

UCHWAŁA NR 28
KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ
OŚWIATA I WYCHOWANIE
z dnia 25 lutego 2020 r.

Na podstawie § 2 ust. 10 załącznika do zarządzenia nr 11 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetu Audytu, dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie, uchwala się, co następuje:

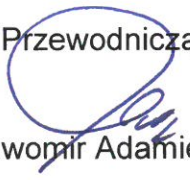
§ 1. Komitet Audytu przyjmuje sprawozdanie z działalności za rok 2019, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 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 2019 r., poz. 869 j.t. z późn. zm.) przekaze uchwałę wraz z załącznikiem Ministrowi Edukacji Narodowej oraz Ministrowi Finansów.

2. Kierownik Samodzielnego Stanowiska do spraw Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej opublikuje sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu za rok 2019 w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu


Sławomir Adamiec

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2019

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 (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Maciej Kopeć	Przewodniczący
2	Sławomir Adamiec	Członek zależny
3	Beata Matosek	Członek zależny
4	Jacek Olbrycht	Członek niezależny
5	Piotr Lis	Członek niezależny
6	Marek Kuciński	Członek niezależny

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	5 502,03	5 502,03	5 502,03	5 502,03	22 008,12

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

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk

nie

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar (należy wybrać z listy rozwijanej)	standardy kontroli zarządczej (należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji (należy wybrać z listy rozwijanej)	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	w zakresie przestrzegania zasad wynikających z kodeksu etyki w niektórych jednostkach podległych Ministrowi Edukacji Narodowej	merytoryczny	A1	optymalizacja warunków zapewniających przestrzeganie zasad wynikających z kodeksu etyki w poszczególnych jednostkach podległych Ministrowi Edukacji Narodowej	nie	nie
2	w zakresie spełniania standardu dotyczącego komunikacji wewnętrznej i komunikacji zewnętrznej	merytoryczny	D17, D18	optymalizacja procesu komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej	nie	nie

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego

tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	priorytet	obszar działalności
1.	Ocena nadzoru Ministerstwa Edukacji Narodowej nad zadaniami wykonywanymi przez kuratorów oświaty i dyrektora ORPEG w ramach sprawowanego przez nich nadzoru pedagogicznego	merytoryczny
2.	Ocena nadzoru Ministerstwa Edukacji Narodowej w zakresie realizacji programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem"	merytoryczny
3.	Ocena nadzoru Ministerstwa sprawowanego nad Instytutem Badań Edukacyjnych	merytoryczny
4.	Ocena procesu zawierania i realizacji przez Ministerstwo umów cywilnoprawnych	obsługowy

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? (w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")	częściowo
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)	
1) długotrwała usprawiedliwiona nieobecność jednego audytora wewnętrznego (do 11.10.2019 r.) , 2) zmiany kadrowe w komórce audytu wewnętrznego - przeniesienie jednego audytora wewnętrznego do pracy w Ministerstwie Finansów i zatrudnienie głównego specjalisty, 3) modyfikacje planu audytu wewnętrznego Ministerstwa polegające m.in. na realizacji zadania audytowego w obszarze Pragmatyka zawodowa nauczycieli pn.: Ocena procesu dofinansowywania doskonalenia zawodowego nauczycieli - planowane zakończenie w I kwartale 2020 r. oraz dodatkowych czynności sprawdzających lub monitorujących w zadaniach audytowych: Ocena procesu opiniowania podziału 0,4% rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej , Ocena prowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych i procesu dokonywania zakupów przez Ministerstwo , Ocena działań Ministerstwa Edukacji Narodowej w zakresie wzmocnienia wychowawczej funkcji szkoły, w tym postaw patriotycznych uczniów , Ocena procesu ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym oraz koniecznością przeniesienia na 2020 r. realizacji czynności sprawdzającej w zadaniu audytowym: Ocena gospodarowania mieniem MEN przekazywanym i udostępnianym do korzystania przez jednostki podległe i nadzorowane .	

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	
przegląd sprawozdań z zadań audytowych zrealizowanych w Ministerstwie oraz istotnych zaleceń, wniosków i opinii w zadaniach audytowych zrealizowanych w 2018 r. i w 2019 r. w jednostkach podległych Ministrowi Edukacji Narodowej , w których funkcja audytu wewnętrznego była wykonywana	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
zapoznanie się ze sprawozdaniami z audytów wewnętrznych, w tym z wynikiem samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Ministerstwie Edukacji Narodowej oraz sprawozdaniami z wykonania planów audytu wewnętrznego przed posiedzeniami Komitetu Audytu dedykowanymi m.in. omawianiu treści sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego	Zakres informacji oraz sposób opracowania sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego Ministerstwa i jednostek podległych Ministrowi 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
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	
sposób realizacji działania	wyniki monitorowania
1. analiza planu audytu wewnętrznego MEN oraz planów audytu wewnętrznego jednostek podległych Ministrowi, w których wykonywana była funkcja audytu wewnętrznego na 2019 r. 2. zapoznanie się i analiza sprawozdań z audytów wewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie w 2019 r. i sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2018r. (luty 2019 r.) i za 2019 r. (luty 2020 r.) MEN i jednostek podległych Ministrowi, w których funkcja audytu wewnętrznego była wykonywana, przed posiedzeniami Komitetu Audytu dedykowanymi omawianiu m.in. treści sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego 3. zaopiniowanie Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej 4. zapoznanie się z wynikami samooceny jakości audytu wewnętrznego MEN za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 lipca 2019 r. 5. analiza stanu osobowego komórek audytu wewnętrznego jednostek podległych wraz z wymiarem czasu pracy zatrudnionych audytorów wewnętrznych	1. wniosek Komitetu Audytu o dokonanie zmiany w planach audytu wewnętrznego Ośrodka Rozwoju Edukacji i Ośrodka Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą na 2019r. 2. Komitet Audytu pozytywnie ocenił działalność komórki audytu wewnętrznego MEN i przyjął wyjaśnienia dotyczące rozliczenia działań zrealizowanych przez komórkę. Komitet Audytu zwrócił uwagę, że wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019 r. zawierały szczegółowe informacje dotyczące realizacji zadań przez komórkę audytu wewnętrznego (KAW). Zauważono że w 2019 r. KAW: 1) kontynuowała realizację 1 zadania zapewniającego oraz 1 czynności doradczej z planu audytu wewnętrznego MEN na 2018 r. 2) zrealizowała większość zadań ujętych w planie audytu wewnętrznego MEN na 2019 r. : ● nie zakończyła, do 31 grudnia 2019 r., realizacji 1 zadania zapewniającego - zakończenie realizacji zaplanowano na I kwartał 2020 r. ● nie przeprowadziła 1 czynności sprawdzającej dla zadania zapewniającego z planu audytu na 2019 r. (ze względu na ustalone na 2020 r. terminy wykonania zaleceń - realizację czynności sprawdzającej zaplanowano w 2020 r.), ● w związku z niezrealizowaniem 1 zalecenia w 1 zadaniu zapewniającym, realizacja czynności monitorującej wdrożenie zalecenia będzie wykonywana również w 2020 r. 3) dokonała samooceny jakości audytu wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 lipca 2019 r. 3. Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował postanowienia Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej oraz wystąpił o rozszerzenie zapisu zawartego w Programie, który wskazywał katalog osób uprawnionych do wglądu w materiały realizowanych przez KAW zadań audytowych. 4. Komitet Audytu pozytywnie ocenił działanie KAW polegające na przeprowadzeniu samooceny jakości audytu wewnętrznego w MEN. (Według opinii audytora wewnętrznego dokonującego samooceny działalność audytu wewnętrznego oceniono na "generalnie zgodną" z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki Instytutu Audytorów Wewnętrznych). Na I kwartał 2020 r. zaplanowano przeprowadzenie zewnętrznej walidacji samooceny jakości audytu wewnętrznego w Ministerstwie. 5. Komitet Audytu zawnioskował o dokonanie zmiany w wymiarze czasu pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego w Centralnej Komisji Egzaminacyjnej.

4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? (należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)	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
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	(należy wybrać z listy rozwijanej)	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	0
zmianę warunków pracy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	0

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) przegląd i analiza celów i mierników ich realizacji oraz najważniejszych zadań służących realizacji wyznaczonych celów, określonych w planie działalności Ministra Edukacji Narodowej na 2019 r.
2) przegląd i analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2018 r., składanych przez kierowników jednostek podległych Ministrowi Edukacji Narodowej
3) opiniowanie projektu oświadczenia Ministra Edukacji Narodowej o stanie kontroli zarządczej za 2018 r.
4) omówienie i przedstawienie rekomendacji do planu audytu wewnętrznego MEN na 2020 r.



**Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym
w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanych przez**
(proszę wpisać nazwę ministra w komórce poniżej)

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie audytu wewnętrznego jednostki i prowadziły audyt wewnętrzny w roku sprawozdawczym (w tym z ewentualną przerwą w trakcie roku; na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>
1	2	3	4	5	6
1	Ośrodek Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą	ul. Kielecka 43, 02-530 Warszawa	sekretariat@orpeg.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
2	Centralna Komisja Egzaminacyjna	ul. Marka Edelmana 6, 00-190 Warszawa	sekretariat@cke.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
3	Ośrodek Rozwoju Edukacji	Al. Ujazdowskie 28, 00-478 Warszawa	sekretariat@ore.edu.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
4					
5					
6					
7					
8					
9					

10					
----	--	--	--	--	--

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestały być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

Standardy kontroli zarządczej*

A. Środowisko wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych
2. Kompetencje zawodowe
3. Struktura organizacyjna
4. Delegowanie uprawnień

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

5. Misja
6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
7. Identyfikacja ryzyka
8. Analiza ryzyka
9. Reakcja na ryzyko

C. Mechanizmy kontroli

10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
11. Nadzór
12. Ciągłość działalności
13. Ochrona zasobów
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

D. Informacja i komunikacja

16. Bieżąca informacja
17. Komunikacja wewnętrzna
18. Komunikacja zewnętrzna

E. Monitorowanie i ocena

19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
20. Samoocena
21. Audyt wewnętrzny
22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

*Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)