

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2021 rok

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 649 42 42
fax: +48 22 694 47 41

www.mf.gov.pl

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

Warszawa, maj 2022

Raport „Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”

Dokument „**Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych**” został opracowany przez pracowników Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów.

W celu ponownego wykorzystywania treści informacji zawartych w dokumencie podmioty pobierające te informacje są zobowiązane do:

- 1) poinformowania o źródle, czasie wytworzenia i pozyskania tych informacji, poprzez podanie pełnej nazwy Ministerstwa Finansów lub nazwy skróconej – MF;
- 2) poinformowania o przetworzeniu informacji ponownie wykorzystywanej;

Ministerstwo Finansów nie ponosi odpowiedzialności za treść informacji sektora publicznego przetworzonych przez podmiot ponownie wykorzystujący te informacje.

Spis treści

1. WPROWADZENIE.....	4
2. ZAŁOŻENIA BADANIA.....	5
2.1 WSKAŹNIKI	5
2.2 ZAKRES DANYCH	5
2.3 GRUPY PORÓWNAWCZE.....	5
3. CHARAKTERYSTYKA GRUP PORÓWNAWCZYCH	8
4. WSKAŹNIKI DZIAŁALNOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.....	12
4.1 WSKAŹNIKI WYNIKÓW AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	12
4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających.....	12
4.1.2 Liczba wydanych zaleceń	16
4.2 WSKAŹNIKI JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	20
4.2.1 Samoocena	20
4.2.2 Ocena zewnętrzna	24
4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna.....	28
4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	32
4.3 WSKAŹNIKI WYDAJNOŚCI (EFEKTYWNOŚCI) AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	36
4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających.....	36
4.3.2 Pracochłonność czynności sprawdzających.....	40
4.3.3 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze	44
4.3.4 Stopień realizacji planu audytu.....	48
4.3.5 Wydajny czas audytu 1	52
4.3.6 Wydajny czas audytu 2	56
4.3.7 Wydajny czas audytu 3.....	60
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne.....	64

1. Wprowadzenie

Przedstawiamy Państwu kolejny raport *Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*¹ opracowany przez Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, umożliwiający porównywanie wybranych wskaźników funkcjonowania audytu wewnętrznego pomiędzy jednostkami sektora finansów publicznych.

W celu zapewnienia porównywalności danych jednostki zostały podzielone na 6 grup porównawczych, z uwzględnieniem m.in. wielkości zatrudnienia, kwot wydatkowanych środków finansowych, wielkości komórki audytu wewnętrznego². W *Raporcie* zostały zachowane dotychczasowe grupy porównawcze, obejmujące jednostki administracji rządowej o zbliżonej charakterystyce.

Raport skierowany jest przede wszystkim do audytorów wewnętrznych i kierowników jednostek. Na jego podstawie możliwe jest porównanie wskaźników wyliczonych dla własnej jednostki z wskaźnikami określonymi dla poszczególnych grup. *Raport* stanowi również cenne źródło wiedzy o funkcjonowaniu audytu wewnętrznego dla komitetów audytu.

Zastosowane w *Raporcie* wskaźniki zostały opracowane w oparciu o dane przekazane w *Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2021*³.

Jak korzystać z Raportu

Aby porównać funkcjonowanie własnej KAW lub usługodawcy z działaniem audytu wewnętrznego w innych jednostkach, w pierwszej kolejności należy określić, w której z grup porównawczych (przedstawionych w Tabeli 2 *Raportu*) mieści się jednostka.

Następnie należy obliczyć wskaźniki dla swojej jednostki zgodnie z opisami lub wzorami przedstawionymi w rozdziale 4. W przypadku jednostek administracji rządowej składających *Informację*, możliwe jest obliczenie wskaźników na podstawie danych w niej zawartych.

W przypadku obliczania części wskaźników nie uwzględniono jednostek, w których audyt wewnętrzny był prowadzony przez usługodawców, co wynika z faktu, że wypełnienie określonych punktów *Informacji* dla tej grupy audytorów nie było obowiązkowe.

W niektórych przypadkach uzyskane wyniki wskaźników, dla zachowania przejrzystości wykresów, zaokrąglono do liczb całkowitych. W związku z tym kolumny na wykresach, mimo tych samych wartości, mogą się nieznacznie różnić.

¹ Dalej jako: *Raport*.

² Dalej jako: KAW.

³ Informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego jest składana przez kierowników jednostek na podstawie art. 295 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), dalej jako: *Informacja*.

Wzór *Informacji* został określony w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 220).

2. Założenia badania

2.1 Wskaźniki

Tabela 1: Wskaźniki działalności audytu wewnętrznego

Wskaźniki MF
WYNIKI
Liczba zakończonych zadań zapewniających – rozdział 4.1.1 Liczba wydanych zaleceń – rozdział 4.1.2
JAKOŚĆ
Samoocena – rozdział 4.2.1 Ocena zewnętrzna – rozdział 4.2.2 Samoocena i ocena zewnętrzna – rozdział 4.2.3 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy – rozdział 4.2.4
WYDAJNOŚĆ (efektywność)
Pracochłonność zadań zapewniających – rozdział 4.3.1 Pracochłonność czynności sprawdzających – rozdział 4.3.2 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze – rozdział 4.3.3 Stopień realizacji planu audytu – rozdział 4.3.4 Wydajny czas audytu 1 – rozdział 4.3.5 Wydajny czas audytu 2 – rozdział 4.3.6 Wydajny czas audytu 3 – rozdział 4.3.7 Procent zaleceń uznanych za zasadne – rozdział 4.3.8

2.2 Zakres danych

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie danych ujętych w *Informacjach* złożonych przez **582 jednostki administracji rządowej**.

W szczegółowych analizach nie uwzględniono danych objętych klauzulami tajności oraz danych pochodzących z tych *Informacji*, które były niekompletne, niespójne lub nie zostały skorygowane przez jednostkę. Z tego powodu liczba analizowanych jednostek w poszczególnych grupach i wskaźnikach może być różna (np. w grupach porównawczych odnoszących się do wielkości zatrudnienia w jednostce, nie uwzględniono jednostek, które nie wykazały takich wielkości).

2.3 Grupy porównawcze

Porównywaniami należy dokonywać pomiędzy podobnymi jednostkami. W Tabeli 2 przedstawiono grupy porównawcze, które zostały wyodrębnione w *Raporcie*.

Tabela 2. Grupy porównawcze

GRUPY PORÓWNAWCZE	
1. Grupy według wielkości jednostki mierzonej liczbą zatrudnionych w jednostce ogółem („Zatrudnienie”)	
1.1	do 150 zatrudnionych
1.2	do 300 zatrudnionych
1.3	do 600 zatrudnionych
1.4	do 1200 zatrudnionych
1.5	powyżej 1200 zatrudnionych
2. Grupy według wielkości jednostki mierzonej poziomem wydatków lub kosztów („Wydatki”)	
2.1	wydatki do 25 mln zł
2.2	wydatki do 50 mln zł
2.3	wydatki do 100 mln zł
2.4	wydatki do 200 mln zł
2.5	wydatki powyżej 200 mln zł
3. Grupy według wielkości komórek audytu wewnętrznego („Wielkość KAW ogółem”) (wyrażonej liczbą obsadzonych etatów w komórkach audytu (w tym stanowisk pomocniczych), według stanu na 31 grudnia 2021 r.)	
3.1	usługodawca
3.2	część etatu poniżej ½
3.3	część etatu od ½ do 1
3.4	1 etat
3.5	do 2 etatów (w tym 2 etaty)
3.6	powyżej 2 etatów
4. Grupy według wielkości komórek audytu wewnętrznego („Wielkość KAW audytorzy”) (wyrażonej liczbą obsadzonych etatów audytorów wewnętrznych w komórkach audytu, według stanu na 31 grudnia 2021 r.)	
4.1	usługodawca
4.2	część etatu poniżej ½
4.3	część etatu od ½ do 1
4.4	1 etat
4.5	do 2 etatów (w tym 2 etaty)
4.6	powyżej 2 etatów

5. Grupy o zbliżonych zadaniach lub organizacji lub formie organizacyjno-prawnej oraz zastosowane skrótowe nazwy grup („Zadania/organizacja”)		
5.1	agencje wykonawcze	Agencje
5.2	państwowe fundusze celowe oraz ZUS, KRUS, NFZ	Fundusze
5.3	instytucje kultury i filmowe	Instytucje kultury
5.4	Izby administracji skarbowej	IAS
5.5	inne jednostki budżetowe	Jednostki budżetowe
5.6	jednostki budżetowe resortu obrony narodowej	Jednostki MON
5.7	ministerstwa i KPRM	Ministerstwa
5.8	inne państwowe osoby prawne	Osoby prawne
5.9	jednostki prokuratury	Prokuratury
5.10	jednostki sądownictwa powszechnego	Sądy
5.11	jednostki policji, służby więziennej, straży granicznej i straży pożarnej	Służby mundurowe
5.12	samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Szpitala
5.13	uczelnie publiczne	Uczelnie publiczne
5.14	urzędy centralne	Urzędy centralne
5.15	urzędy wojewódzkie	Urzędy wojewódzkie
6. Grupy według obszaru audytu mierzonego liczbą zatrudnionych w jednostkach („Obszar audytu”)		
6.1	do 120 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 120 zatrudnionych
6.2	do 250 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 250 zatrudnionych
6.3	do 450 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 450 zatrudnionych
6.4	do 1030 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 1030 zatrudnionych
6.5	powyżej 1030 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	powyżej 1030 zatrudnionych

3. Charakterystyka grup porównawczych

Poniższe wykresy przedstawiają rozkład procentowy jednostek w poszczególnych grupach porównawczych.

Zatrudnienie

Wykres 1. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce (Grupa 1)

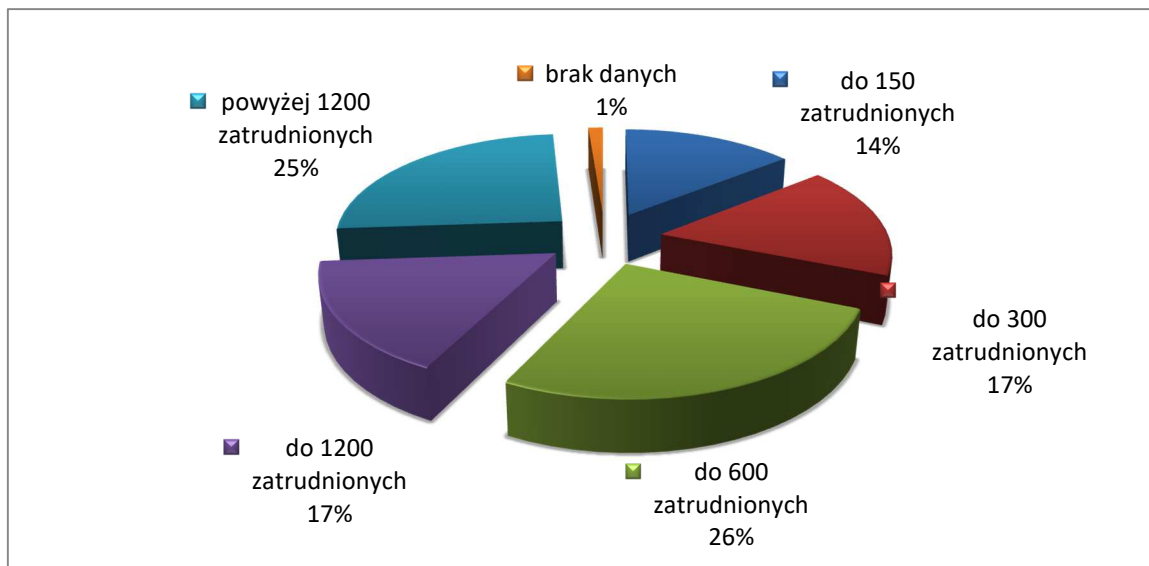


Tabela 3. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce

Liczba zatrudnionych	Procent
do 150 zatrudnionych	14%
do 300 zatrudnionych	17%
do 600 zatrudnionych	26%
do 1200 zatrudnionych	17%
powyżej 1200 zatrudnionych	25%
brak danych	1%

Wydatki

Wykres 2. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów (Grupa 2)

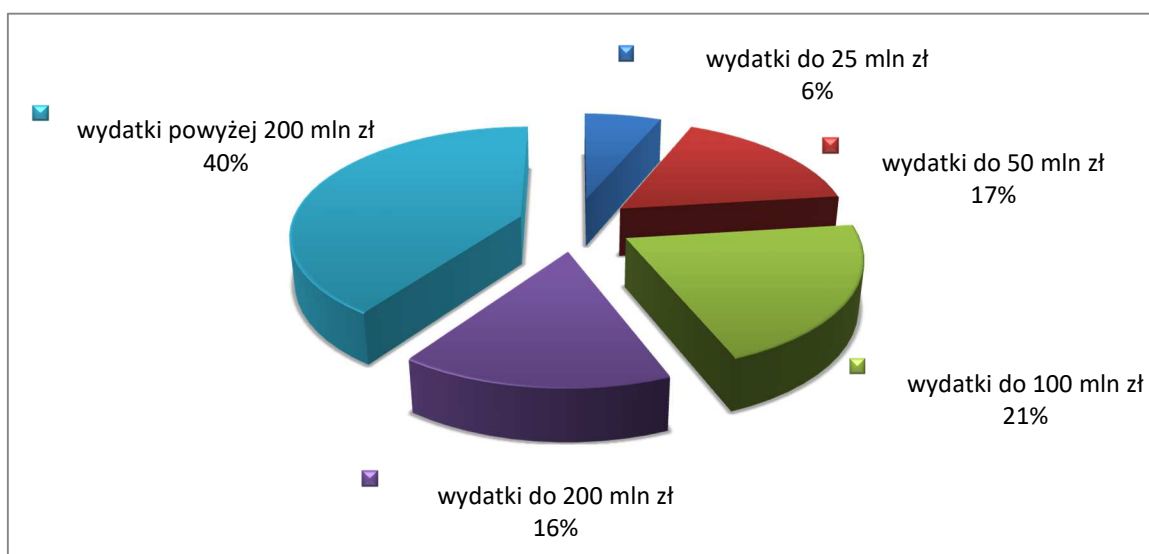


Tabela 4. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów

Kwota wydatków/kosztów	Procent
wydatki do 25 mln zł	6%
wydatki do 50 mln zł	17%
wydatki do 100 mln zł	21%
wydatki do 200 mln zł	16%
wydatki powyżej 200 mln zł	40%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 3. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia (Grupa 3)

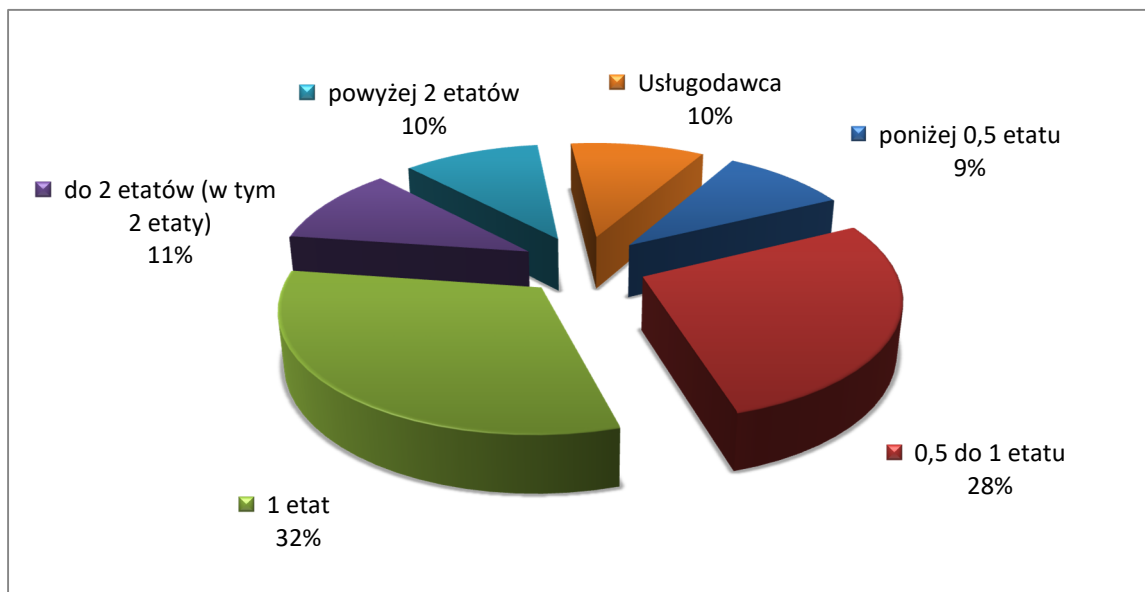


Tabela 5. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW ogółem	Procent
poniżej 0,5 etatu	9%
0,5 do 1 etatu	28%
1 etat	32%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	11%
powyżej 2 etatów	10%
Usługodawca	10%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 4. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia (Grupa 4)

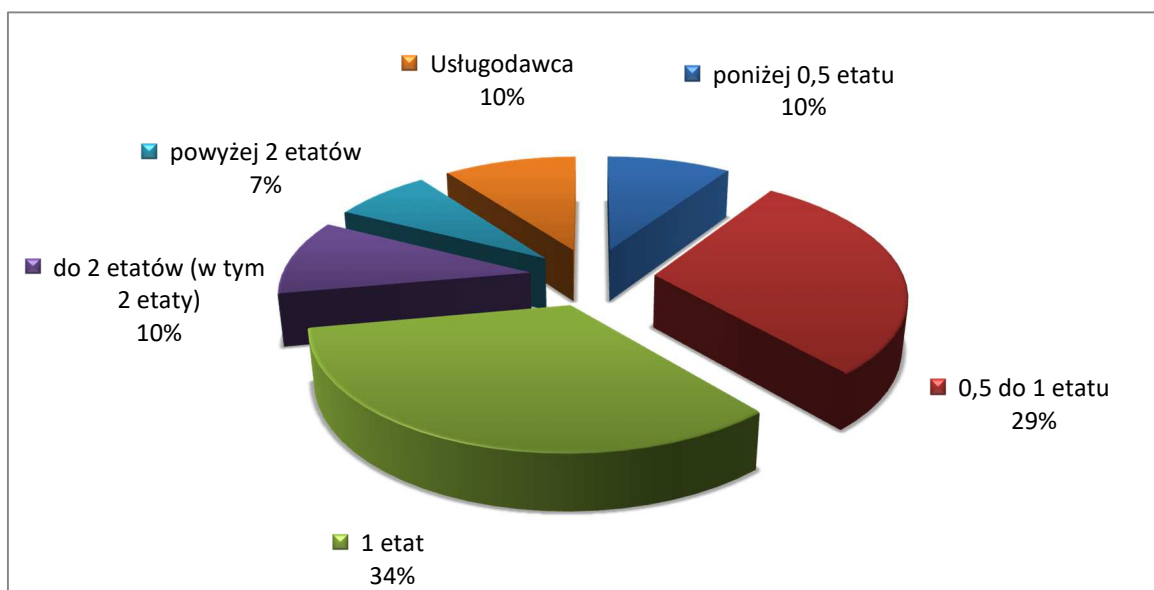


Tabela 6. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW audytorzy	Procent
poniżej 0,5 etatu	10%
0,5 do 1 etatu	29%
1 etat	34%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	10%
powyżej 2 etatów	7%
Usługodawca	10%

Zadania/organizacja

Wykres 5. Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej (Grupa 5)

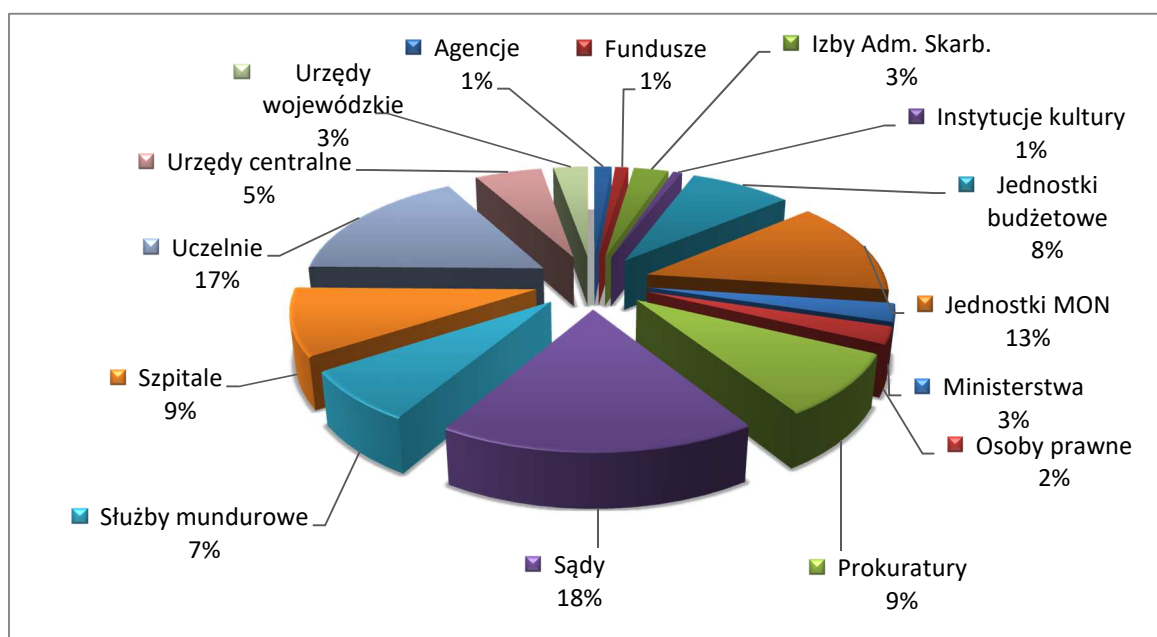


Tabela. 7 Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej

Rodzaj jednostki	Procent
Agencje	1%
Fundusze	1%
Izby Adm. Skarb.	3%
Instytucje kultury	1%
Jednostki budżetowe	8%
Jednostki MON	13%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	2%
Prokuratury	9%
Sądy	18%
Służby mundurowe	7%
Szpitala	9%
Uczelnie	17%
Urzędy centralne	5%
Urzędy wojewódzkie	3%

Obszar audytu

Wykres 6. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę (Grupa 6)

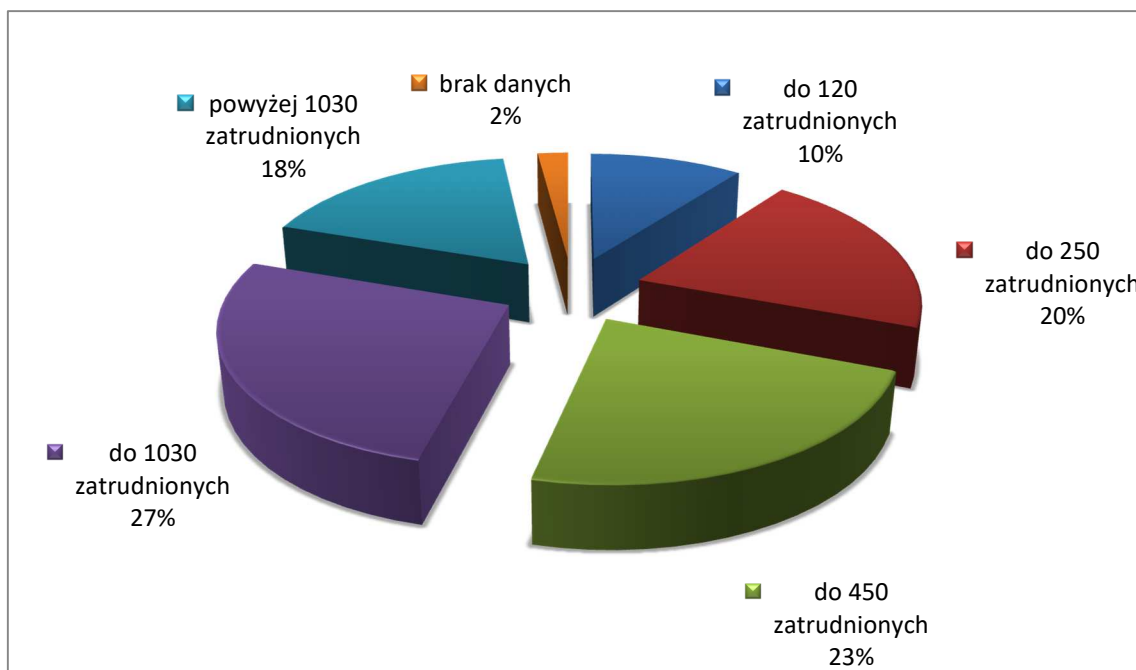


Tabela 8. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Liczba zatrudnionych przypadająca na pracownika KAW/usługodawcę	Procent
do 120 zatrudnionych	10%
do 250 zatrudnionych	20%
do 450 zatrudnionych	23%
do 1030 zatrudnionych	27%
powyżej 1030 zatrudnionych	18%
brak danych	2%

4. Wskaźniki działalności audytu wewnętrznego

4.1 Wskaźniki wyników audytu wewnętrznego

4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić liczbę zakończonych zadań zapewniających w 2021 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

Zatrudnienie

Wykres 7. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

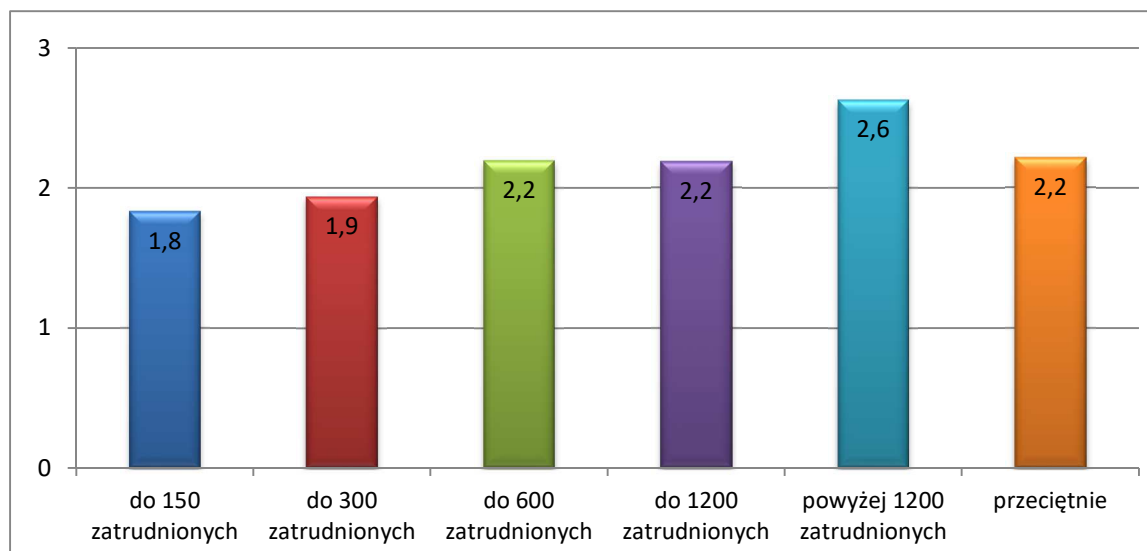


Tabela 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

Grupa 1	Średnia liczba zakończonych zadań
do 150 zatrudnionych	1,8
do 300 zatrudnionych	1,9
do 600 zatrudnionych	2,2
do 1200 zatrudnionych	2,2
powyżej 1200 zatrudnionych	2,6
przeciętnie	2,2

Wydatki

Wykres 8. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

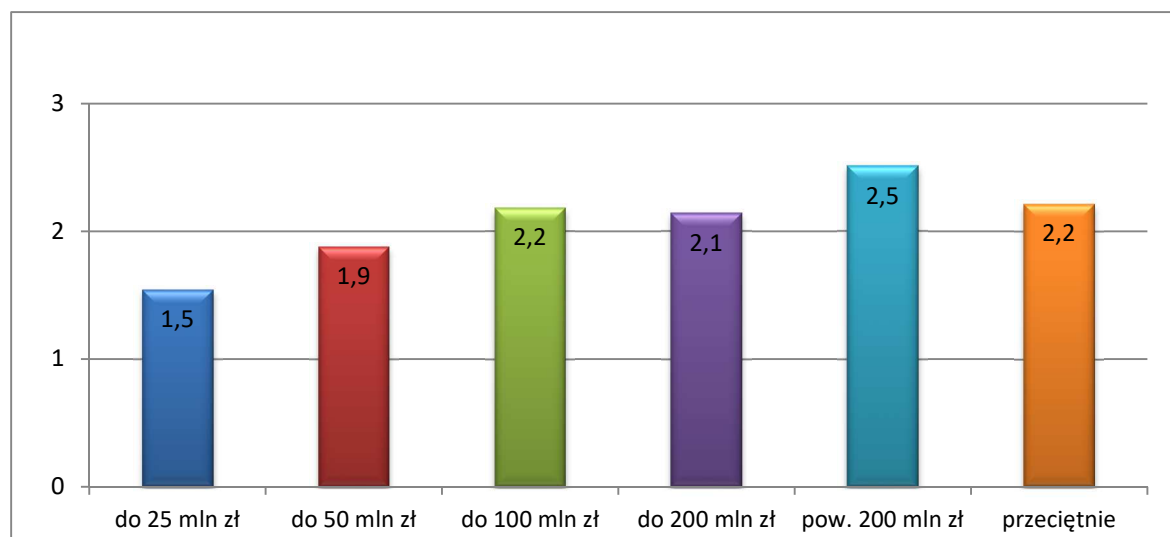


Tabela 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba zakończonych zadań
do 25 mln zł	1,5
do 50 mln zł	1,9
do 100 mln zł	2,2
do 200 mln zł	2,1
pow. 200 mln zł	2,5
przeciętnie	2,2

Wielkość KAW ogółem

Wykres 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia.

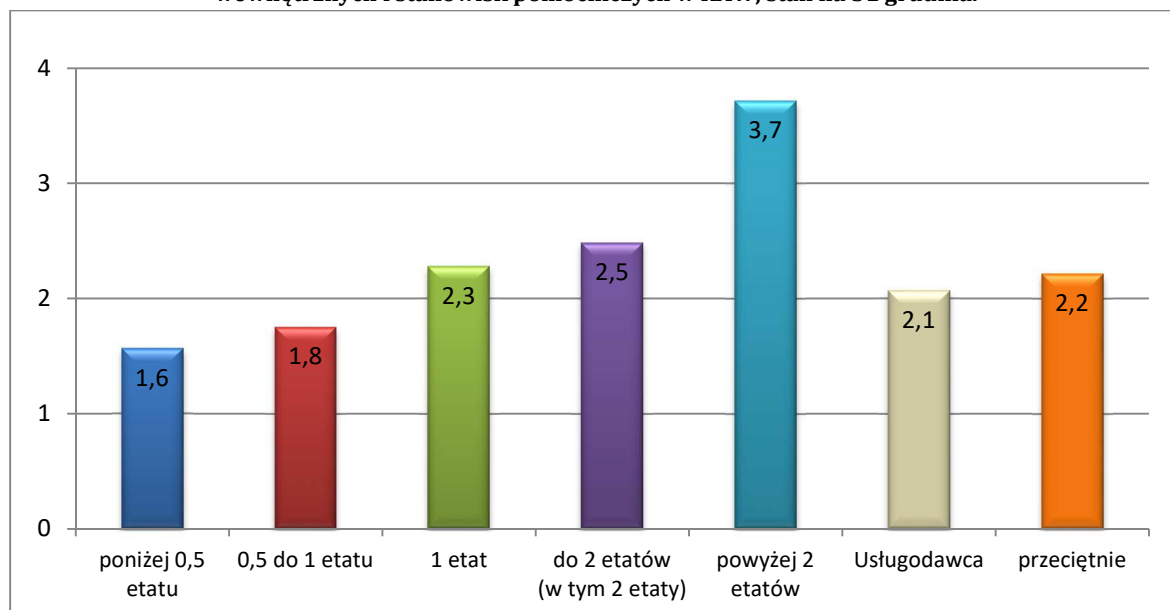


Tabela 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,6
0,5 do 1 etatu	1,8
1 etat	2,3
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	2,5
powyżej 2 etatów	3,7
Usługodawca	2,1
przeciętnie	2,2

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

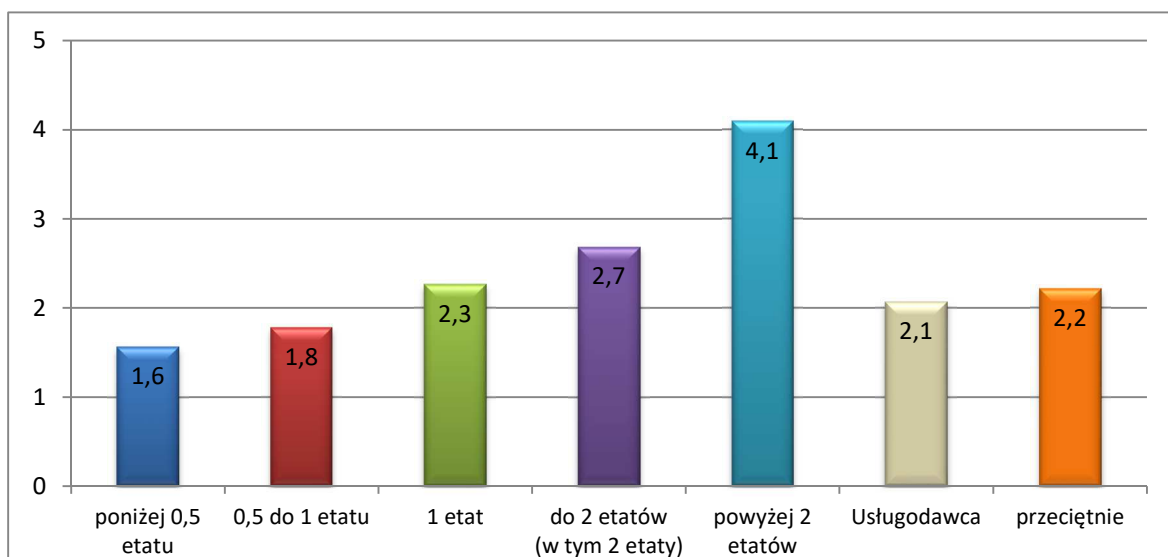


Tabela 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,6
0,5 do 1 etatu	1,8
1 etat	2,3
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	2,7
powyżej 2 etatów	4,1
Usługodawca	2,1
przeciętnie	2,2

Zadania/organizacja

Wykres 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

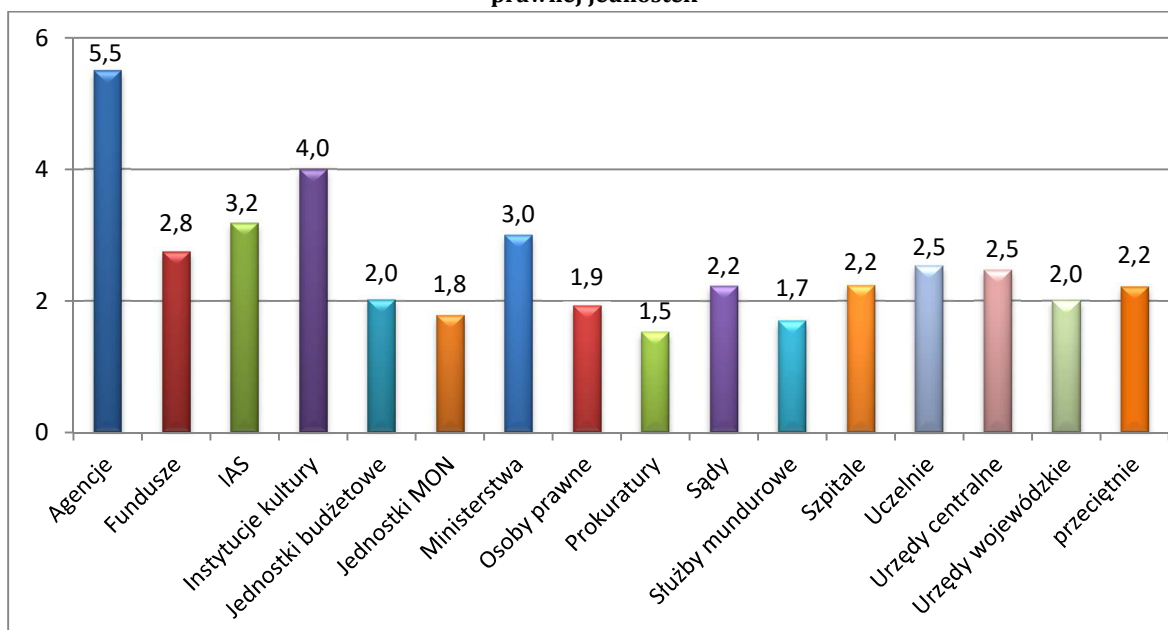


Tabela 13. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba zakończonych zadań
Agencje	5,5
Fundusze	2,8
IAS	3,2
Instytucje kultury	4,0
Jednostki budżetowe	2,0
Jednostki MON	1,8
Ministerstwa	3,0
Osoby prawne	1,9
Prokuratury	1,5
Sądy	2,2
Służby mundurowe	1,7
Szpitala	2,2
Uczelnie	2,5
Urzędy centralne	2,5
Urzędy wojewódzkie	2,0
przeciętnie	2,2

Obszar audytu

Wykres 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

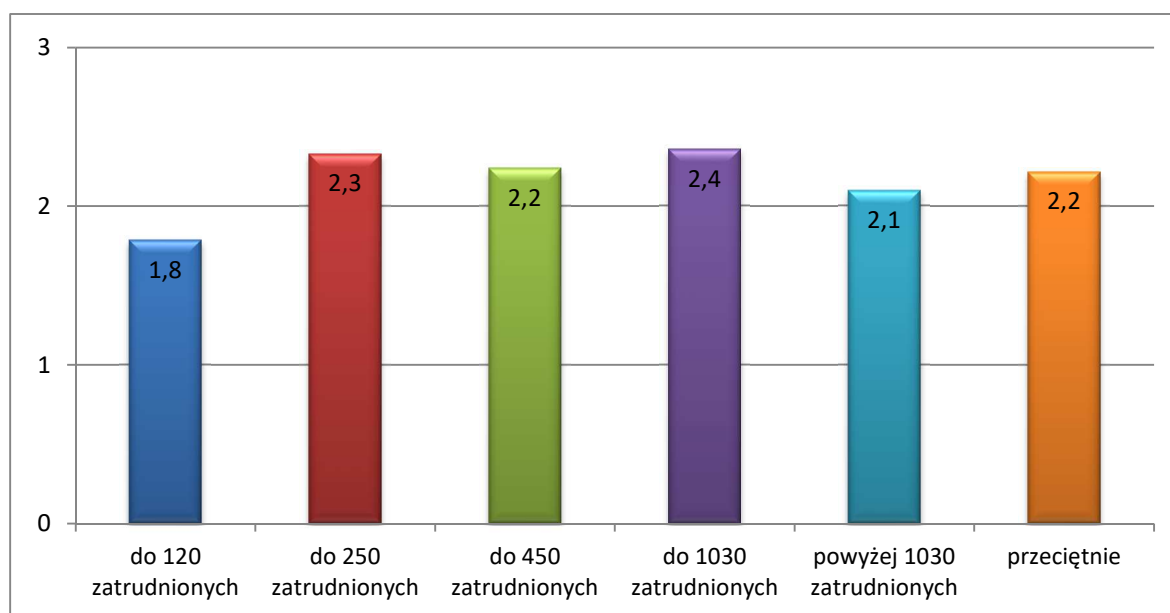


Tabela 14. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba zakończonych zadań
do 120 zatrudnionych	1,8
do 250 zatrudnionych	2,3
do 450 zatrudnionych	2,2
do 1030 zatrudnionych	2,4
powyżej 1030 zatrudnionych	2,1
przeciętnie	2,2

4.1.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki, należy obliczyć wskaźnik dla jednostki, jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2021 r.

Zatrudnienie

Wykres 13. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

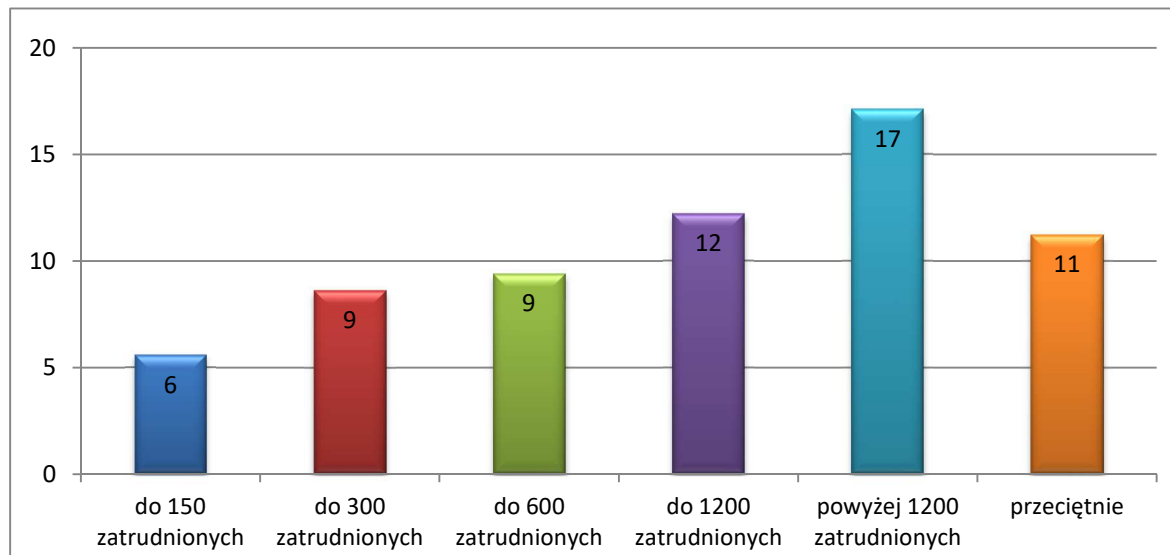


Tabela 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 150 zatrudnionych	6
do 300 zatrudnionych	9
do 600 zatrudnionych	9
do 1200 zatrudnionych	12
powyżej 1200 zatrudnionych	17
przeciętnie	11

Wydatki

Wykres 14. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

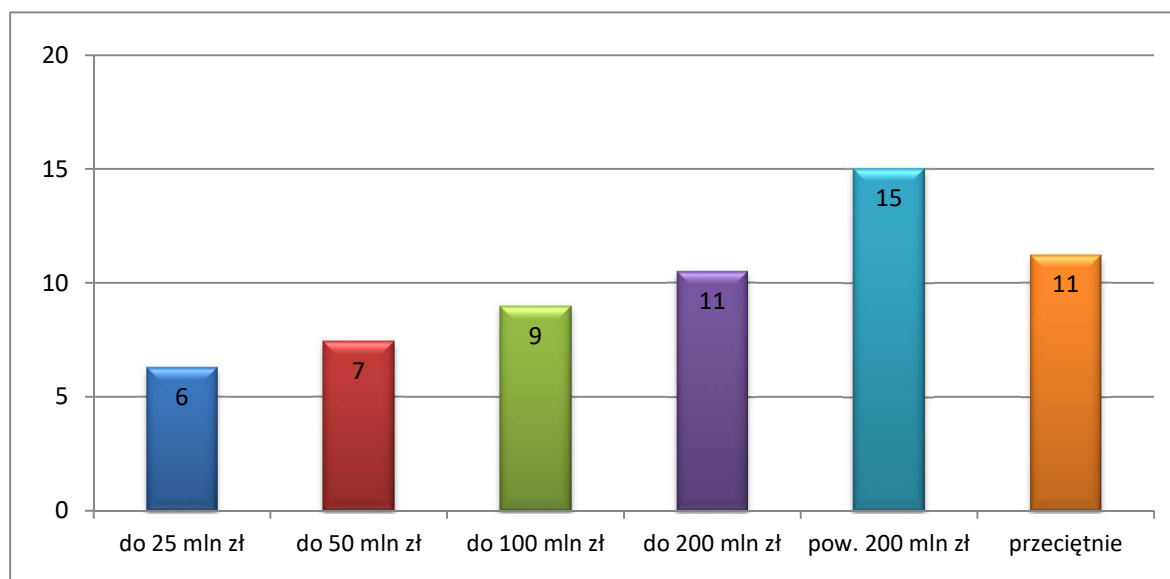


Tabela 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 25 mln zł	6
do 50 mln zł	7
do 100 mln zł	9
do 200 mln zł	11
pow. 200 mln zł	15
przeciętnie	11

Wielkość KAW ogółem

Wykres 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

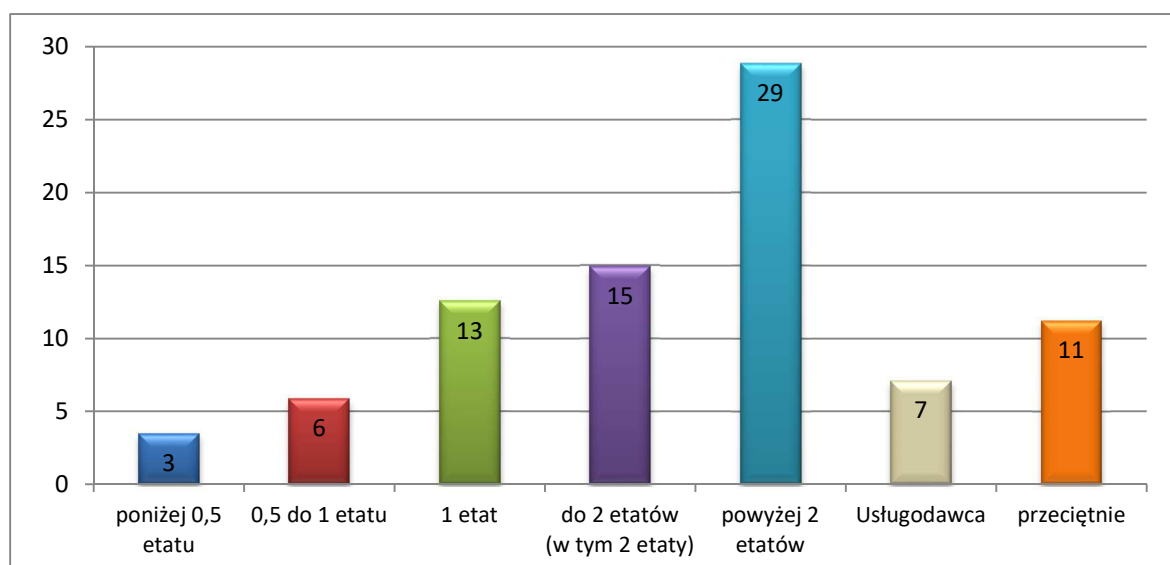


Tabela 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	6
1 etat	13
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	15
powyżej 2 etatów	29
Usługodawca	7
przeciętnie	11

Wykres 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

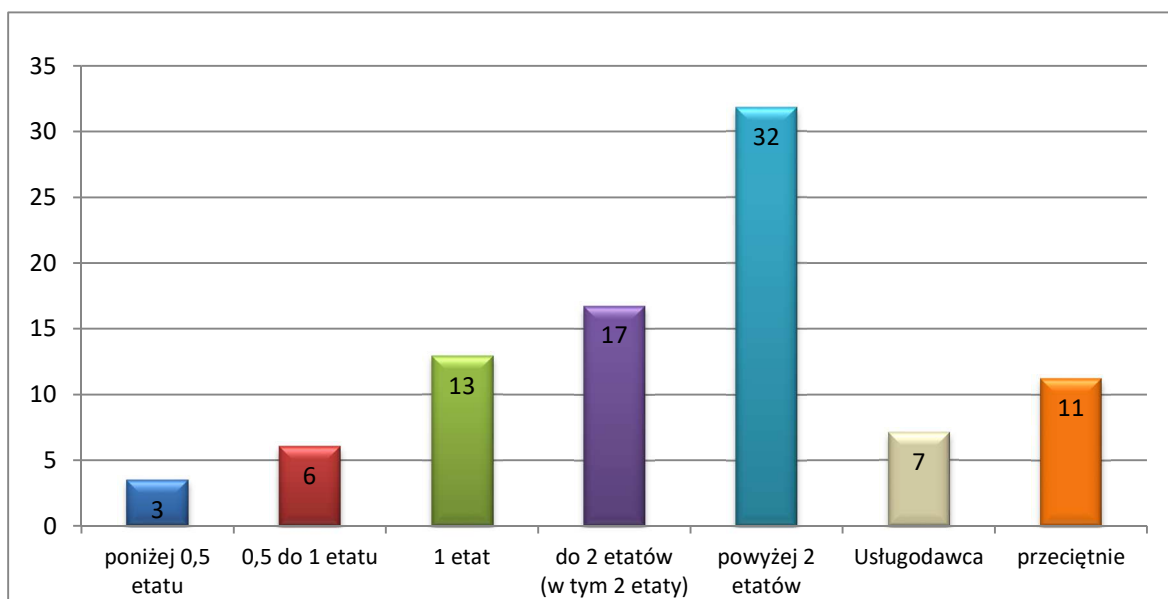


Tabela 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	6
1 etat	13
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	17
powyżej 2 etatów	32
Usługodawca	7
przeciętnie	11

Zadania/organizacja

Wykres 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

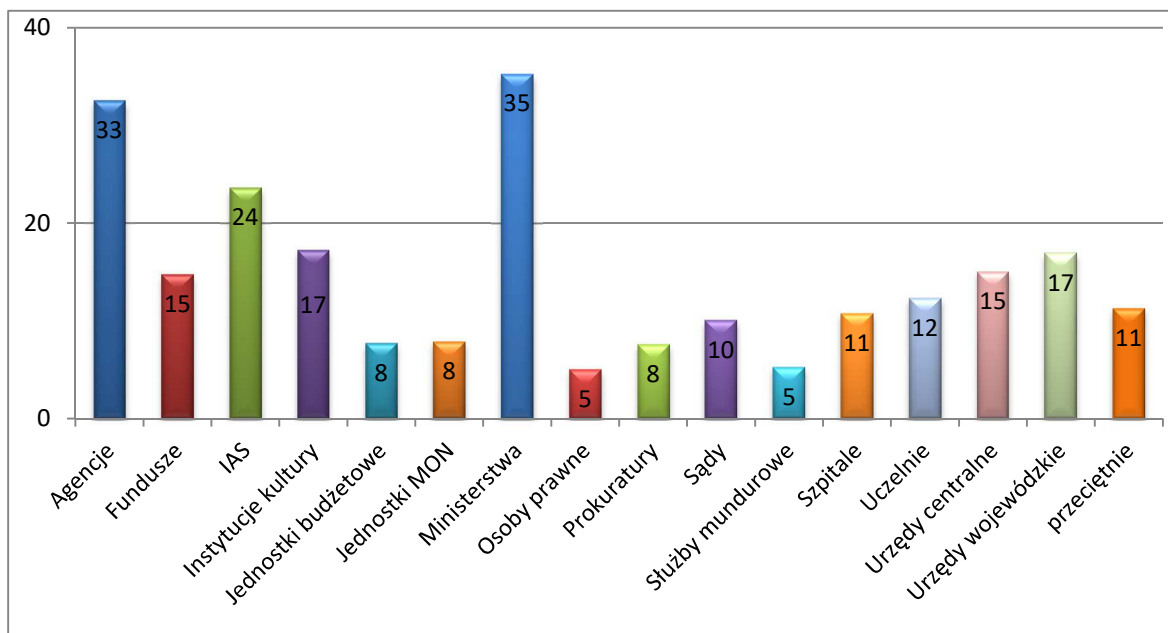


Tabela 19. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba wydanych zaleceń
Agencje	33
Fundusze	15
IAS	24
Instytucje kultury	17
Jednostki budżetowe	8
Jednostki MON	8
Ministerstwa	35
Osoby prawne	5
Prokuratury	8
Sądy	10
Służby mundurowe	5
Szpitala	11
Uczelnie	12
Urzędy centralne	15
Urzędy wojewódzkie	17
przeciętnie	11

Obszar audytu

Wykres 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

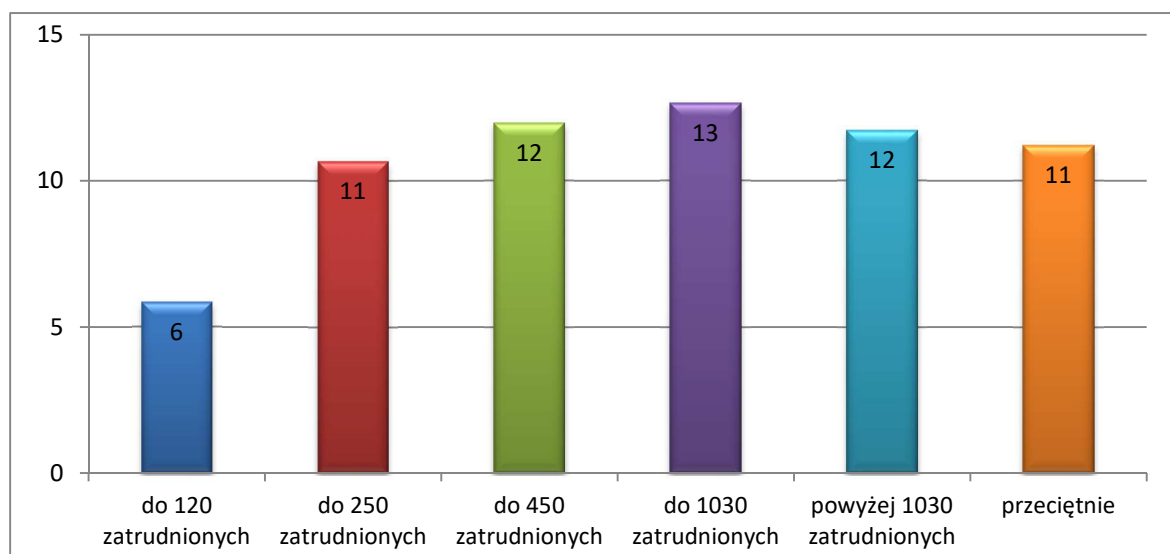


Tabela 20. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 120 zatrudnionych	6
do 250 zatrudnionych	11
do 450 zatrudnionych	12
do 1030 zatrudnionych	13
powyżej 1030 zatrudnionych	12
przeciętnie	11

4.2 Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

4.2.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2021) została przeprowadzona samoocena?”.

Zatrudnienie

Wykres 19. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

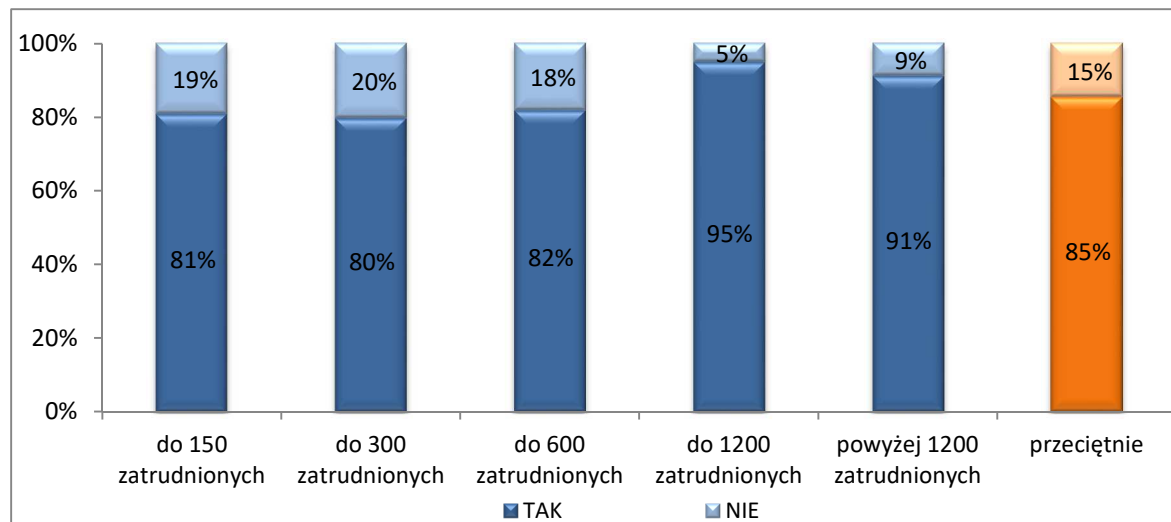


Tabela 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 150 zatrudnionych	81%
do 300 zatrudnionych	80%
do 600 zatrudnionych	82%
do 1200 zatrudnionych	95%
powyżej 1200 zatrudnionych	91%
przeciętnie	85%

Wydatki

Wykres 20. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

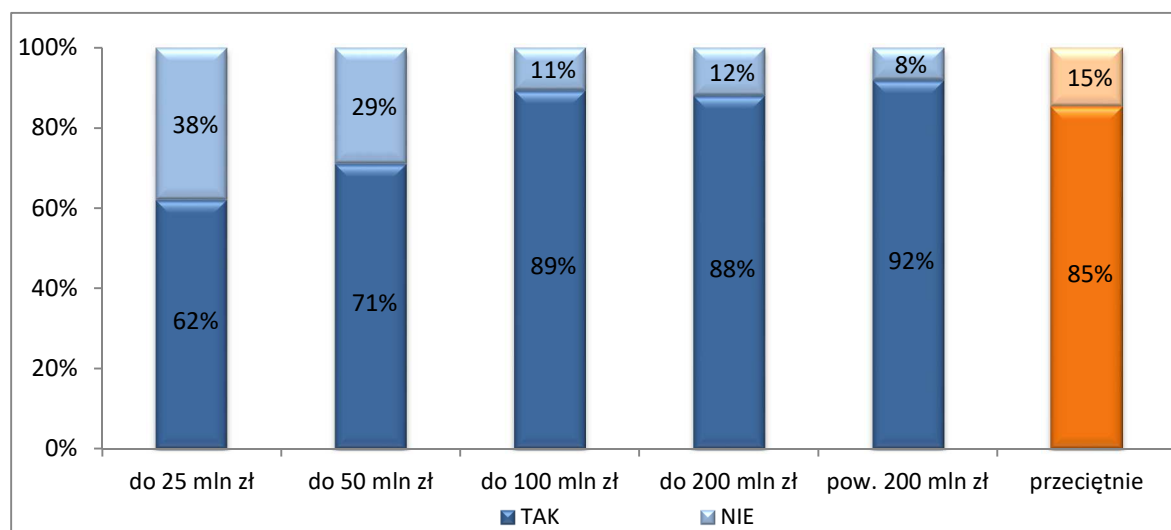


Tabela 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 25 mln zł	62%
do 50 mln zł	71%
do 100 mln zł	89%
do 200 mln zł	88%
pow. 200 mln zł	92%
przeciętnie	85%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

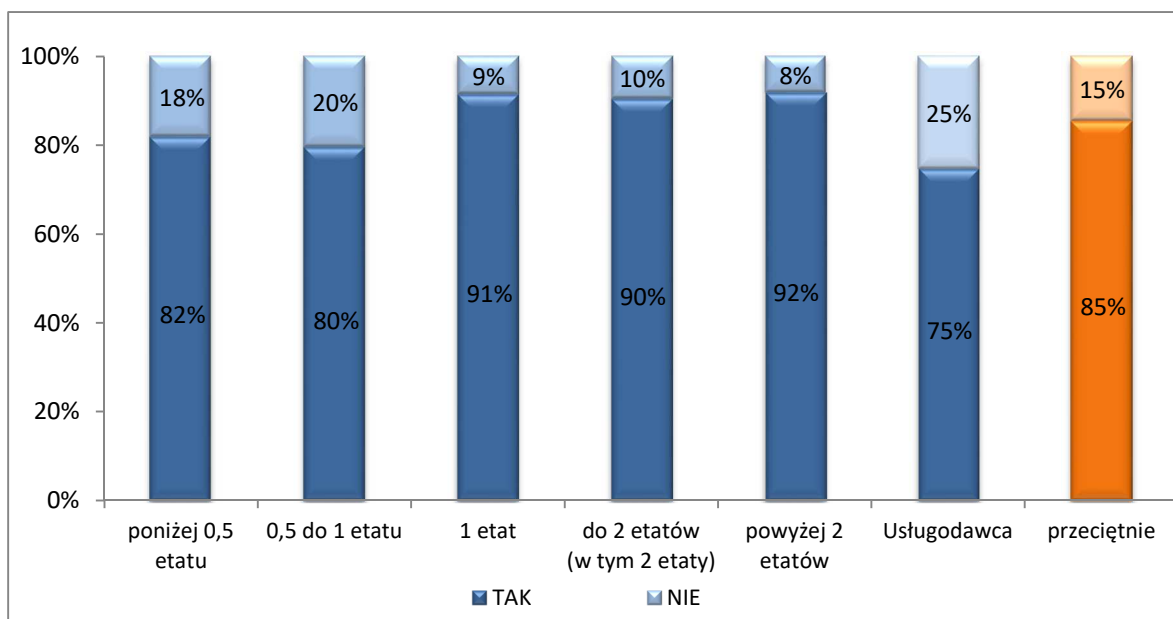


Tabela 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	82%
0,5 do 1 etatu	80%
1 etat	91%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	90%
powyżej 2 etatów	92%
Usługodawca	75%
przeciętnie	85%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

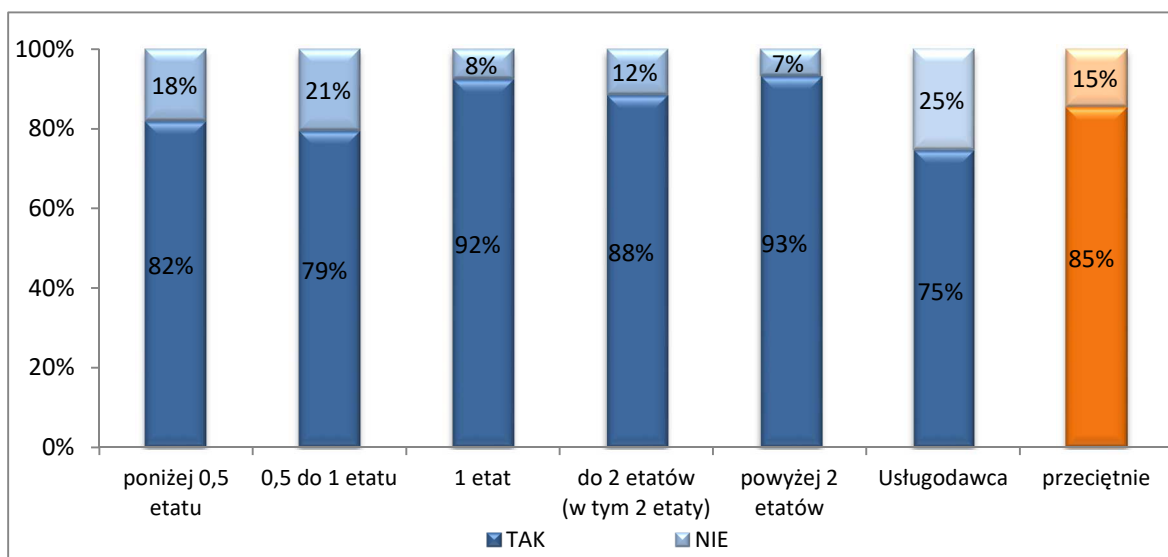


Tabela 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	82%
0,5 do 1 etatu	79%
1 etat	92%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	88%
powyżej 2 etatów	93%
Usługodawca	75%
przeciętnie	85%

Zadania/organizacja

Wykres 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

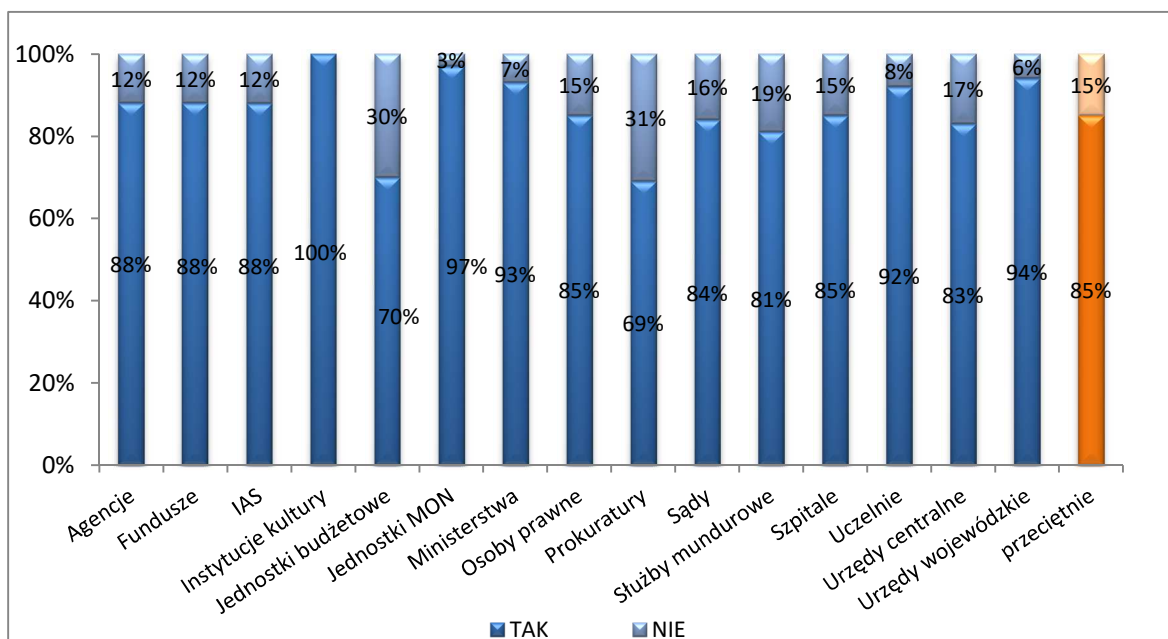


Tabela 25. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
Agencje	88%
Fundusze	86%
IAS	88%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	70%
Jednostki MON	97%
Ministerstwa	93%
Osoby prawne	85%
Prokuratury	69%
Sądy	84%
Służby mundurowe	81%
Szpitala	85%
Uczelnie	92%
Urzędy centralne	83%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	85%

Obszar audytu

Wykres 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

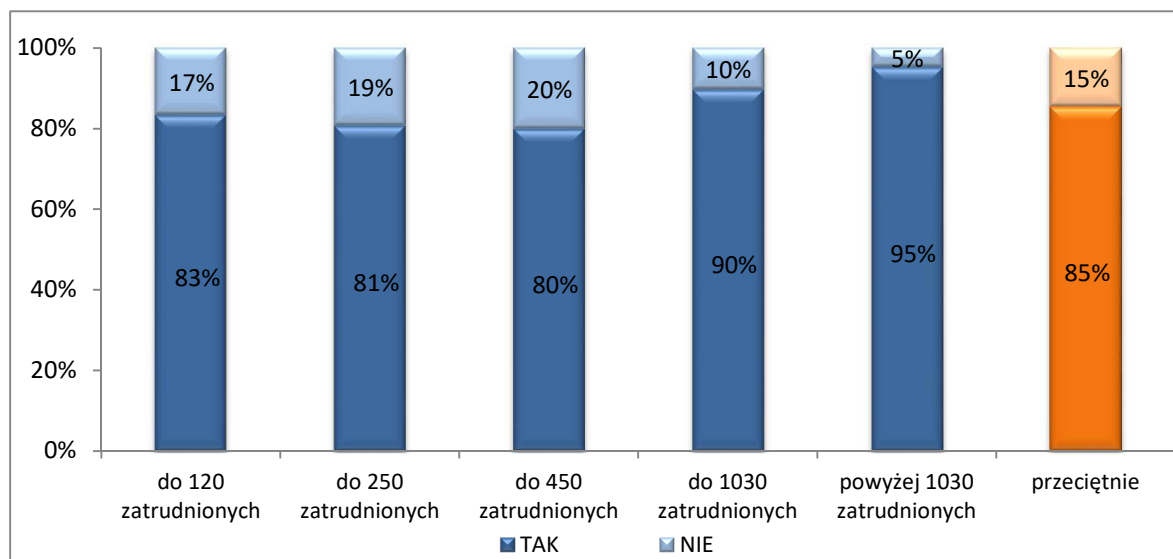


Tabela 26. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 120 zatrudnionych	83%
do 250 zatrudnionych	81%
do 450 zatrudnionych	80%
do 1030 zatrudnionych	90%
powyżej 1030 zatrudnionych	95%
przeciętnie	85%

4.2.2 Ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy została przeprowadzona ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”.

Przy wyliczaniu wskaźnika uwzględniono odpowiedzi pozytywne dotyczące lat 2017-2021, tj. spełniające warunek przeprowadzania oceny zewnętrznej, co najmniej raz na 5 lat, wynikającej ze standardu 1312.

Zatrudnienie

Wykres 25. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

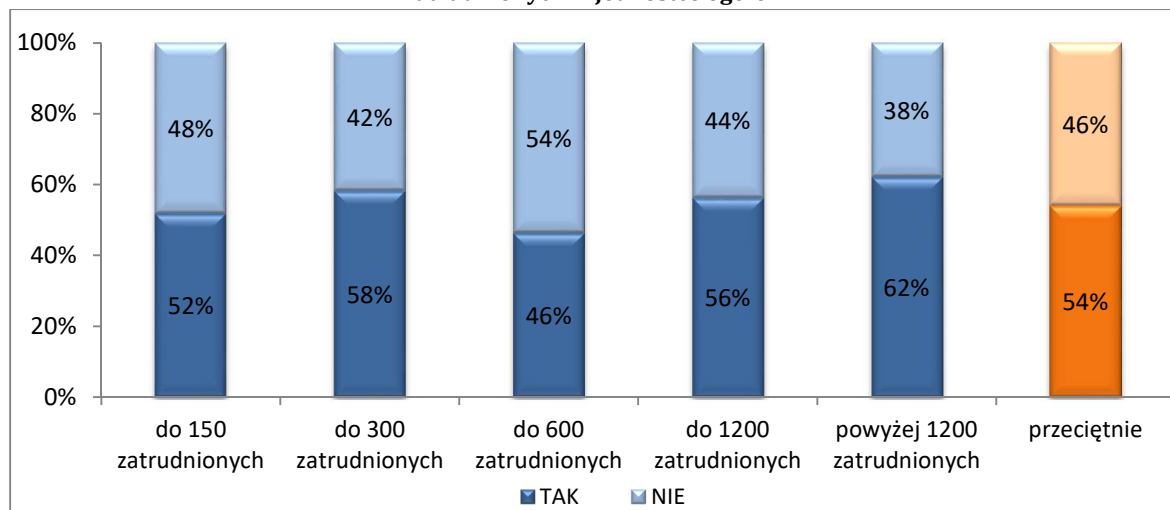


Tabela 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 150 zatrudnionych	52%
do 300 zatrudnionych	58%
do 600 zatrudnionych	46%
do 1200 zatrudnionych	56%
powyżej 1200 zatrudnionych	62%
przeciętnie	54%

Wydatki

Wykres 26. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

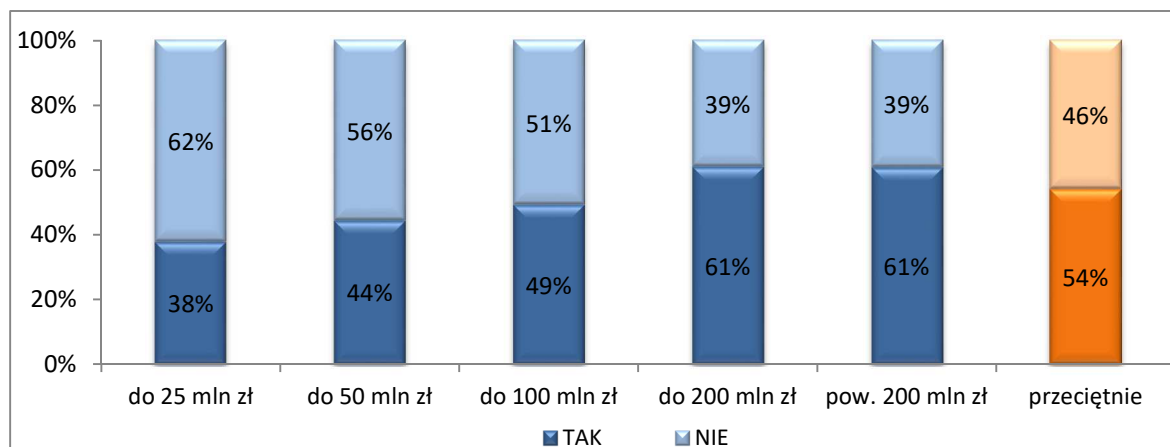


Tabela 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 25 mln zł	38%
do 50 mln zł	44%
do 100 mln zł	49%
do 200 mln zł	61%
pow. 200 mln zł	61%
przeciętnie	54%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

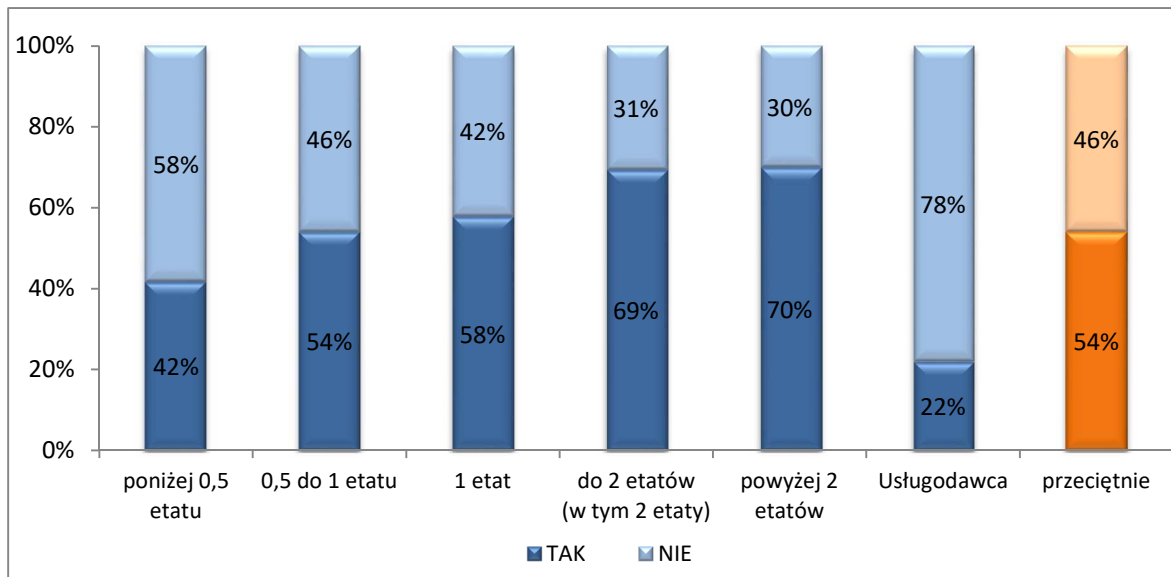


Tabela 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	42%
0,5 do 1 etatu	54%
1 etat	58%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	69%
powyżej 2 etatów	70%
Usługodawca	22%
przeciętnie	54%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

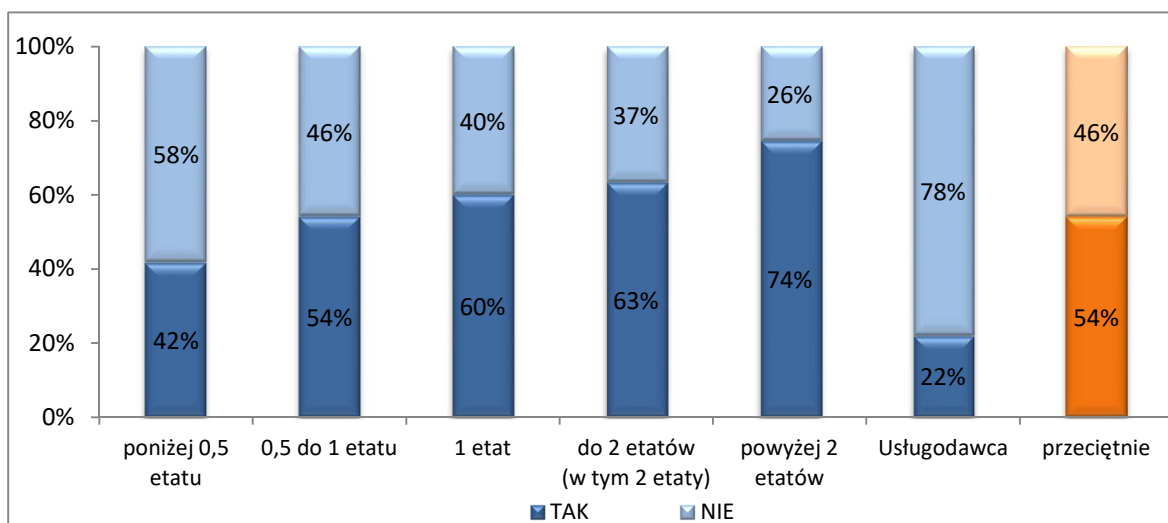


Tabela 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	42%
0,5 do 1 etatu	54%
1 etat	60%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	63%
powyżej 2 etatów	74%
Usługodawca	22%
przeciętnie	54%

Zadania/organizacja

Wykres 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

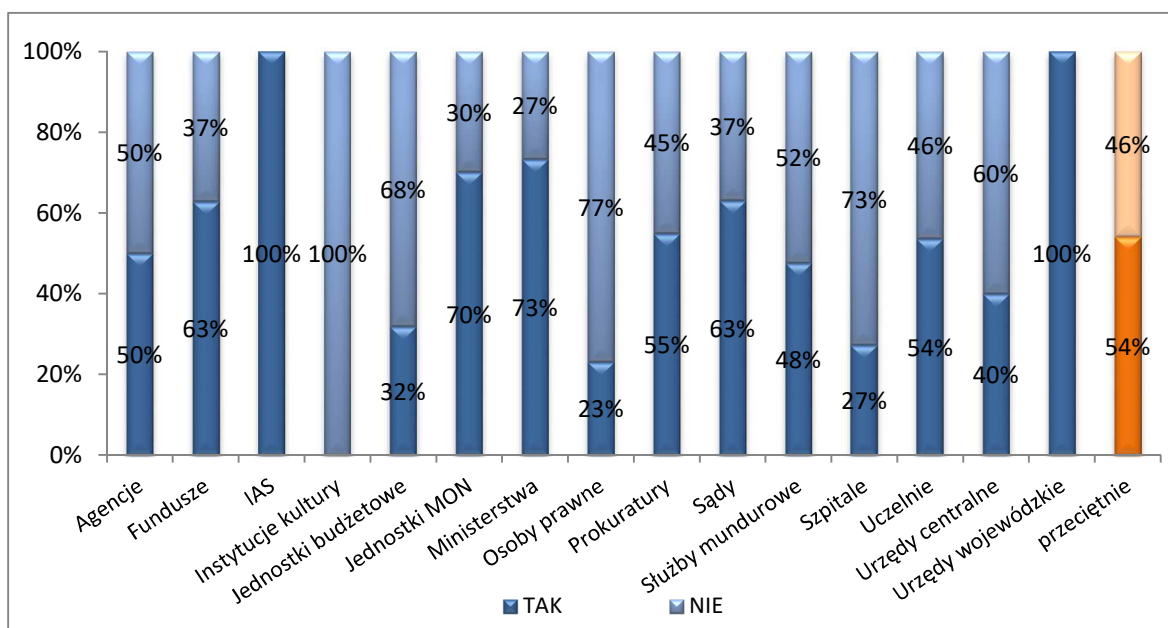


Tabela 31. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
Agencje	50%
Fundusze	63%
IAS	100%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	32%
Jednostki MON	70%
Ministerstwa	73%
Osoby prawne	23%
Prokuratury	55%
Sądy	63%
Służby mundurowe	48%
Szpitala	27%
Uczelnie	54%
Urzędy centralne	40%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	54%

Obszar audytu

Wykres 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

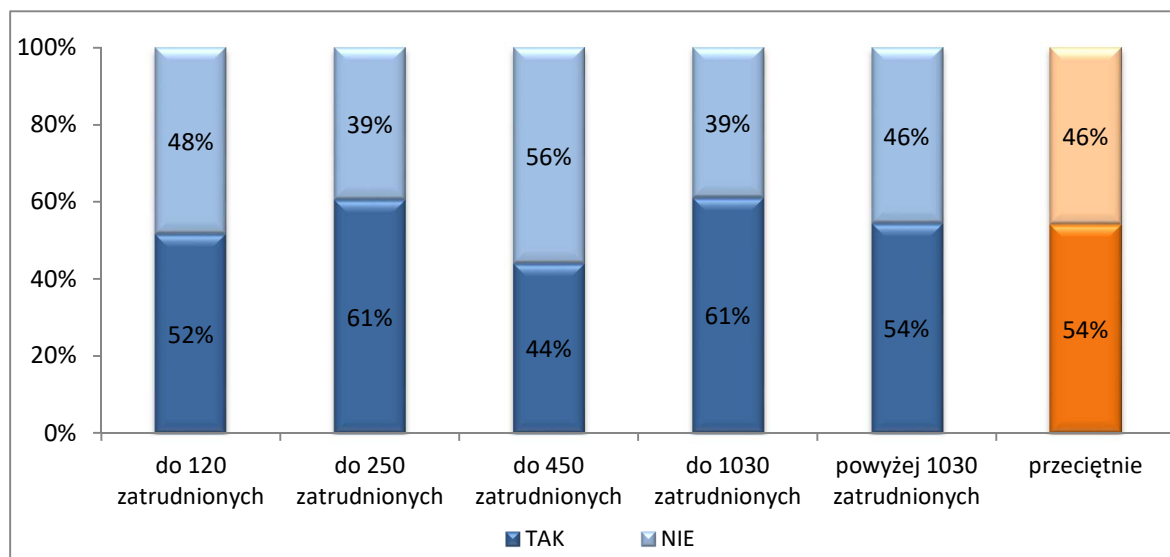


Tabela 32. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 120 zatrudnionych	52%
do 250 zatrudnionych	61%
do 450 zatrudnionych	44%
do 1030 zatrudnionych	61%
powyżej 1030 zatrudnionych	54%
przeciętnie	54%

4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2021) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2017-2021) ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”.

Zatrudnienie

Wykres 31. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

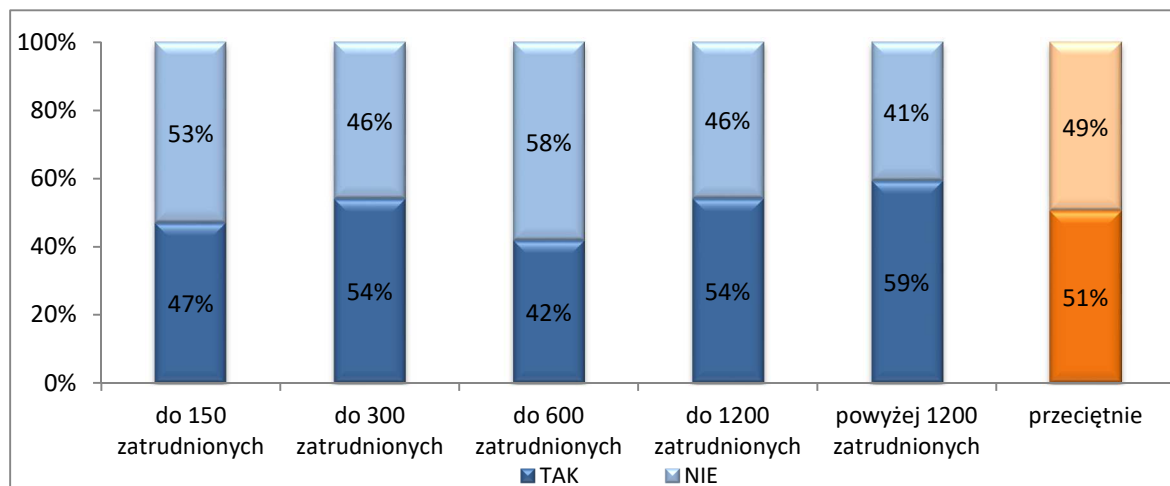


Tabela 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 150 zatrudnionych	47%
do 300 zatrudnionych	54%
do 600 zatrudnionych	42%
do 1200 zatrudnionych	54%
powyżej 1200 zatrudnionych	59%
przeciętnie	51%

Wydatki

Wykres 32. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

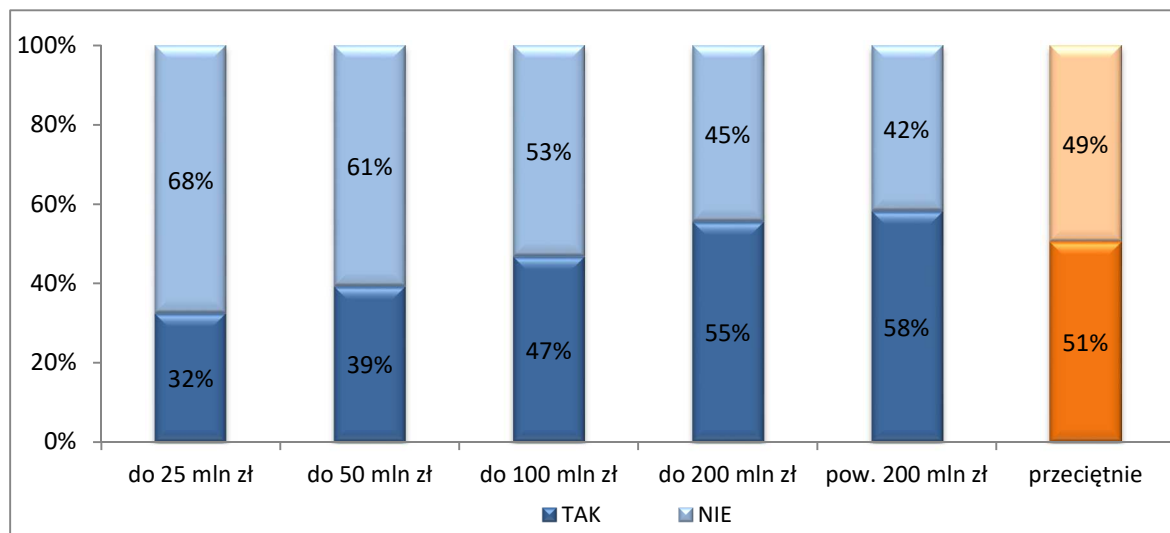


Tabela 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 25 mln zł	32%
do 50 mln zł	39%
do 100 mln zł	47%
do 200 mln zł	55%
pow. 200 mln zł	58%
przeciętnie	51%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

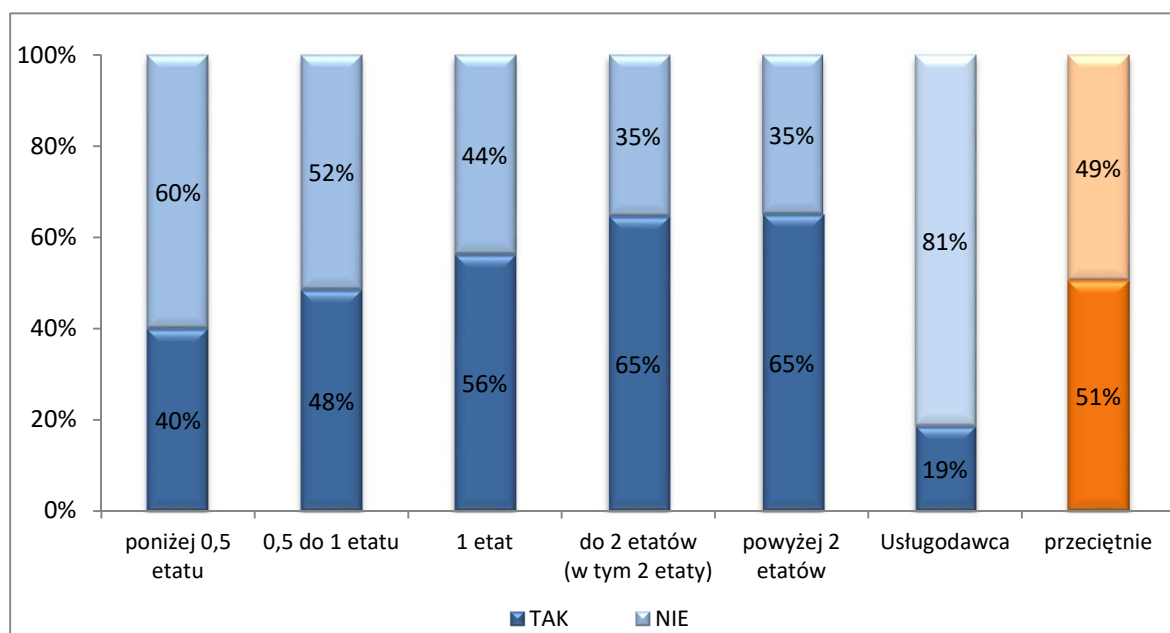


Tabela 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	40%
0,5 do 1 etatu	48%
1 etat	56%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	65%
powyżej 2 etatów	65%
Usługodawca	19%
przeciętnie	51%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

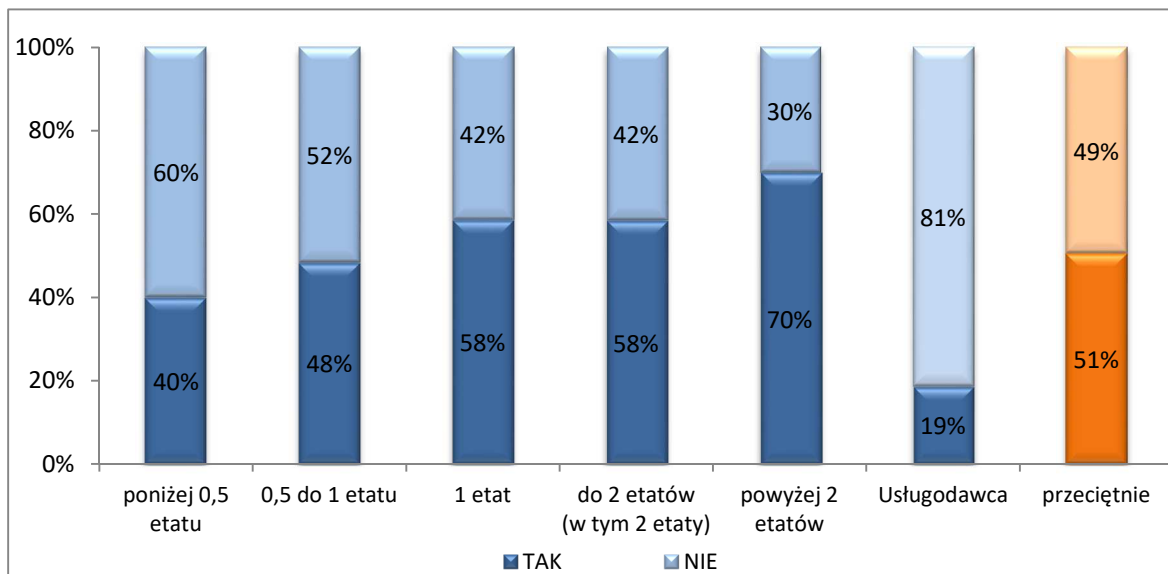


Tabela 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	40%
0,5 do 1 etatu	48%
1 etat	58%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	58%
powyżej 2 etatów	70%
Usługodawca	19%
przeciętnie	51%

Zadania/organizacja

Wykres 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

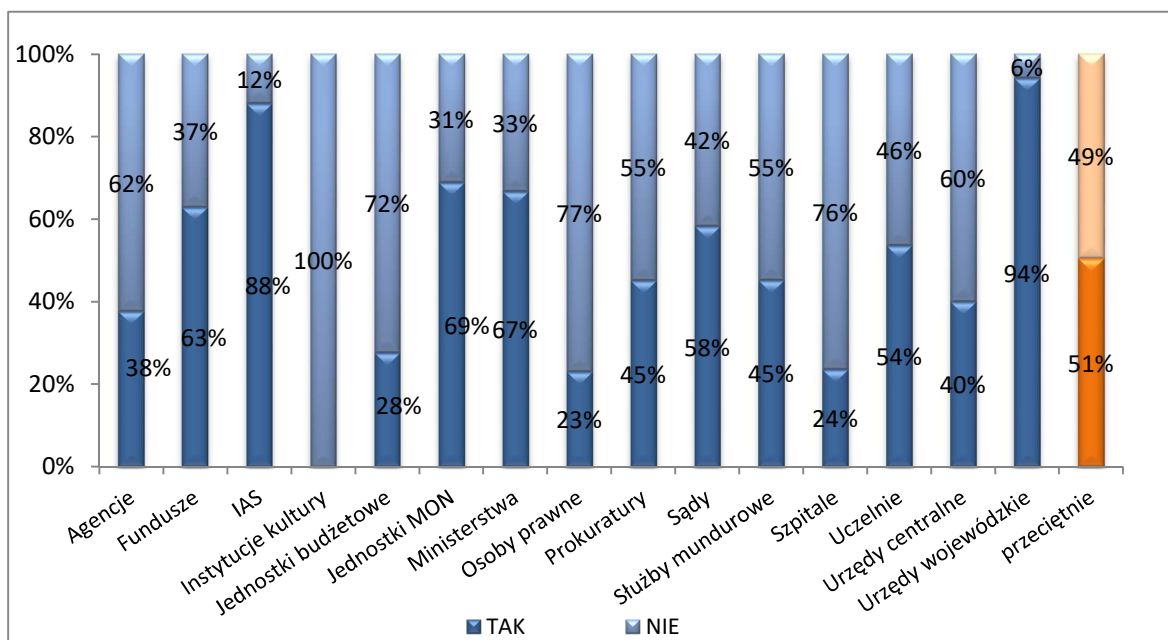


Tabela 37. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
Agencje	38%
Fundusze	63%
IAS	88%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	28%
Jednostki MON	69%
Ministerstwa	67%
Osoby prawne	23%
Prokuratury	45%
Sądy	58%
Służby mundurowe	45%
Szpitala	24%
Uczelnie	54%
Urzędy centralne	40%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	51%

Obszar audytu

Wykres 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

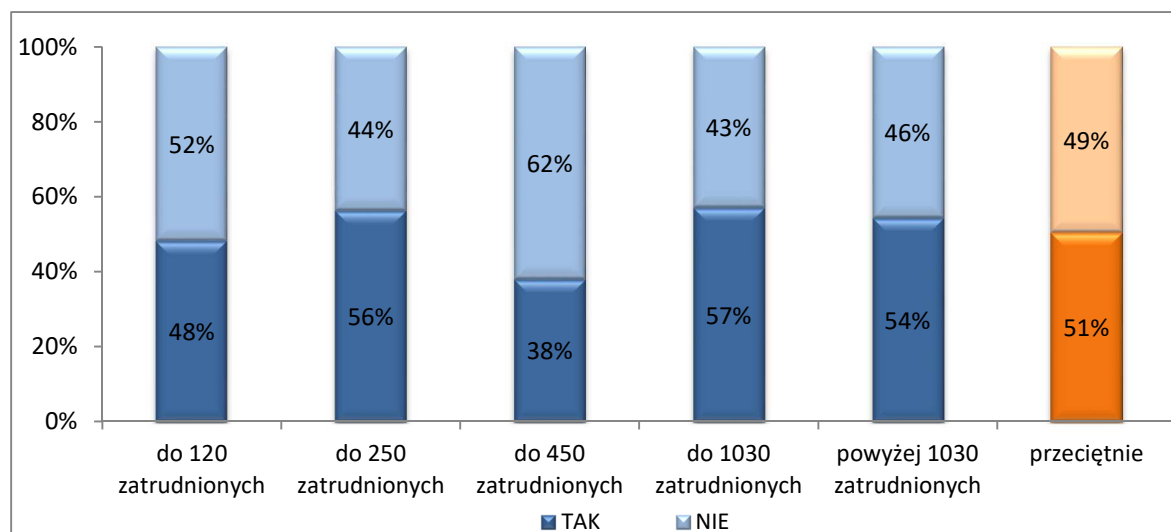


Tabela 38. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 120 zatrudnionych	48%
do 250 zatrudnionych	56%
do 450 zatrudnionych	38%
do 1030 zatrudnionych	57%
powyżej 1030 zatrudnionych	54%
przeciętnie	51%

4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt był prowadzony przez usługodawcę. Porównując wyniki należy obliczyć wskaźnik wg wzoru:

<p>suma osobodni wykorzystanych na szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samodoskonalenie zawodowe) (dane z pkt. 3.6. <i>Informacji</i>)</p>
<p>suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW (dane z pkt. 3.10. <i>Informacji</i>)</p>

Zatrudnienie

Wykres 37. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

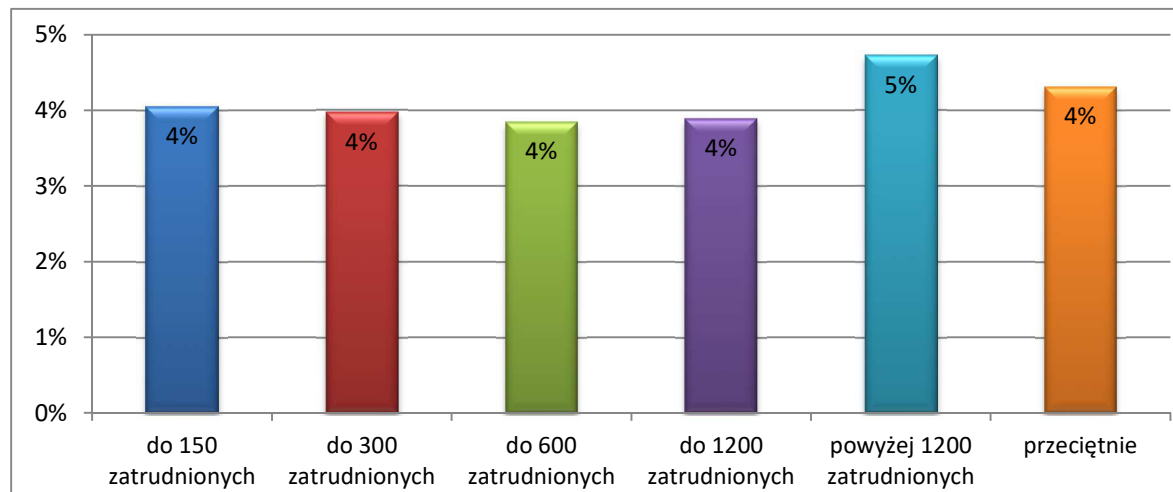


Tabela 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 150 zatrudnionych	4%
do 300 zatrudnionych	4%
do 600 zatrudnionych	4%
do 1200 zatrudnionych	4%
powyżej 1200 zatrudnionych	5%
przeciętnie	4%

Wydatki

Wykres 38. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

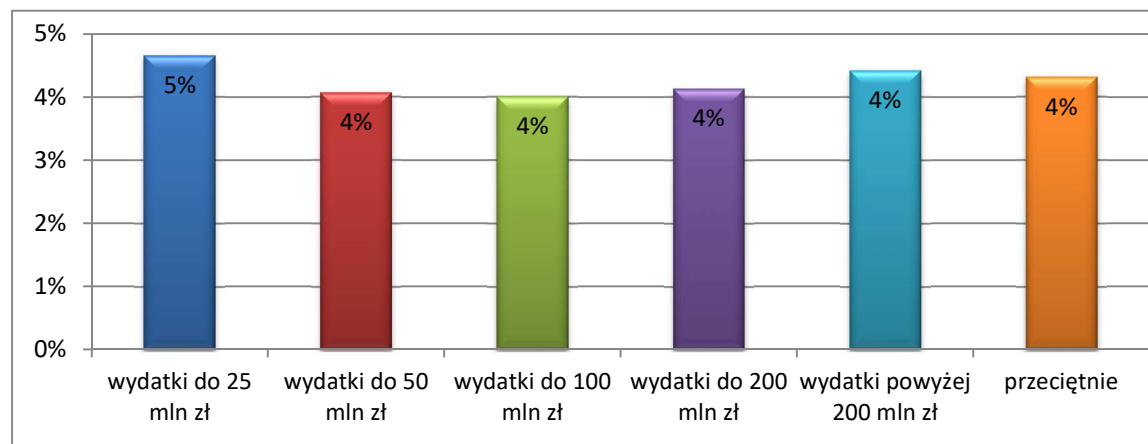


Tabela 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 25 mln zł	5%
do 50 mln zł	4%
do 100 mln zł	4%
do 200 mln zł	4%
pow. 200 mln zł	4%
przeciętnie	4%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

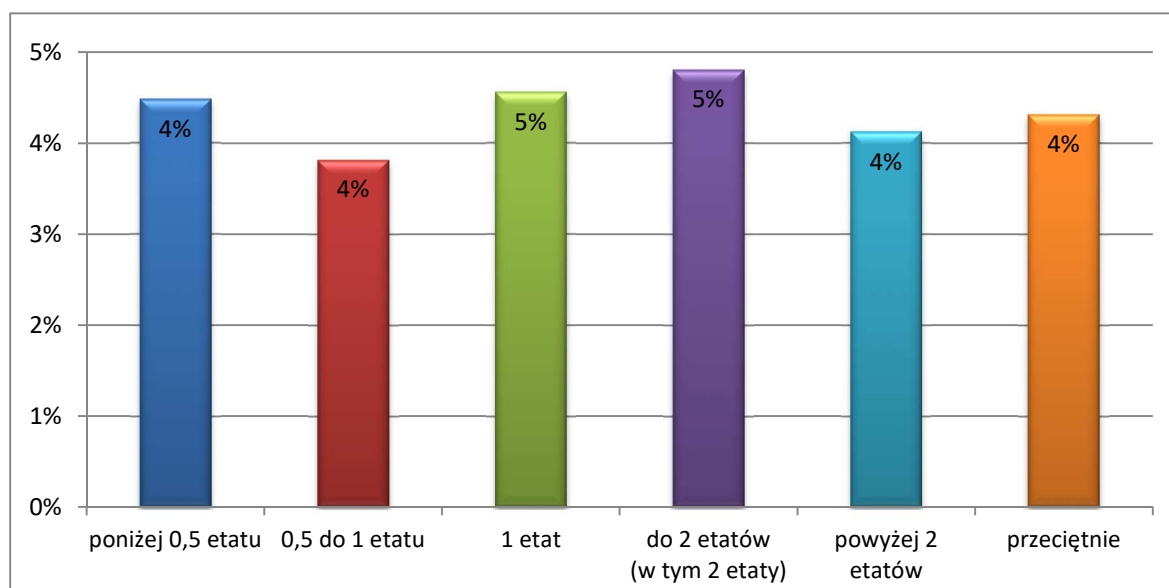


Tabela 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
poniżej 0,5 etatu	4%
0,5 do 1 etatu	4%
1 etat	5%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	5%
powyżej 2 etatów	4%
przeciętnie	4%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

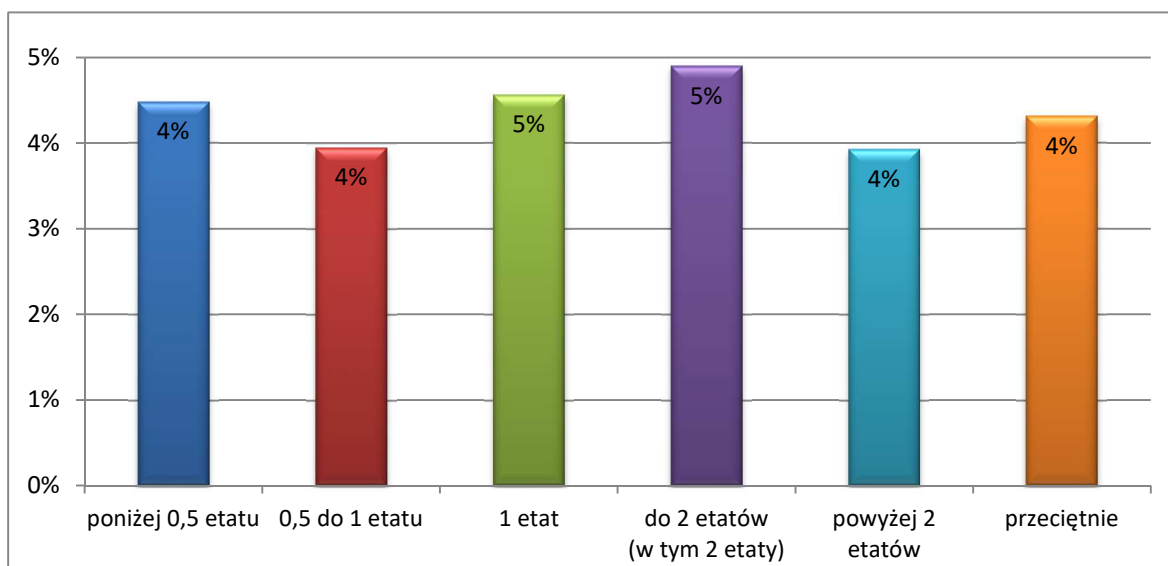


Tabela 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
poniżej 0,5 etatu	4%
0,5 do 1 etatu	4%
1 etat	5%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	5%
powyżej 2 etatów	4%
przeciętnie	4%

Zadania/organizacja

Wykres 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

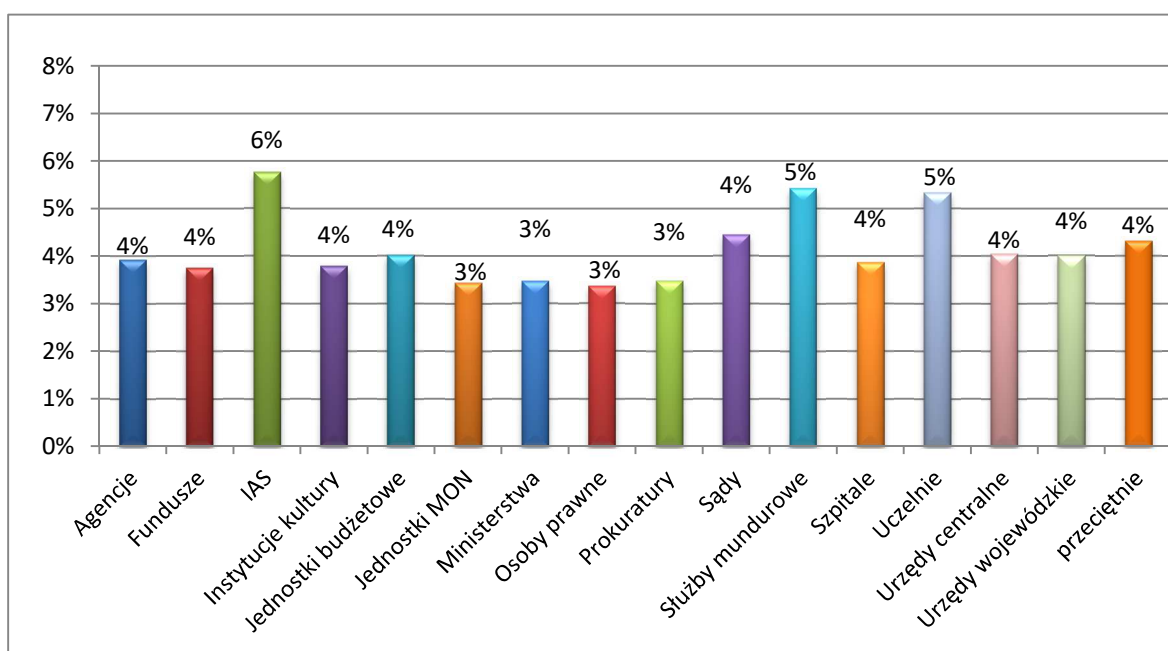


Tabela 43. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
Agencje	4%
Fundusze	4%
IAS	6%
Instytucje kultury	4%
Jednostki budżetowe	4%
Jednostki MON	3%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	3%
Prokuratury	3%
Sądy	4%
Służby mundurowe	5%
Szpitala	4%
Uczelnie	5%
Urzędy centralne	4%
Urzędy wojewódzkie	4%
przeciętnie	4%

Obszar audytu

Wykres 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

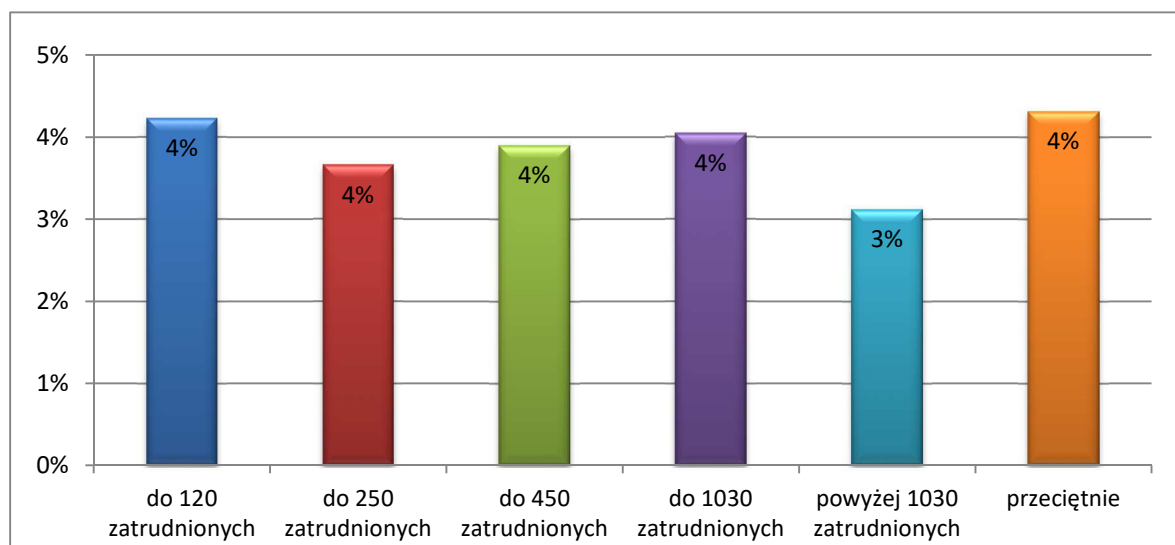


Tabela 44. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 120 zatrudnionych	4%
do 250 zatrudnionych	4%
do 450 zatrudnionych	4%
do 1030 zatrudnionych	4%
powyżej 1030 zatrudnionych	3%
przeciętnie	4%

4.3 Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego

4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających w 2021 r. [suma osobodni wskazana w <i>Informacji</i> w pkt 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.]
liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających w 2021 r. [suma liczby zadań wskazanych w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.)]

Zatrudnienie

Wykres 43. Pręciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

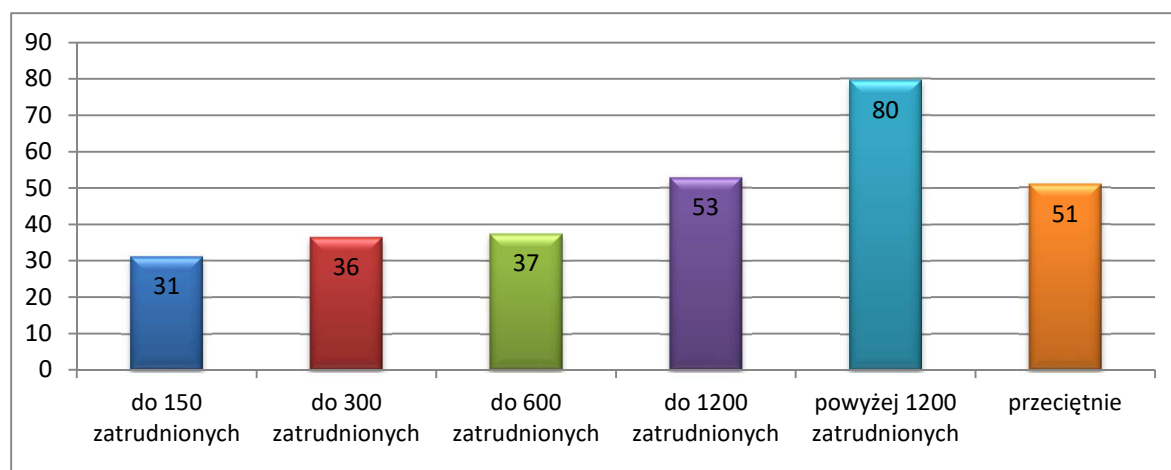


Tabela 45. Pręciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 150 zatrudnionych	31
do 300 zatrudnionych	36
do 600 zatrudnionych	37
do 1200 zatrudnionych	53
powyżej 1200 zatrudnionych	80
pręciętnie	51

Wydatki

Wykres 44. Pręciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według poziomu wydatków lub kosztów

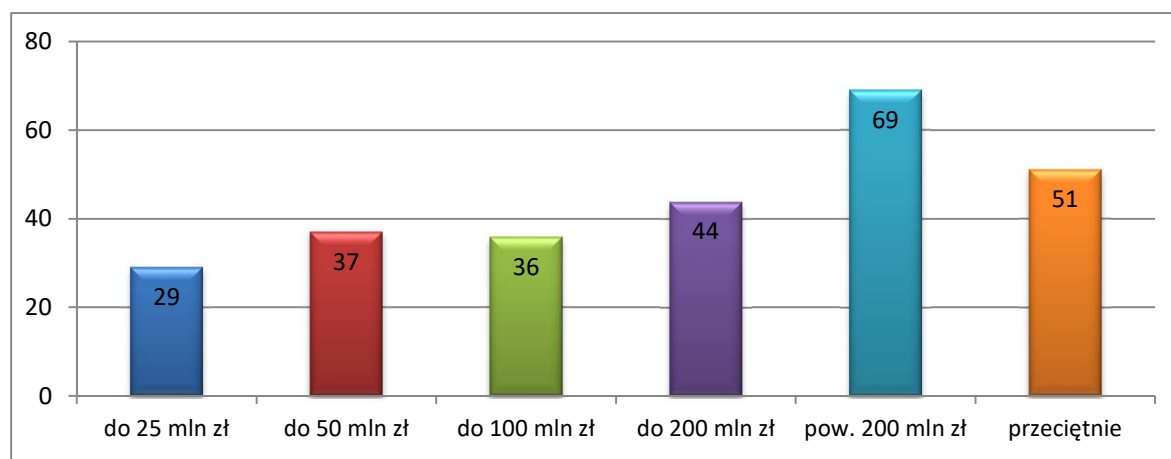


Tabela 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
do 25 mln zł	29
do 50 mln zł	37
do 100 mln zł	36
do 200 mln zł	44
pow. 200 mln zł	69
przeciętnie	51

Wielkość KAW ogółem

Wykres 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

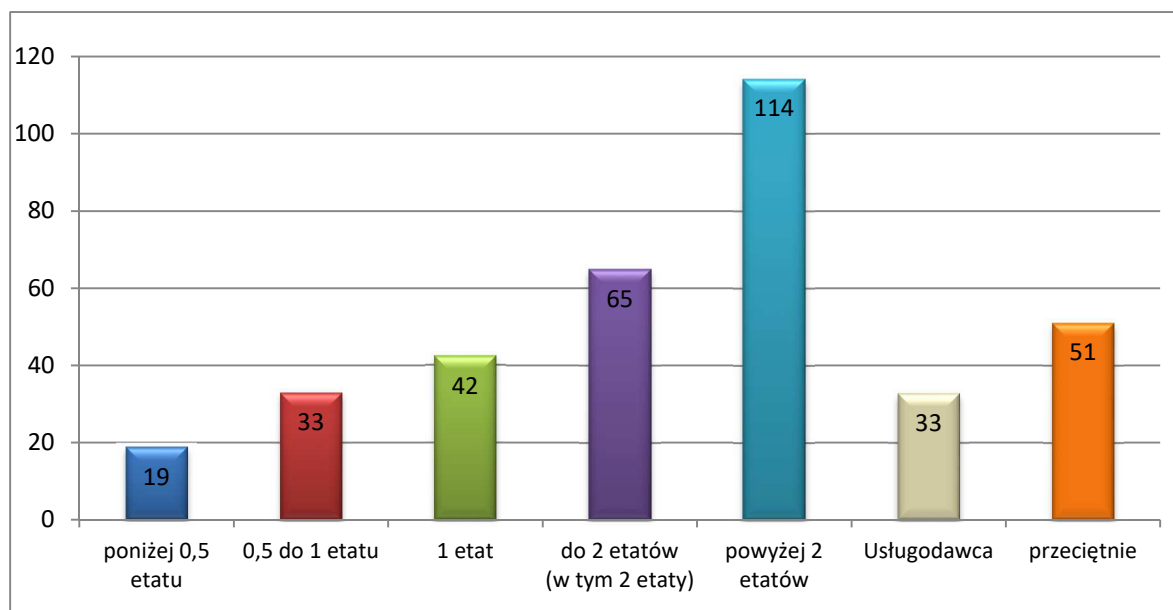


Tabela 47. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	19
0,5 do 1 etatu	33
1 etat	42
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	65
powyżej 2 etatów	114
Usługodawca	33
przeciętnie	51

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 46. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnijącego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

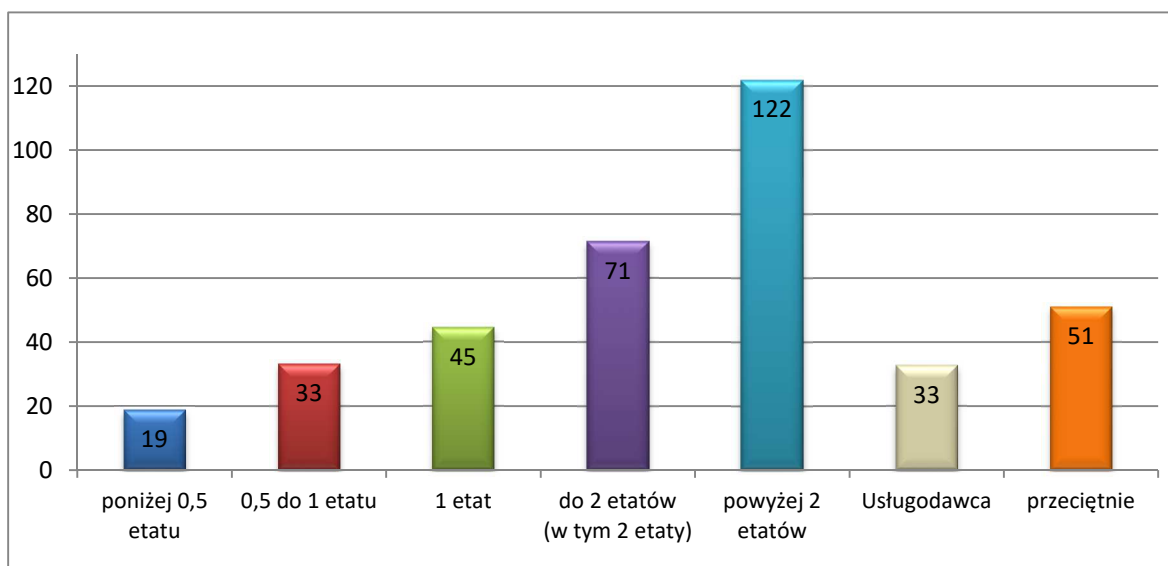


Tabela 48. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnijącego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność zadań zapewnijających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	19
0,5 do 1 etatu	33
1 etat	45
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	71
powyżej 2 etatów	122
Usługodawca	33
przewiętnie	51

Zadania/organizacja

Wykres 47. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnijącego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

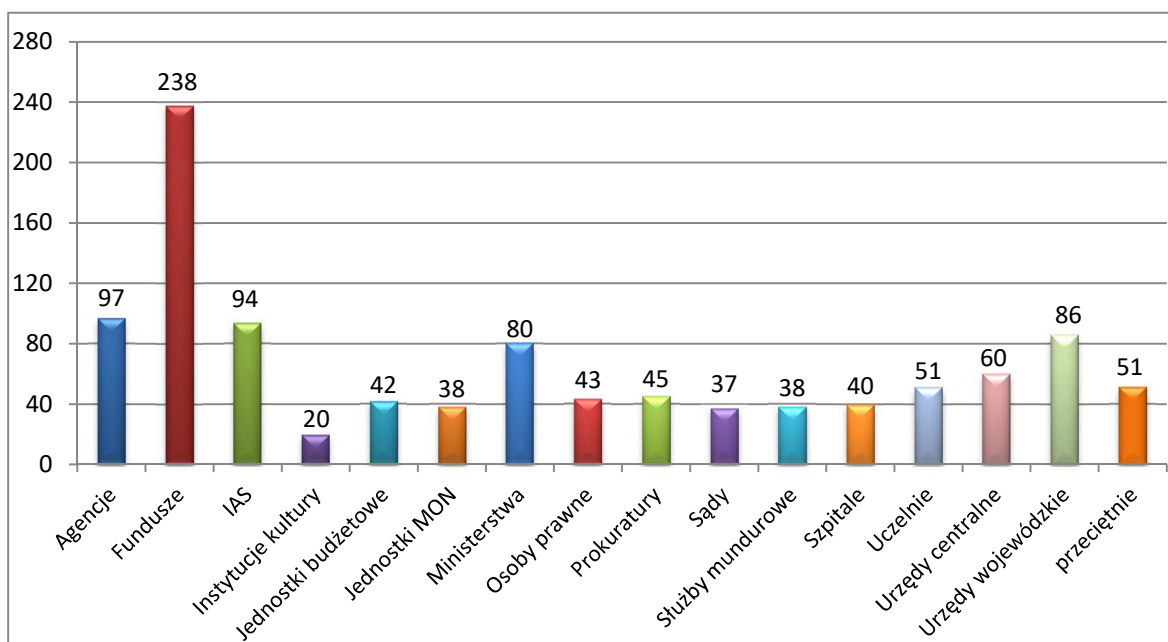


Tabela 49. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
Agencje	97
Fundusze	238
IAS	94
Instytucje kultury	20
Jednostki budżetowe	42
Jednostki MON	38
Ministerstwa	80
Osoby prawne	43
Prokuratury	45
Sądy	37
Służby mundurowe	38
Szpitala	40
Uczelnie	51
Urzędy centralne	60
Urzędy wojewódzkie	86
przeciętnie	51

Obszar audytu

Wykres 48. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

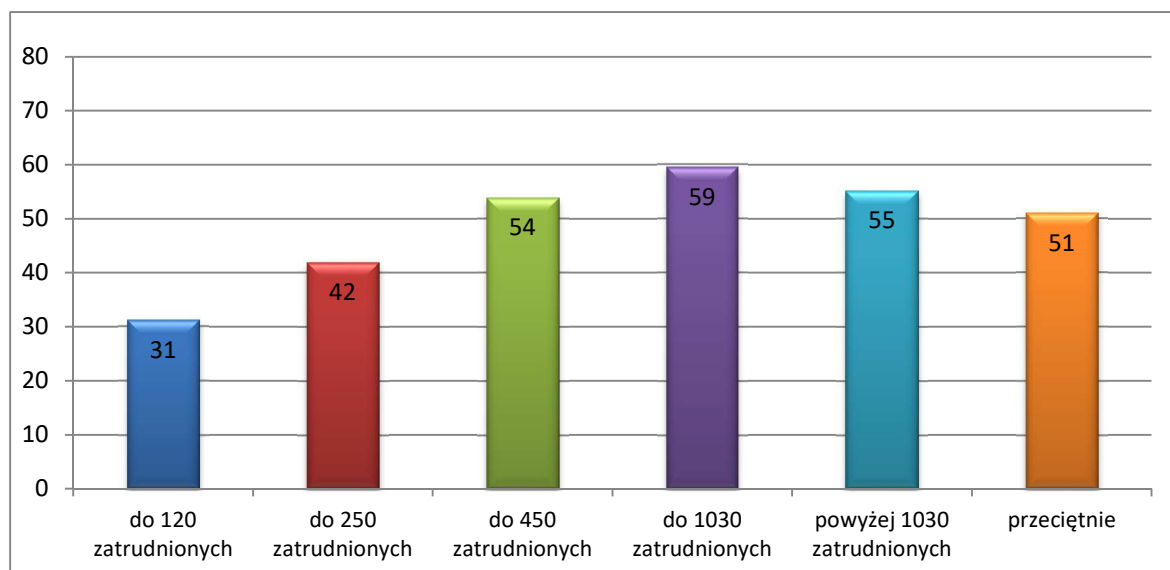


Tabela 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
do 120 zatrudnionych	31
do 250 zatrudnionych	42
do 450 zatrudnionych	54
do 1030 zatrudnionych	59
powyżej 1030 zatrudnionych	55
przeciętnie	51

4.3.2 Pracochłonność czynności sprawdzających

Opracowując wskaźnik uwzględniono jedynie zakończone czynności sprawdzające, dlatego dokonując analizy danych należy pominąć te czynności, które nie zostały zakończone w 2021 r. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających w 2021r.}}{\text{liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2021 r.}}$ <p>[suma osobodni wskazana w <i>Informacji</i> w pkt 8.1.]</p> <p>[dane wskazane w <i>Informacji</i> w pkt 8.1.]</p>

Zatrudnienie

Wykres 49. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

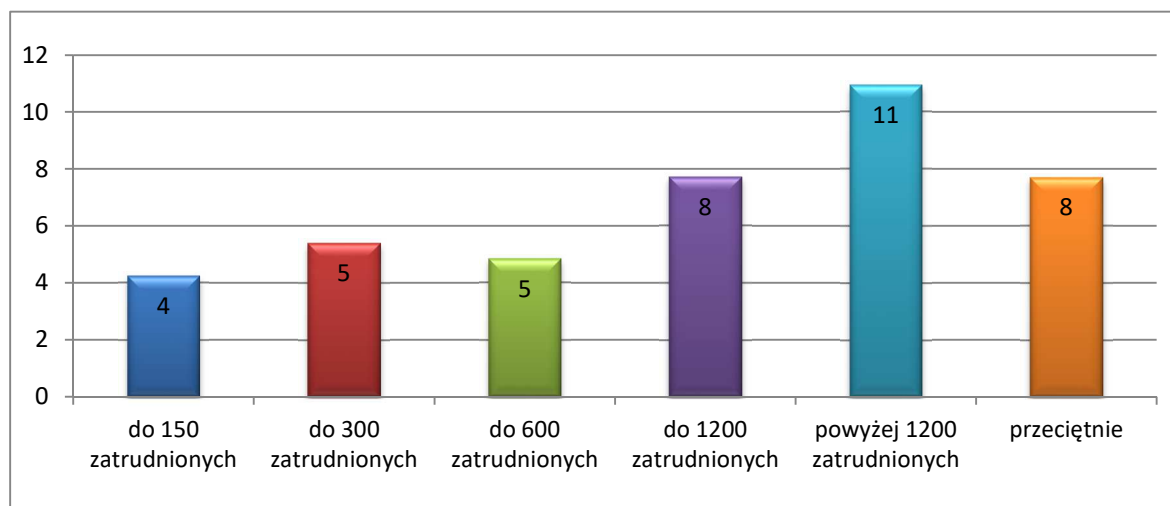


Tabela 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 150 zatrudnionych	4
do 300 zatrudnionych	5
do 600 zatrudnionych	5
do 1200 zatrudnionych	8
powyżej 1200 zatrudnionych	11
przeciętnie	8

Wydatki

Wykres 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

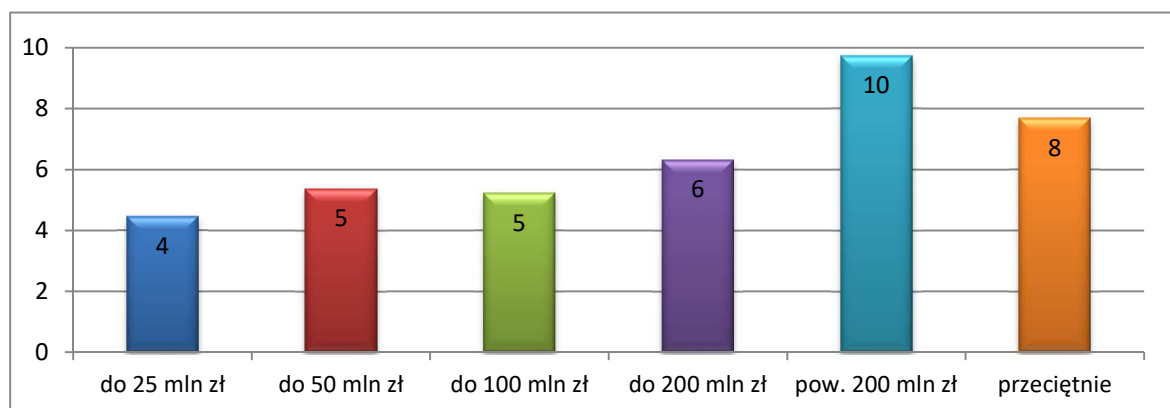


Tabela 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 25 mln zł	4
do 50 mln zł	5
do 100 mln zł	5
do 200 mln zł	6
pow. 200 mln zł	10
przeciętnie	8

Wielkość KAW ogółem

Wykres 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

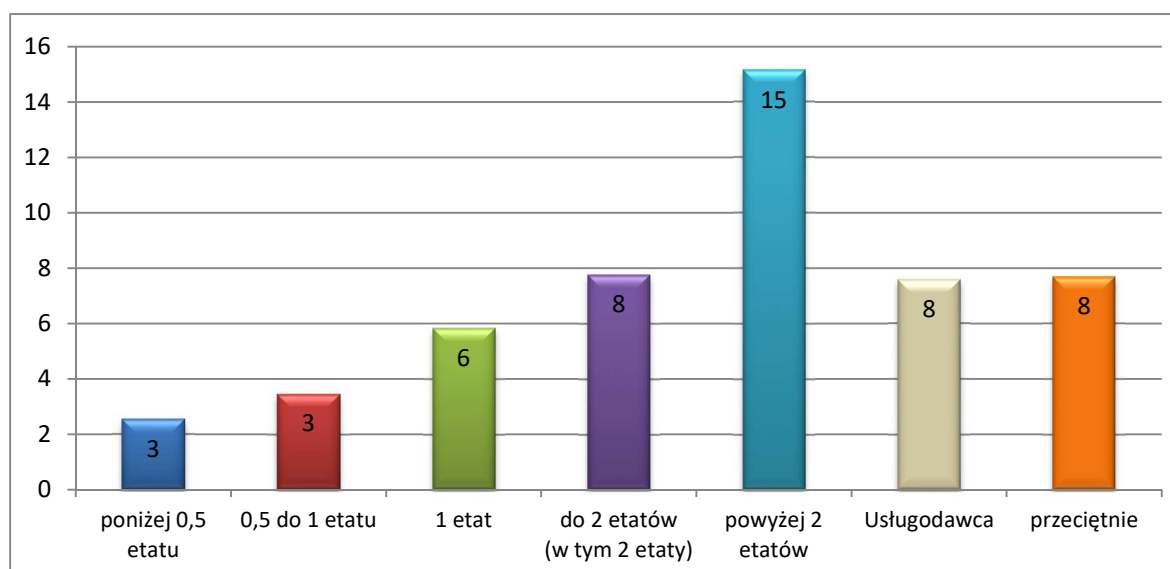


Tabela 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	3
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	8
powyżej 2 etatów	15
Usługodawca	8
przeciętnie	8

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 52. Przekiętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

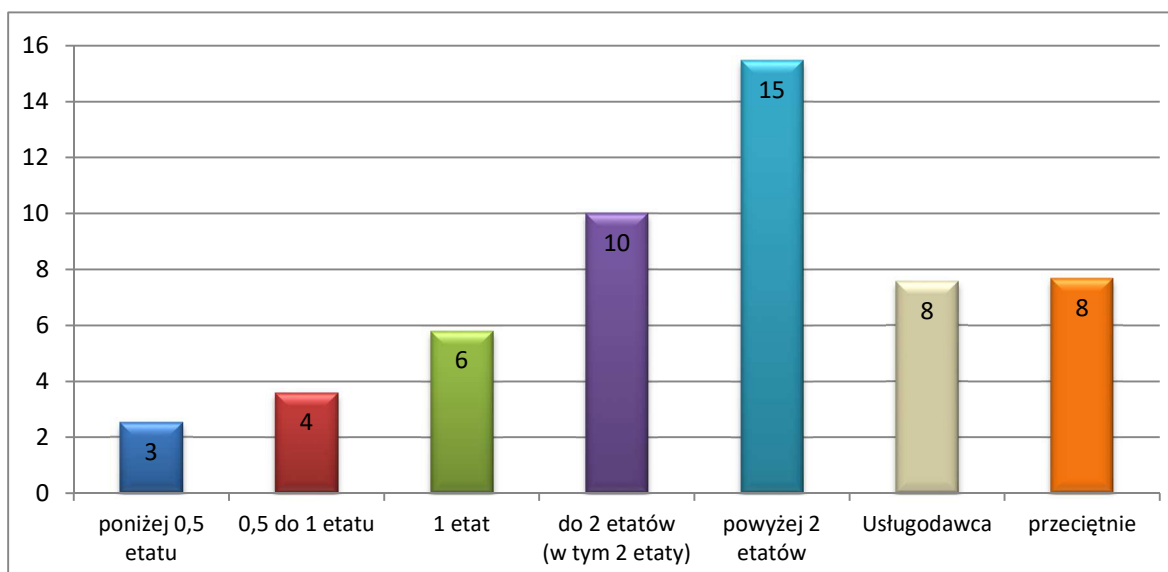


Tabela 54. Przekiętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	4
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	10
powyżej 2 etatów	15
Usługodawca	8
przekiętnie	8

Zadania/organizacja

Wykres 53. Przekiętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

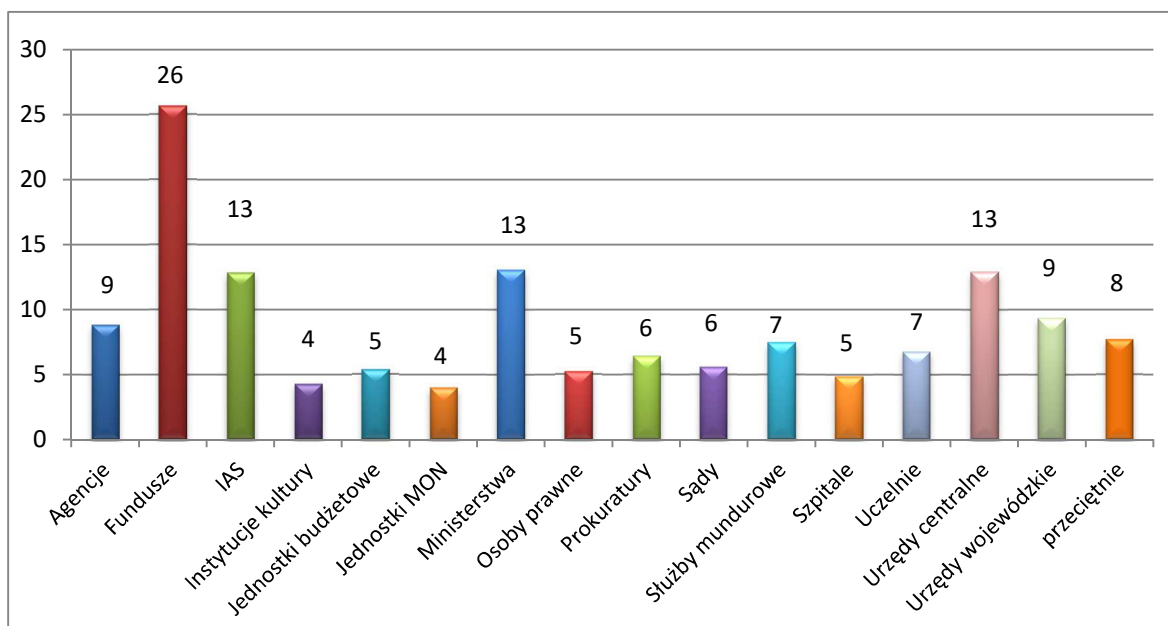


Tabela 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
Agencje	9
Fundusze	26
IAS	13
Instytucje kultury	4
Jednostki budżetowe	5
Jednostki MON	4
Ministerstwa	13
Osoby prawne	5
Prokuratury	6
Sądy	6
Służby mundurowe	7
Szpitala	5
Uczelnie	7
Urzędy centralne	13
Urzędy wojewódzkie	9
przeciętnie	8

Obszar audytowany

Wykres 54. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

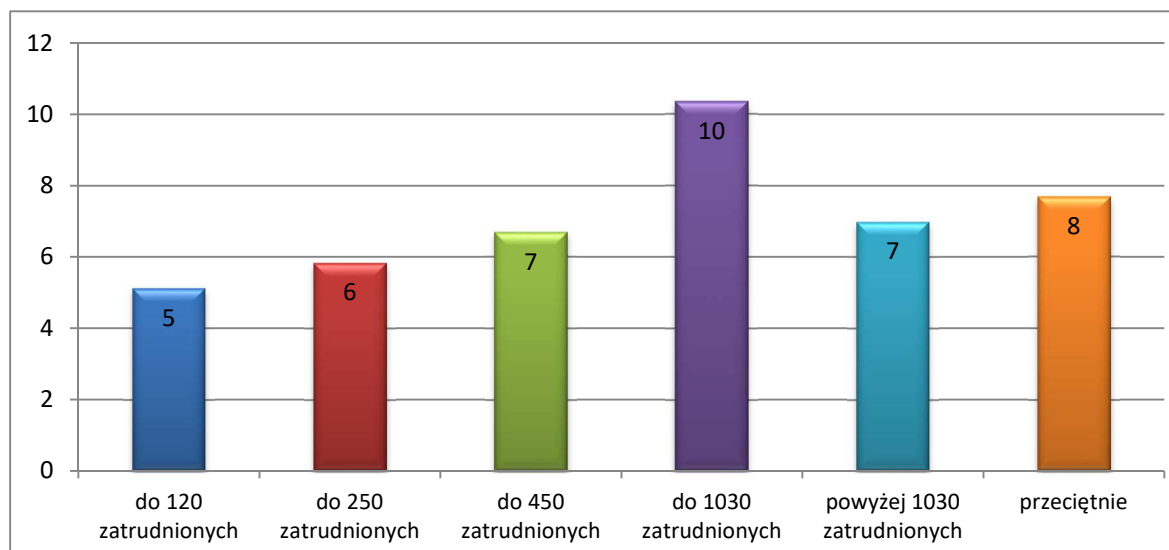


Tabela 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 120 zatrudnionych	5
do 250 zatrudnionych	6
do 450 zatrudnionych	7
do 1030 zatrudnionych	10
powyżej 1030 zatrudnionych	7
przeciętnie	8

4.3.3 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2021 r. (dane wskazane w *Informacji* w pkt 7.1.1. oraz 7.2.1.).

Zatrudnienie

Wykres 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

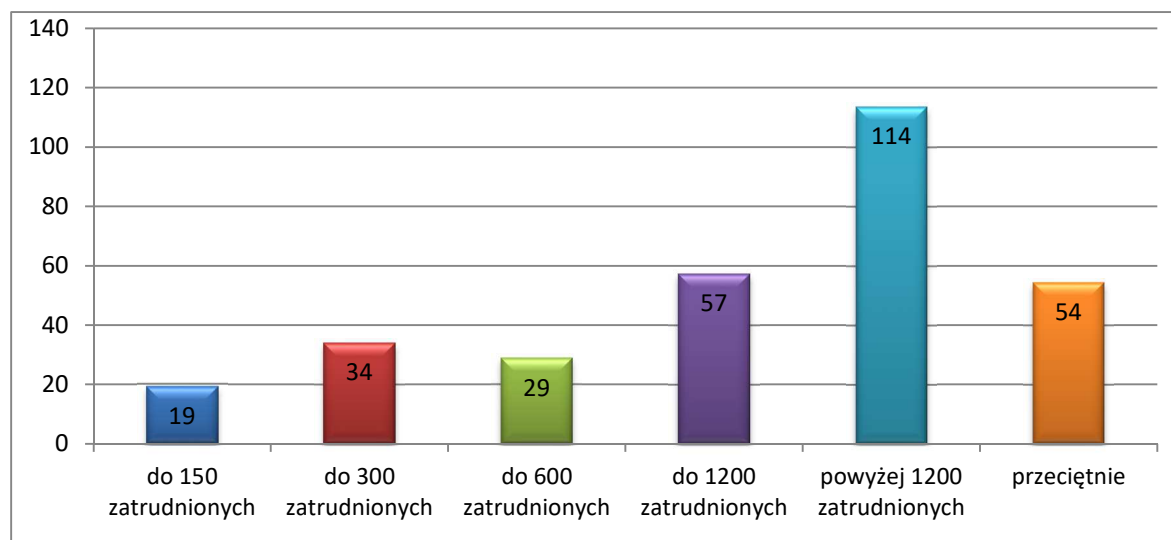


Tabela 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 150 zatrudnionych	19
do 300 zatrudnionych	34
do 600 zatrudnionych	29
do 1200 zatrudnionych	57
powyżej 1200 zatrudnionych	114
przeciętnie	54

Wydatki

Wykres 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

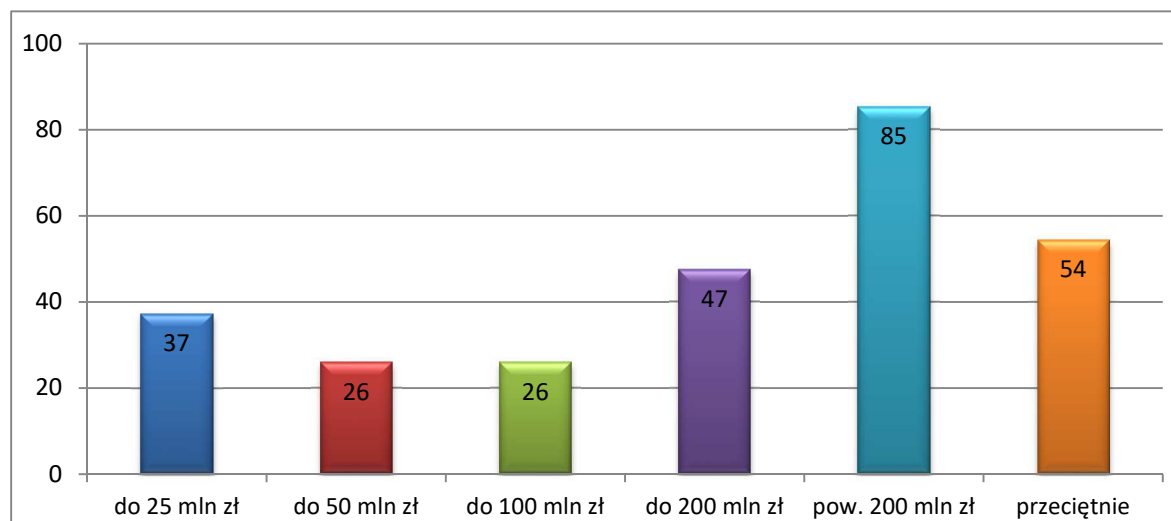


Tabela 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 25 mln zł	37
do 50 mln zł	26
do 100 mln zł	26
do 200 mln zł	47
pow. 200 mln zł	85
przeciętnie	54

Wielkość KAW ogółem

Wykres 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

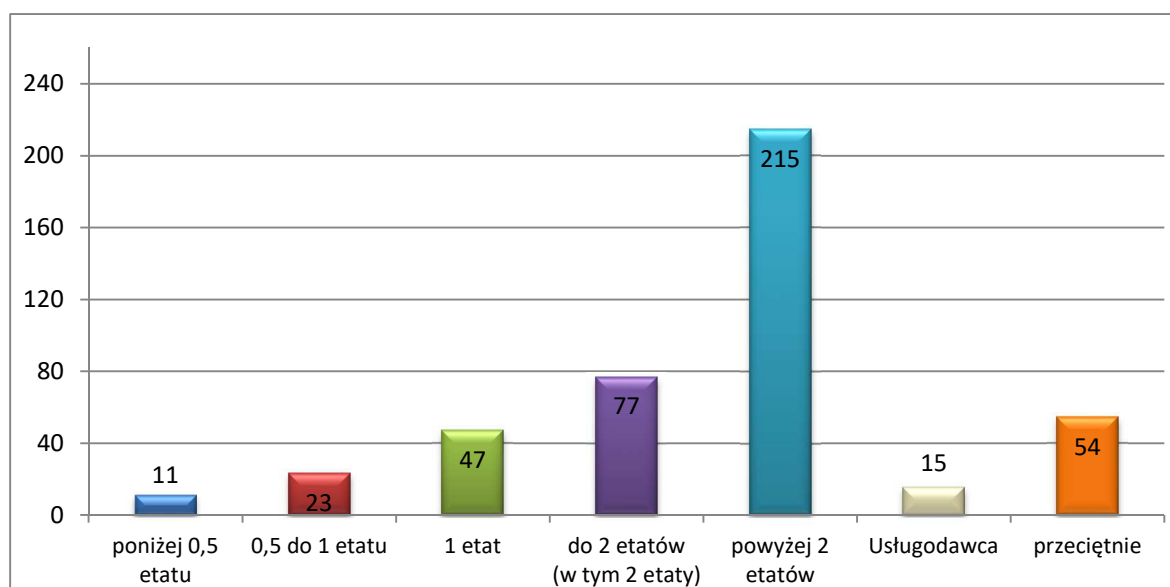


Tabela 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	11
0,5 do 1 etatu	23
1 etat	47
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	77
powyżej 2 etatów	215
Usługodawca	15
przeciętnie	54

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

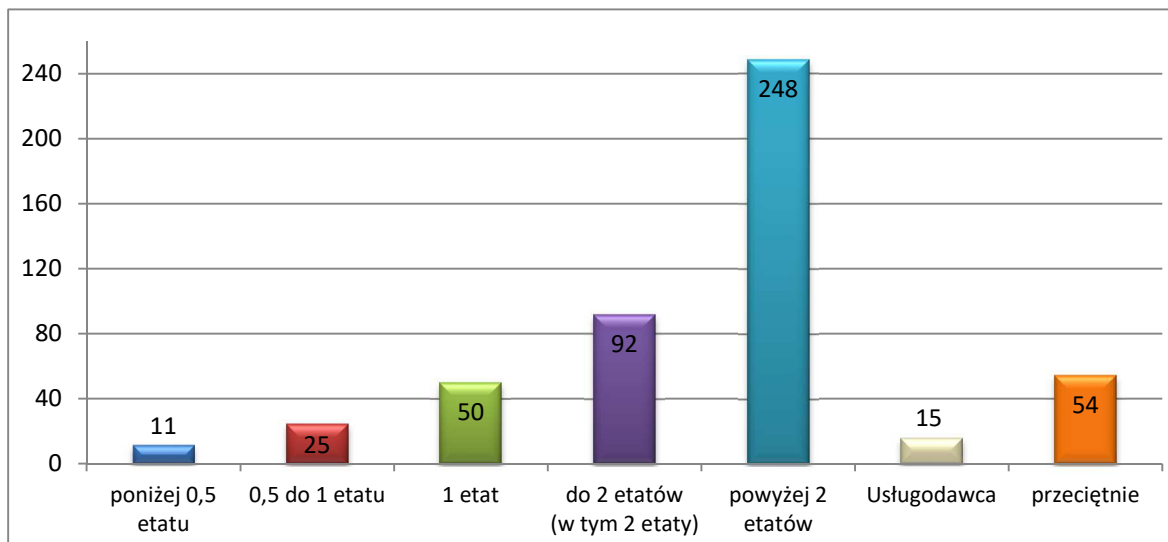


Tabela 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	11
0,5 do 1 etatu	25
1 etat	50
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	92
powyżej 2 etatów	248
Usługodawca	15
przeciętnie	54

Zadania/organizacja

Wykres 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

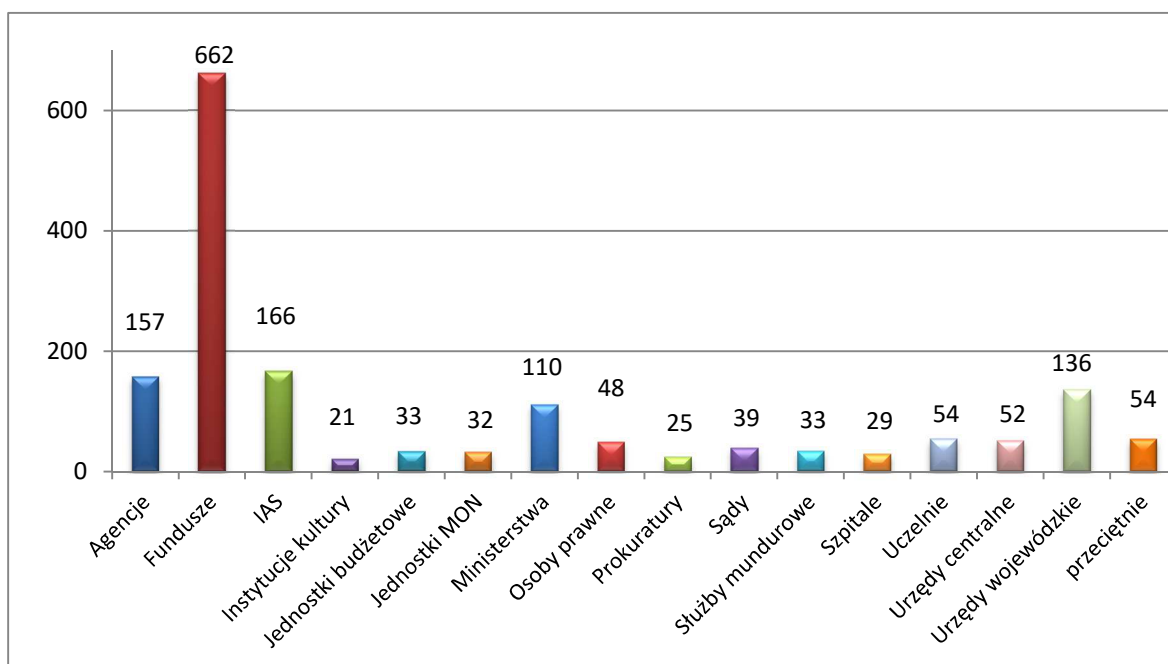


Tabela 61. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
Agencje	157
Fundusze	662
IAS	166
Instytucje kultury	21
Jednostki budżetowe	33
Jednostki MON	32
Ministerstwa	110
Osoby prawne	48
Prokuratury	25
Sądy	39
Służby mundurowe	33
Szpitala	29
Uczelnie	54
Urzędy centralne	52
Urzędy wojewódzkie	136
przeciętnie	54

Obszar audytu

Wykres 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

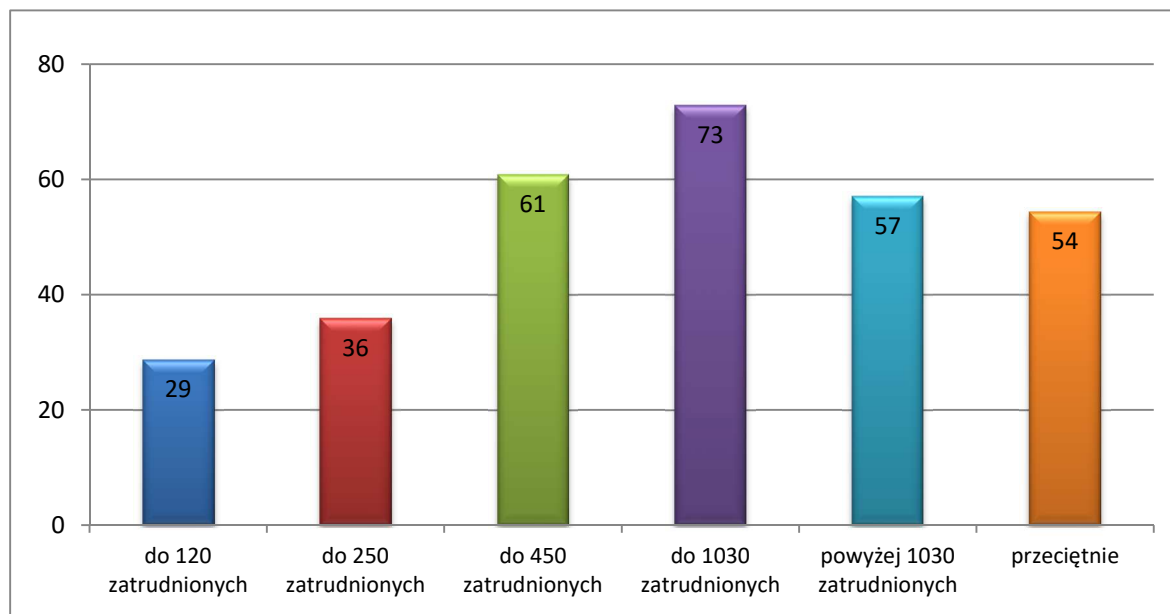


Tabela 62. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 120 zatrudnionych	29
do 250 zatrudnionych	36
do 450 zatrudnionych	61
do 1030 zatrudnionych	73
powyżej 1030 zatrudnionych	57
przeciętnie	54

4.3.4 Stopień realizacji planu audytu

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

liczba zrealizowanych zadań zapewniających z planu audytu na 2021 r. [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a)]
suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w 2021 r. zadań zapewniających [obliczyć sumę wartości danych zawartych w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a), b) i c)]

Zatrudnienie

Wykres 61. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

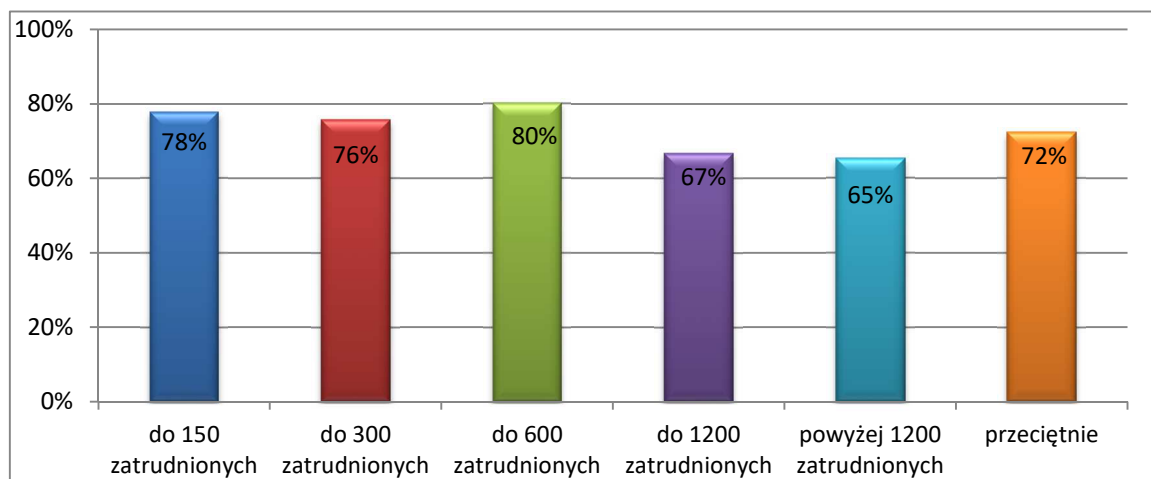


Tabela 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Stopień realizacji planu audytu
do 150 zatrudnionych	78%
do 300 zatrudnionych	76%
do 600 zatrudnionych	80%
do 1200 zatrudnionych	67%
powyżej 1200 zatrudnionych	65%
przeciętnie	72%

Wydatki

Wykres 62. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

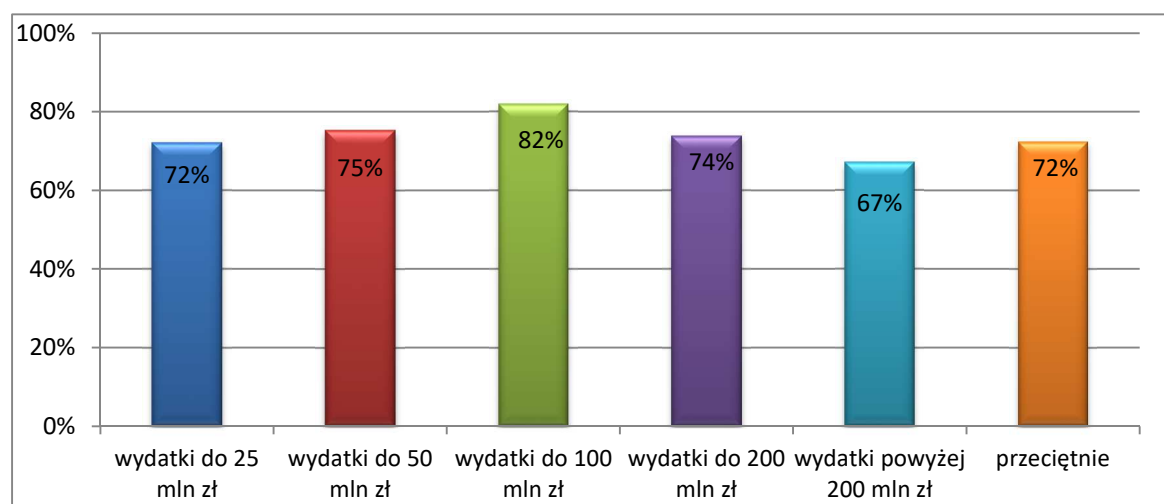


Tabela 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Stopień realizacji planu audytu
do 25 mln zł	72%
do 50 mln zł	75%
do 100 mln zł	82%
do 200 mln zł	74%
pow. 200 mln zł	67%
przeciętnie	72%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

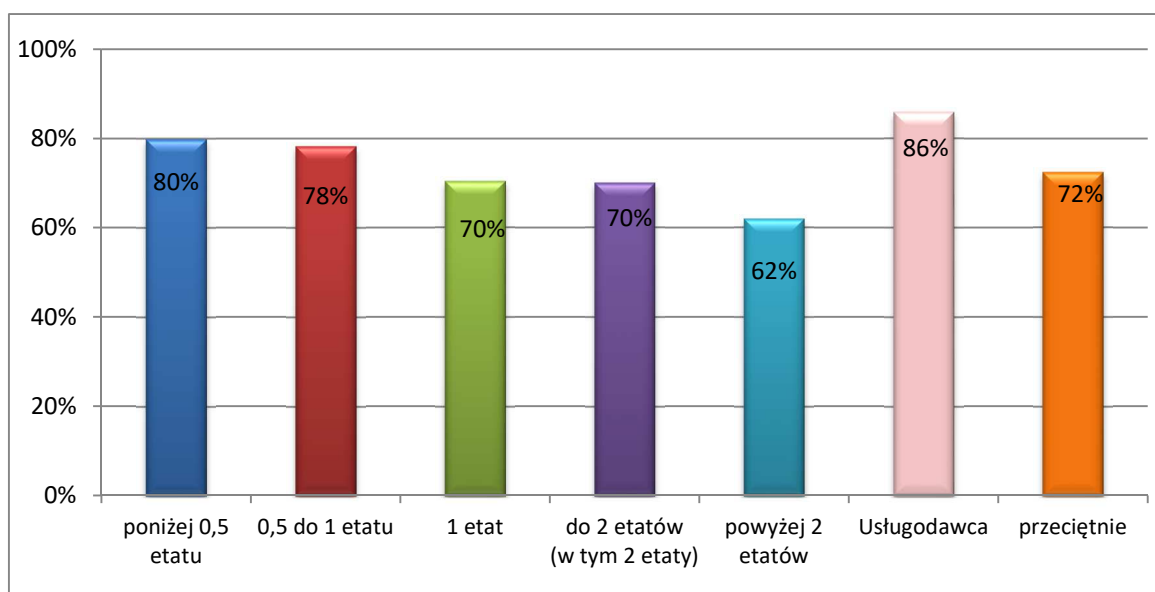


Tabela 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	78%
1 etat	70%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	70%
powyżej 2 etatów	62%
Usługodawca	86%
przeciętnie	72%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

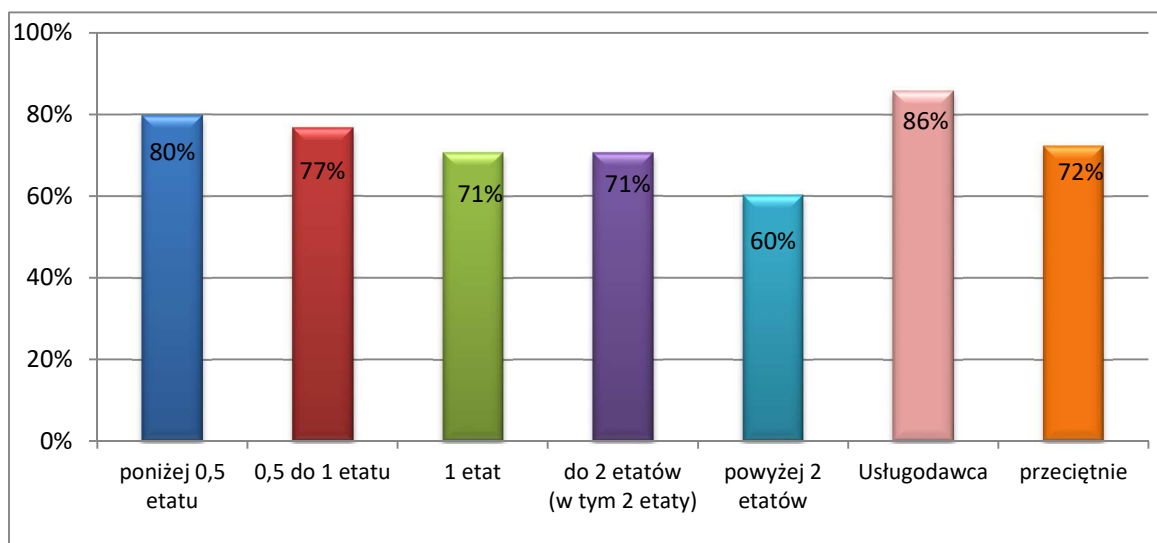


Tabela 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	77%
1 etat	71%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	71%
powyżej 2 etatów	60%
Usługodawca	86%
przeciętnie	72%

Zadania/organizacja

Wykres 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

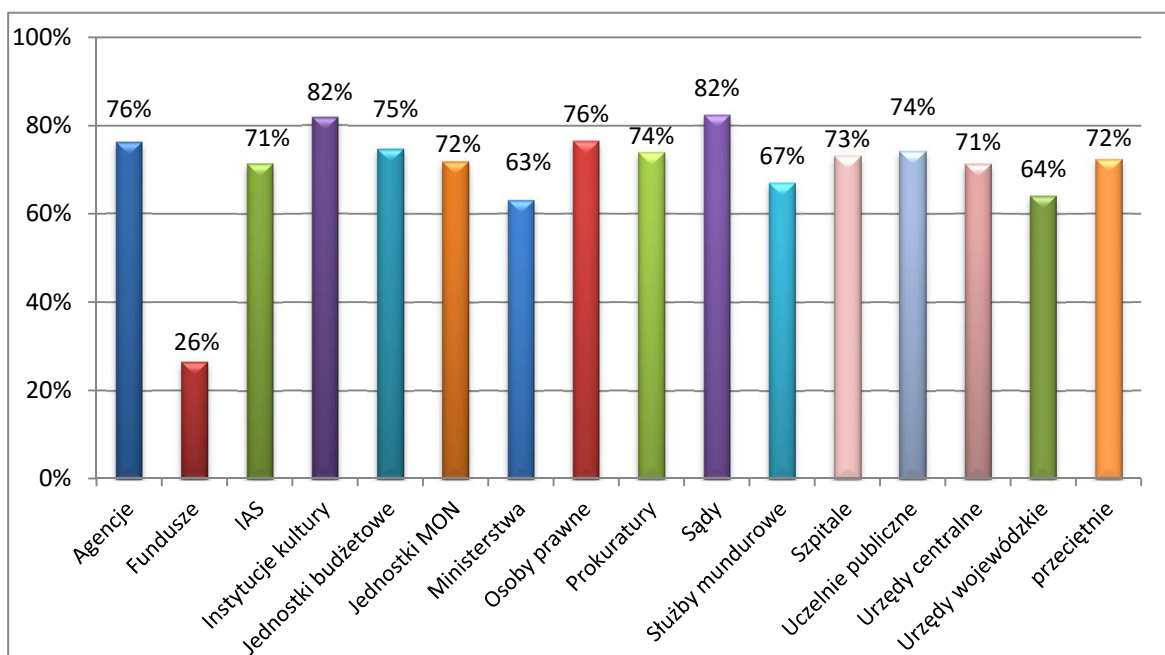


Tabela 67. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Stopień realizacji planu audytu
Agencje	76%
Fundusze	26%
IAS	71%
Instytucje kultury	82%
Jednostki budżetowe	75%
Jednostki MON	72%
Ministerstwa	63%
Osoby prawne	76%
Prokuratury	74%
Sądy	82%
Służby mundurowe	67%
Szpitala	73%
Uczelnie	74%
Urzędy centralne	71%
Urzędy wojewódzkie	64%
przeciętnie	72%

Obszar audytu

Wykres 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

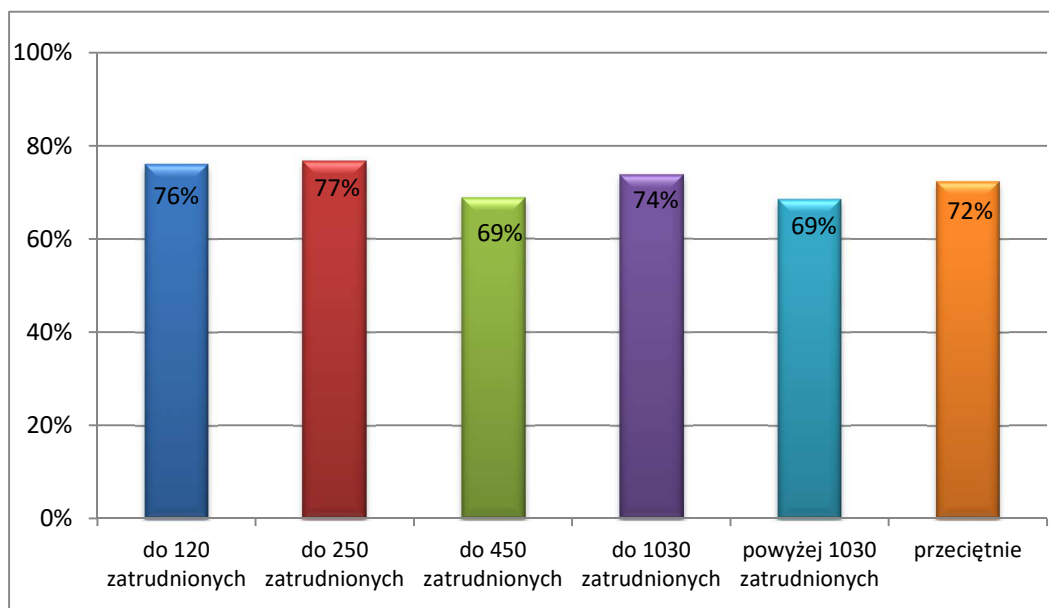


Tabela 68. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Stopień realizacji planu audytu
do 120 zatrudnionych	76%
do 250 zatrudnionych	77%
do 450 zatrudnionych	69%
do 1030 zatrudnionych	74%
powyżej 1030 zatrudnionych	69%
przeciętnie	72%

4.3.5 Wydajny czas audytu 1

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających [obliczyć sumę osobodni wskazanych w <i>Informacji</i> w pkt. 6.3., 7.3. oraz 8.3.]
suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt. 3.10.]

Zatrudnienie

Wykres 67. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

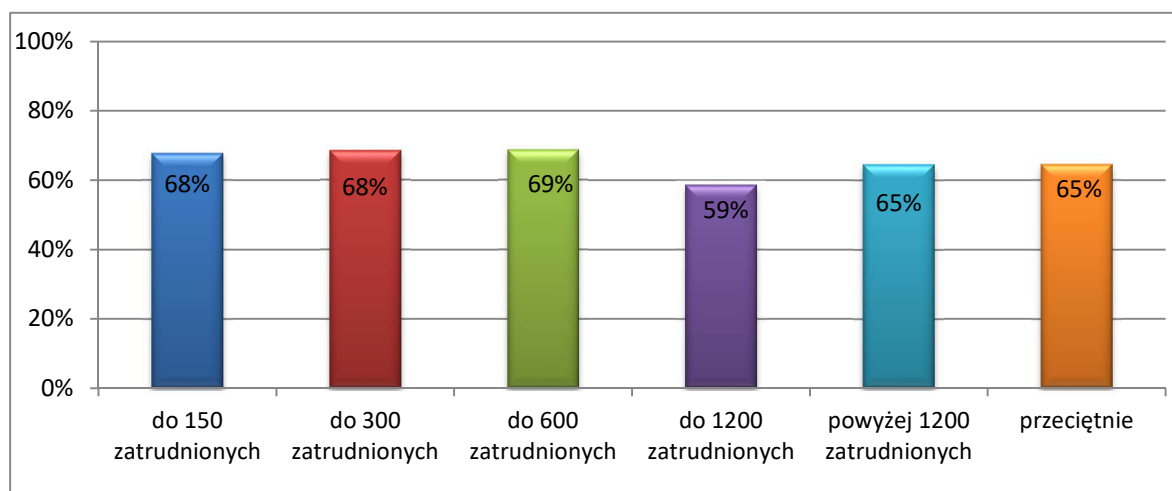


Tabela 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 1
do 150 zatrudnionych	68%
do 300 zatrudnionych	68%
do 600 zatrudnionych	69%
do 1200 zatrudnionych	59%
powyżej 1200 zatrudnionych	65%
przeciętnie	65%

Wydatki

Wykres 68. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

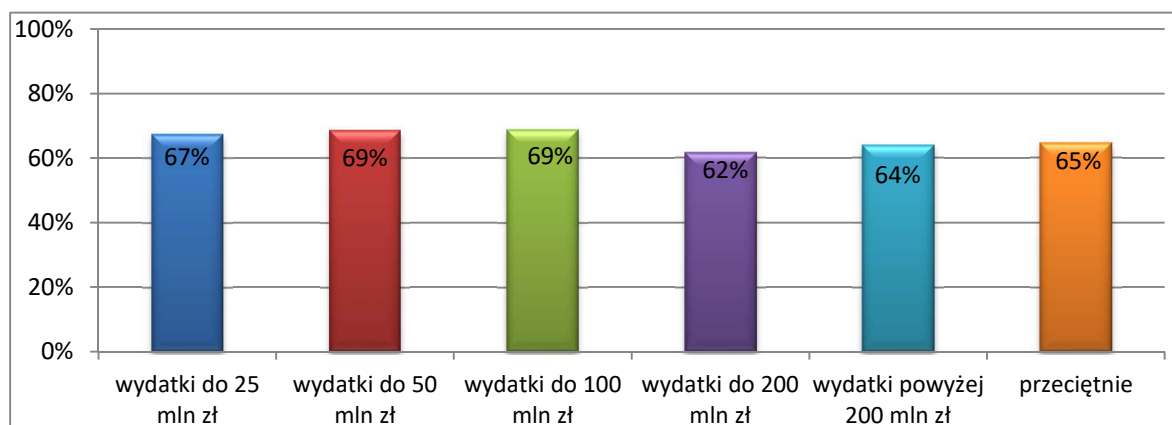


Tabela 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 1
do 25 mln zł	67%
do 50 mln zł	69%
do 100 mln zł	67%
do 200 mln zł	62%
pow. 200 mln zł	64%
przeciętnie	65%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

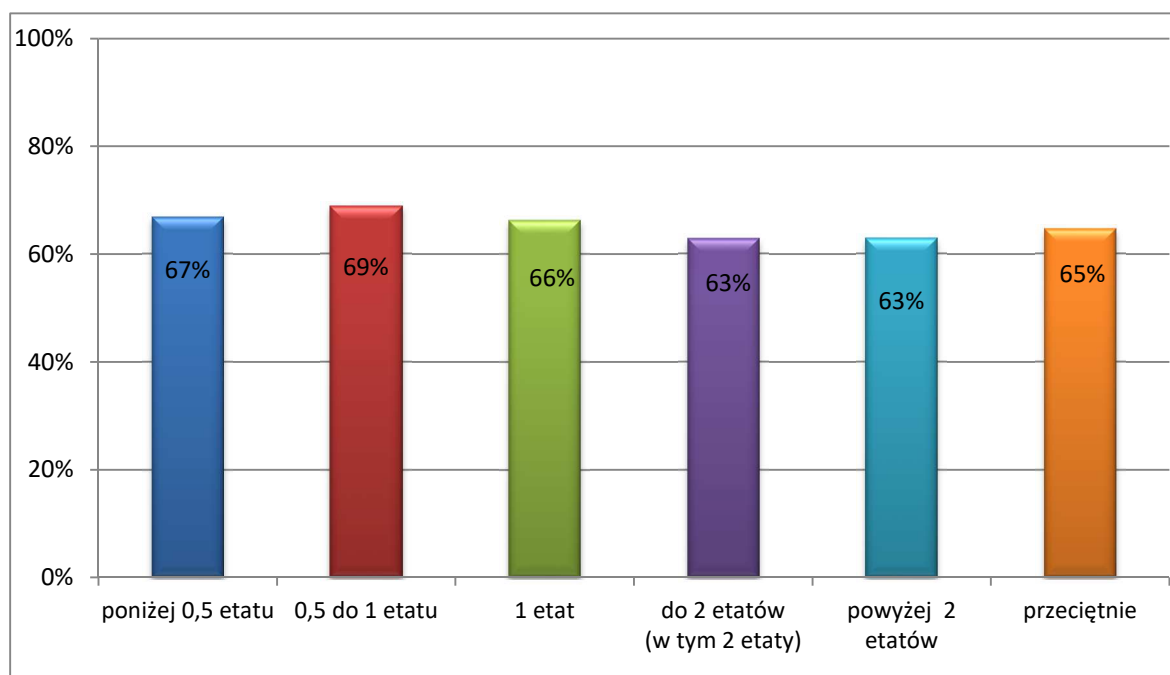


Tabela 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	67%
0,5 do 1 etatu	69%
1 etat	66%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	63%
powyżej 2 etatów	63%
przeciętnie	65%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

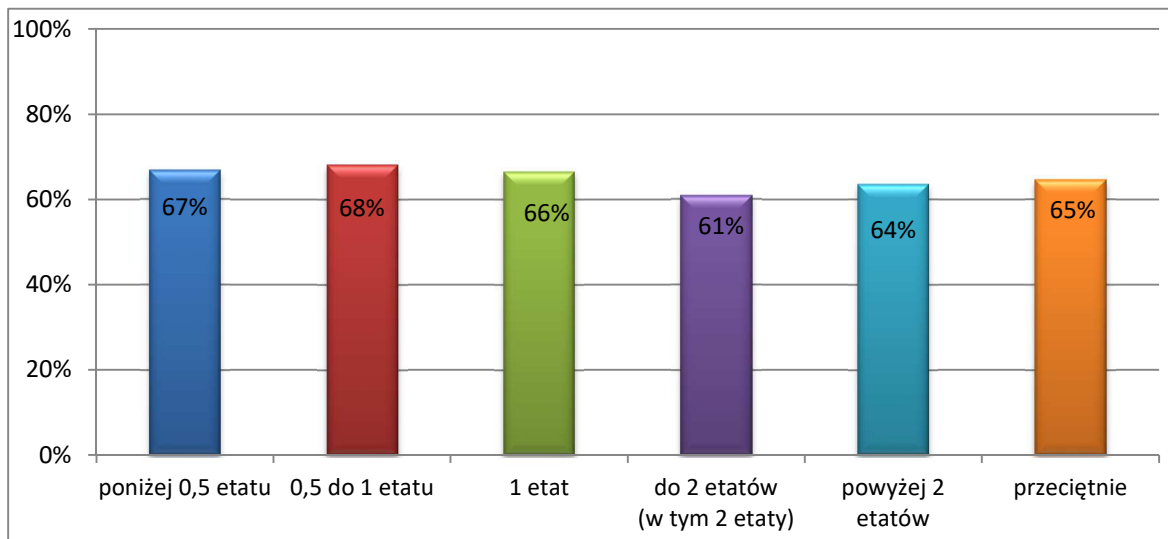


Tabela 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	67%
0,5 do 1 etatu	68%
1 etat	66%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	61%
powyżej 2 etatów	64%
przeciętnie	65%

Zadania/organizacja

Wykres 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

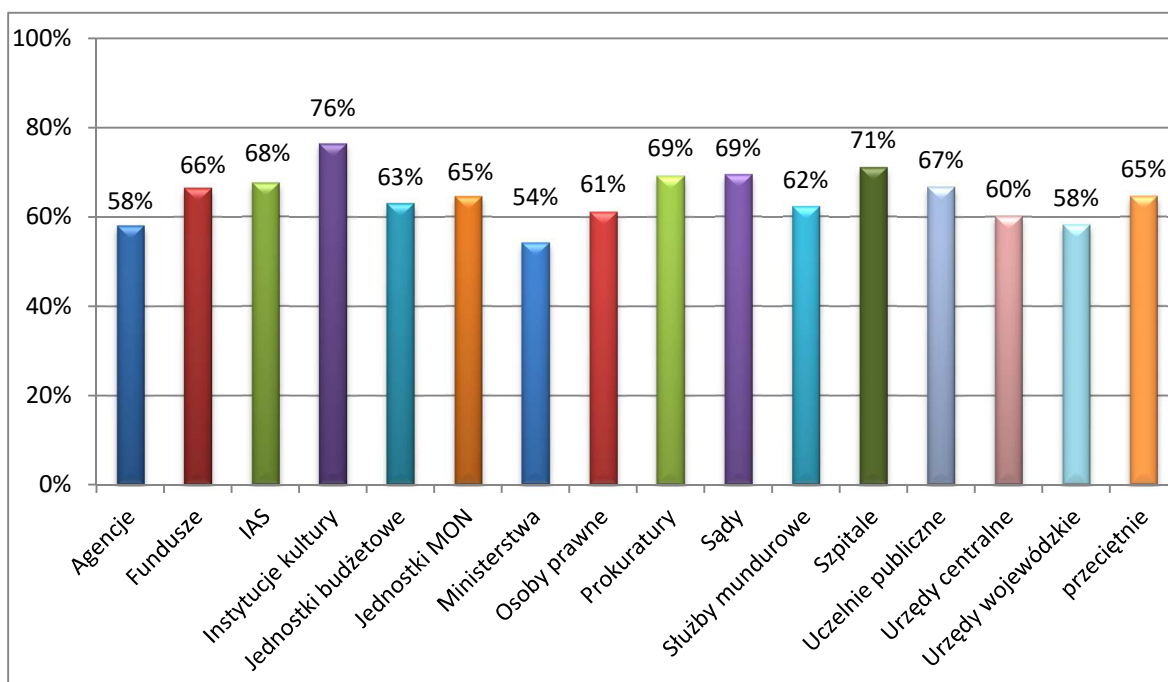


Tabela 73. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 1
Agencje	58%
Fundusze	66%
IAS	68%
Instytucje kultury	76%
Jednostki budżetowe	63%
Jednostki MON	65%
Ministerstwa	54%
Osoby prawne	61%
Prokuratury	69%
Sądy	69%
Służby mundurowe	62%
Szpitala	71%
Uczelnie	67%
Urzędy centralne	60%
Urzędy wojewódzkie	58%
przeciętnie	65%

Obszar audytu

Wykres 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

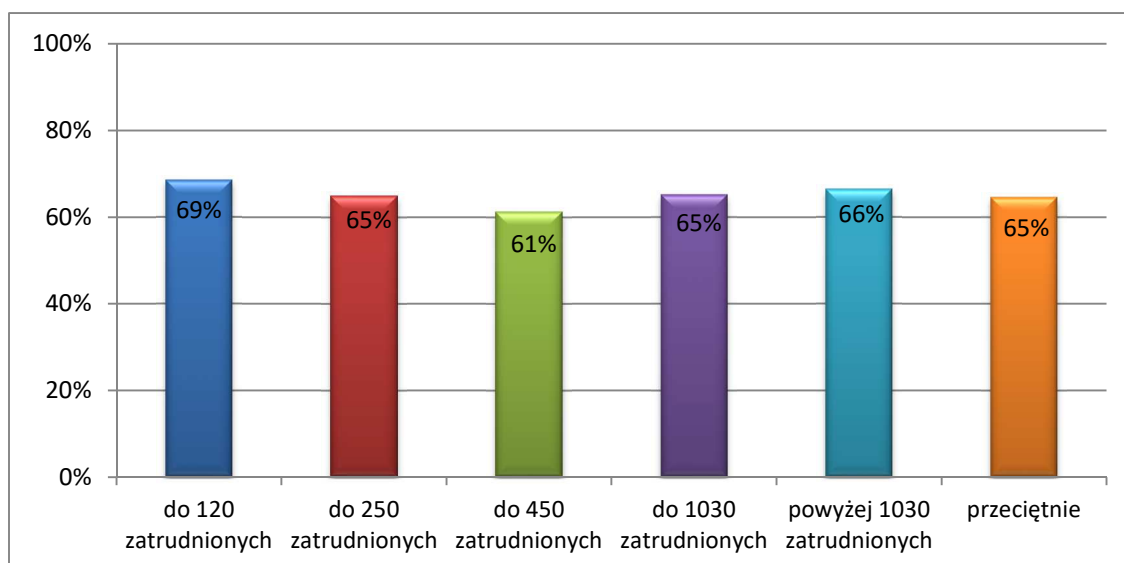


Tabela 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 1
do 120 zatrudnionych	69%
do 250 zatrudnionych	65%
do 450 zatrudnionych	61%
do 1030 zatrudnionych	65%
powyżej 1030 zatrudnionych	66%
przeciętnie	65%

4.3.6 Wydajny czas audytu 2

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

<p>suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających [obliczyć analogicznie jak do wskaźnika wydajny czas audytu 1]</p>
<p>suma wykorzystanych osobodni stanowiąca łączny budżet czasu KAW pomniejszona o urlopy i inne nieobecności [obliczyć różnicę: sumy osobodni wykorzystanych w roku sprawozdawczym (dane wskazane w Informacji w pkt. 3.10.) i sumy osobodni wykorzystanych na urlopy i inne nieobecności (dane z pkt. 3.7.)]</p>

Zatrudnienie

Wykres 73. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

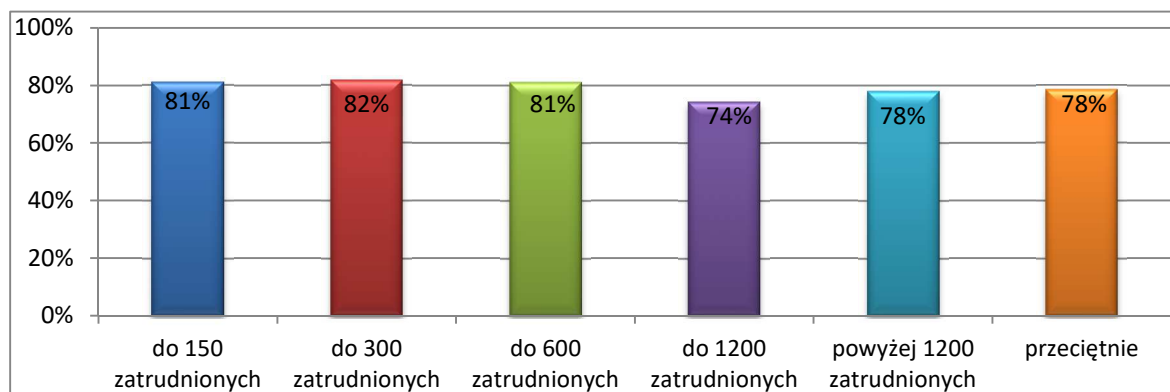


Tabela 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 2
do 150 zatrudnionych	81%
do 300 zatrudnionych	82%
do 600 zatrudnionych	81%
do 1200 zatrudnionych	74%
powyżej 1200 zatrudnionych	78%
przeciętnie	78%

Wydatki

Wykres 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

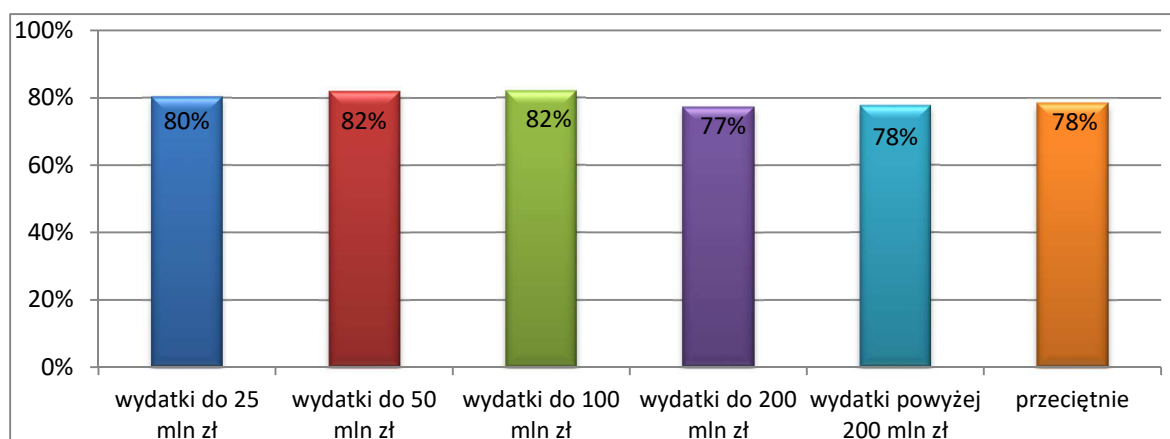


Tabela 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 2
do 25 mln zł	80%
do 50 mln zł	82%
do 100 mln zł	82%
do 200 mln zł	77%
pow. 200 mln zł	78%
przeciętnie	78%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

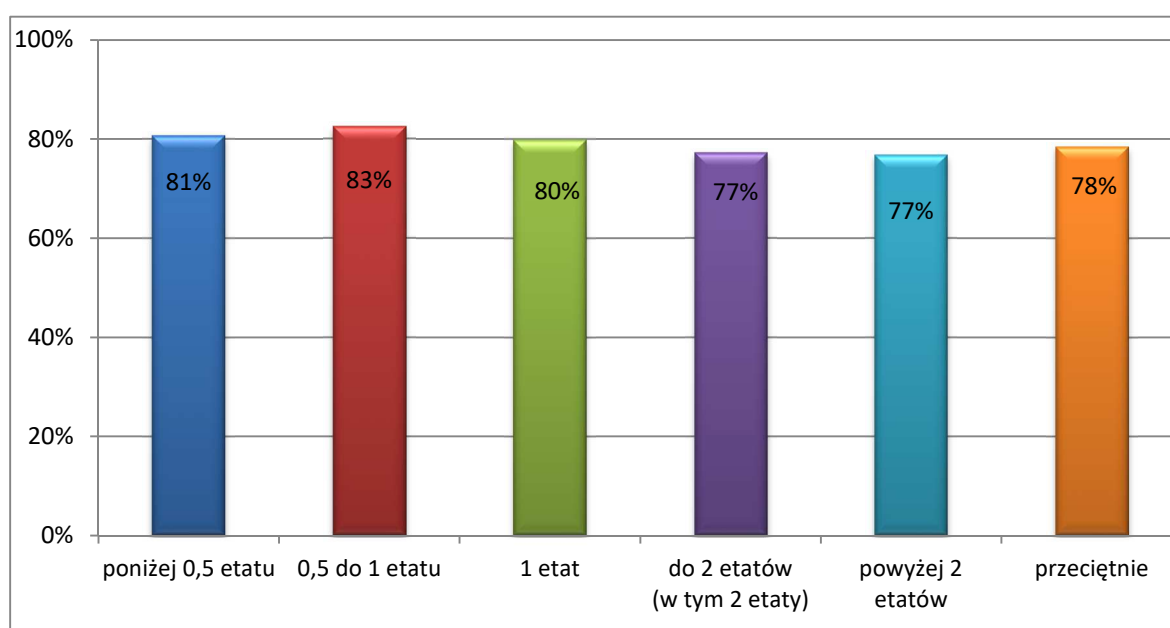


Tabela 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	81%
0,5 do 1 etatu	83%
1 etat	80%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	77%
powyżej 2 etatów	77%
przeciętnie	78%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

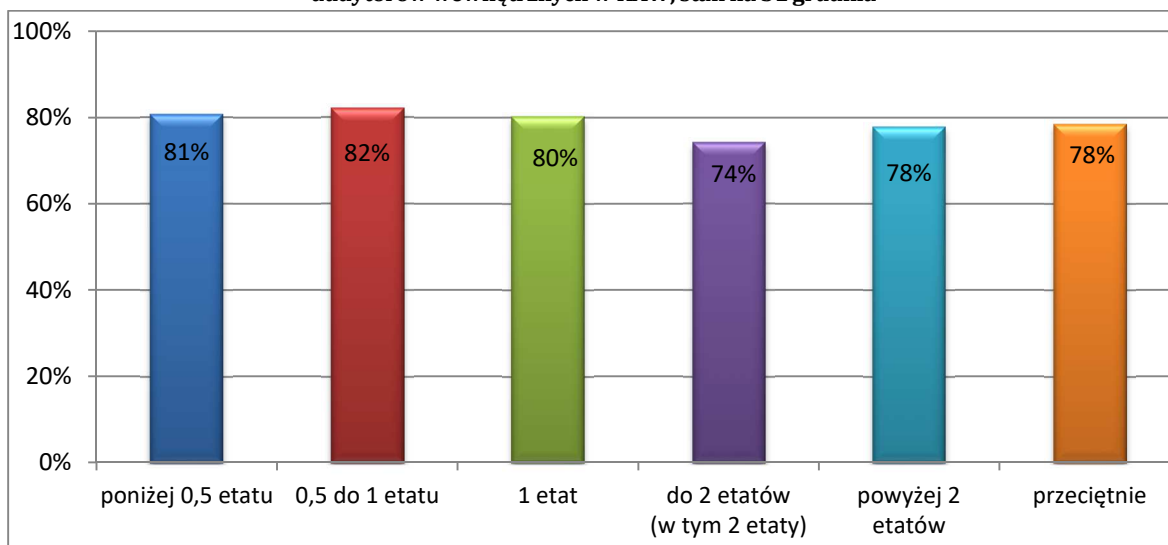


Tabela 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	81%
0,5 do 1 etatu	81%
1 etat	80%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	74%
powyżej 2 etatów	78%
przeciętnie	78%

Zadania/organizacja

Wykres 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

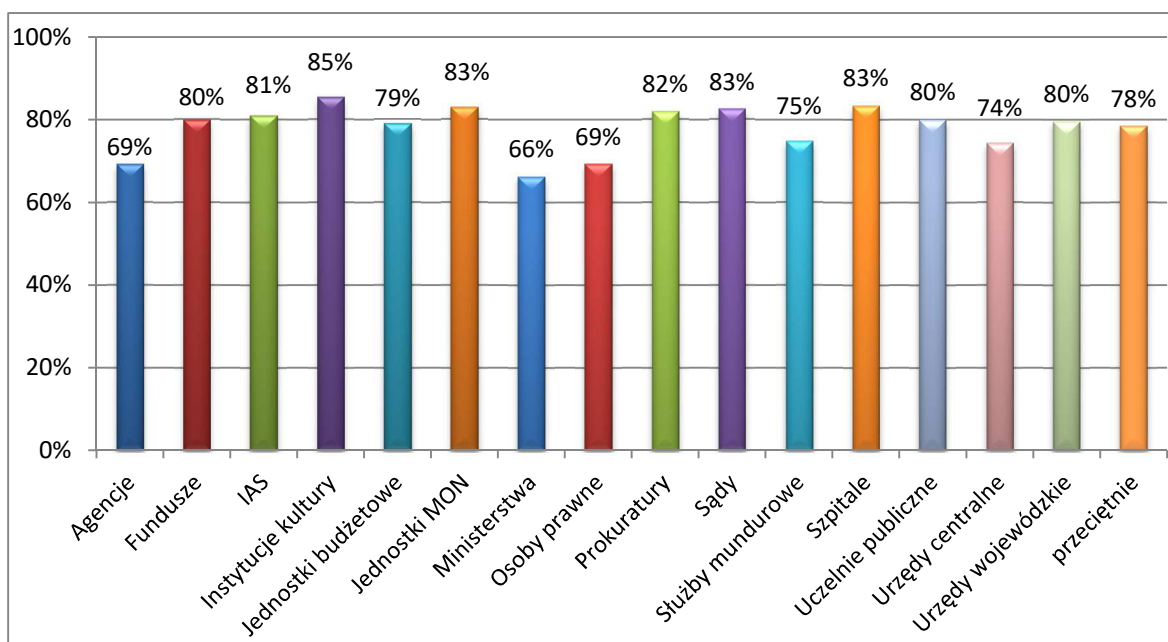


Tabela 79. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 2
Agencje	69%
Fundusze	80%
IAS	81%
Instytucje kultury	85%
Jednostki budżetowe	79%
Jednostki MON	83%
Ministerstwa	66%
Osoby prawne	69%
Prokuratury	82%
Sądy	83%
Służby mundurowe	75%
Szpitala	83%
Uczelnie	80%
Urzędy centralne	74%
Urzędy wojewódzkie	80%
przeciętnie	78%

Obszar audytu

Wykres 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

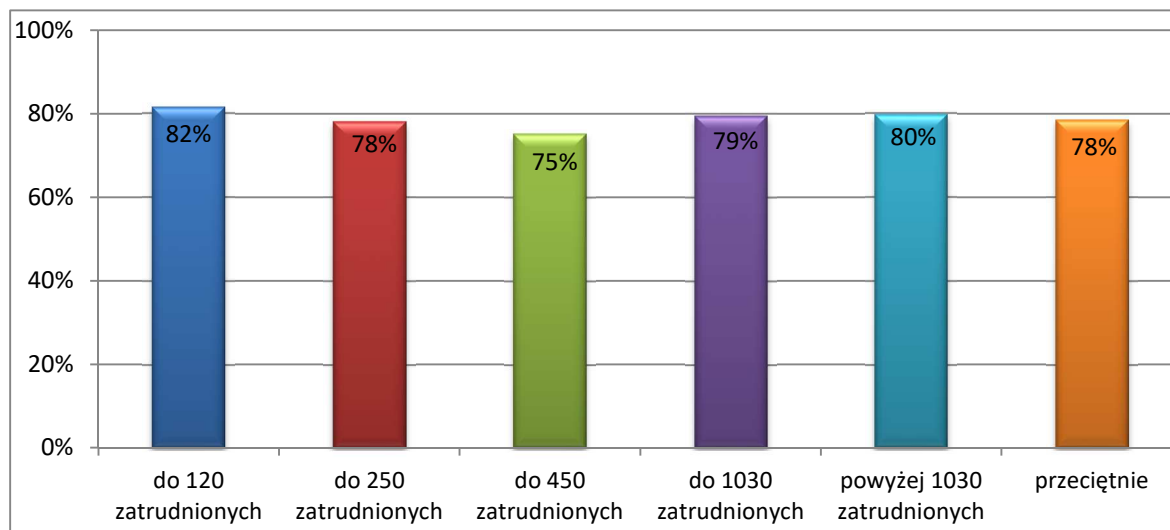


Tabela 80. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 2
do 120 zatrudnionych	82%
do 250 zatrudnionych	78%
do 450 zatrudnionych	75%
do 1030 zatrudnionych	79%
powyżej 1030 zatrudnionych	80%
przeciętnie	78%

4.3.7 Wydajny czas audytu 3

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych), czynności sprawdzających, monitorowanie oraz na planowanie i sprawozdawczość}}{\text{suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW}} \times 100\%$$

[obliczyć sumę osobodni zawartych w *Informacji* w pkt. 3.1., 3.2., 3.3. i 3.4.]

[dane wskazane w *Informacji* w pkt. 3.10.]

Zatrudnienie

Wykres 79. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

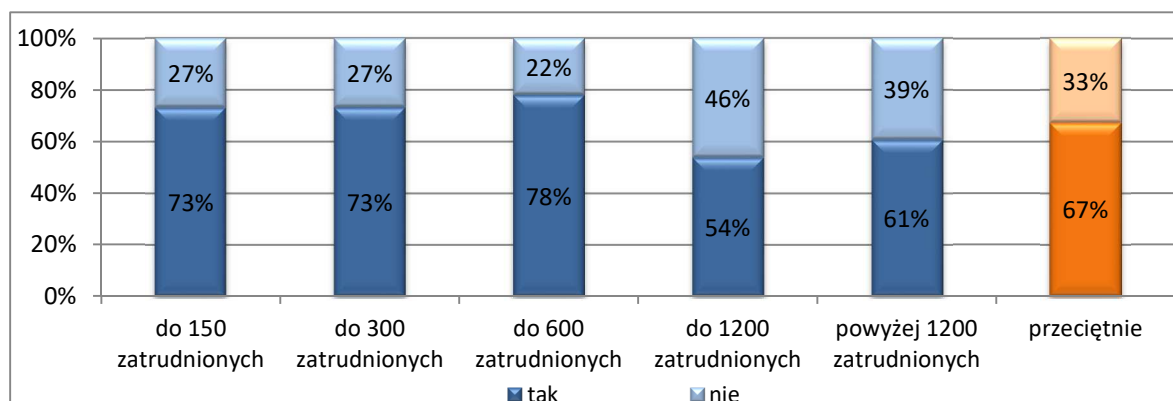


Tabela 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 150 zatrudnionych	73%
do 300 zatrudnionych	73%
do 600 zatrudnionych	78%
do 1200 zatrudnionych	54%
powyżej 1200 zatrudnionych	61%
przeciętnie	67%

Wydatki

Wykres 80. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

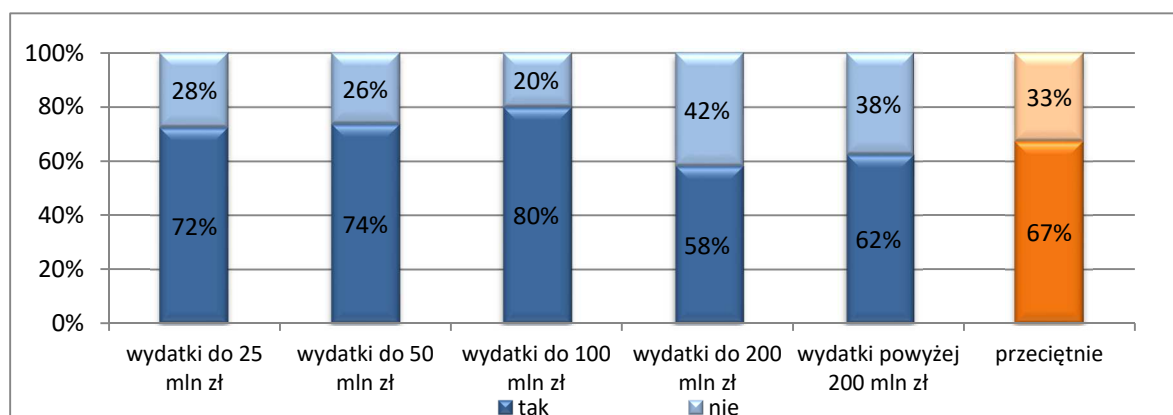


Tabela 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 25 mln zł	72%
do 50 mln zł	74%
do 100 mln zł	80%
do 200 mln zł	58%
pow. 200 mln zł	62%
przeciętnie	67%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

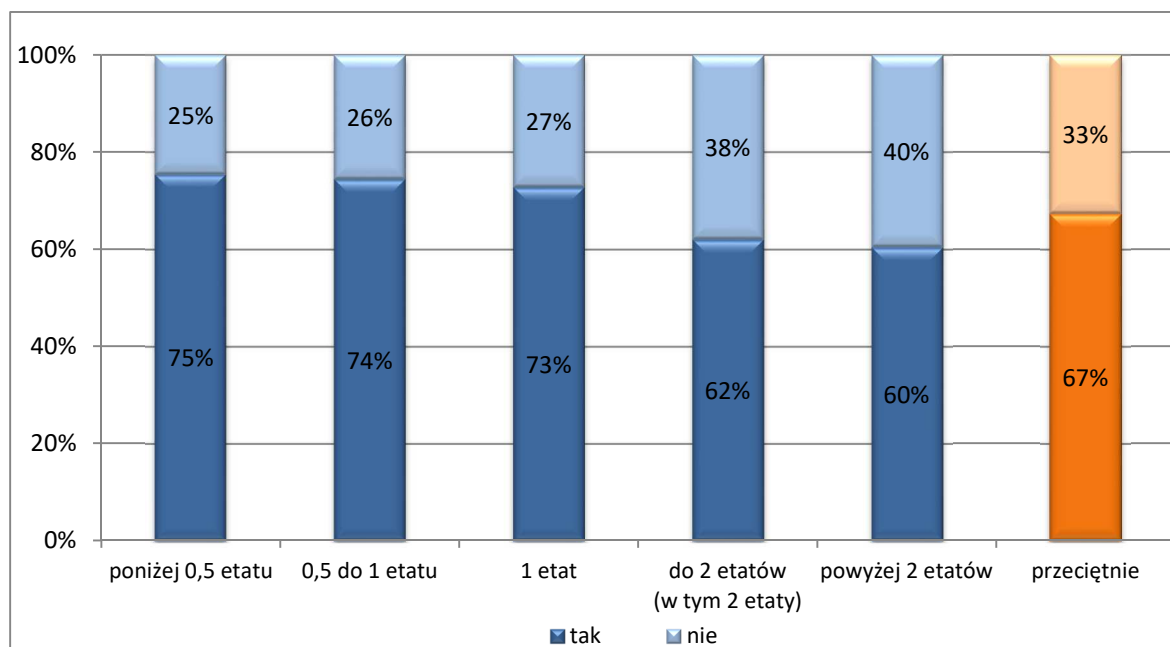


Tabela 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	75%
0,5 do 1 etatu	74%
1 etat	73%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	62%
powyżej 2 etatów	60%
przeciętnie	67%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

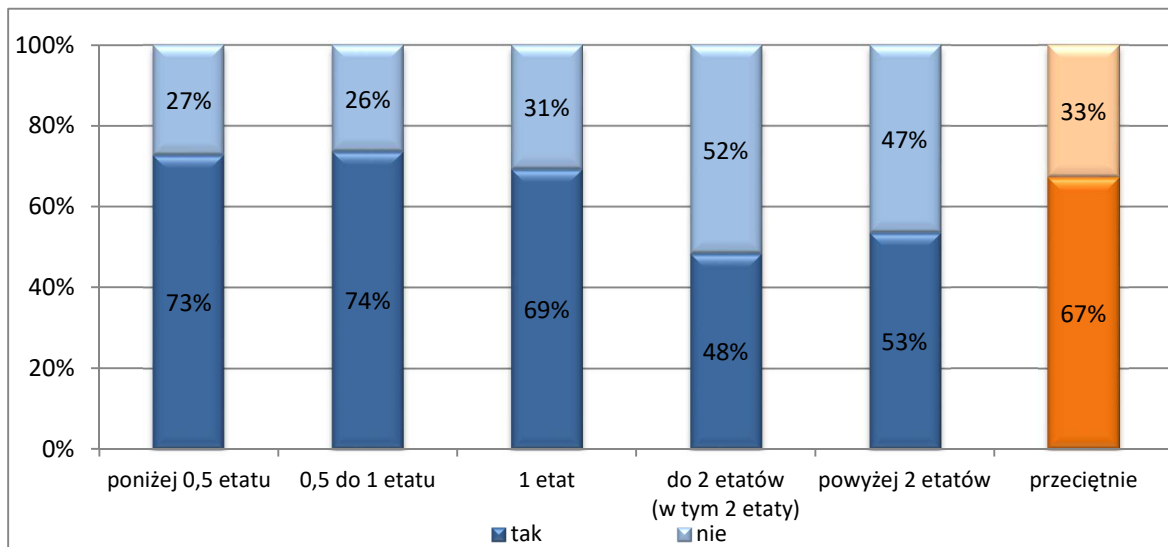


Tabela 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	73%
0,5 do 1 etatu	74%
1 etat	69%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	48%
powyżej 2 etatów	53%
przeciętnie	67%

Zadania/organizacja

Wykres 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

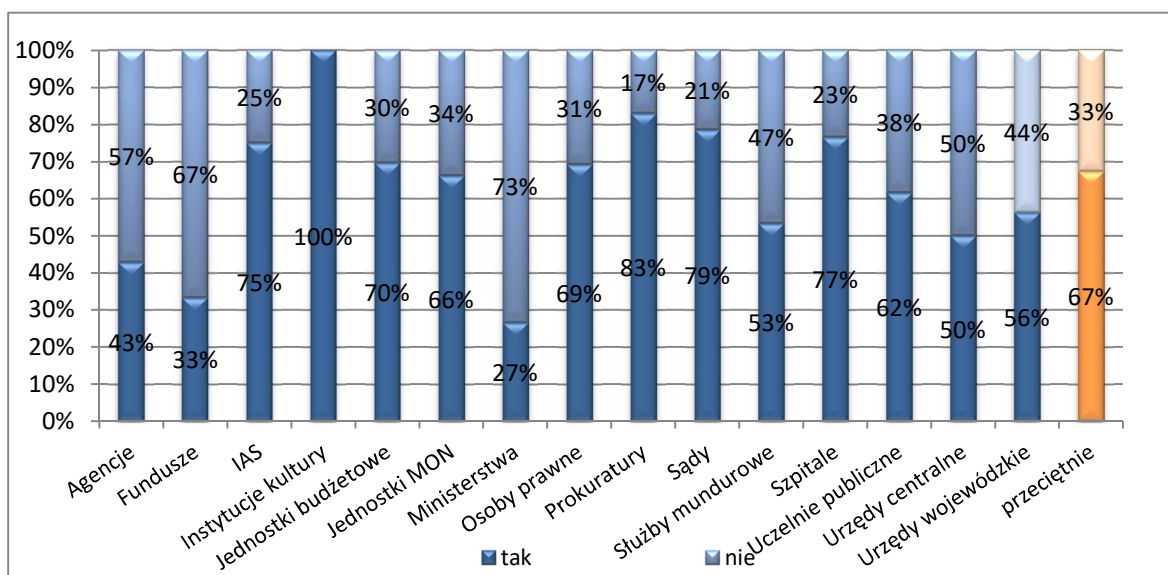


Tabela 85. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
Agencje	43%
Fundusze	33%
IAS	75%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	70%
Jednostki MON	66%
Ministerstwa	27%
Osoby prawne	69%
Prokuratury	83%
Sądy	79%
Służby mundurowe	53%
Szpitala	77%
Uczelnie	62%
Urzędy centralne	50%
Urzędy wojewódzkie	56%
przeciętnie	67%

Obszar audytu

Wykres 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

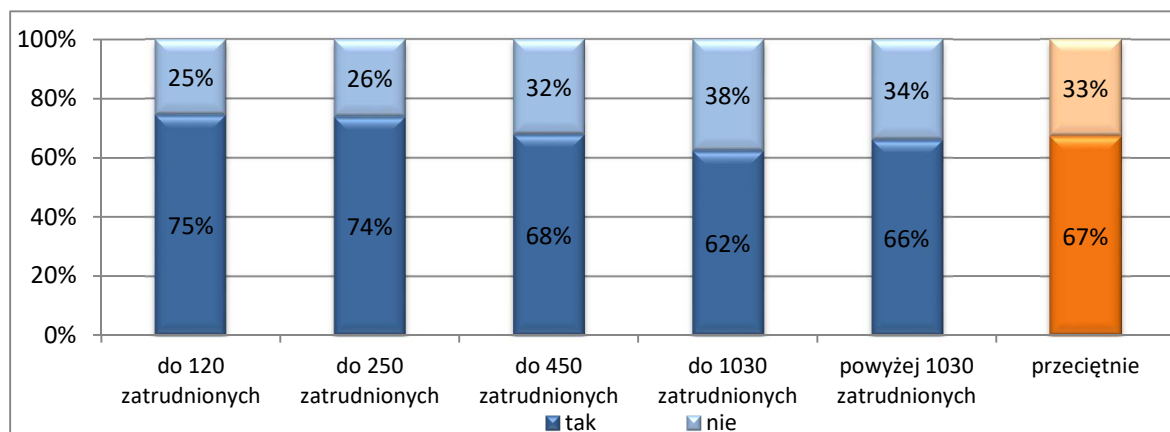


Tabela 86. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 120 zatrudnionych	75%
do 250 zatrudnionych	74%
do 450 zatrudnionych	68%
do 1030 zatrudnionych	62%
powyżej 1030 zatrudnionych	66%
przeciętnie	67%

4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki}}{\text{suma zaleceń wydanych zawartych w sprawozdaniach}}$ <p>[suma zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki wykazana w <i>Informacji</i> w pkt 6.3.]</p>
$\frac{\text{suma zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki wykazana w Informacji w pkt 6.3.]}{\text{suma zaleceń wydanych wskazana w Informacji w pkt. 6.3.]}$

Zatrudnienie

Wykres 85. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

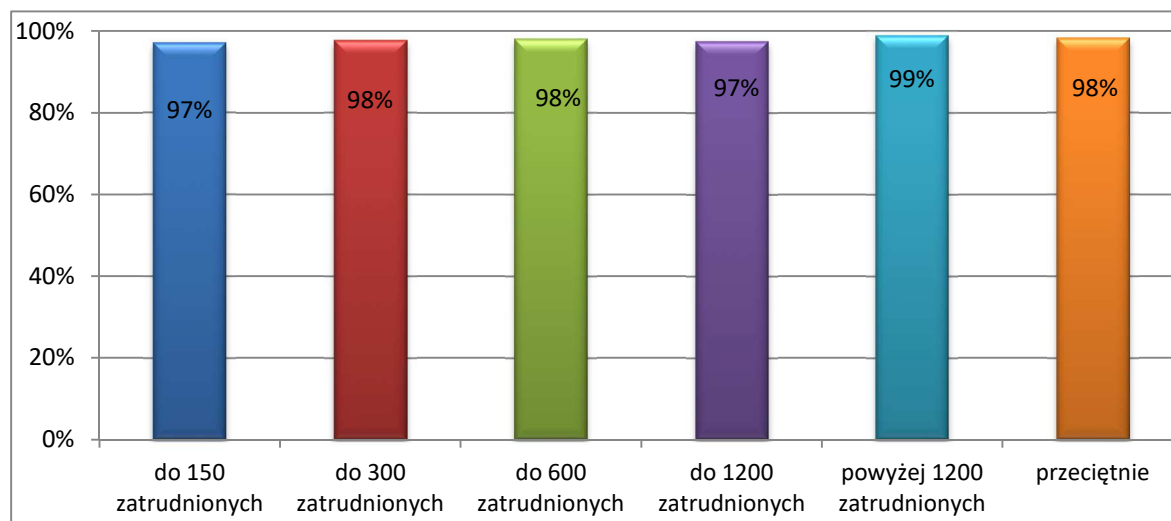


Tabela 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 150 zatrudnionych	97%
do 300 zatrudnionych	98%
do 600 zatrudnionych	98%
do 1200 zatrudnionych	97%
powyżej 1200 zatrudnionych	99%
przeciętnie	98%

Wydatki

Wykres 86. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

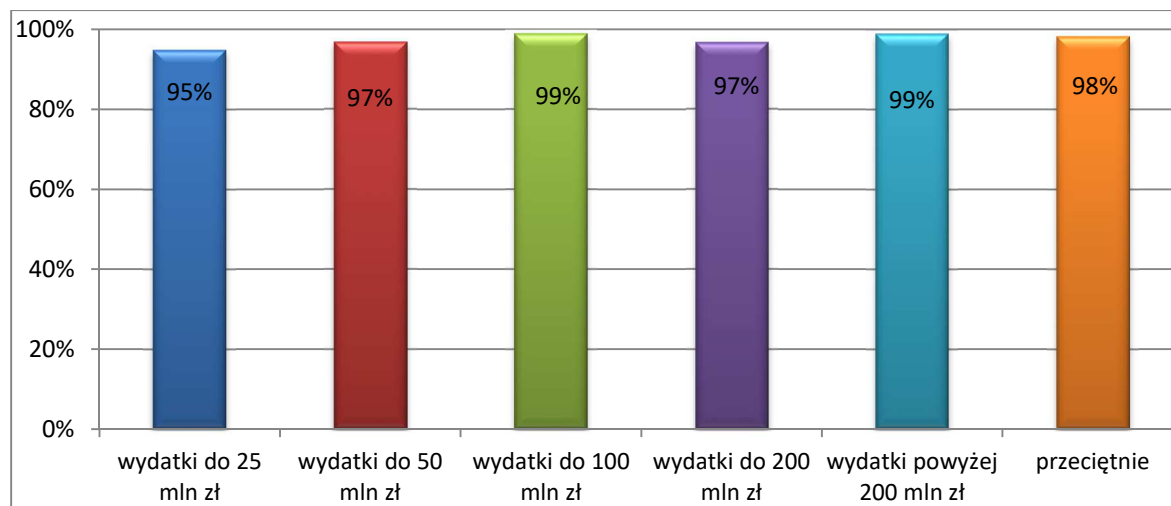


Tabela 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 25 mln zł	95%
do 50 mln zł	97%
do 100 mln zł	99%
do 200 mln zł	97%
pow. 200 mln zł	99%
przeciętnie	98%

Wielkość KAW ogółem

Wykres 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

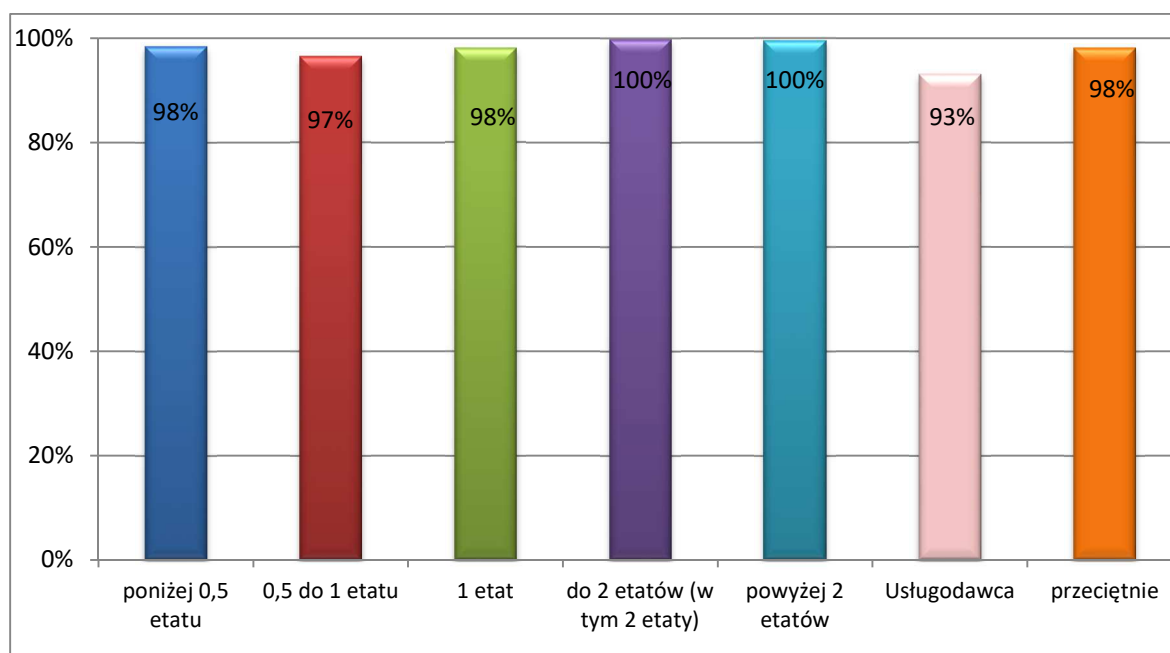


Tabela 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	98%
0,5 do 1 etatu	97%
1 etat	98%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	100%
powyżej 2 etatów	100%
Usługodawca	93%
przeciętnie	98%

Wielkość KAW audytorzy

Wykres 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

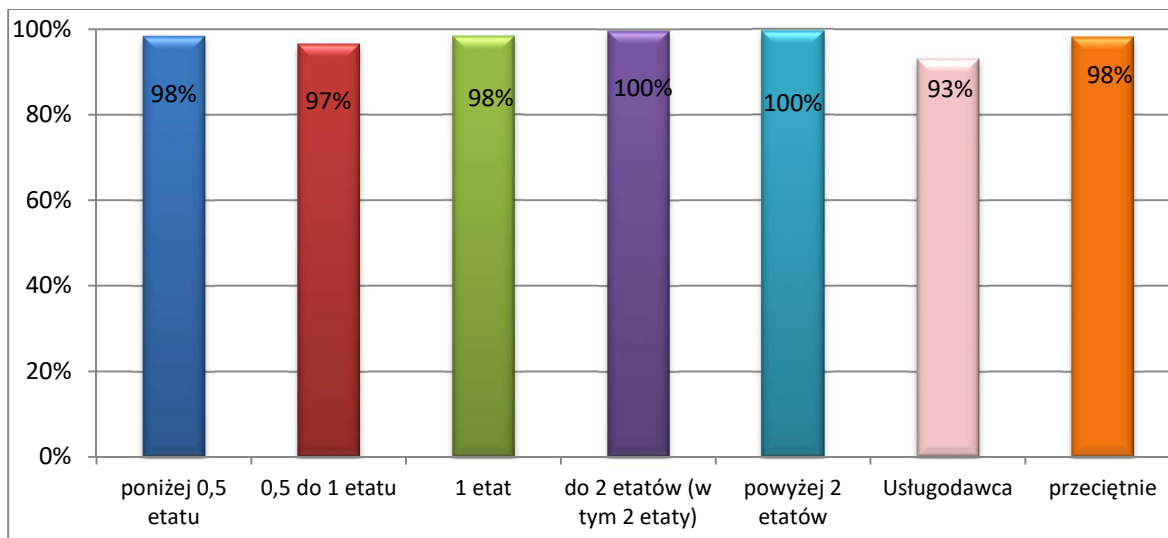


Tabela 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia.

Grupa 4	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	98%
0,5 do 1 etatu	97%
1 etat	98%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	100%
powyżej 2 etatów	100%
Usługodawca	93%
przeciętnie	98%

Zadania/organizacja

Wykres 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

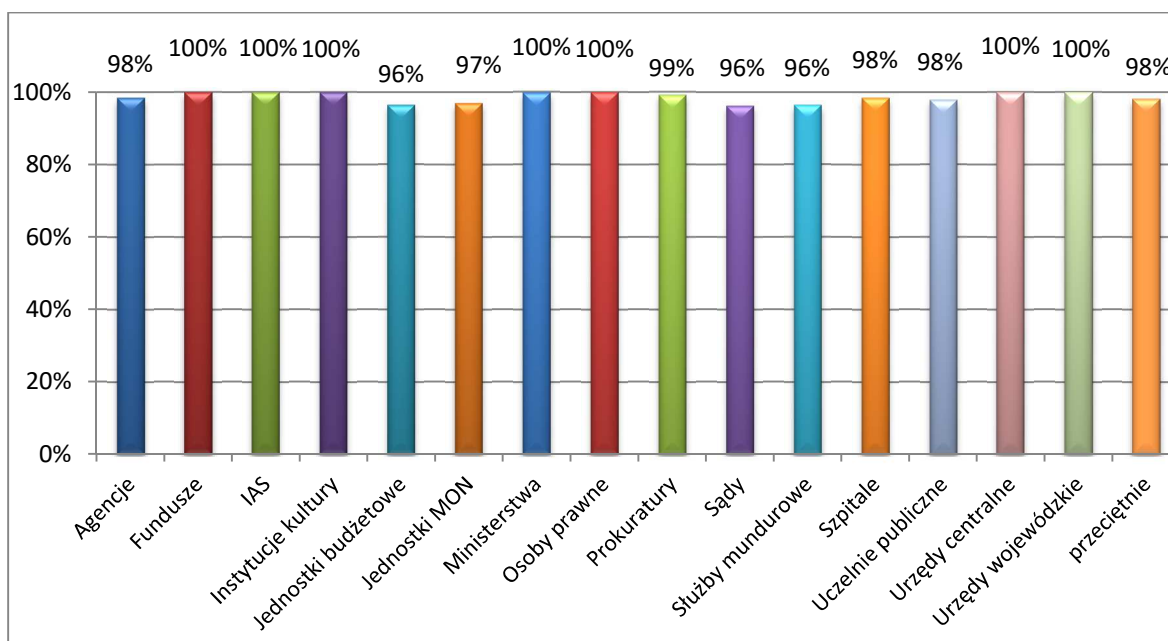


Tabela 91. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent zaleceń uznanych za zasadne
Agencje	98%
Fundusze	100%
IAS	100%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	96%
Jednostki MON	97%
Ministerstwa	100%
Osoby prawne	97%
Prokuratury	99%
Sądy	96%
Służby mundurowe	96%
Szpitala	98%
Uczelnie	98%
Urzędy centralne	100%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	99%

Obszar audytu

Wykres 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

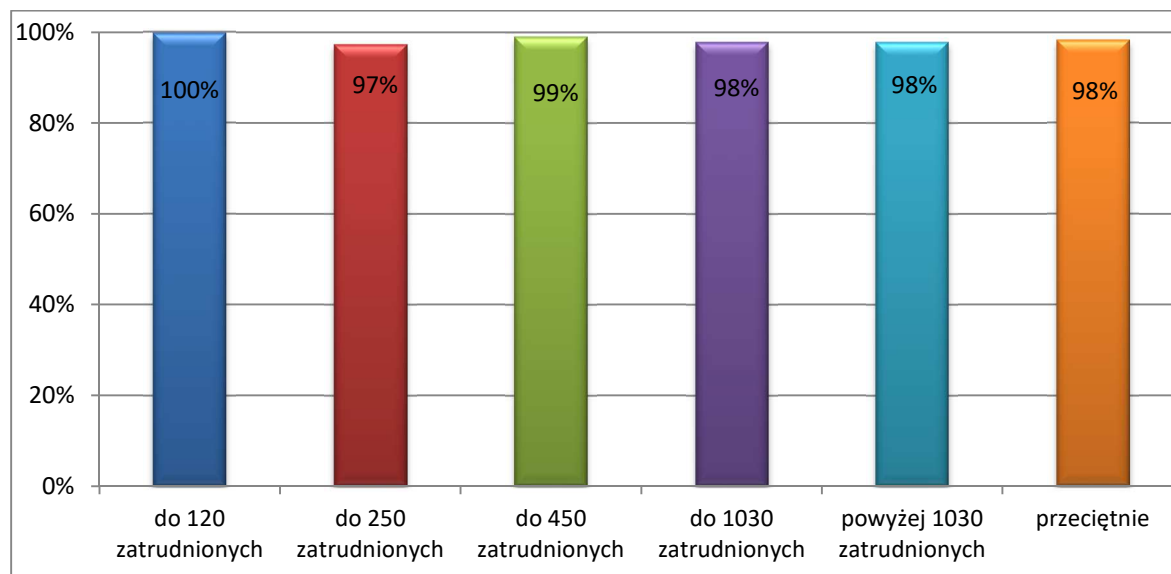


Tabela 92. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 120 zatrudnionych	100%
do 250 zatrudnionych	97%
do 450 zatrudnionych	99%
do 1030 zatrudnionych	98%
powyżej 1030 zatrudnionych	98%
przeciętnie	98%