

Sprawozdanie z realizacji zadań komitetu audytu dla działu oświata i wychowanie w 2012 roku.

I. Część wstępna

1. Komitet audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie powołany został Zarządzeniem Nr 1 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 lutego 2010 r.
2. Skład komitetu audytu w 2012 r.:
 - Ustalony Zarządzeniem Nr 8 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 kwietnia 2011 r.

Pani Lilla Jaroń Podsekretarz Stanu - przewodniczący,
Pan Robert Bartold Dyrektor Generalny – zastępca przewodniczącego,
Pan Arkadiusz Jarkiewicz - członek,
Pan Marek Kuciński - członek niezależny,
Pan Wojciech Kutyla - członek niezależny,
Pan Piotr Lis - członek niezależny.
 - ustalony Zarządzeniem Nr 5 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 lutego 2012 r.

Pani Joanna Berdzik Podsekretarz Stanu - przewodniczący,
Pan Robert Bartold Dyrektor Generalny – zastępca przewodniczącego,
Pan Arkadiusz Jarkiewicz - członek,
Pan Marek Kuciński - członek niezależny,
Pan Wojciech Kutyla - członek niezależny,
Pan Piotr Lis - członek niezależny
3. Regulamin komitetu audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie nadany został Zarządzeniem Nr 4 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2010 r.
4. W 2011 r. komitet audytu obradował na 4 posiedzeniach, w dniach: 28 lutego, 24 kwietnia, 26 września i 10 grudnia.
5. Posiedzenia komitetu audytu w dniu 28 lutego i 10 grudnia odbyły się w pełnym składzie. Posiedzenia w dniu 24 kwietnia i 26 września odbyły się bez udziału Przewodniczącego Komitetu Audytu.
6. Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych w 2012 roku niezależnym członkom komitetu audytu wyniosła 32.635,44 zł.

II. Działania Komitetu Audytu

W roku sprawozdawczym, w celu realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust 1 ustawy o finansach publicznych, Komitet Audytu procedował zarówno w trakcie posiedzeń, jak i w czasie pomiędzy posiedzeniami.

Komitet Audytu dokonywał sukcesywnych przeglądów dokumentacji w miarę jej wytwarzania w MEN, jednostkach podległych i w miarę napływu dokumentów wytwarzanych przez jednostki zewnętrzne, ze szczególnym uwzględnieniem przedkładanych wyników kontroli.

Istotnym przedmiotem zainteresowania Komitetu Audytu była ocena stanu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w dziale *oświata i wychowanie*.

Analogicznie do działań podejmowanych w roku poprzednim roku, analizą objęto:

- cele, mierniki ich realizacji oraz najważniejsze zadania służące do realizacji przyjętych celów określonych w planach działalności Ministra Edukacji Narodowej,
- obszary zadań zawartych w planach kontroli wobec jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Edukacji Narodowej,
- sprawozdania z działalności kontrolnej,
- sprawozdania z przeprowadzonych audytów wewnętrznych,
- wyniki kontroli organów zewnętrznych,
- wyniki kontroli wewnętrznych,
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przedstawiane przez kierowników jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Edukacji Narodowej,
- wyniki samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Ministerstwie z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- prezentacje o stanie kontroli zarządczej w 2011 r. w jednostkach podległych uprawnionych do prowadzenia audytu wewnętrznego, przygotowane przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w tych jednostkach.

Komitet Audytu dokonywał bieżącej oceny działalności komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie i przeglądu wyników audytu wewnętrznego z zadań audytowych przeprowadzonych w Ministerstwie i w jednostkach podległych uprawnionych do prowadzenia audytu wewnętrznego. Po dokonaniu przeglądu dokumentacji planistycznej i sprawozdawczej, Komitet Audytu wskazał na konieczność zainicjowania działań w celu przyjęcia wspólnego standardu planów audytu przygotowywanych na podstawie wspólnej analizy ryzyka, przy jednoczesnym założeniu ujmowania w planie zadań audytowych badających konkretne procesy obarczone wysokim ryzykiem, a nie badanie całych obszarów, w których dane ryzyko występuje.

Komitet Audytu w 2012 r. nie rozpatrywał wniosków o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i nie podejmował w tych sprawach rozstrzygnięć.

Komitet Audytu przyjął w drodze Uchwały Nr 6 z dnia 10 grudnia 2012 r. (treść Uchwały w załączeniu) rekomendacje i uwagi w zakresie przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2013.

III. Wnioski

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

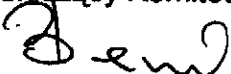
- 1) W opinii Komitetu Audytu wyniki kontroli zewnętrznych prowadzonych przez MEN, kontroli prowadzonych w MEN przez podmioty zewnętrzne, wyniki kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego nie wskazały występowania w 2011 r. istotnych nieprawidłowości, które determinowałyby negatywną ocenę stanu kontroli zarządczej. Biorąc pod uwagę zarówno wynik samooceny kontroli zarządczej w MEN jak i zbiorcze podsumowanie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Komitet rekomendował Ministrowi wskazanie ograniczonego stopnia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w dziale *oświata i wychowanie*, spowodowany niejednorodnym systemem formułowania celów, zadań i mierników oraz systemem ich monitorowania w jednostkach w dziale, a także faktem istnienia niezakończonego procesu opracowania i wdrożenia jednolitej metodyki zarządzania ryzykiem.
- 2) Komitet Audytu udzielił rekomendacji do przygotowania planu audytu na rok 2013 wskazując na konieczność objęcia działaniami audytu wewnętrznego realizacji programów rządowych m.in. poprzez uwzględnienie ich w analizie ryzyka z przypisanym wyższym poziomem ryzyka, konieczność uwzględnienia w analizie ryzyka zadań/celów wynikających z przyjętego Planu działalności na rok 2013 oraz konieczność, w ramach działalności doradczej, zapewnienia wsparcia w zakresie adekwatności mierników przypisanych do realizowanych celów.

2. Wnioski o charakterze systemowym

Komitet Audytu nie zgłaszał wniosków systemowych.

Sporządzono: 28 lutego 2013 r.

Przewodniczący Komitetu Audytu


..... Joanna Berdzik

UCHWAŁA NR 6
KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ
OŚWIATA I WYCHOWANIE
z dnia 10 grudnia 2012 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 potwierdza niniejszą uchwałą następujące rekomendacje dla komórki audytu wewnętrznego służące przeprowadzeniu analizy ryzyka w celu sporządzenia planu audytu na rok 2013:

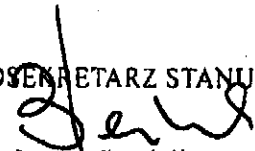
1. Objęcie działaniami audytu wewnętrznego realizacji programów rządowych, m.in. poprzez uwzględnienie ich w analizie ryzyka z przypisanym wyższym poziomem ryzyka.
2. Uwzględnienie w analizie ryzyka zadań/celów wynikających z przyjętego Planu Działalności na 2013 r.
3. W ramach działalności doradczej zapewnienie wsparcia w zakresie adekwatności mierników przypisanych do realizowanych celów.

§ 2. Przewodnicząca Komitetu Audytu przekaze uchwałę Ministrowi Edukacji Narodowej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Komitetu Audytu

PODSYGNANTKA STANU


Joanna Berdzik