

Warszawa, dnia 15 czerwca 2020 r.

Poz. 18

**ZARZĄDZENIE NR 18**  
**MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ<sup>1)</sup>**

z dnia 9 czerwca 2020 r.

**w sprawie nadania regulaminu komitetowi audytu dla działu administracji rządowej oświata  
i wychowanie**

Na podstawie art. 290 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Komitetowi audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie nadaje się regulamin, który stanowi załącznik do zarządzenia.

**§ 2.** Traci moc zarządzenie nr 4 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie (Dz. Urz. MEN poz. 12).

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ: *DARIUSZ PIONTKOWSKI***

---

<sup>1)</sup> Minister Edukacji Narodowej kieruje działem administracji rządowej – oświata i wychowanie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Edukacji Narodowej (Dz. U. poz. 2268).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1622, 1649, 2020 i 2473 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695.

Załącznik do zarządzenia nr 18  
Ministra Edukacji Narodowej  
z dnia 9 czerwca 2020 r. (poz. 18)

## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ OŚWIATA I WYCHOWANIE**

§ 1. 1. Komitet audytu, zwany dalej „komitetem”, jest ciałem doradczym i opiniodawczym ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, zwanego dalej „Ministrem”, w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej, zwanym dalej „Ministerstwem”, i w jednostkach w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie, zwanych dalej „jednostkami w dziale”.

2. Do zadań komitetu należy w szczególności:

- 1) sygnalizowanie istotnych ryzyk zidentyfikowanych w obszarach funkcjonowania Ministerstwa i jednostek w dziale;
- 2) sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej w Ministerstwie i w jednostkach w dziale oraz proponowanie jej usprawnień;
- 3) wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego opracowywanych w Ministerstwie i w jednostkach w dziale;
- 4) przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego w Ministerstwie i w jednostkach w dziale oraz monitorowanie ich wdrożenia;
- 5) przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej opracowanych w Ministerstwie i w jednostkach w dziale;
- 6) monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego w Ministerstwie i w jednostkach w dziale;
- 7) wyrażanie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego w Ministerstwie i w jednostkach w dziale.

3. W celu realizacji zadań, o których mowa w ust. 2, komitet:

- 1) proponuje rozwiązania oraz promuje dobre praktyki przyczyniające się do usprawnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz w jednostkach w dziale;

- 2) analizuje informacje dotyczące bieżących i istotnych problemów w prowadzeniu audytu wewnętrznego oraz wspiera komórkę audytu wewnętrznego w Ministerstwie i komórki audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale w realizacji audytu wewnętrznego;
- 3) inicjuje, w porozumieniu z audytorami wewnętrznymi, działania mające na celu podniesienie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego w Ministerstwie i w jednostkach w dziale.

4. Komitet składa Ministrowi oraz Ministrowi Finansów do końca lutego każdego roku sprawozdanie z realizacji zadań w roku poprzednim. Sprawozdanie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministra Edukacji Narodowej.

**§ 2.** 1. Przewodniczący komitetu, zwany dalej „przewodniczącym”, kieruje pracami komitetu i reprezentuje go na zewnątrz.

2. W przypadku nieobecności przewodniczącego jego zadania wykonuje zastępca przewodniczącego, zwany dalej „zastępcą”.

3. Przewodniczący może upoważnić zastępcę do wykonywania zadań przewodniczącego określonych w niniejszym zarządzeniu, z zastrzeżeniem § 4 ust. 1–5 oraz § 8 ust. 5.

4. Do zadań przewodniczącego należy w szczególności:

- 1) wyznaczanie terminów posiedzeń komitetu;
- 2) ustalanie porządku posiedzeń komitetu;
- 3) przekazywanie Ministrowi ustaleń i stanowisk komitetu.

5. Do obowiązków członków komitetu należy w szczególności:

- 1) udział w pracach komitetu;
- 2) współpraca z komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz z komórkami audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale.

6. Funkcję sekretarza komitetu pełni kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie lub inny, wyznaczony przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, pracownik tej komórki.

7. Do obowiązków sekretarza komitetu należy w szczególności:

- 1) dokumentowanie czynności i uchwał podejmowanych przez komitet;
- 2) organizowanie, w uzgodnieniu z przewodniczącym, posiedzeń komitetu i przekazywanie zaproszeń członkom komitetu oraz osobom spoza składu komitetu, zaproszonych na posiedzenie komitetu zgodnie z § 3 ust. 5;
- 3) opracowywanie projektów dokumentów przygotowywanych przez komitet w zakresie określonym przez przewodniczącego;
- 4) prowadzenie korespondencji w zakresie zleconym przez przewodniczącego.

**§ 3.** 1. Komitet obraduje na posiedzeniach.

2. Posiedzenia komitetu odbywają się stosownie do potrzeb, nie rzadziej niż dwa razy w roku.

3. Posiedzenia komitetu zwołuje przewodniczący, z własnej inicjatywy lub na wniosek członka komitetu albo kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

4. Zaproszenia na posiedzenia komitetu, wraz z ustalonym przez przewodniczącego porządkiem posiedzenia oraz niezbędnymi dokumentami, są przekazywane członkom komitetu, w formie pisemnej, nie później niż na 7 dni przed planowanym posiedzeniem komitetu, a w uzasadnionych przypadkach nie później niż 2 dni przed planowanym posiedzeniem komitetu.

5. Przewodniczący, z własnej inicjatywy albo na wniosek członka komitetu, może zapraszać na posiedzenia komitetu osoby spoza jego składu.

6. Sekretarz komitetu oraz osoby spoza składu komitetu zaproszone na posiedzenie komitetu zgodnie z ust. 5 uczestniczą w posiedzeniu komitetu bez prawa głosu.

7. Uczestnicy posiedzenia komitetu potwierdzają swoją obecność na posiedzeniu komitetu podpisem na liście obecności.

8. Posiedzenia komitetu są prowadzone przez przewodniczącego.

9. W przypadku braku możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu komitetu członek komitetu niezwłocznie zawiadamia o tym komórkę audytu wewnętrznego w Ministerstwie, podając powód swojej nieobecności.

10. Członek komitetu, który nie może wziąć udziału w posiedzeniu komitetu, może nadesłać pisemne oceny lub opinie w sprawach objętych porządkiem posiedzenia komitetu.

11. Członkowie niezależni komitetu wykonują swoje zadania za wynagrodzeniem ustalonym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie komitetu audytu (Dz. U. z 2016 r. poz. 2049). Wynagrodzenia członków niezależnych komitetu są wypłacane na wniosek przewodniczącego, zawierający informację o liczbie posiedzeń w danym kwartale, w których uczestniczył członek niezależny komitetu.

**§ 4. 1.** Komitet podejmuje decyzje w formie uchwał, zapadających zwykłą większością głosów, w głosowaniu jawnym, w obecności co najmniej połowy składu komitetu, w tym przewodniczącego, a w przypadku jego nieobecności – zastępcy. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” i „przeciw” głos rozstrzygający przysługuje przewodniczącemu, a w przypadku jego nieobecności – zastępcy.

2. Członkowie komitetu mogą głosować nad podjęciem uchwały wyłącznie osobiście.

3. Na wniosek członka komitetu, przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności – zastępca, może zarządzić głosowanie tajne.

4. Członek komitetu może zgłosić do protokołu zdanie odrębne w sprawie objętej głosowaniem.

5. Uchwałę podejmowaną na posiedzeniu komitetu podpisuje przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności na posiedzeniu – zastępca.

6. Przewodniczący może podjąć decyzję o rozpatrzeniu sprawy w trybie obiegowym, w tym z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.

7. Uchwała podjęta w trybie obiegowym jest dołączana do protokołu z najbliższego posiedzenia komitetu.

8. W trybie obiegowym nie mogą być rozpatrywane sprawy dotyczące wyrażenia zgody na rozwiązanie stosunku pracy albo zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego w Ministerstwie i w jednostkach w dziale.

**§ 5.** 1. Z posiedzenia komitetu sporządzany jest protokół, który zawiera w szczególności:

- 1) datę posiedzenia komitetu;
- 2) listę uczestników posiedzenia komitetu;
- 3) ustalenia komitetu wraz z informacją o podjętych uchwałach oraz informację dotyczącą zdania odrębnego, o ile zostało zgłoszone;
- 4) inne wnioski i rozstrzygnięcia.

2. Protokół z posiedzenia komitetu podpisuje przewodniczący.

3. Załączniki do protokołu stanowią: porządek posiedzenia komitetu oraz lista obecności uczestników posiedzenia komitetu.

**§ 6.** Członkowie komitetu mają dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania zadań komitetu, a w szczególności do dokumentacji audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz komórek audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale, a także dostęp do informacji, danych, dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa i jednostek w dziale, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

**§ 7.** 1. Członkowie komitetu współpracują z komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

2. Komórka audytu wewnętrznego w Ministerstwie zapewnia obsługę organizacyjną komitetu oraz przechowuje dokumenty związane z jego pracami.

3. Członkowie komitetu, w związku z realizacją zadań komitetu, mogą występować do kierowników i pracowników Ministerstwa oraz jednostek w dziale o udzielenie informacji i wyjaśnień w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w Ministerstwie i jednostkach w dziale, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

4. Kierownicy i pracownicy Ministerstwa oraz jednostek w dziale są obowiązani do udzielania informacji i wyjaśnień, o których mowa w ust. 3.

5. Obieg informacji i wyjaśnień, o których mowa w ust. 3 oraz informacji, danych, dokumentów i innych materiałów, o których mowa w § 6, odbywa się za pośrednictwem komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

6. Członkowie komitetu informują na bieżąco przewodniczącego lub zastępcę o prowadzonych działaniach.

**§ 8.** 1. Uchwała komitetu w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie stosunku pracy albo zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie następuje na pisemny wniosek Ministra lub Dyrektora Generalnego Ministerstwa, a w przypadku kierownika komórki audytu wewnętrznego w jednostce w dziale, na pisemny wniosek kierownika tej jednostki.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, jest rozpatrywany na pierwszym posiedzeniu komitetu przypadającym po dniu jego złożenia.

3. Komitet może żądać dodatkowych informacji w przypadku, gdy informacje zawarte we wniosku, o którym mowa w ust. 1, są niewystarczające do podjęcia uchwały.

4. Postępowanie, o którym mowa w ust. 1, jest prowadzone z udziałem zainteresowanego kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie lub kierownika komórki audytu wewnętrznego w jednostce w dziale oraz wnioskodawcy, w sposób zapewniający tym osobom możliwość wyrażenia opinii lub przedstawienia stanowiska w sprawie.

5. Komitet podejmuje uchwałę, o której mowa w ust. 1, zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym, w obecności co najmniej połowy składu komitetu, w tym przewodniczącego, a w przypadku jego nieobecności – zastępcy, biorąc pod uwagę zebrane opinie oraz stanowiska w sprawie, a także inne dokumenty oceniające pracę kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie lub kierownika komórki audytu wewnętrznego w jednostce w dziale. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” i „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje przewodniczącemu, a w przypadku jego nieobecności – zastępcy.