

Informacja o przebiegu IV posiedzenia Komitetu Audytu w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

W dniu 30 listopada 2016 r. odbyło się czwarte posiedzenie Komitetu Audytu w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (4/2016).

W posiedzeniu, udział wzięli:

1. Pan Marcin Zieleniecki - Podsekretarz Stanu, Przewodniczący Komitetu Audytu w MRPiPS;
2. Pani Barbara Petz - Członek niezależny Komitetu;
3. Pani Ewa Giermanowska - Członek niezależny Komitetu;
4. Pan Marcin Szemraj - Członek zależny Komitetu, Kierujący Stanowiskiem ds. Audytu Wewnętrznego MRPiPS (SAW), Audytor wewnętrzny;
5. Pan Andrzej Brągiel - Audytor wewnętrzny MRPiPS.

Na wstępie, Przewodniczący Komitetu poinformował obecnych, iż ze względu na konieczność osobistego stawiennictwa w Sejmie RP, w związku z planowanym w porządku obrad omówieniem rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw, nie będzie w stanie uczestniczyć w całym posiedzeniu Komitetu Audytu. Również z tego powodu zostaje odłożone planowane spotkanie Pani Elżbiety Rafalskiej, Minister Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z Komitetem Audytu.

W związku z powyższym Przewodniczący Komitetu zaproponował, aby punkt planu bieżącego posiedzenia, dotyczący opinii Członków niezależnych Komitetu Audytu w sprawie funkcjonowania komitetu oraz komórki audytu wewnętrznego ministerstwa w roku 2016, został przeniesiony do porządku kolejnego posiedzenia lub został omówiony na odrębnym spotkaniu z niezależnymi członkami komitetu.

Na wniosek Przewodniczącego Komitetu, przegłosowano i jednogłośnie przyjęto następujący porządek posiedzenia:

1. Przedstawienie wyników zadań audytowych zrealizowanych w okresie wrzesień ÷ listopad 2016 r.
2. Propozycje obszarów i tematyki zadań audytowych do planu audytu wewnętrznego MRPiPS na rok 2017, w tym realizacji zadań związanych z przygotowaniem planu.
3. Przedstawienie realizacji programu zapewnienia jakości audytu wewnętrznego w roku 2016.
4. Informacja o możliwych zmianach w komórkach audytu wewnętrznego w KG OHP oraz UdSKiOR.
5. Omówienie zmiany warunków płacy i pracy Kierującego SAW od roku 2017.
6. Dyskusja dotycząca pkt. 1 ÷ 5.
7. Wolne wnioski i propozycje.
8. Ustalenie terminu kolejnego spotkania.

Ad. 1.

Audytor omówił stan realizacji zadań wykonywanych przez Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego w okresie wrzesień ÷ listopad 2016 r.:

A. Zadania zapewniające i doradcze wynikające z rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2016:

- Ocena skuteczności i efektywności wdrożenia elektronicznego systemu obiegu dokumentów eDok (*etap II*) - zadanie zapewniające zrealizowane, aktualne trwają czynności sprawdzające oraz czynności doradcze w pracach Zespołu ds. systemu eDok.
- Ocena efektywności procesu wydawania decyzji administracyjnych - zadanie zapewniające, zrealizowane.

- Ocena funkcjonowania procesu udzielania dotacji - zadanie zapewniające, zrealizowane.
- System zarządzania bezpieczeństwem systemów informatycznych - zadanie zapewniające, zrealizowane.

B. Zadania spoza planu audytu na rok 2016:

- Ocena prawidłowości i celowości przyznawania zapomóg bezzwrotnych z zfs - zadanie zapewniające, zrealizowane czynności sprawdzające.
- System wdrażania programu PO WER - zadanie zapewniające, w trakcie realizacji.
- Czynności doradcze związane z wdrażaniem opracowanych przez KPRM „Rekomendacji dotyczących zawierania umów cywilnoprawnych w jednostkach administracji rządowej”.
- Audyt wewnętrzny zlecony przez Ministerstwo Finansów w zakresie funkcjonowania systemów finansowo - księgowych w administracji rządowej.

C. Inne działania:

- Udział w trybie doradczym w pracach Zespołu ds. monitorowania, nadzoru, funkcjonowania oraz rozwoju Elektronicznego Systemu Zarządzania Dokumentami i Zadaniem Pracowników eDok w MRPiPS.
- Szkolenia związane z procesem zarządzania ryzykiem w MRPiPS - czynności doradcze.
- Udział audytora wewnętrznego SAW w charakterze prelegenta Konferencji PolCAAT' 2016 „Nowoczesny audyt wewnętrzny jako firewall następnej generacji”, organizowanej przez Instytut Auditorów Wewnętrznych IIA Polska.
- Czynności doradcze dotyczące organizacji szkolenia dedykowanego dla członków Kierownictwa i Kolegium MRPiPS w zakresie bezpiecznego korzystania z urządzeń i aplikacji mobilnych.
- Czynności doradcze dotyczące organizacji szkolenia dla nowozatrudnionych pracowników MRPiPS - „System kontroli zarządczej w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i jednostkach podległych i nadzorowanych”.

Materiały dotyczące ww. zrealizowanych zadań i działań, były przekazane Członkom Komitetu w formie elektronicznej przed posiedzeniem.

Omówiono szczegółowo wyniki zadania dotyczącego oceny efektywności procesu wydawania decyzji administracyjnych, w tym:

- fakt odmowy udostępnienia audytorom wewnętrznym akt postępowań administracyjnych przez Biuro Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych,
- fakt odmowy realizacji zaleceń wynikających z treści sprawozdania z realizacji zadania audytowego.

Problemy stwierdzone w trakcie audytu wewnętrznego oznaczały brak możliwości zapewnienia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej o prawidłowości funkcjonowania procesów związanych z realizacją w Biurze Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych spraw objętych zakresem Działu I. i II. ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Ponadto, odmowa udostępnienia akt postępowań administracyjnych prowadzonych przez Wydział ds. Nadzoru nad Orzekaniem o Niepełnosprawności w Biurze Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych, stanowi naruszenie standardu niezależności audytu wewnętrznego w formie ograniczenia w dostępie do danych.

Podstawa: standard 1130 Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego (wg załącznika do komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych - Dz. Urz. MF 2013, poz. 15).

Ostateczną decyzję w sprawie realizacji zaleceń podjęła Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, wydając dyspozycję w tej sprawie audytowanym komórkom organizacyjnym.

Ad. 2.

Zgodnie z art. 289 pkt. 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych omówiono z Członkami Komitetu Audytu propozycje obszarów i tematyki zadań audytowych do planu audytu wewnętrznego MRPiPS na rok 2017.

W ramach przygotowań do planu audytu skierowano pytanie odnośnie możliwości określenia potencjalnych tematów zadań i priorytetów przez Kierownictwo Ministerstwa i kierujących komórkami organizacyjnymi MRPiPS.

Analiza obszarów działalności MRPiPS i zgłoszonych tematów pozwoliła na sformułowanie propozycji zadań audytowych o charakterze zapewniającym i czynności doradczych do planu audytu 2017.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, Komitet Audytu ma prawo wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego – zarówno dla komórki audytu wewnętrznego w MRPiPS, jak również dla komórek audytu wewnętrznego działających w jednostkach nadzorowanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ustalono, iż ewentualne propozycje zostaną przesłane do 12 grudnia br.

Ad. 3.

Omówiono stan realizacji programu zapewnienia jakości audytu wewnętrznego w roku 2016, w tym:

- elementy programu zapewnienia i poprawy jakości zawarte w Podręczniku audytu wewnętrznego MRPiPS;
- wewnętrzną ocenę jakości pracy SAW,
- oceny funkcji audytu wewnętrznego formułowane przez komórki audytowane.

a także potwierdzono Członkom Komitetu stan aktualny: niezależność organizacyjną audytu wewnętrznego w MRPiPS.

Szczegółowo, przedstawiony został wynik podsumowania ocen funkcji audytu wewnętrznego.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi SAW, po zakończeniu każdego zadania audytowego do komórek audytowanych przekazywany jest arkusz oceny funkcji audytu wewnętrznego. W roku 2016 do SAW przekazano 10 ankiet oceniających przebieg audytu.

Zakres ankiet obejmował ocenę w skali 1-4 (1 *ocena słaba*, 4 *ocena bardzo dobra*) w obszarach:

- umiejętności audytorów,
- zakres prac audytu,
- proces wykonywania audytu i raportowania,
- korzyści z pracy audytu.

Na podstawie otrzymanych ankiet audytorzy ustalili, że średnia ocena funkcji audytu wynosi **3,58**. Ocena ta oznacza, że audytorzy w stopniu znacznym realizowali w ramach zadań oceniane standardy.

Ad. 4.

Poinformowano Komitet Audytu o istniejących i przewidywanych zmianach w komórkach audytu wewnętrznego w KG OHP oraz UdSKiOR.

1. Zgodnie z Zarządzeniem Komendanta Głównego OHP z dnia 27 października 2016 r. uległ zmianie regulamin organizacyjny KG OHP. W ramach dokonanych zmian, audytor wewnętrzny objął obowiązki Kierownika Zespołu Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Zgodnie z § 7 ust. 5 ww. regulaminu audytor wewnętrzny kierując nowo powstałą komórką organizacyjną wykonuje nadzór nad:

- a) przeciwdziałaniem korupcji w OHP,
- b) przeciwdziałaniem mobbingowi w OHP,
- c) realizacją zadań z zakresu kontroli zarządczej w OHP,
- d) realizacją skarg i wniosków w Komendzie,

- e) wykonuje w Komendzie zadania kierownika komórki do spraw kontroli, określone w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (*Dz. U. Nr 185, poz. 1092*), z wyłączeniem postępowań kontrolnych operacji finansowych i gospodarczych.

Członkowie Komitetu Audytu jednogłośnie uznali, iż powyższa zmiana powinna być poprzedzona wystąpieniem KG OHP o zgodę Komitetu na zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego, w trybie wynikającym z art. 289 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.*). Członkowie Komitetu Audytu zwrócili także uwagę na ryzyko naruszenia standardów niezależności i obiektywizmu audytora wewnętrznego, w świetle powierzenia mu obowiązków związanych z czynnościami operacyjnymi.

2. W przypadku Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych możliwe jest zmniejszenie planu finansowego UdSKiOR poniżej limitu 40.000 tys. zł, Warunek ten dotyczy państwowych jednostek budżetowych, warunkując prowadzenie audytu wewnętrznego. W przypadku potwierdzenia powyższego faktu, Komitet Audytu zostanie poinformowany o aktualnym stanie sprawy.

Ad. 5.

Poinformowano o uwarunkowaniach związanych ze statusem prawnym wykonywanej pracy tj.: funkcjonującym wymiarze zatrudnienia oraz obowiązującym do 31 grudnia 2016 r. dodatku zadaniowym.

Ze względu na trwające w przedmiotowej kwestii rozstrzygnięcia, Członkowie Komitetu przyjęli możliwość wyrażenia zgody na zmianę warunków płacy i pracy Kierującego SAW w trybie obiegowym.

Ad. 6.

Dyskusja w zakresie dotyczącym pkt. 1 ÷ 5. posiedzenia odbywała się na bieżąco.

W ramach wolnych wniosków i propozycji, Członkowie Komitetu odnieśli się do analiz wskaźników i metod oceny zadań merytorycznych, stosowanych przez Ochotnicze Hufce Pracy, a także do trybu zmiany warunków pracy audytora wewnętrznego KG OHP.

Uznano, iż powyższe tematy będą stanowić przedmiot dyskusji na kolejnym posiedzeniu Komitetu Audytu z udziałem przedstawicieli Departamentu Rynku Pracy i KG OHP.

Ad. 6.

Wstępnie uzgodniono termin kolejnego posiedzenia Komitetu na ostatni tydzień stycznia 2017 r.

Protokół sporządził:
Andrzej Brągiel - Audytor wewnętrzny MRPiPS
01.12.2016 r.