

UCHWAŁA NR 22
KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ
OŚWIATA I WYCHOWANIE
z dnia 21 lutego 2018 r.

Na podstawie § 2 ust. 10 załącznika do zarządzenia nr 4 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetu Audytu, dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie, uchwała się, co następuje:

§ 1. Komitet Audytu przyjmuje sprawozdanie z działalności za rok 2017, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Przewodniczący Komitetu Audytu, wypełniając obowiązek wynikający z art. 289 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) przekazuje Uchwałę wraz z załącznikiem Ministrowi Edukacji Narodowej i Ministrowi Finansów.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zastępca Przewodniczącej Komitetu Audytu

Joanna Szczawińska

DYREKTOR GENERALNY

Joanna Szczawińska

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2017**

1. Dział/działy administracji rządowej

oświata i wychowanie

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	Marzenna Drab	Przewodniczący
2	Joanna Szczawińska	Członek zależny
3	Beata Matosek	Członek zależny
4	Marek Kuciński	Członek niezależny
5	Jacek Olbrycht	Członek niezależny
6	Piotr Lis	Członek niezależny
7		
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	1	1	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	8 315,31	0,00	149,94	2 771,76	11 237,01

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym *(należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)*

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)</i>	
<p>W roku sprawozdawczym, w celu realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Komitet Audytu pracował zarówno w trakcie posiedzeń, jak i w czasie pomiędzy posiedzeniami. Istotnym przedmiotem zainteresowania Komitetu Audytu była ocena stanu kontroli zarządczej funkcjonującej w dziale oświata i wychowanie. Przedmiotem analiz prowadzonych przez Komitet Audytu były: 1) cele, mierniki ich realizacji oraz najważniejsze zadania służące do realizacji przyjętych celów określonych w planach działalności Ministra Edukacji Narodowej, 2) sprawozdania z przeprowadzonych audytów wewnętrznych w Ministerstwie Edukacji Narodowej i sprawozdania z wybranych audytów wewnętrznych przeprowadzonych w jednostkach podległych Ministrowi, w których wykonywana była funkcja audytu wewnętrznego, 3) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przedstawiane przez kierowników jednostek podległych Ministrowi Edukacji Narodowej, 4) wyniki samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Ministerstwie z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych ryzyk i słabości wymagających natychmiastowej interwencji.</p>	

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień						tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>						
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	potencjalne problemy w obiegu dokumentów księgowych w Ośrodku Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą (jednostce podległej Minsitrowi) oraz kompletności i terminowości dokumentów finansowych przekazywanych przez jednostkę do Ministerstwa	merytoryczny	Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych	wniosek o opracowanie informacji o sporządzanych przez jednostkę podległą sprawozdaniach budżetowych wraz z opisem procesu pozyskiwania w jednostce podległej dokumentów źródłowych ze szkolnych punktów konsultacyjnych i z Zespołu Szkół w Atenach	nie	tak
2	wątpliwość co do prawidłowości wymiaru zatrudnienia audytora wewnętrznego w jednostce podległej Ministrowi - Ośrodku Rozwoju Edukacji	merytoryczny	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	wniosek o sporządzenie opinii w tym zakresie	tak	tak

3	różnice w informacjach ujmowanych w planach audytu wewnętrznego i w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego jednostek podległych, co utrudniało analizę informacji w nich zawartych	merytoryczny	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	wniosek o opracowanie formularzy planów audytu wewnętrznego i sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego, które będą wykorzystywane w Ministerstwie i w jednostkach podległych	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	działalność Ministerstwa w zakresie podziału części oświatowej subwencji ogólnej wraz z przygotowaniem danych służących do jej naliczania, a także w zakresie opracowania kryteriów podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej i weryfikacji wniosków jednostek samorządu terytorialnego	merytoryczny
2	działania Ministerstwa w zakresie oceny procesu wyboru projektów do realizacji oraz monitorowania realizacji działań w projektach w ramach POWER	merytoryczny
3	zapewnienie bezpłatnego dostępu do podręczników dla dzieci i młodzieży o specjalnych potrzebach edukacyjnych (działalność Ministerstwa)	merytoryczny
4	upowszechnianie zmian w kształceniu zawodowym (działalność Ministerstwa)	merytoryczny
5	prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (działalność Ministerstwa)	merytoryczny
6	ocena procesu ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym (działalność Ośrodka Rozwoju Edukacji - jednostki podległej)	merytoryczny

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>		częściowo	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>			
1) zmiany kadrowe w komórce audytu wewnętrznego Ministerstwa, 2) rezygnacja kierownika jednostki i Dyrektora Generalnego Ministerstwa z realizacji jednego audytu wewnętrznego, 3) uzasadnione odstępnie od realizacji jednego audytu wewnętrznego			
4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia		tak	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>			
przebieg sprawozdań z zadań audytowych zrealizowanych w Ministerstwie oraz sprawozdań z wybranych zadań audytowych zrealizowanych w jednostkach podległych, w których funkcja audytu wewnętrznego była wykonywana			
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	
zapoznanie się ze sprawozdaniami z audytów wewnętrznych i sprawozdaniami z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2016 r. i 2017 r. przed posiedzeniami Komitetu Audytu dedykowanymi omawianiu treści sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego i informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego opracowanych dla Ministra Finansów		Zakres informacji oraz sposób opracowania sprawozdania z wykonania planu audytu za 2016 r. i 2017 r. oceniono pozytywnie. Natomiast wyjaśnienia dotyczące odstępstw od realizacji planów audytu wewnętrznego zostały udzielone Komitetowi i przez niego przyjęte.	
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	
zapoznanie się ze sprawozdaniami z audytów wewnętrznych i sprawozdaniami z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2016 r. i 2017 r. przed posiedzeniami Komitetu Audytu dedykowanymi omawianiu treści sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego i informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego opracowanych dla Ministra Finansów		Komitet Audytu pozytywnie ocenił działalność komórki audytu wewnętrznego i przyjął wyjaśnienia dotyczące rozliczenia działań zrealizowanych przez komórkę. Komitet Audytu zwrócił uwagę, że wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2017 r. oraz Informacji z realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2017 zawierały szczegółowe informacje dotyczące realizacji zadań przez komórkę audytu wewnętrznego. Zauważono, że KAW: 1) zrealizowała znaczną ilość zadań doradczych nieuwjętych w planie audytu na 2017 r. oraz 2) odstąpiła od realizacji jednego zadania zapewniającego, w związku z decyzją Ministra i Dyrektora Generalnego 3) odstąpiła od realizacji jednego zadania zapewniającego, z uwagi na planowane zmiany systemowe w obszarze działalności, który miał zostać objęty badaniem, 4) odstąpiła od realizacji jednej czynności sprawdzającej z uwagi na m.in. weryfikację przez MEN planowanych do badania kwestii w ramach kontroli jednostki podległej, której realizację zaplanowano na grudzień 2017 r. - kwiecień 2018 r., 5) nie zakończyła, do 31 grudnia 2017 r., realizacji dwóch zadań zapewniających w obszarze Fundusze strukturalne i jednej czynności sprawdzającej w obszarze Obsługa informatyczna Ministerstwa (sprawozdanie ostateczne z realizacji jednego zadania zapewniającego przekazano audytowanemu 25 stycznia 2018 r., notatkę z realizacji czynności sprawdzającej przekazano Dyrektorowi Generalnemu MEN 2 lutego 2018 r., natomiast realizacja drugiego zadania zapewniającego nie została zakończona z uwagi na nieobecność audytora wewnętrznego realizującego przedmiotowe zadanie) oraz 6) kontynuowała realizację jednego zadania doradczego w styczniu i lutym 2018 r.	
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>		1	
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

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

1	wniosek Komitetu Audytu o dokonanie zmiany w planie audytu wewnętrznego jednostek podległych: Ośrodka Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą i Ośrodka Rozwoju Edukacji
2	przegląd sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego jednostek podległych za 2016 r.
3	przegląd oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składane przez kierowników jednostek podległych w 2017 r.
4	analiza, przedstawionych przez KAW, projektów uzupełnień informacji w procesie dokumentowania zarządzania ryzykiem w Ministerstwie