

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

W dniu 13 września 2017 r. odbyło się siódme posiedzenie Komitetu Audytu w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (3/2017).

W posiedzeniu, udział wzięli:

1. Pani Barbara Petz - Członek niezależny Komitetu;
2. Pani Ewa Giermanowska - Członek niezależny Komitetu;
3. Pan Marcin Szemraj - Członek zależny Komitetu, Dyrektor Biura Kontroli i Audytu (BKA);
4. Pan Andrzej Brągiel - Audytor wewnętrzny, Samodzielne Stanowisko Audytu Wewnętrznego MRPiPS (SAW),

a także osoby zaproszone na posiedzenie Komitetu:

5. Pani Grażyna Ożarek - Dyrektor Biura Ministra i Komunikacji Społecznej MRPiPS;
6. Pani Ewa Wygonna - p.o. Dyrektora Departamentu Audytu ZUS;
7. Pan Mariusz Jedynak - Członek Zarządu ZUS.

Na wstępie, Członkowie Komitetu zostali poinformowani, iż zgodnie z regulaminem Komitetu, Przewodniczący Komitetu z powodu nieobecności w dniu posiedzenia, przekazał zastępstwo do przewodniczenia posiedzeniu Członkowi zależnemu Komitetu, Panu Marcinowi Szemrajowi.

Na wniosek zastępującego Przewodniczącego Komitetu, przyjęto bieżący porządek posiedzenia:

1. Informacja o stanie funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego w ZUS oraz realizacji zadań audytowych w I półroczu 2017 r.
2. Informacja o istotnych działaniach audytu wewnętrznego w MRPiPS w 2017 r.
3. Podsumowanie informacji o działaniach komórek audytu wewnętrznego w jednostkach w obrębie administracji rządowej „praca”, „zabezpieczenie społeczne” i „rodzina”.
4. Informacja o zmianach regulaminu organizacyjnego MRPiPS.
5. Rekomendacja priorytetów do planów audytu na rok 2018 ministerstwa i jednostek w dziale.
6. Dyskusja dotycząca pkt. 1 ÷ 5.
7. Wolne wnioski i propozycje.
8. Ustalenie terminu kolejnego spotkania

Ad. 1.

Reprezentujący Zakład Ubezpieczeń Społecznych przedstawili informację o stanie funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego w ZUS oraz realizacji zadań audytowych w I półroczu 2017 r.

Szczegółowo, omówione zostały:

- cele i struktura Departamentu Audytu,
- plan audytu i jego realizacja w 2017 r.,
- funkcja audytu wewnętrznego, jako aktywnego uczestnika funkcjonowania ZUS,
- funkcja jakości audytu w ZUS.

Departament Audytu funkcjonuje w strukturze Zakładu, w obrębie Pionu Zarządzania Strategicznego i podlega bezpośrednio Prezesowi Zakładu.

Obecnie, w ramach Departamentu skupione są funkcje realizowane przez komórki organizacyjne:

- Audytu Procesów Operacyjnych,
- Audytu Procesów Zarządzania i Wsparcia
- Analizy Ryzyka.

W ramach planu audytu na rok 2017 zaplanowano do realizacji:

- zadania zapewniające, w tym realizację 8 zadań zapewniających obejmujących:
 - 7 obszarów działalności Zakładu na 15 wyodrębnionych w Zakładzie (47%),
 - 7 procesów na 41 wyodrębnionych w Zakładzie (17%),
 - dodatkowe zadania zapewniające, wynikające z korekt planu rocznego,
- czynności doradcze, w tym:
 - opiniowanie projektów wewnętrznych aktów prawnych Zakładu,
 - przygotowanie kwestionariuszy oraz wyników samooceny kontroli zarządczej,
 - kontynuacja realizacji zadań w zakresie koordynacji zarządzania ryzykiem, szczególnie w zakresie szkoleń i budowania bazy wiedzy o ryzyku,
 - innych projektach realizowanych przez Zakład.
- kontynuacja zadań zapewniających oraz czynności doradczych rozpoczętych w 2016 r.
- czynności sprawdzające.

Podkreślono aktywny udział audytu wewnętrznego w procesach usprawniających funkcjonowanie ZUS - jako wymierne przykłady, omówione zostały zadania:

- zapewniające: „Efektywność realizacji zadań w zakresie ustalania i odpisywania należności przedawnionych” - kompleksowość analizy kont przed przełączeniem na SEKiF” (System Ewidencji Kont i Funduszy).
- doradcze: „Ocena prawidłowości zaewidencjonowania danych na kontach SEKiF”,
- zapewniające „Nieuczciwy outsourcing pracowniczy”,
- zapewniające „Zarządzanie ryzykiem nadużyć - optymalizacja składki wypadkowej”.

Także system identyfikacji ryzyk i nadużyć stanowi ważne źródło informacji zarządczej - szczególną kategorię ryzyk stanowią nadużycia w systemie ubezpieczeń społecznych. Doświadczenia Zakładu w zakresie występowania zjawisk związanych z nadużyciami w systemie ubezpieczeń społecznych wskazują na konieczność usystematyzowania działań zmierzających do ich wykrywania i ograniczania.

W tym celu, Prezes Zakładu powołała Komitet ds. wykrywania nadużyć w systemie ubezpieczeń społecznych (zarządzenie nr 16 Prezesa ZUS z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie powołania Komitetu ds. wykrywania nadużyć w systemie ubezpieczeń społecznych).

Rolą audytu wewnętrznego jest zapewnienie wsparcia analitycznego dla Komitetu.

Dalsze szczegóły dotyczące realizacji zadań, funkcji jakości audytu w ZUS oraz perspektywy rozwoju zawarte zostały w prezentacji, której konspekt stanowi załącznik do protokołu.

Ad. 2.

Prezentowano stan realizacji zadań wykonywanych przez Samodzielne Stanowisko Audytu Wewnętrznego w okresie czerwiec ÷ wrzesień 2017 r.:

A. Zadania zapewniające i doradcze wynikające z rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2017:

1. Ocena wdrażania PO WER - projekty pozakonkursowe - zadanie zapewniające, w trakcie realizacji.
2. Audyt wewnętrzny zlecony przez Ministerstwo Finansów: „Ustalenie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym” - zadanie zapewniające, zrealizowane.
3. Realizacja czynności kontrolnych przez komórki organizacyjne ministerstwa - koordynacja i informacja zarządcza - zadanie zapewniające, w trakcie realizacji.
4. System bezpieczeństwa informacji - zadanie zapewniające, w trakcie realizacji.

B. Czynności sprawdzające: „Ocena systemu zarządzania i kontroli PO WER 2014-2020 (konkursy)”.

C. Inne działania

1. Udział w trybie doradczym w pracach zespołu zadaniowego ds. cyfryzacji w MRPiPS, w ramach planu prac Komitetu Rady Ministrów ds. Cyfryzacji.
2. Opiniowanie w ramach systemu zarządzania i kontroli Programu wytycznych w sprawie kontroli FEAD.
3. Udział w szkoleniach:
 - Konferencja „*Summit Eoif Gigacon - Elektroniczny Obieg Informacji w Firmie*”.
 - Szkolenie „*Nowelizacja Kodeksu Postępowania Administracyjnego*”.

Materiały dotyczące zrealizowanych zadań i działań, były przekazywane Członkom Komitetu w formie elektronicznej, na bieżąco przed terminem posiedzenia.

Ad. 4.

Przedstawiono informację o działaniach komórek audytu wewnętrznego w jednostkach działających w obrębie administracji rządowej „praca”, „zabezpieczenie społeczne” i „rodzina”, w tym:

- zadania realizowane przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej KG OHP,
- zadania realizowane przez audytorów zewnętrznych - usługodawców w Śląskiej Wojewódzkiej Komendzie OHP,
- czynności realizowane przez podmioty zewnętrzne w ŚWK OHP - Państwową Inspekcję Pracy oraz Biuro Kontroli MRPiPS,
- zadania realizowane przez Departament Audytu i Jakości PFRON;
- czynności realizowane w PFRON przez podmioty zewnętrzne - badanie biegłego rewidenta oraz audit zewnętrzny,
- zadania realizowane przez audytora zewnętrznego - usługodawcę.

Szczegóły dotyczące realizacji ww. zadań zostały zawarte w prezentacji, której konspekt stanowi załącznik do protokołu.

Ad. 4.

Omówiono zakres zmian organizacyjnych w MRPiPS, wynikających ze zmiany statutu Ministerstwa, w tym:

- zarządzenie Nr 24 Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (*Dz. Urz. Min. Rodz. Prac. i Pol. Społ. poz. 25*),
- Regulamin wewnętrzny Biura Kontroli i Audytu z dnia 30 sierpnia 2017 r.

Aktualnie, w strukturze organizacyjnej Biura działają komórki organizacyjne, realizujące funkcje z obszarów kontrola, audyt wewnętrzny oraz system kontroli zarządczej:

- Wydział Kontroli do Spraw Pracy,
- Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny,
- Wydział do Spraw Kontroli Zarządczej,
- Samodzielne Stanowisko Audytu Wewnętrznego.

Wyrażono opinię, iż przyjęte rozwiązania organizacyjne mogą zdecydowanie usprawnić przepływ i obieg informacji zarządczej, a także wzmocnić system zapewnienia w ramach funkcji kontroli zarządczej.

Podkreślone zostały także zapisy regulaminu, gwarantujące niezależność komórki audytu wewnętrznego, a także dalsze funkcjonowanie Samodzielnego Stanowiska Audytu Wewnętrznego zgodnie ze standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

Ad. 5.

Podczas spotkania przypomniano, iż zgodnie z art. 289 pkt. 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do zadań komitetu audytu należy wyznaczanie priorytetów rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego.

Ustalono, iż ewentualne rekomendacje priorytetów do planów audytu na rok 2018 ministerstwa i jednostek w dziale zostaną omówione na kolejnym posiedzeniu Komitetu.

Ad. 6.

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

Odnosząc się do otrzymanych materiałów z czynności sprawdzających z zadania: „*Ocena systemu zarządzania i kontroli PO WER 2014-2020 (konkursy)*”, Komitet Audytu podjął dyskusję w sprawie uwag komórki audytowanej w kontekście istotności ustaleń audytu wewnętrznego MRPiPS.

Ustalono, iż wszelkie wątpliwości w przedmiotowym zakresie należałoby wyjaśnić na kolejnym posiedzeniu Komitetu Audytu z udziałem reprezentantów komórki audytowanej oraz członka Kolegium Ministerstwa odpowiedzialnego za nadzór nad ww. komórką.

Ad. 7.

Wstępnie uzgodniono termin kolejnego posiedzenia Komitetu w pierwszej dekadzie listopada 2017 r. Dokładny termin zostanie uzgodniony w trybie obiegowym.