

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie w 2016 roku

I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU

	Podstawa prawna działania Komitetu Audytu
1.	Zarządzenie Nr 53 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2015 r. i zarządzenie Nr 20 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie oraz zarządzenie Nr 4 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie.
	Skład Komitetu Audytu
2.	- ustalony Zarządzeniem Nr 53 z dnia 18 grudnia 2015 r. Pani Marzenna Drab, Podsekretarz Stanu w MEN – przewodnicząca Pan Robert Bartold, Dyrektor Generalny MEN – zastępca przewodniczącej Pan Arkadiusz Jarkiewicz, Dyrektor Departamentu Ekonomicznego MEN – członek Pan Marek Kuciński – członek niezależny Pan Jacek Olbrycht – członek niezależny Pan Piotr Lis – członek niezależny
	- ustalony Zarządzeniem Nr 20 z dnia 27 kwietnia 2016 r. Pani Marzenna Drab, Podsekretarz Stanu w MEN – przewodnicząca Pan Mirosław Sanek, Dyrektor Generalny MEN – zastępca przewodniczącej Pani Maria Wołk, Dyrektor Departamentu Ekonomicznego MEN – członek Pan Marek Kuciński – członek niezależny Pan Jacek Olbrycht – członek niezależny Pan Piotr Lis – członek niezależny
	Posiedzenia Komitetu Audytu
3.	W 2016 r. komitet audytu obradował na 3 posiedzeniach w dniach: 28 kwietnia, 31 maja i 6 grudnia. Wszystkie posiedzenia odbyły się w składzie zapewniającym kworum.
	Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu
4.	Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych w 2016 r. niezależnym członkom Komitetu Audytu wyniosła: 15 599,10 zł

II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

	Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu administracji rządowej oświata i wychowanie, kierowanego przez Ministra Edukacji Narodowej.
1.	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.

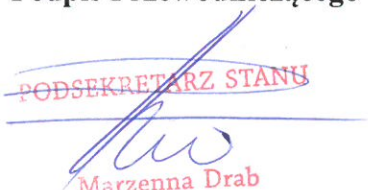
	<p>Istotnym przedmiotem zainteresowania Komitetu Audytu była ocena stanu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie.</p> <p>Przedmiotem analiz prowadzonych przez Komitet Audytu były:</p> <ul style="list-style-type: none"> – cele, mierniki ich realizacji oraz najważniejsze zadania służące do realizacji przyjętych celów określonych w planach działalności Ministra Edukacji Narodowej, – sprawozdania z przeprowadzonych audytów wewnętrznych w Ministerstwie Edukacji Narodowej, – oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przedstawiane przez kierowników jednostek podległych Ministrowi Edukacji Narodowej, – wyniki samooceny kontroli zarządczej prowadzonej w Ministerstwie z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. <p>W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej wymagających natychmiastowej interwencji.</p> <p>Komitet Audytu zwrócił uwagę na potrzebę bardziej szczegółowego przedstawiania przez jednostki podległe planowanych działań w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej i wskazał na zasadność zorganizowania szkolenia dla pracowników jednostek podległych, na którym omówiona zostanie rola kontroli zarządczej w jednostce oraz sposób jednolitego formułowania treści oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni. (Planowany termin przeprowadzenia szkolenia obejmującego opisane zagadnienia to pierwszy kwartał 2017 r.)</p>
	<p style="text-align: center;">Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</p> <p>Komitet Audytu udzielił rekomendacji do przygotowania planu audytu wewnętrznego MEN na rok 2017, wskazując na zasadność przeprowadzenia następujących zapewniających zadań audytowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ocena procesu podziału części oświatowej subwencji ogólnej oraz przygotowania danych służących do jej naliczenia, 2. Ocena procesu opracowania kryteriów podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej oraz weryfikacji wniosków jednostek samorządu terytorialnego, 3. Ocena monitorowania realizacji działań w projektach PO WER, 4. Ocena procesu wyboru projektów do realizacji w ramach PO WER, 5. Zapewnienie bezpłatnego dostępu do podręczników dla dzieci i młodzieży o specjalnych potrzebach edukacyjnych, 6. Ocena procesu prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w MEN, 7. Ocena upowszechniania przez MEN wdrażanych zmian w kształceniu zawodowym. <p>(Uchwała Nr 19 z dnia 6 grudnia 2016 r. – treść uchwały w załączeniu)</p>
3.	<p>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</p> <p>Komitet Audytu dokonywał sukcesywnych przeglądów dokumentacji w miarę jej wytwarzania w MEN oraz w jednostkach podległych.</p>

	<p>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</p>
4.	<p>Przegląd sprawozdania z wykonania planu audytu w Ministerstwie Edukacji Narodowej za 2015 r. i sprawozdań z wykonania planu audytu w jednostkach w dziale oświata i wychowanie za 2015 r. oraz przegląd ocen kontroli zarządczej w jednostkach w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie podległych Ministrowi Edukacji Narodowej za 2015 r., jak również wyniki kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego, nie wykazały istotnych nieprawidłowości, które determinowałyby negatywną ocenę stanu kontroli zarządczej w dziale oświata i wychowanie.</p> <p>Biorąc pod uwagę zarówno wynik samooceny kontroli zarządczej w MEN przeprowadzonej w lutym i marcu 2016 r., jak i uwzględniając informacje o stanie kontroli zarządczej zgłaszane przez kierowników jednostek podległych oraz wyniki audytów przeprowadzonych w jednostkach podległych Ministrowi Edukacji Narodowej, oraz w Ministerstwie Edukacji Narodowej, Komitet Audytu stwierdził na posiedzeniu, które odbyło się 28 kwietnia 2016 r., że w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza z uwagi na niezakończony proces opracowywania i wdrożenia metodyk zarządzania ryzykiem w jednostkach w dziale.</p>
	<p>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</p>
5.	<p>Komitet Audytu oceniał działalność audytorów wewnętrznych zatrudnionych w jednostkach podległych Ministrowi, uprawnionych do prowadzenia audytu wewnętrznego oraz komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej poprzez przeglądy wyników zadań audytowych.</p>
	<p>Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach</p>
6.	<p>Na posiedzeniu Komitetu Audytu, które odbyło się 31 maja 2016 r. członkowie komitetu wypowiedzieli się w zakresie wyrażenia zgody na zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego MEN i audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce podległej. Zmiana warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego MEN podyktowana była zmianami organizacyjnymi w Ministerstwie, których konsekwencją była reorganizacja struktury Biura Kontroli i Audytu i utworzenie dwóch odrębnych komórek organizacyjnych: Biura Kontroli i Samodzielnego Stanowiska do Spraw Audytu Wewnętrznego. Natomiast wniosek o zmianę warunków płacy i pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce podległej, złożony przez dyrektora tej jednostki, wynikał z prośby o likwidację stanowiska audytora wewnętrznego w jednostce i tym samym rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym. Prośba została umotywowana faktem obniżenia w planie finansowym jednostki kwoty dochodów lub wydatków poniżej kwoty 40 000 tys. zł, przekroczenie której obligowało jednostkę do prowadzenia audytu wewnętrznego.</p> <p>(Uchwały Nr 17 i Nr 18 z dnia 31 maja 2016 r. – treść uchwał w załączeniu)</p>
	<p>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</p>
7.	<p>Komitet Audytu, na posiedzeniu które odbyło się 28 kwietnia 2016 r., zaproponował, aby komórka audytu wewnętrznego MEN sporządziła, dla kierujących Ministerstwem, zestawienie niezrealizowanych zaleceń z audytów i kontroli, które zostały przeprowadzone w MEN w ostatnich kilku latach. (Zestawienie zostało przedstawione kierującym Ministerstwem</p>

	13 lipca 2016 r. i obejmowało okres od stycznia 2013 r. do maja 2016 r.)
III. WNIOSKI	
	<p>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostkach w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie</p> <p>W związku z dokonaną oceną stanu kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie, Komitet Audytu rekomendował Ministrowi Edukacji Narodowej, w treści oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2015 r., wskazanie ograniczonego</p> <p>1. stopnia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Jednocześnie, jako działania planowane do podjęcia w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale oświata i wychowanie, Komitet Audytu rekomendował wznowienie działań mających na celu wdrożenie jednolitej metodyki zarządzania ryzykiem przez Ministerstwo i jednostki w dziale, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych i dostosowaniem do Standardów kontroli zarządczej. (Uchwała Nr 16 z dnia 28 kwietnia 2016 r. – treść uchwały w załączeniu)</p>
	<p>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</p> <p>Rozszerzenie istniejących źródeł informacji, na podstawie których Komitet Audytu będzie dokonywał oceny stanu kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie o:</p> <p>2.</p> <ul style="list-style-type: none"> – obszary zadań zawartych w planach kontroli wobec jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Edukacji Narodowej, – sprawozdania z działalności kontrolnej, – wyniki kontroli przeprowadzonych w Ministerstwie i jednostki w dziale przez organy zewnętrzne, – wyniki kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie, – informacje o stanie kontroli zarządczej w jednostkach podległych Ministrowi Edukacji Narodowej, uprawnionych do prowadzenia audytu wewnętrznego, które będą przygotowywane przez audytorów wewnętrznych tych jednostek.
	<p>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</p> <p>3.</p> <p>Nie sformułowano.</p>

Data sporządzenia sprawozdania:

Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu i/lub Członków Komitetu Audytu



 PODSEKRETARZ STANU

 Marzenna Drab