

Sprawozdanie z realizacji zadań komitetu audytu dla działu sprawy wewnętrzne w 2012 roku.

I. Część wstępna

1. Komitet Audytu został powołany Zarządzeniem Nr 14 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu.
2. W skład Komitetu Audytu wchodzi:
 - Pan Michał Deskur, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych – Przewodniczący,
 - Pani Renata Czyżak, zastępca Dyrektora Biura Ministra – członek zależny,
 - Pan Marcin Wereszczyński, zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego – członek zależny,
 - Pan Dariusz Śpiewak – członek niezależny,
 - Pan Piotr Witkowski – członek niezależny.
3. Regulaminu Komitetu Audytu został wprowadzony Zarządzeniem Nr 47 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu.
4. W roku 2012 odbyły się 3 posiedzenia Komitetu Audytu:
 - 29 maja 2012 r.,
 - 25 września 2012 r.,
 - 30 listopada 2012 r.
5. Uczestnictwo w posiedzeniach Komitetu Audytu:
 - Przewodniczący Komitetu Audytu Pan Michał Deskur – 1 posiedzenie, w dniu 29 maja 2012 r. W trakcie pozostałych posiedzeń wyznaczył Panią Renatę Czyżak, aby w jego imieniu prowadziła spotkanie.
 - Pani Renata Czyżak – 3 posiedzenia,
 - Pan Dariusz Śpiewak – 3 posiedzenia,
 - Pan Piotr Witkowski – 3 posiedzenia,
 - Pan Marcin Wereszczyński – 3 posiedzenia.
6. W roku 2012 niezależnym członkom Komitetu Audytu wypłacono w formie wynagrodzenia łączną kwotę w wysokości 16 317,72 zł.

II. Działania Komitetu Audytu

W 2012 r. Komitet Audytu podjął następujące działania:

1. Podsumował działalność Komitetu Audytu w 2011 r. Przedstawił zagadnienia, którymi zajmował się w 2011 r. Komitet Audytu Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz zaproponował rozwiązania wypracowane przez poprzedni Komitet Audytu, które powinny być kontynuowane.
2. Dokonał przeglądu i analizy planów audytu wewnętrznego na rok 2012 i sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego w 2011 roku komórek audytu wewnętrznego w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych.

3. Dokonał przeglądu i analizy „Zbiorczej informacji na temat istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej oraz propozycji usprawnień kontroli zarządczej”.
4. Przyjął jednolity wzór planu audytu wewnętrznego oraz informacji o zidentyfikowanych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz o proponowanych jej usprawnieniach.
5. Wystosował pismo do jednostek, w których zatrudniony jest jeden audytor dotyczące kwestii dostosowania liczby pracowników audytu wewnętrznego do zadań jednostki, zapewnienia ciągłości działania audytu wewnętrznego oraz istotności skrócenia cyklu audytu.
6. Dokonał przeglądu i analizy „Zbiorczej półrocznej informacji na temat istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej oraz propozycji usprawnień kontroli zarządczej”.
7. Dokonał uaktualnienia listy jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych lub przez niego nadzorowanych, które są zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego.
8. Omówił projekt Zarządzenia w sprawie nadania Regulaminu Komitetu Audytu. Projekt został przekazany do zatwierdzenia przez Ministra Spraw Wewnętrznych.
9. Dokonał analizy wniosku w kwestii wyrażenia zgody na rozwiązanie umowy o pracę z audytorem wewnętrznym zatrudnionym w ZOZ MSWiA w Olsztynie.
10. Omówił sytuację niezatrudnienia w KG PSP audytora wewnętrznego w okresie od kwietnia 2011 r. do marca 2012 r.
11. Dokonał przeglądu sprawozdania z audytu wewnętrznego pn. „Prawidłowość funkcjonowania Nowego SI EMERYT” zrealizowanego przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Zakładzie Emerytalno – Rentowym MSWiA.
12. Dokonał analizy zadań audytowych realizowanych przez komórkę audytu wewnętrznego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w latach 2011 – 2012.
13. Dokonał analizy zadań audytowych realizowanych w Komendzie Głównej Policji w zakresie audytów informatycznych.
14. Zapoznał się z istotnymi kwestiami, które zostały poruszone podczas spotkania Komitetów Audytu w Ministerstwie Finansów w dniu 11 czerwca 2012 r.
15. Dokonał analizy informacji dot. „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007 – 2011” uznając, że należy na bieżąco monitorować efekty realizacji Programu.
16. Zapoznał się z problemami IT w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych oraz resorcie spraw wewnętrznych na bazie ustaleń czynności doradczych przeprowadzonych przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w MSW.
17. Zapoznał się z informacjami uzyskanymi z pisma audytorów wewnętrznych w sprawie zmian organizacyjnych w Komendzie Głównej Straży Granicznej.
18. Uchwałą nr 1 Komitetu Audytu z dnia 30 listopada 2012 r. przyjął Plan pracy Komitetu Audytu na 2013 r.
19. Uchwałą nr 2 Komitetu Audytu z dnia 19 grudnia 2012 r. przyjął priorytety do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego dla jednostek w dziale sprawy wewnętrzne oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych.
20. Uchwałą nr 3 Komitetu Audytu z dnia 19 grudnia 2012 r. przyjął wzory planu audytu wewnętrznego oraz sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego.

III. Wnioski

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

1. Jedną z głównych ról Komitetu Audytu jest sygnalizowanie słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień. Zarządzenie Nr 59 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 6 września 2012 r. w sprawie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – sprawy wewnętrzne określa zasady i tryb wykonywania kontroli zarządczej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych oraz jednostkach podległych i nadzorowanych przez Ministra. W związku z nowowdrożonym systemem kontroli zarządczej, Komitet Audytu jako jeden z priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na 2013 r. określił m.in. system kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem.
2. Komitet Audytu zaproponował, aby w celu zapewnienia ciągłości działalności komórki audytu wewnętrznego, adekwatnego poziomu realizacji obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych (w tym m.in. systematycznej oceny kontroli zarządczej) oraz skrócenia cyklu audytu wewnętrznego w jednostkach, w których zatrudniony jest audytor wewnętrzny na samodzielnym jednoosobowym stanowisku (w tym na część etatu), rozważyć zatrudnienie, w miarę możliwości, w komórce audytu wewnętrznego więcej niż jednej osoby. Ponadto, standardem powinno być dokonywanie z odpowiednim wyprzedzeniem bieżącej analizy zatrudnienia, zwłaszcza na stanowiskach jednoosobowych, która pozwoli zachować ciągłość działalności komórki audytu wewnętrznego.

2. Wnioski o charakterze systemowym

1. W celu podniesienia jakości wykonywanych audytów wewnętrznych w dziedzinie IT audytorzy wewnętrzni powinni być wspierani przez rzeczoznawców wewnętrznych.
2. Corocznie należy uaktualniać listę jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych, które mają obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.
3. Postulowano aby w rocznym planie audytu wewnętrznego został ujęty cykl audytu we wszystkich zidentyfikowanych obszarach działalności oraz oddzielnie dla obszarów, w których zidentyfikowano wysoki poziom ryzyka.

Warszawa, dnia 25 lutego 2013 r.

Michał Deskur



Przewodniczący Komitetu Audytu

w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych

Załączniki:

1. Uchwała nr 1 Komitetu Audytu z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komitetu Audytu na 2013 r.
2. Uchwała nr 2 Komitetu Audytu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego dla jednostek w dziale sprawy wewnętrzne oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych.
3. Uchwała nr 3 Komitetu Audytu z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia wzorów planu audytu wewnętrznego oraz sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego.