg. Grzegorz Sodolski /

Uchwała Nr 18/2013
Komitetu audytu z dnia 10 grudnia 2013 r.

w sprawie: *przyjęcia w dziale obrona narodowa jednolitego wzoru sprawozdania z realizacji zadania audytowego.*

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 4 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawiony przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej jednolity *wzór sprawozdania z realizacji zadania audytowego* stanowiący załącznik do niniejszej Uchwały i rekomenduje jego stosowanie w dziale administracji rządowej obrona narodowa od 2014 r.

§ 2

Zobowiązuje się zespół wskazany przez Komitet audytu na posiedzeniu w dniu 24 września 2013 r. do opracowania wzoru sprawozdania z zadania audytowego do przeprowadzenia ewaluacji stosowanego wzoru sprawozdania i przedstawienia jej wyników Komitetowi audytu i audytorom wewnętrznym na konferencji audytorów w 2015 r.

§ 3

Zobowiązuje się Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej Uchwały i przekazania wzoru sprawozdania.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Przewodniczący Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/

Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knebler/

Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/

Członek zależny Komitetu audytu
/ gen. bryg. Grzegorz Sodolski /