**Adekwatność dział AR**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   |   |  | **Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania:** |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny - na podstawie procedur oraz celów i zadań przyjętych do realizacji w 2023 roku - ustali:** | **Standard kz** | **Odpowiedź***(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **zebrać dowody potwierdzające** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **1** | Czy w ministerstwie istnieją struktury organizacyjne, których celem jest koordynacja procesu monitorowania realizacji planów działalności i sprawozdawczości z realizacji planów dla działu AR? | A.3 |   | **-** | **-** |   |
| **2** | Czy w ministerstwie istnieją struktury organizacyjne, których celem jest koordynacja procesu zarządzania ryzykiem dla działu AR? | A.3 |   | **-** | **-** |   |
| **3** | Czy procedury w ministerstwie nakładają obowiązek wskazania komórek organizacyjnych/jednostek w dziale AR odpowiedzialnych za realizację celów określonych w planie działalności dla działu AR? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **4** | Czy procedury w ministerstwie określają zasady monitorowania stopnia osiągnięcia celów zawartych w planie działalności dla działu AR? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **5** | Czy określone zostały mierniki stopnia osiągnięcia celów zawartych w planie działalności dla działu AR na 2023 rok? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **6** | Czy w ministerstwie za pomocą tych mierników w 2023 roku monitorowany był postęp realizacji założonych celów i czy na tej podstawie identyfikowane były zagrożenia nieosiągnięcia celów? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **7** | Czy procedury w ministerstwie określają zasady i terminy przepływu informacji dotyczących postępów realizacji planu działalności dla działu AR z jednostek podległych lub nadzorowanych na poziom ministerstwa, umożliwiając jego monitorowanie? | B.6/D.16 |   | **-** | **-** |   |
| **8** | Czy przepływ informacji dotyczących postępów realizacji planu działalności dla działu AR z jednostek podległych lub nadzorowanych na poziom ministerstwa realizowany był w 2023 roku zgodnie z obowiązującymi zasadami i terminami, umożliwiając jego monitorowanie? | B.6/D.16 |   | **-** | **-** |   |
| **9** | Czy procedury w ministerstwie określają, że w trakcie roku dokonywane są okresowe oceny realizacji celów i zadań planu działalności dla działu AR, uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
|   | Jeśli tak, to kto zgodnie z procedurą przeprowadza takie oceny, jak często i komu przekazywane są ich wyniki? |   |   |  |  |   |
| **10** | Czy w 2023 roku w ministerstwie dokonywane były okresowe oceny realizacji celów i zadań planu działalności dla działu AR, uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
|   | Jeśli tak, to kto przeprowadzał takie oceny, jak często i komu przekazywane były ich wyniki? |   |   |  |  |   |
| **11** | Czy procedury w ministerstwie przewidują identyfikację i analizę ryzyka obejmującą cele i zadania z planu działalności dla działu AR? | B.7 |   | **-** | **-** |   |
| **12** | Czy procedury w ministerstwie określają, iż identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań z planu działalności dla działu AR dokonywana jest przynajmniej raz w roku? | B.7 |   | **-** | **-** |   |
| **13** | Czy identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok została dokonana przynajmniej raz w roku? | B.7 |   | **-** | **-** |   |
| **14** | Czy procedury w ministerstwie określają, że wyniki identyfikacji i analizy ryzyka do celów i zadań z planu działalności dla działu AR są dokumentowane? | B.8/C.10 |   | **-** | **-** |   |
| **15** | Czy wyniki identyfikacji i analizy ryzyka do celów i zadań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok zostały udokumentowane? | B.8/C.10 |   | **-** | **-** |   |
| **16** | Czy wyznaczono osoby/ komórki organizacyjne odpowiedzialne za monitorowanie poszczególnych ryzyk do celów i zadań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok? | B.6/A.4 |   | **-** | **-** |   |
| **17** | Czy procedury w ministerstwie określają, że zidentyfikowane ryzyka do celów i zadań z planu działalności dla działu AR są oceniane pod kątem prawdopodobieństwa i skutku ich wystąpienia? | B.8 |   | **-** | **-** |   |
| **18** | Czy w 2023 roku zidentyfikowane ryzyka do celów i zadań z planu działalności dla działu AR zostały ocenione pod kątem prawdopodobieństwa i skutku ich wystąpienia? | B.8 |   | **-** | **-** |   |
| **19** | Czy procedury w ministerstwie przewidują określenie akceptowalnego poziomu ryzyka dla zidentyfikowanych ryzyk do celów i zadań z planu działalności dla działu AR? | B.8 |   | **-** | **-** |   |
| **20** | Czy procedury w ministerstwie określają kto podejmuje decyzję o tym, że ryzyko jest akceptowalne? | B.8 |   | **-** | **-** |   |
| **21** | Czy procedury w ministerstwie wymagają udokumentowania takiej decyzji? | C.10 |   | **-** | **-** |   |
| **22** | Czy określono akceptowalny poziom ryzyka dla zidentyfikowanych ryzyk do celów i zadań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok? | B.8 |   | **-** | **-** |   |
|   | Kto podejmował decyzję dotyczącą poziomu akceptowalnego zidentyfikowanych ryzyk dla celów i zdań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok? |   |   |  |  |   |
| **23** | Czy procedury w ministerstwie przewidują, że decyzję o niepodjęciu działań i rezygnacji z realizacji celu podejmuje minister? | B.9 |   | **-** | **-** |   |
| **24** | Czy procedury w ministerstwie przewidują, że decyzje dotyczące rezygnacji z podejmowania działań naprawczych są delegowane przez ministra na niższy szczebel kierownictwa? | A.4 |   | **-** | **-** |   |
|  | Kto podejmował decyzję o niepodjęciu działań lub rezygnacji z celu/celów w odniesieniu do planu działalności dla działu AR na 2023 rok? |   |   |  |  |   |
| **25** | Czy w przypadku wystąpienia istotnego ryzyka procedury w ministerstwie przewidują konieczność określenia sposobu reakcji na ryzyko (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie) w odniesieniu do celów i zadań z planu działalności dla działu AR? | B.9 |   | **-** | **-** |   |
| **26** | Czy w odniesieniu do zidentyfikowanych istotnych ryzyk dla celów i zadań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok podjęto działania zgodnie z procedurami? | B.9 |   | **-** | **-** |   |
|  | Kto podejmował decyzje w zakresie działań jakie należy podjąć w celu zmniejszenia poszczególnych ryzyk do poziomu akceptowalnego w odniesieniu do zidentyfikowanych istotnych ryzyk dla celów i zadań z planu działalności dla działu AR na 2023 rok? |   |   |  |  |   |
|  | Kto był odpowiedzialny za wykonanie decyzji? |   |   |  |  |   |
| **27** | Czy procedury w ministerstwie w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań z planu działalności dla działu AR oraz zarządzania ryzykiem zawierają mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania? | C.12 |   | **-** | **-** |   |
| **28** | Czy mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań z planu działalności dla działu AR oraz zarządzania ryzykiem były stosowane w 2023 roku? | C.12 |   | **-** | **-** |   |
| **29** | Czy procedury w ministerstwie w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań z planu działalności dla działu AR oraz zarządzania ryzykiem wymagają dostarczania zarządzającym (w tym ministrowi) i pracownikom rzetelnych informacji potrzebnych do ich realizacji? | D.16 |   | **-** | **-** |   |
| **30** | Czy przyjęty w ministerstwie sposób monitorowania, oceny realizacji celów i zadań z planu działalności dla działu AR oraz zarządzania ryzykiem dostarczył w 2023 roku zarządzającym (w tym ministrowi) i pracownikom rzetelne informacje potrzebne do ich realizacji? | D.16 |   | **-** | **-** |   |
| **31** | Czy procedury w ministerstwie określają sposób prowadzenia nadzoru nad realizacją celów i zadań z planu działalności dla działu AR celem zapewnienia oszczędnej, efektywnej i skutecznej ich realizacji? | C.11 |   | **-** | **-** |   |
| **32** | Czy wyniki monitorowania i sprawozdanie z realizacji planu działalności dla działu AR są źródłem danych do wypełnienia OKZ? | E.22 |   | **-** | **-** |   |
| **33** | Czy minister realizuje prawne obowiązki informacyjne w zakresie sporządzania i publikacji na BIP w odniesieniu do planu działalności dla działu AR? | D.18 |   | **-** | **-** |   |
| **34** | Czy minister realizuje prawne obowiązki informacyjne w zakresie sporządzania i publikacji na BIP w odniesieniu do sprawozdań z wykonania tego planu? | D.18 |   | **-** | **-** |   |
| **35** | Czy minister realizuje prawne obowiązki informacyjne w zakresie sporządzania i publikacji na BIP w odniesieniu do OKZ? | D.18 |   | **-** | **-** |   |
| **36** | Czy w ministerstwie wyznaczone zostały osoby/ komórki organizacyjne odpowiedzialne za koordynację procesu monitorowania realizacji planów działalności i sprawozdawczości z realizacji planów w jednostkach podległych lub nadzorowanych? | A.3 |   | **-** | **-** |   |
| **37** | Czy w ministerstwie wyznaczone zostały osoby/ komórki organizacyjne, których celem jest koordynacja procesu zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych lub nadzorowanych? | A.3 |   | **-** | **-** |   |
| **38** | Czy w ministerstwie zapewniony został system monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **39** | Czy procedury w ministerstwie wymagają monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane za pomocą wskaźników/mierników stopnia ich realizacji? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **40** | Czy ministerstwo monitorowało w 2023 roku realizację celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane za pomocą wskaźników/mierników stopnia realizacji celów? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **41** | Czy procedury w ministerstwie wymagają pozyskiwania z jednostek podległych lub nadzorowanych informacji na temat ryzyk związanych z celami realizowanymi przez jednostki podległe lub nadzorowane? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **42** | Czy ministerstwo pozyskiwało w 2023 roku z jednostek podległych lub nadzorowanych wraz z planami działalności (innymi rocznymi dokumentami planistycznymi) informacje na temat ryzyk związanych z celami realizowanymi przez jednostki podległe lub nadzorowane? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **43** | Czy procedury w ministerstwie wymagają gromadzenia okresowych informacji o ryzykach i o problemach w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostkach podległych lub nadzorowanych? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **44** | Czy ministerstwo zgromadziło okresowe informacje o ryzykach i o problemach w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostkach podległych lub nadzorowanych, które wystąpiły w 2023 roku? | B.6 |   | **-** | **-** |   |
| **45** | Czy procedury jednostek podległych lub nadzorowanych w zakresie monitorowania realizacji planu zostały dostosowane do obowiązujących przepisów oraz wytycznych od jednostki nadzorującej lub nadrzędnej? | C.11 |   | **-** | **-** |   |
| **46** | Czy określony został sposób prowadzenia nadzoru nad realizacją celów i zadań w jednostkach podległych lub nadzorowanych zapewniający oszczędną, efektywną i skuteczną ich realizację? | C.11 |   | **-** | **-** |   |

**Skuteczność dział AR**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |  | **Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania:** |  |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny dla 3 wybranych celów ustali:** | **Cel 1***(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Cel 2***(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Cel 3***(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Odpowiedź***(należy wybrać z listy rozwijanej)* | **zebrać dowody potwierdzające** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **1** | Czy przeprowadzono analizę ryzyka do przyjętych do realizacji celów na 2023 rok? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **2** | Czy w analizie ryzyka wykorzystano informacje na temat ryzyk z poprzedniego roku? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **3** | Czy realizacja tych celów była monitorowana w ciągu roku? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, to z jaką częstotliwością? |   |   |   |  |  |  |   |
| **4** | Czy w wyniku monitorowania w ciągu roku identyfikowano nowe ryzyka?  |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, czy były one włączane w system, tzn. do kogo przekazywane były informacje, co robiono z tą informacją, czy na tej podstawie były podejmowane decyzje i przez kogo? |   |   |   |  |  |  |   |
| **5** | Czy w wyniku monitorowania w ciągu roku stwierdzano materializowanie się ryzyka? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **6** | Czy osoba/komórka organizacyjna odpowiedzialna za realizację celu informowała o materializowaniu się ryzyk? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, komu przekazywana była informacja, kto podejmował decyzję, czy została przekazana informacja zwrotna, jak to wpłynęło na plan i działania podejmowane w 2023 r. |   |   |   |  |  |  |   |
| **7** | Czy osoby/ komórki organizacyjne realizujące cele (poziom operacyjny) otrzymały zwrotną informację związaną z przekazanymi danymi o monitorowaniu celów? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **8** | Czy minister był informowany o zagrożeniu dla osiągnięcia celu? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **9** | Kiedy zidentyfikowano zagrożenie dla osiągnięcia celu? |   |   |   |  |  |  |   |
| **10** | Kiedy informacja o zagrożeniu dla osiągnięcia celu została przekazana ministrowi? |   |   |   |  |  |  |   |
| **11** | W jaki sposób minister był informowany o zagrożeniu realizacji celu? |   |   |   |  |  |  |   |
|  | Jeśli minister informowany był o zagrożeniu realizacji celu to czy informacje były wystarczające do podjęcia decyzji o kontynuowaniu lub zaprzestaniu realizacji celu?  |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Czy minister podjął w związku z tym jakieś działania? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, to jakie były to działania? |   |   |   |  |  |  |   |
| **12** | Czy osoby/komórki organizacyjne realizujące cele (poziom operacyjny) otrzymały zwrotną informację zarządczą (decyzję) w zakresie dalszego postępowania w przypadku zagrożenia realizacji celów? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Kto podejmował decyzję o sposobie postępowania w przypadku zagrożenia realizacji celu? |   |   |   |  |  |  |   |
|  | W jakiej formie podejmowana była decyzja o sposobie postępowania w przypadku zagrożenia realizacji celu?  |   |   |   |  |  |  |   |
| **13** | Komu zlecana była decyzja do realizacji? |   |   |   |  |  |  |   |
| **14** | W jakim terminie była przekazywana informacja do wykonawcy decyzji?(od podjęcia decyzji do przekazania jej do realizacji) |   |   |   |  |  |  |   |
| **15** | Czy cel podlegał dodatkowemu monitorowaniu? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, w jaki sposób podlegał dodatkowemu monitorowaniu? |   |   |   |  |  |  |   |
| **16** | Czy minister podjął decyzję o odstąpieniu od realizacji celu? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **17** | Czy właściciel ryzyka zidentyfikował i udokumentował (ślad, zapis w dokumentacji) przyczyny nieosiągnięcia celu (nieosiągnięcia zakładanego poziomu miernika)? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli cel nie został osiągnięty, to czy informacja o nieosiągnięciu celu została niezwłocznie przekazana kierownictwu/ministrowi?  |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli nie, to kiedy została przekazana (po jakim czasie)? |   |   |   |  |  |  |   |
| **18** | Czy minister zidentyfikował przyczyny nieosiągnięcia celu? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **19** | Czy nieosiągnięcie celu wynikało ze zmaterializowania się zidentyfikowanego ryzyka (ryzyka, które zostały ujęte w dokumentacji zarządzania ryzykiem)? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **20** | Jakie działania podjął minister w celu zapewnienia poprawy skuteczności procesu w przyszłości w odniesieniu do słabości kontroli zarządczej wskazanych w OKZ 2022 roku związanych z przyczynami nieosiągnięcia celów z planów działalności na 2022 rok (organizacja ucząca się)? |   |   |   |  |  |  |   |
| **21** | Czy przyjęty dla celu sposób postępowania w przypadku zaistniałego zagrożenia osiągnięcia celu był zgodny z przyjętym w jednostce schematem postępowania czy też odbiegał od przyjętych procedur? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |
| **22** | Czy wyniki monitorowania realizacji celów i zadań były źródłem danych do wypełnienia OKZ za 2023 rok? |   |   |   |   | **-** | **-** |   |

**Efektywność dział AR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |   |  | **Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania:** |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny ustali:** | **Odpowiedź***(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **zebrać dowody** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **1** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku w zakresie procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu były przeprowadzane zadania audytowe? Jeśli tak, to ile? |   |  |  |   |
|  | Ile wydano zaleceń? |   |  |  |   |
|  | Ile zaleceń zostało wdrożonych? |   |  |  |   |
| **2** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku w zakresie procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu były przeprowadzane kontrole? Jeśli tak, to ile? |   |  |  |   |
|  | Ile wydano zaleceń pokontrolnych? |   |  |  |   |
|  | Ile zaleceń pokontrolnych zostało wdrożonych? |   |  |  |   |
| **3** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku w zakresie procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu dokonywano ewaluacji? |   | **-** | **-** |   |
|  | Ile wniosków zawierały wyniki ewaluacji? |   |  |  |   |
|  | Ile wniosków z ewaluacji zostało zrealizowanych? |   |  |  |   |
| **4** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku przeprowadzono ocenę realizacji celów i zadań planu działalności dla działu z uwzględnieniem kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności? |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, to jak wynik przeprowadzonej oceny realizacji celów i zadań planu działalności dla działu wpłynął na sposób realizacji celów w 2023 roku (oszczędność, efektywność i skuteczność) lub na zmianę procedur? |   |  |  |   |
| **5** | Czy ministerstwo systematycznie zbiera i analizuje dane dotyczące wykorzystania zasobów do realizacji procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu? |   | **-** | **-** |   |
|  | Jeśli tak, to jakie? |   |  |  |   |
| **6** | Liczbę osób zaangażowanych w koordynowanie czynności związanych z monitorowaniem, oceną realizacji celów i zadań oraz zarządzaniem ryzykiem dla planu działalności na 2023 rok.  |   |  |  |   |
|  | Jaki to odsetek liczby wszystkich zatrudnionych w dziale? |   |  |  |   |
|  |   |   |  |  |   |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny - w oparciu o profesjonalny osąd, zebrane informacje i analizy - udzieli odpowiedzi na pytania:** | **Odpowiedź***(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **ustalić w uzgodnieniu z audytowanym co można zmienić, usprawnić**  | **nie wymaga dalszych działań** | **uwagi** |
| **7** | Czy stosowanie procedur w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu powoduje powielanie się ról/nadmierne przedłużanie procesu? |   | **-** | **-** | tekst |
| **8** | Czy uczestnicy procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu są nadmiernie obciążeni w związku z rolą jaką pełnią w procesie? |   | **-** | **-** |   |
| **9** | Czy występowały opóźnienia w pozyskiwaniu danych/informacji na potrzeby monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu na 2023 rok? |   | **-** | **-** |   |
| **10** | Czy występowały przeszkody w przepływie informacji pomiędzy ministrem a komórkami organizacyjnymi zaangażowanymi w monitorowanie, ocenę realizacji celów i zadań oraz zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu w 2023 roku? |   | **-** | **-** |   |
| **11** | Czy w procesie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu na 2023 rok występowały "wąskie gardła"? |   | **-** | **-** |   |
| **12** | Czy w procesie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu na 2023 rok występowało dublowanie przekazywanych informacji? |   | **-** | **-** |   |
| **13** | Czy w procesie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności dla działu na 2023 rok zakres i częstotliwość pozyskiwania informacji zarządczej był nadmiarowy? |   | **-** | **-** |   |
|   |   |   |   |   |   |