

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2019 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, kwiecień 2020

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	61
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne.....	66

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 2019*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 2019 r. poz. 869, 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 **561 jednostek 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

Porównywania 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 w zależności od formy organizacyjno-prawnej („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 2019 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 2019 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)

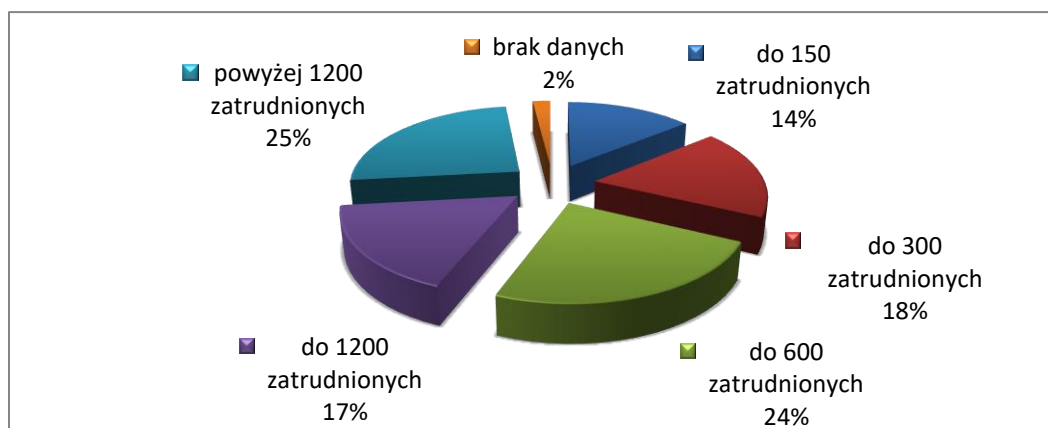


Tabela 3. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce

Liczba zatrudnionych	Procent
do 150 zatrudnionych	14%
do 300 zatrudnionych	18%
do 600 zatrudnionych	24%
do 1200 zatrudnionych	17%
powyżej 1200 zatrudnionych	25%
brak danych	2%

Wydatki

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

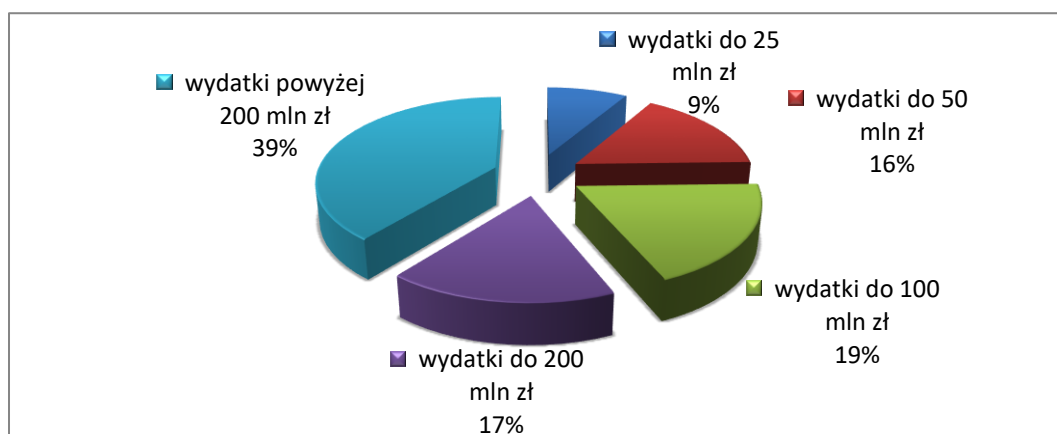


Tabela 4. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów

Kwota wydatków/kosztów	Procent
wydatki do 25 mln zł	9%
wydatki do 50 mln zł	16%
wydatki do 100 mln zł	19%
wydatki do 200 mln zł	17%
wydatki powyżej 200 mln zł	39%

Wielkość KAW ogółem

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

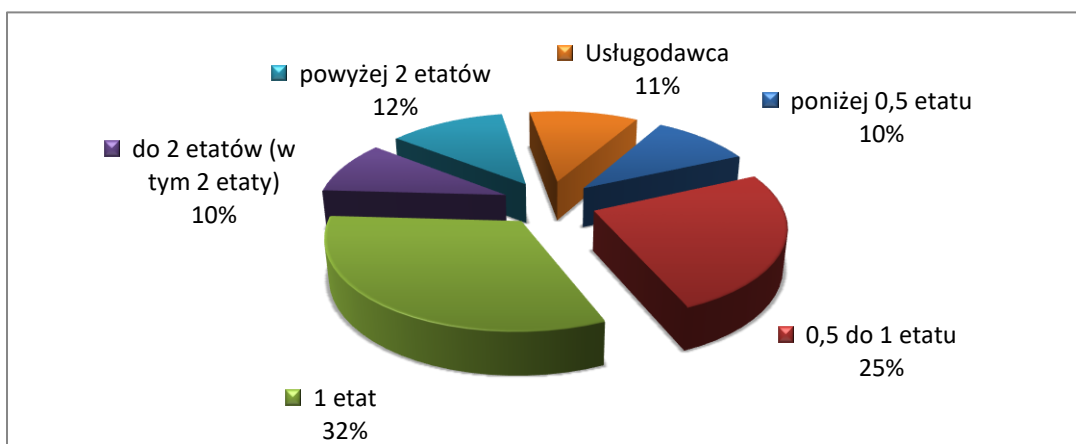


Tabela 5. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Wymiar etatu/usługodawca	Procent
poniżej 0,5 etatu	10%
0,5 do 1 etatu	25%
1 etat	32%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	10%
powyżej 2 etatów	12%
Usługodawca	11%

Wielkość KAW audytorzy

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

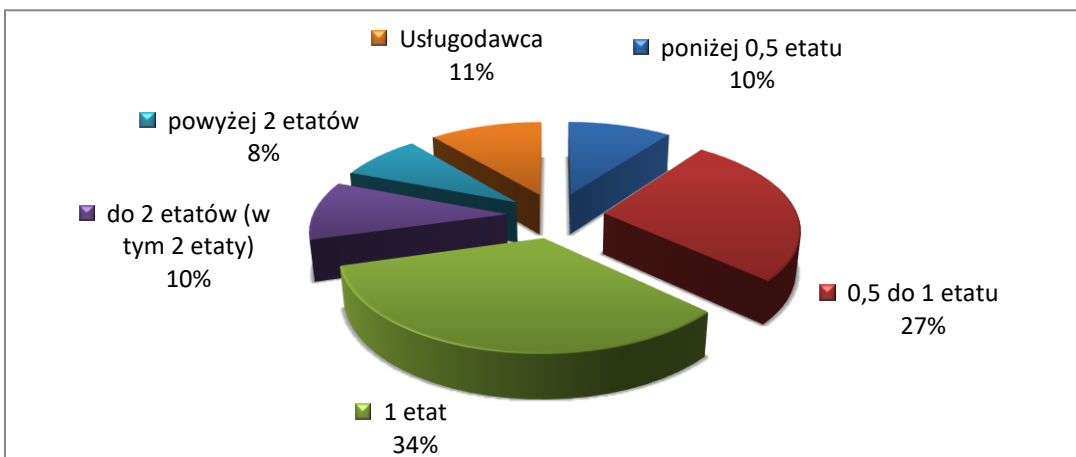


Tabela 6. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Wymiar etatu/usługodawca	Procent
poniżej 0,5 etatu	10%
0,5 do 1 etatu	27%
1 etat	34%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	10%
powyżej 2 etatów	8%
Usługodawca	11%

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

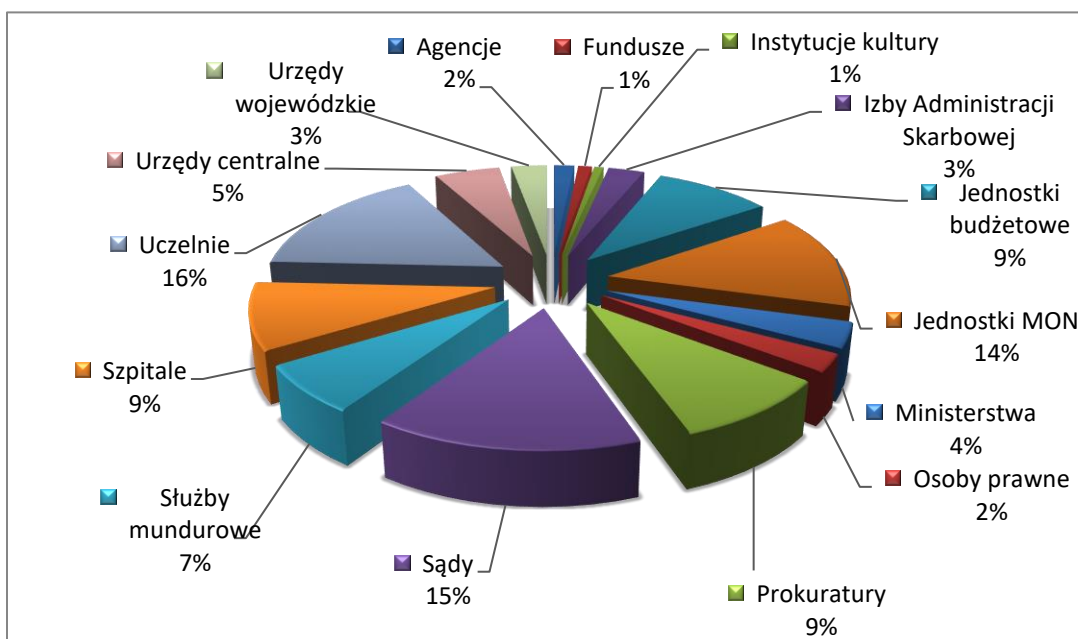


Tabela. 7 Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej

Rodzaj jednostki	Procent
Agencje	2%
Fundusze	1%
Instytucje kultury	1%
Izby Administracji Skarbowej	3%
Jednostki budżetowe	9%
Jednostki MON	14%
Ministerstwa	4%
Osoby prawne	2%
Prokuratury	9%
Sądy	15%
Służby mundurowe	7%
Szpitala	9%
Uczelnie	16%
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)

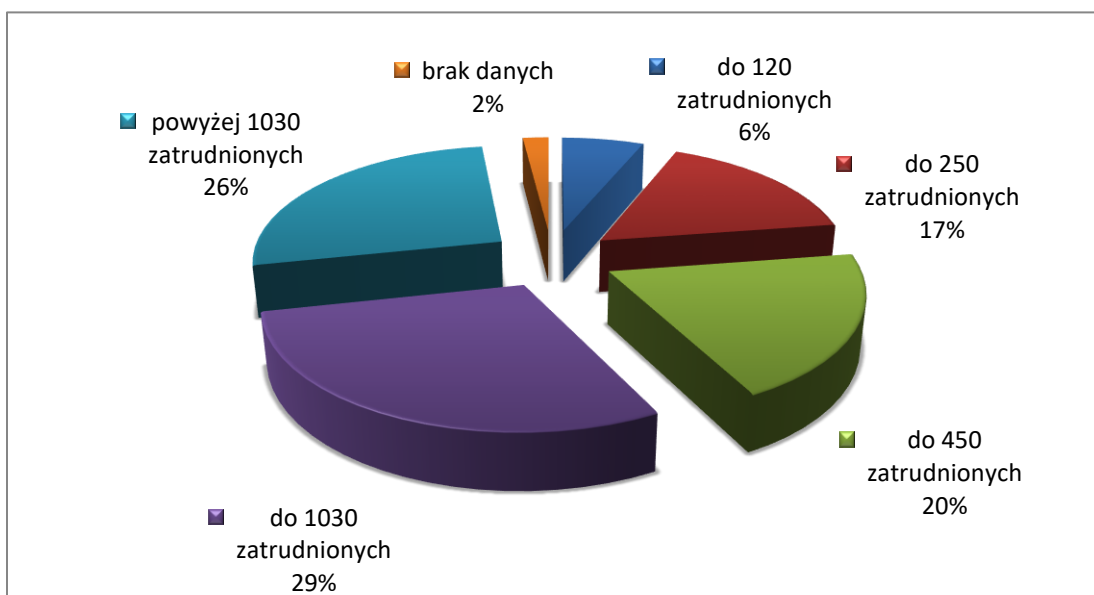


Tabela 8. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Liczba zatrudnionych przypadająca na pracownika KAW/usługodawcę	Procent
do 120 zatrudnionych	6%
do 250 zatrudnionych	17%
do 450 zatrudnionych	20%
do 1030 zatrudnionych	29%
powyżej 1030 zatrudnionych	26%
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 2019 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

Zatrudnienie

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

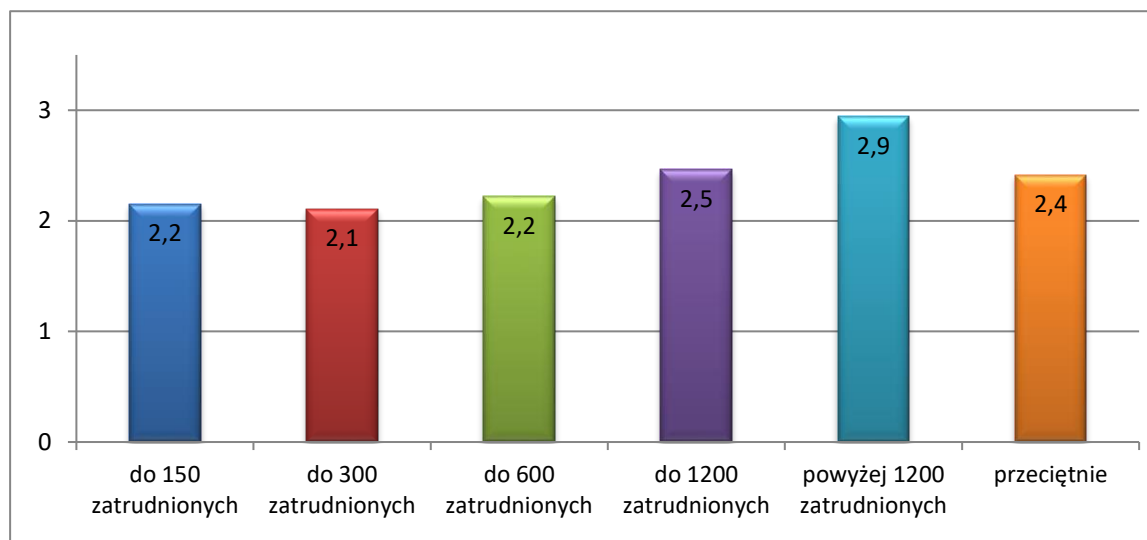


Tabela 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

Grupa 1	Średnia liczba zakończonych zadań
do 150 zatrudnionych	2,2
do 300 zatrudnionych	2,1
do 600 zatrudnionych	2,2
do 1200 zatrudnionych	2,5
powyżej 1200 zatrudnionych	2,9
przeciętnie	2,4

Wydatki

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

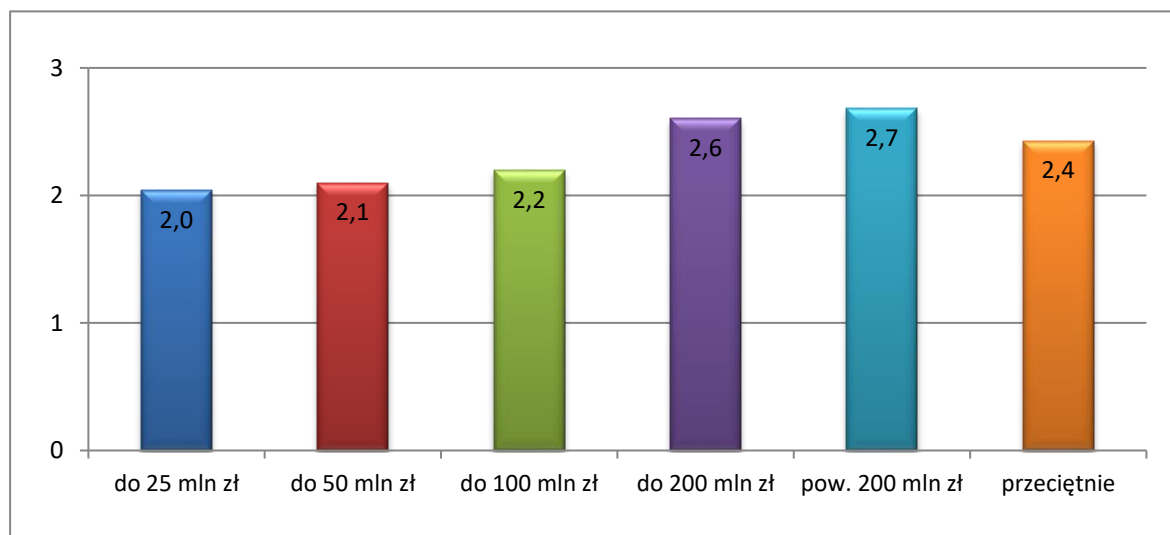


Tabela 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba zakończonych zadań
do 25 mln zł	2,0
do 50 mln zł	2,1
do 100 mln zł	2,2
do 200 mln zł	2,6
pow. 200 mln zł	2,7
przeciętnie	2,4

Wielkość KAW ogółem

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

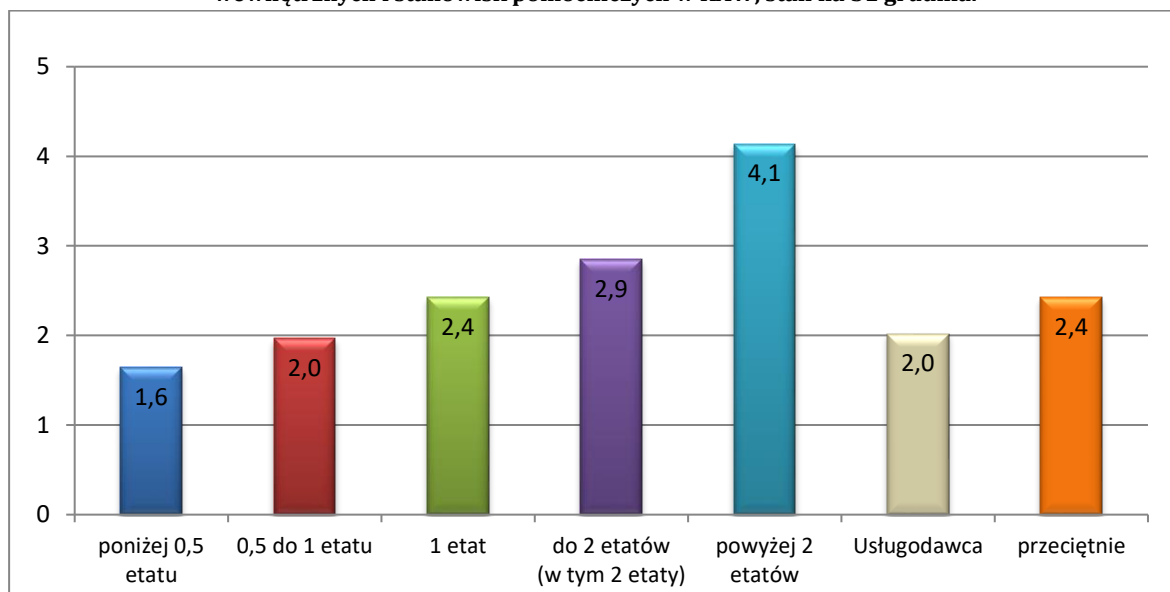


Tabela 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,6
0,5 do 1 etatu	2,0
1 etat	2,4
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	2,9
powyżej 2 etatów	4,1
Usługodawca	2,0
przeciętnie	2,4

Wielkość KAW audytorzy

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

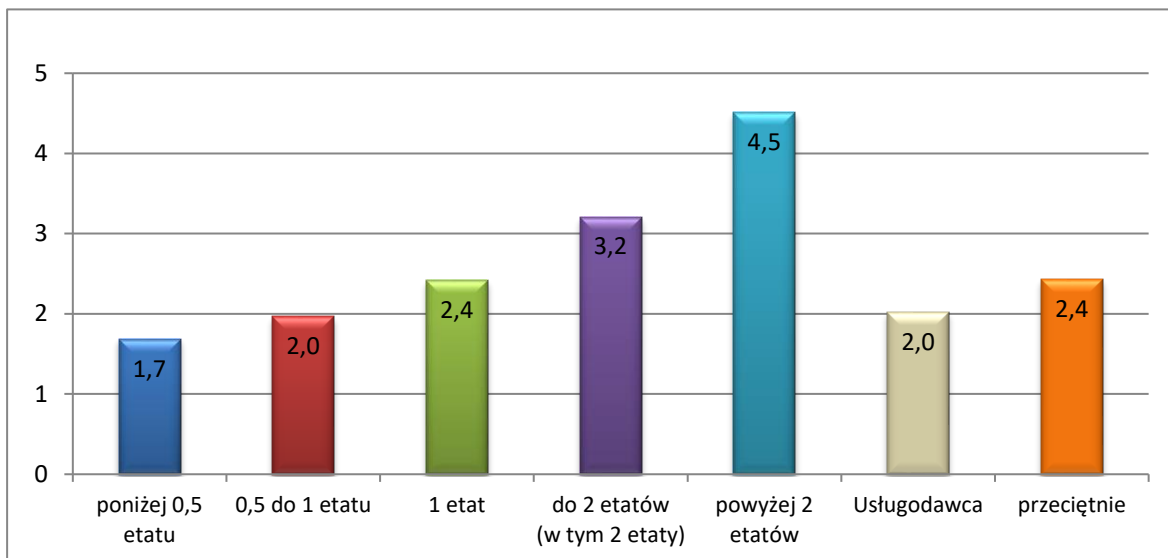


Tabela 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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

Zadania/organizacja

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

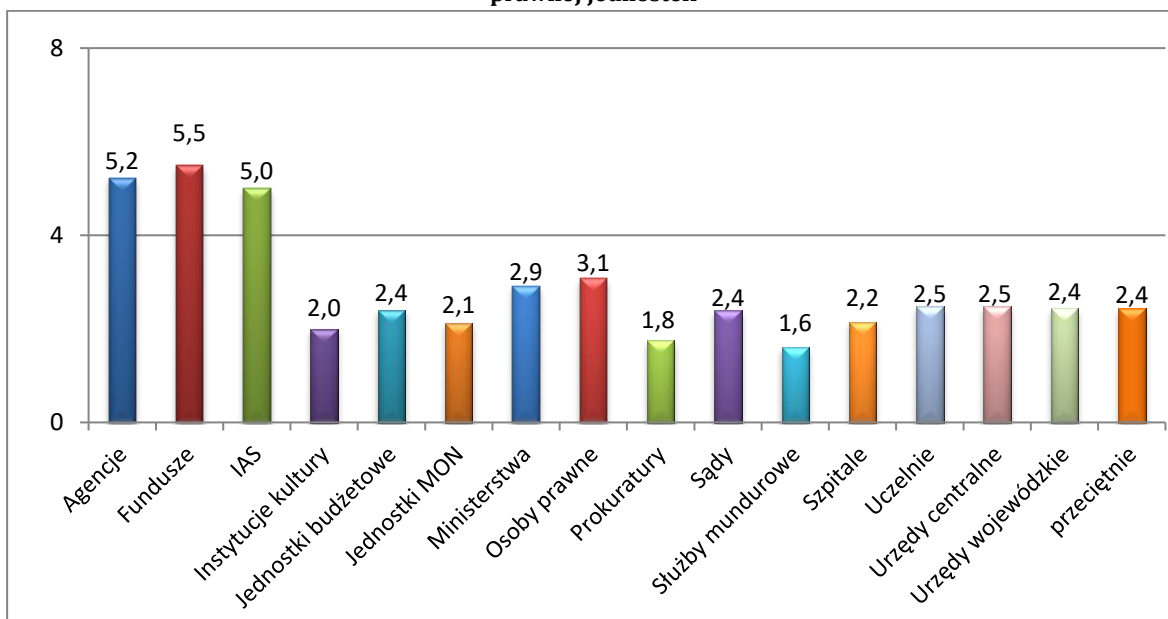


Tabela 13. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba zakończonych zadań
Agencje	5,2
Fundusze	5,5
IAS	5,0
Instytucje kultury	2,0
Jednostki budżetowe	2,4
Jednostki MON	2,1
Ministerstwa	2,9
Osoby prawne	3,1
Prokuratury	1,8
Sądy	2,4
Służby mundurowe	1,6
Szpitala	2,2
Uczelnie	2,5
Urzędy centralne	2,5
Urzędy wojewódzkie	2,4
przeciętnie	2,4

Obszar audytu

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

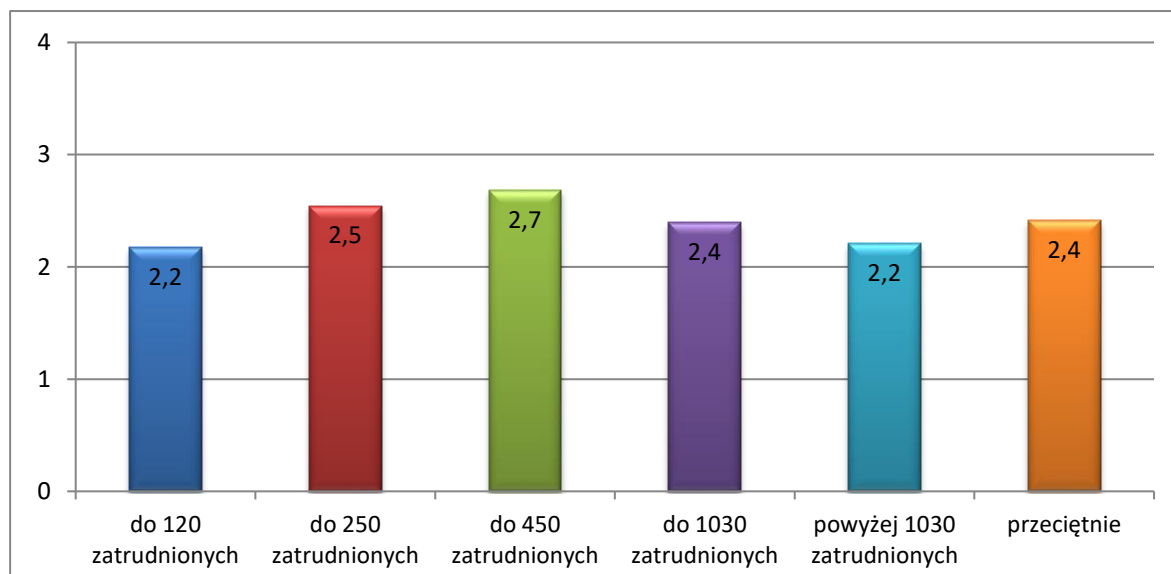


Tabela 14. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba zakończonych zadań
do 120 zatrudnionych	2,2
do 250 zatrudnionych	2,5
do 450 zatrudnionych	2,7
do 1030 zatrudnionych	2,4
powyżej 1030 zatrudnionych	2,2
przeciętnie	2,4

4.1.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki, należy obliczyć wskaźnik dla jednostki, jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2019 r.

Zatrudnienie

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

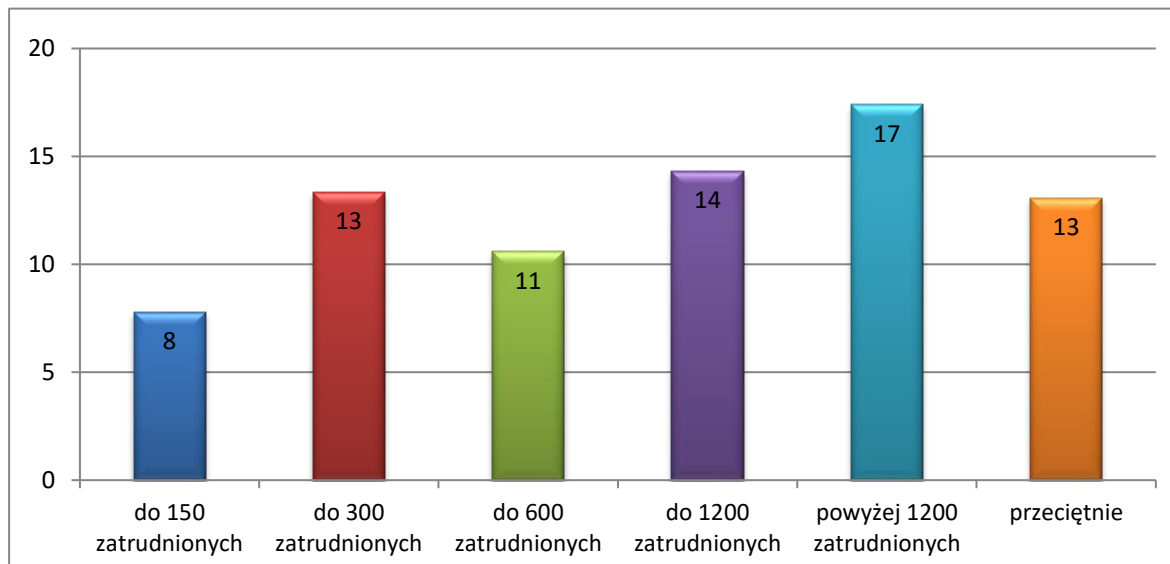


Tabela 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 150 zatrudnionych	8
do 300 zatrudnionych	13
do 600 zatrudnionych	11
do 1200 zatrudnionych	14
powyżej 1200 zatrudnionych	17
przeciętnie	13

Wydatki

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

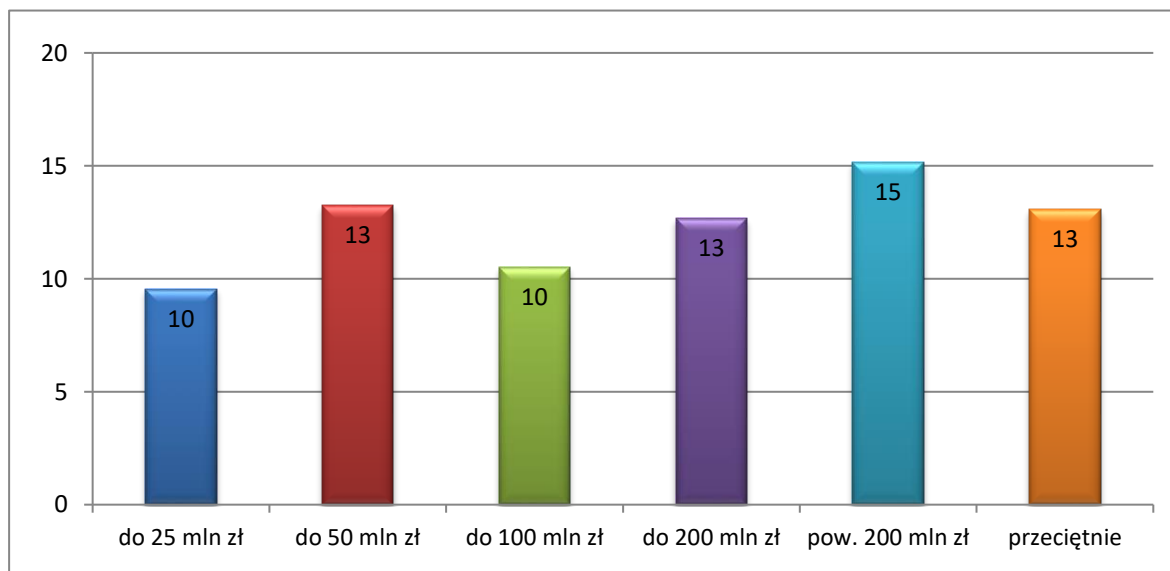


Tabela 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 25 mln zł	10
do 50 mln zł	13
do 100 mln zł	10
do 200 mln zł	13
pow. 200 mln zł	15
przeciętnie	13

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

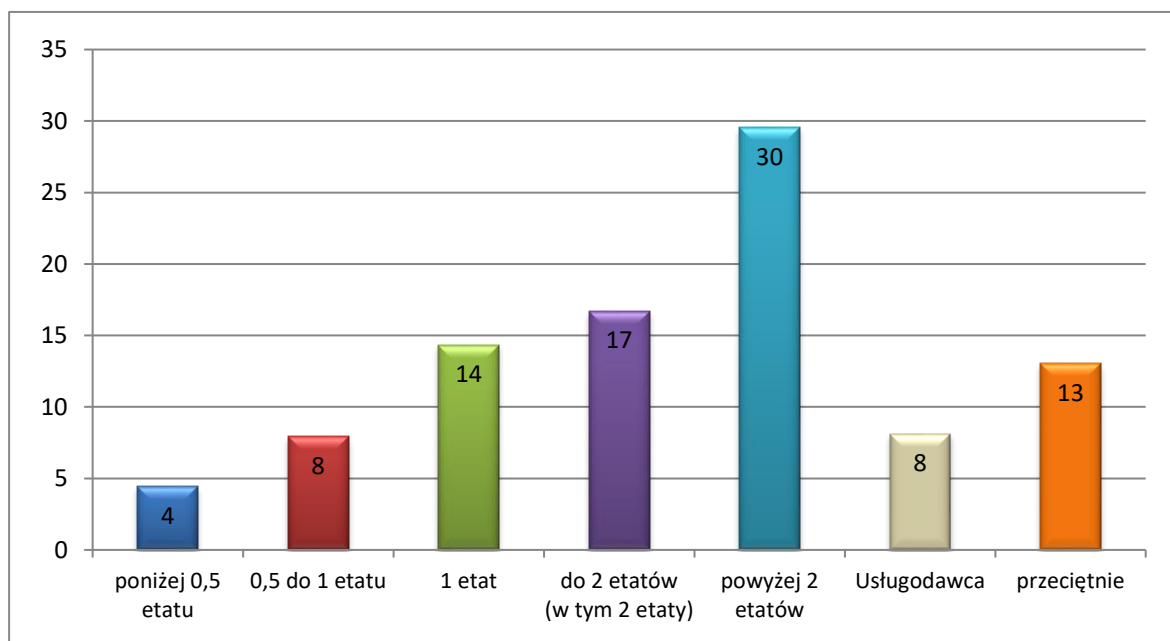


Tabela 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	8
1 etat	14
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	17
powyżej 2 etatów	30
Usługodawca	8
przeciętnie	13

Wielkość KAW audytorzy

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

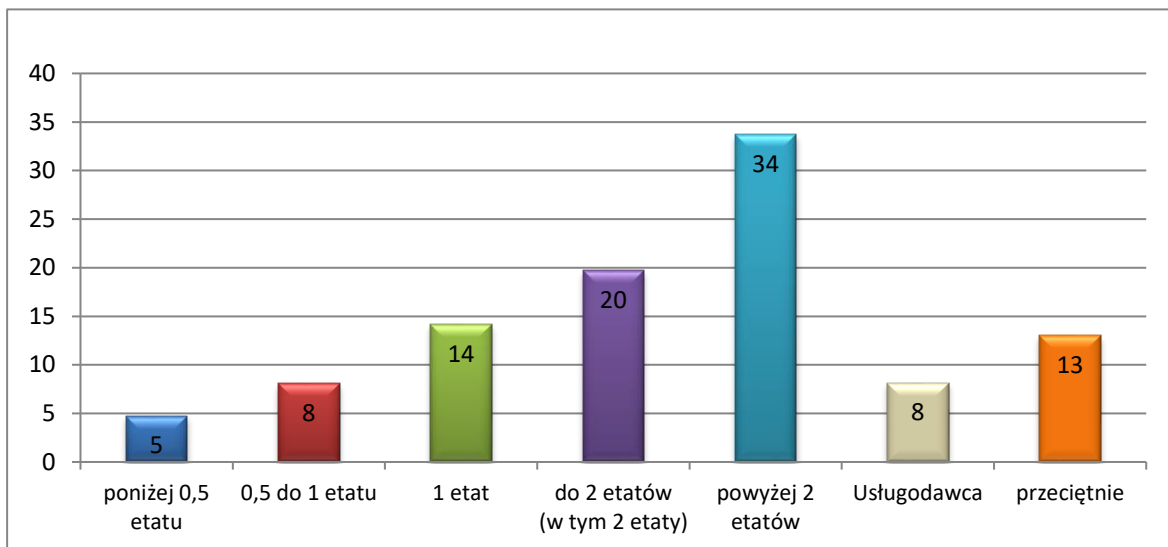


Tabela 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	5
0,5 do 1 etatu	8
1 etat	14
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	20
powyżej 2 etatów	34
Usługodawca	8
przeciętnie	13

Zadania/organizacja

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

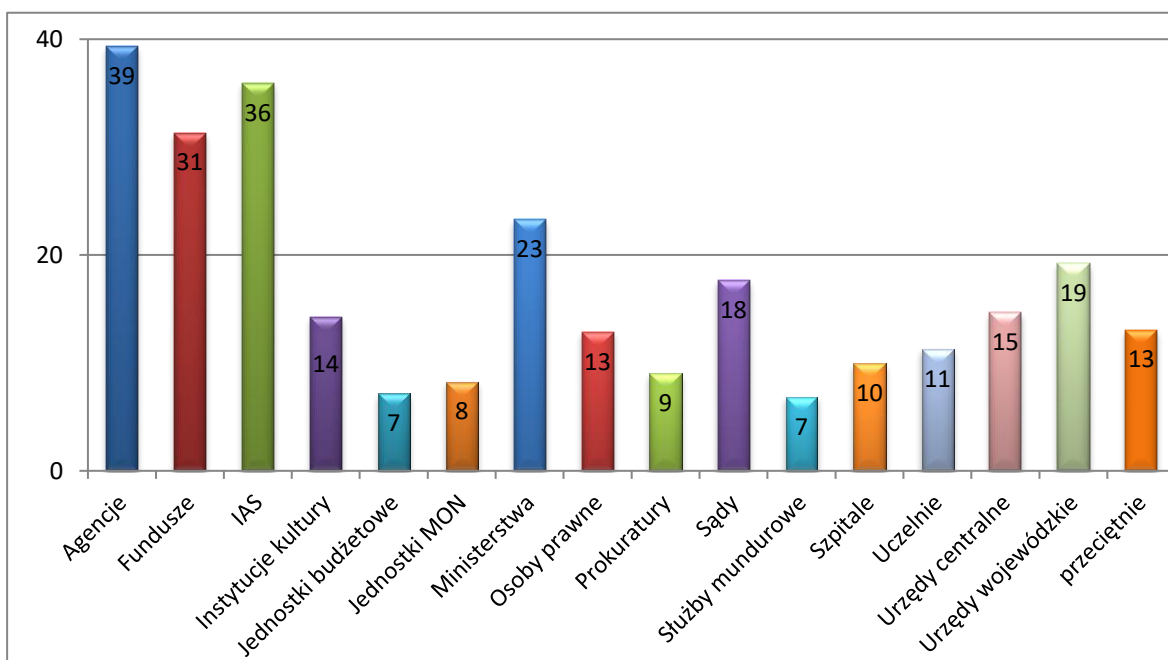


Tabela 19. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba wydanych zaleceń
Agencje	39
Fundusze	31
IAS	36
Instytucje kultury	14
Jednostki budżetowe	7
Jednostki MON	8
Ministerstwa	23
Osoby prawne	13
Prokuratury	9
Sądy	18
Służby mundurowe	7
Szpitala	10
Uczelnie	11
Urzędy centralne	15
Urzędy wojewódzkie	19
przeciętnie	13

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

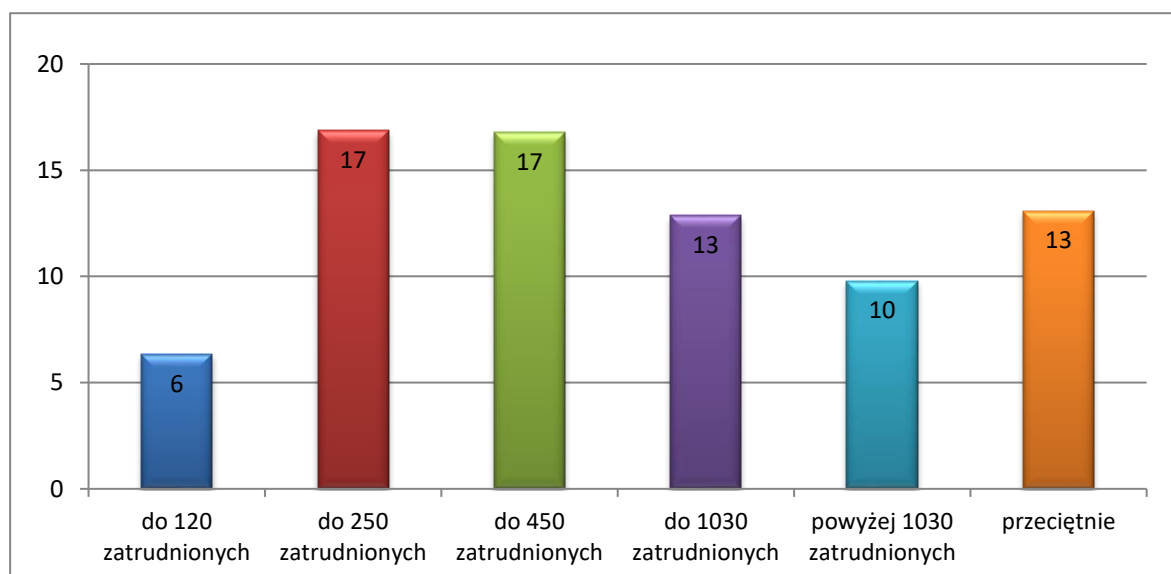


Tabela 20. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 120 zatrudnionych	6
do 250 zatrudnionych	17
do 450 zatrudnionych	17
do 1030 zatrudnionych	13
powyżej 1030 zatrudnionych	10
przeciętnie	13

4.2 Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

4.2.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2019) została przeprowadzona samoocena?”.

Zatrudnienie

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

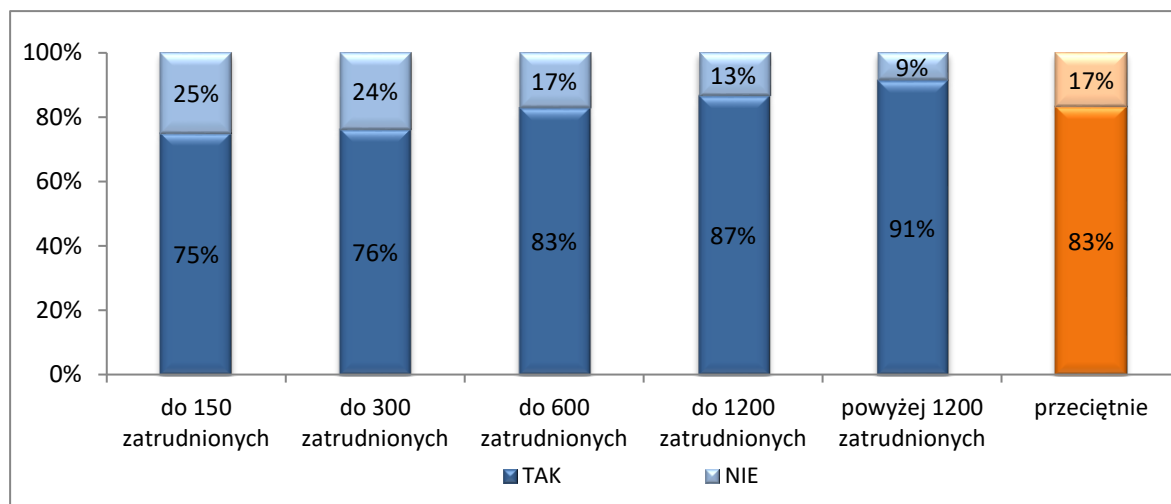


Tabela 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 150 zatrudnionych	75%
do 300 zatrudnionych	76%
do 600 zatrudnionych	83%
do 1200 zatrudnionych	87%
powyżej 1200 zatrudnionych	91%
przeciętnie	83%

Wydatki

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

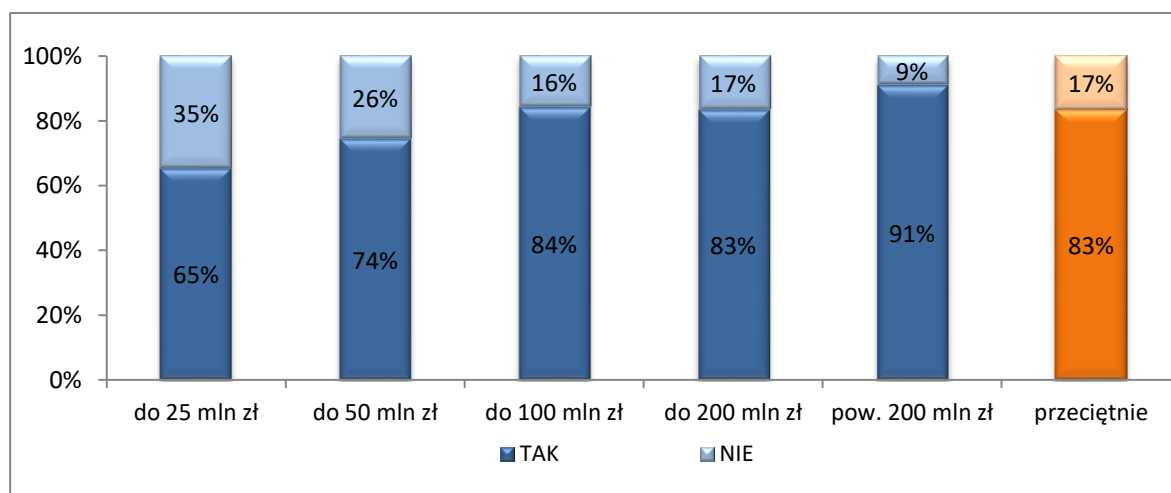


Tabela 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 25 mln zł	65%
do 50 mln zł	74%
do 100 mln zł	84%
do 200 mln zł	83%
pow. 200 mln zł	91%
przeciętnie	83%

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

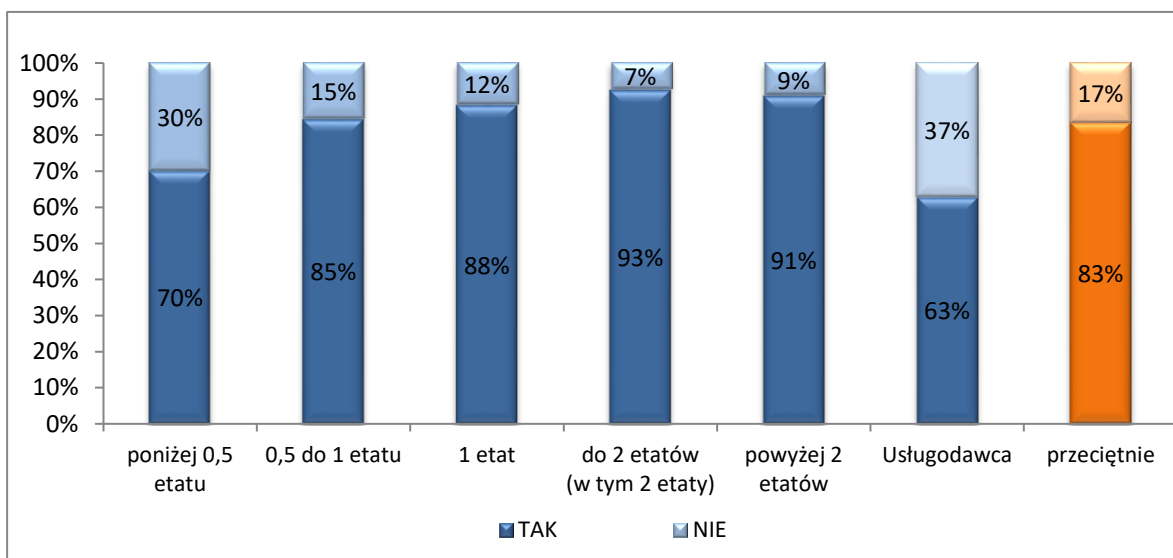


Tabela 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	70%
0,5 do 1 etatu	85%
1 etat	88%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	93%
powyżej 2 etatów	91%
Usługodawca	63%
przeciętnie	83%

Wielkość KAW audytorzy

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

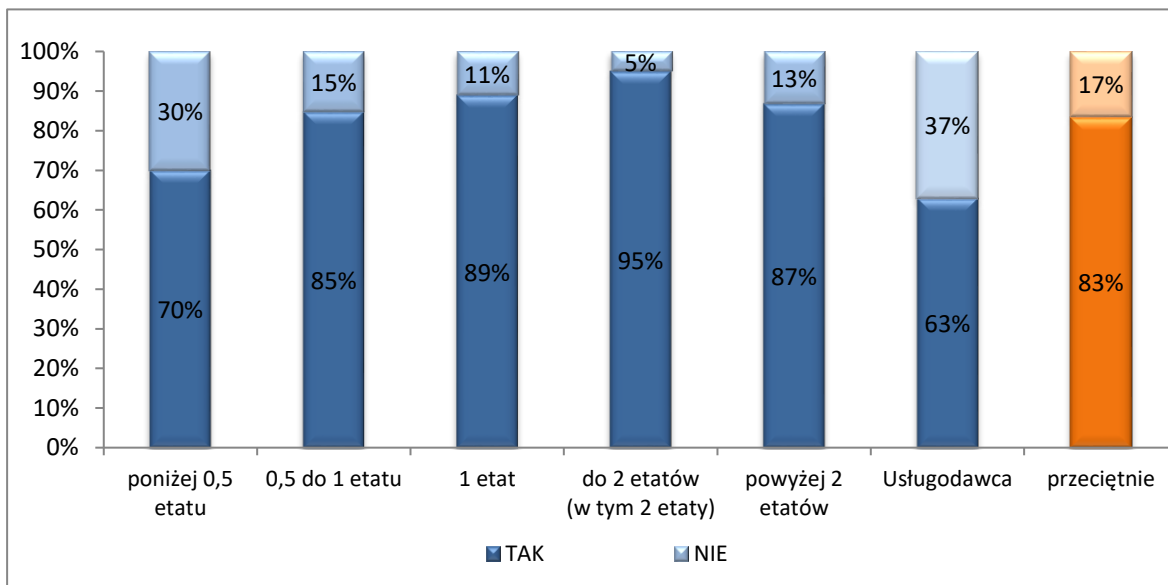


Tabela 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	70%
0,5 do 1 etatu	85%
1 etat	89%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	95%
powyżej 2 etatów	87%
Usługodawca	63%
przeciętnie	83%

Zadania/organizacja

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

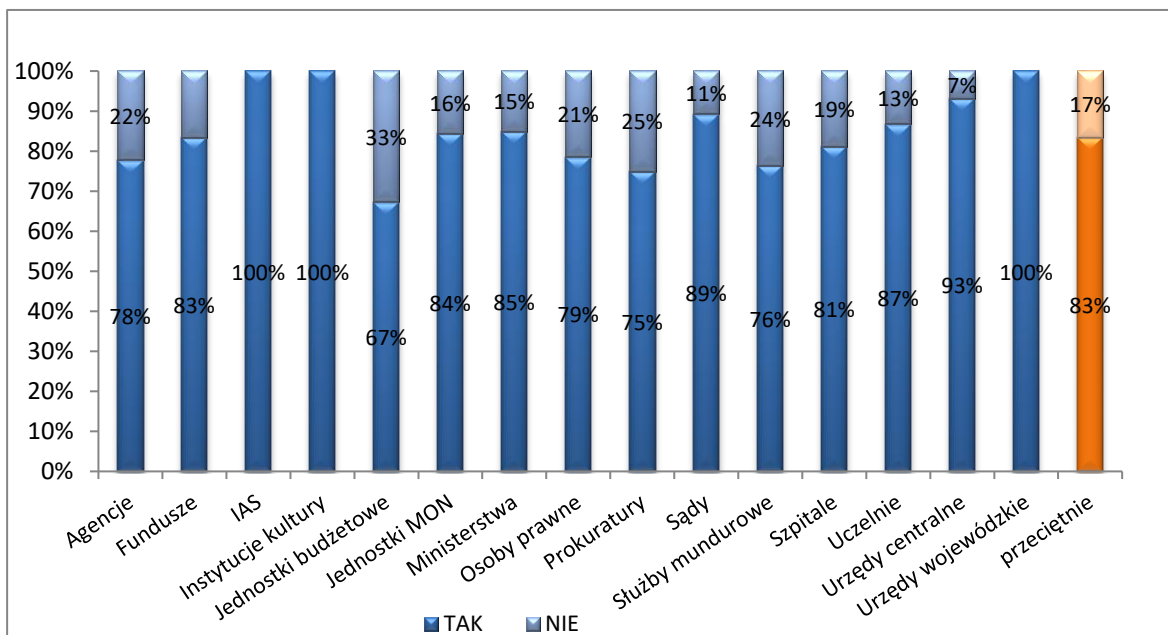


Tabela 25. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
Agencje	78%
Fundusze	83%
IAS	100%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	67%
Jednostki MON	84%
Ministerstwa	85%
Osoby prawne	79%
Prokuratury	75%
Sądy	89%
Służby mundurowe	76%
Szpitala	81%
Uczelnie	87%
Urzędy centralne	93%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	83%

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

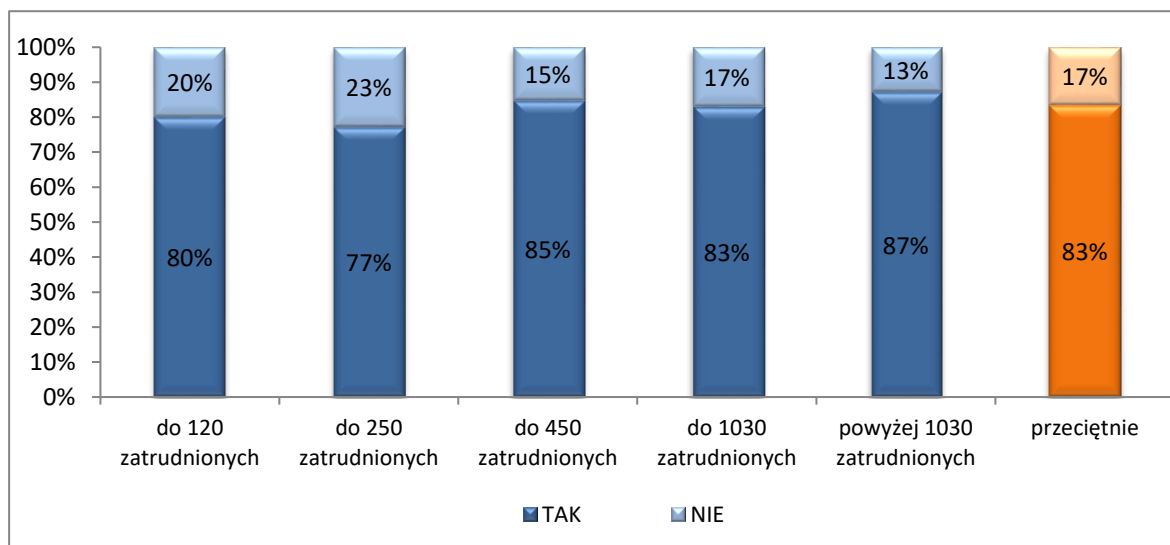


Tabela 26. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 120 zatrudnionych	80%
do 250 zatrudnionych	77%
do 450 zatrudnionych	85%
do 1030 zatrudnionych	83%
powyżej 1030 zatrudnionych	87%
przeciętnie	83%

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 2015-2019, 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

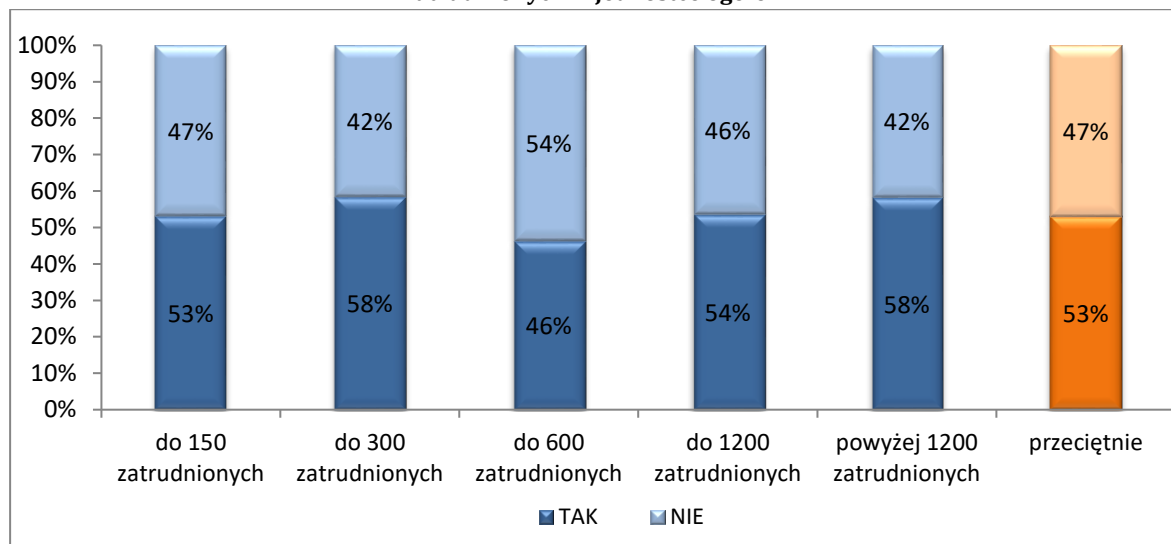


Tabela 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 150 zatrudnionych	53%
do 300 zatrudnionych	58%
do 600 zatrudnionych	46%
do 1200 zatrudnionych	54%
powyżej 1200 zatrudnionych	58%
przeciętnie	53%

Wydatki

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

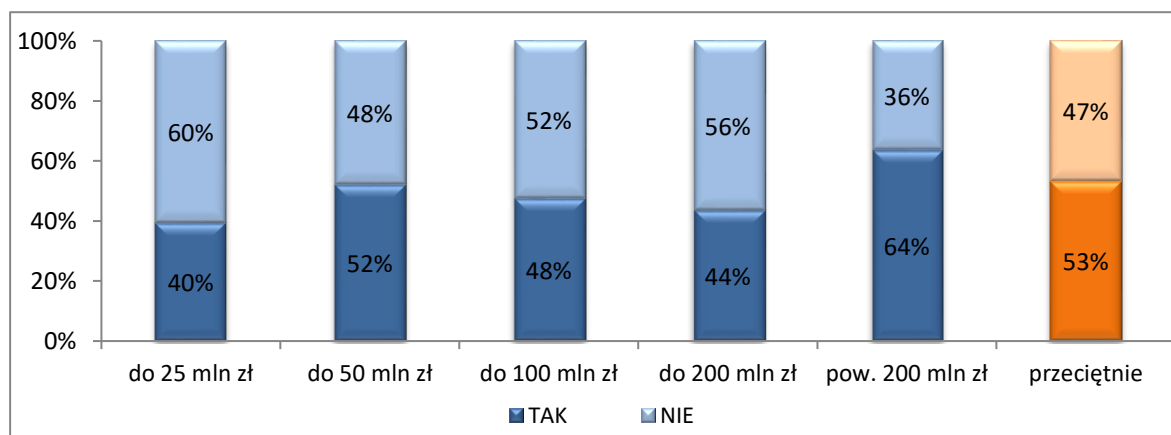


Tabela 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 25 mln zł	40%
do 50 mln zł	52%
do 100 mln zł	48%
do 200 mln zł	44%
pow. 200 mln zł	64%
przeciętnie	53%

Wielkość KAW ogółem

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

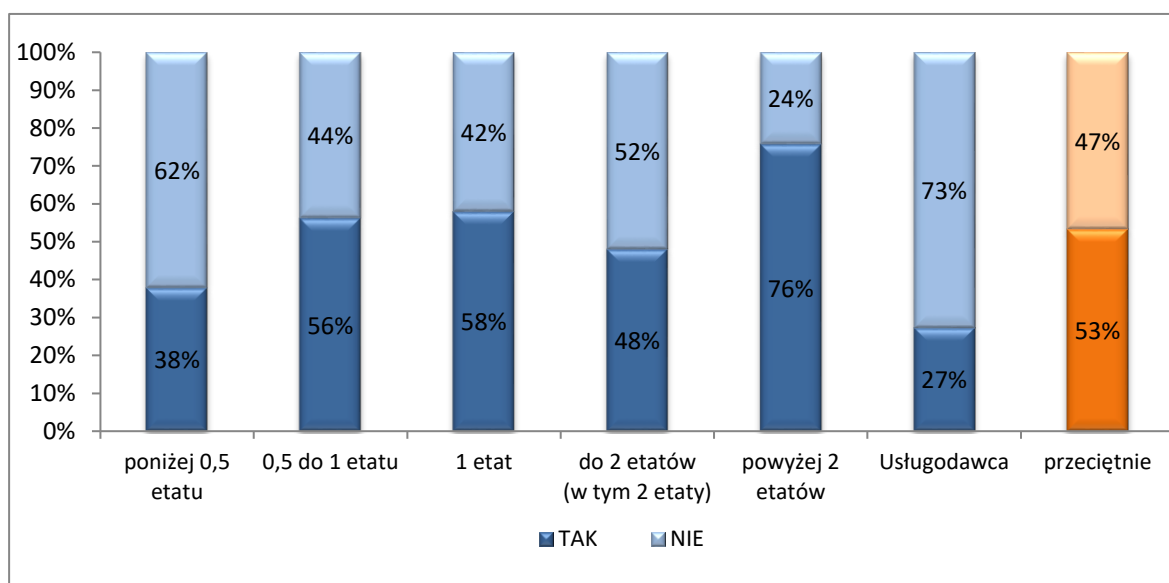


Tabela 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	38%
0,5 do 1 etatu	56%
1 etat	58%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	48%
powyżej 2 etatów	76%
Usługodawca	27%
przeciętnie	53%

Wielkość KAW audytorzy

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

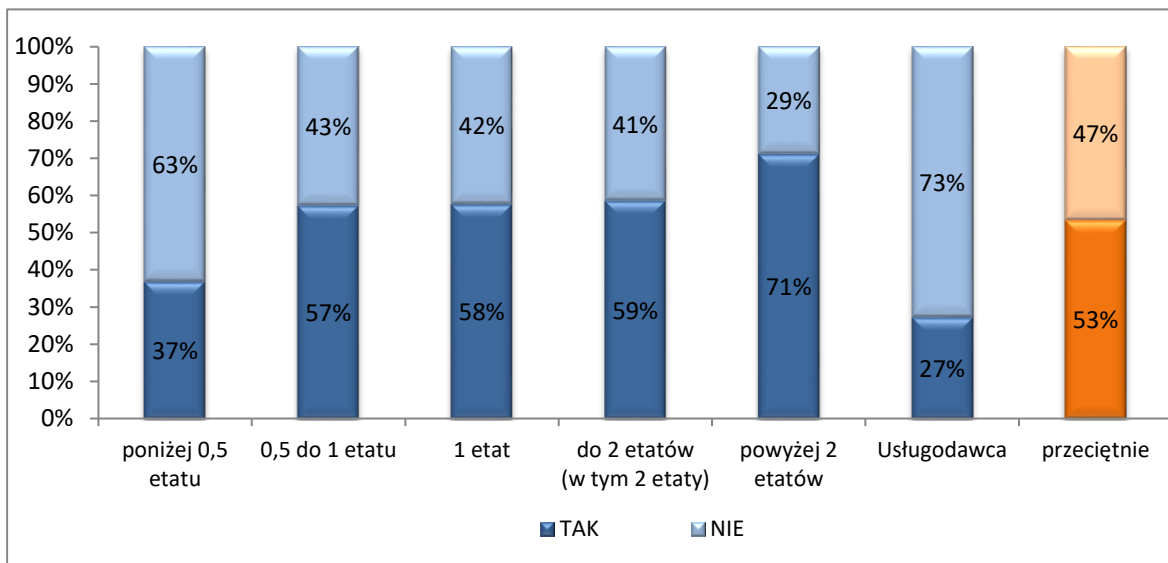


Tabela 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	37%
0,5 do 1 etatu	57%
1 etat	58%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	59%
powyżej 2 etatów	71%
Usługodawca	27%
przeciętnie	53%

Zadania/organizacja

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

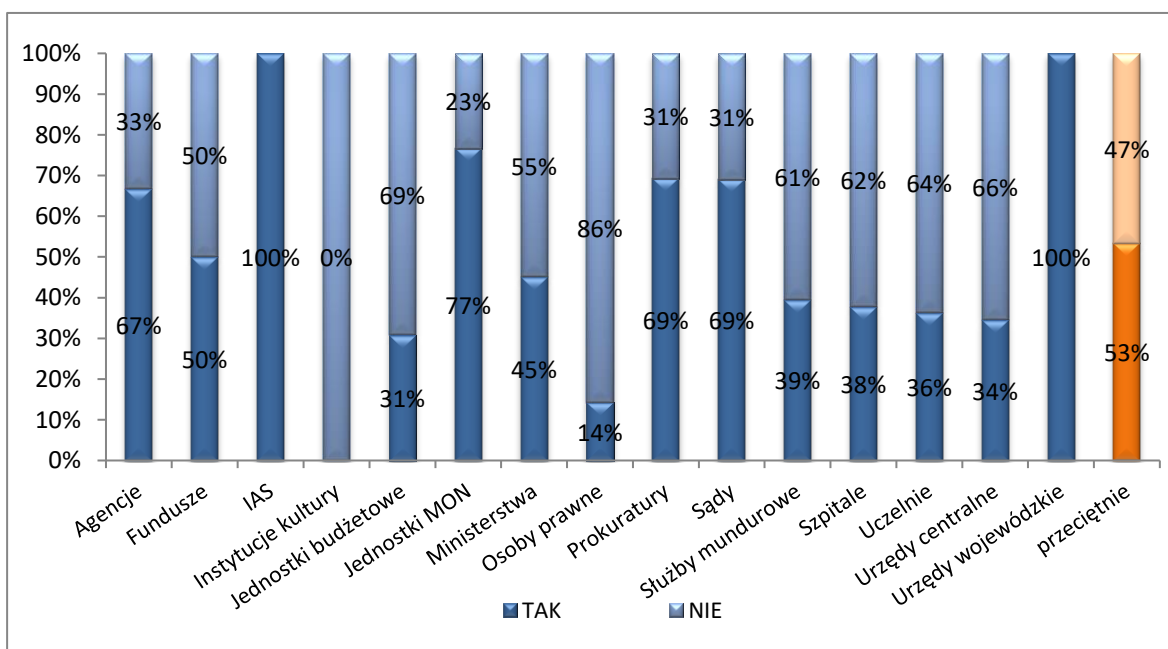


Tabela 31. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
Agencje	67%
Fundusze	50%
IAS	100%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	31%
Jednostki MON	77%
Ministerstwa	45%
Osoby prawne	14%
Prokuratury	69%
Sądy	69%
Służby mundurowe	39%
Szpitala	38%
Uczelnie	36%
Urzędy centralne	34%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	53%

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

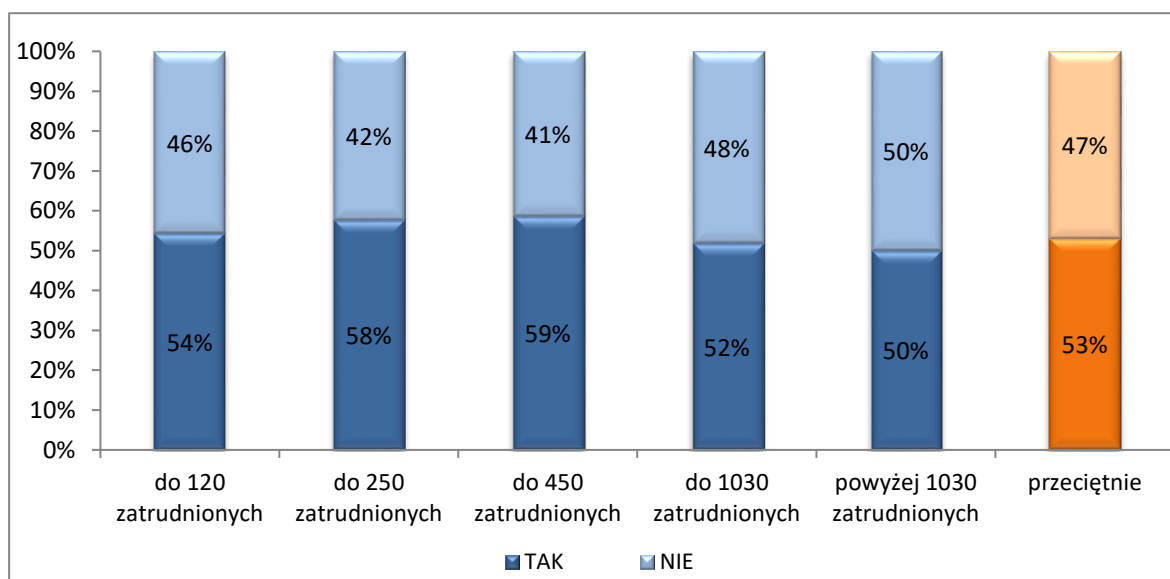


Tabela 32. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 120 zatrudnionych	54%
do 250 zatrudnionych	58%
do 450 zatrudnionych	59%
do 1030 zatrudnionych	52%
powyżej 1030 zatrudnionych	50%
przeciętnie	53%

4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2019) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2015-2019) 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

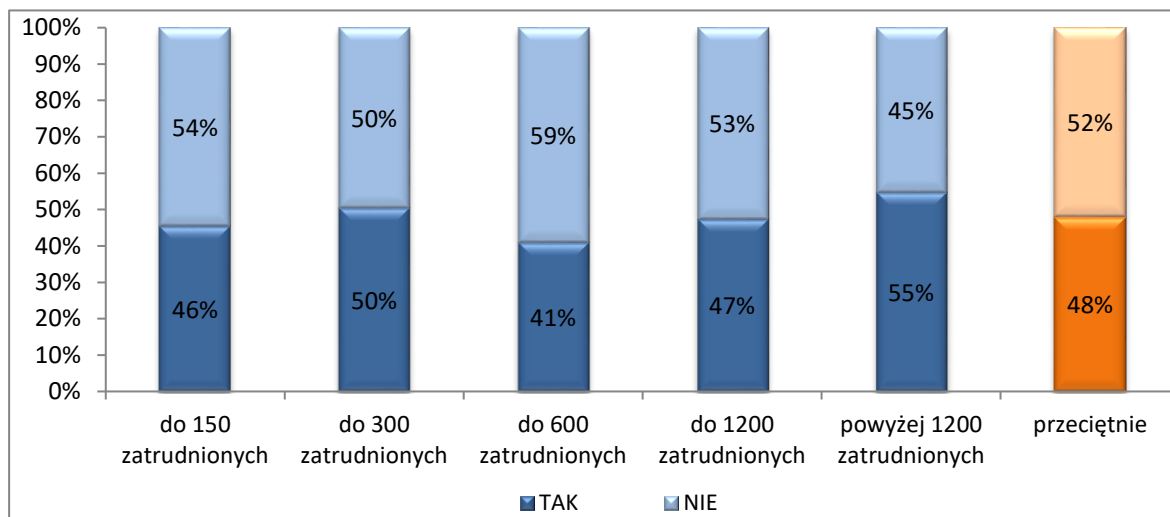


Tabela 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 150 zatrudnionych	46%
do 300 zatrudnionych	50%
do 600 zatrudnionych	41%
do 1200 zatrudnionych	47%
powyżej 1200 zatrudnionych	55%
przeciętnie	48%

Wydatki

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

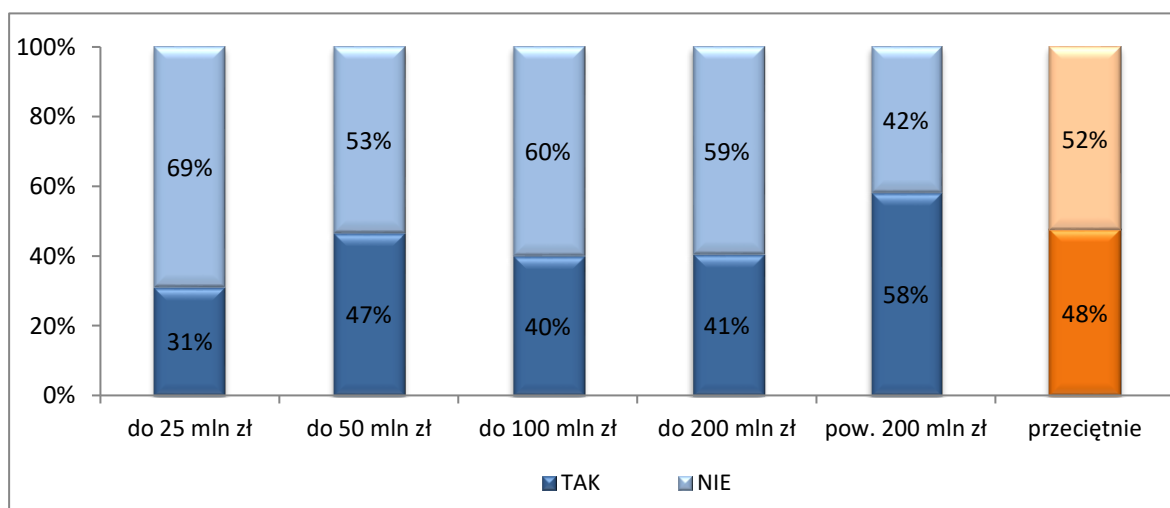


Tabela 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 25 mln zł	31%
do 50 mln zł	47%
do 100 mln zł	40%
do 200 mln zł	41%
pow. 200 mln zł	58%
przeciętnie	48%

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

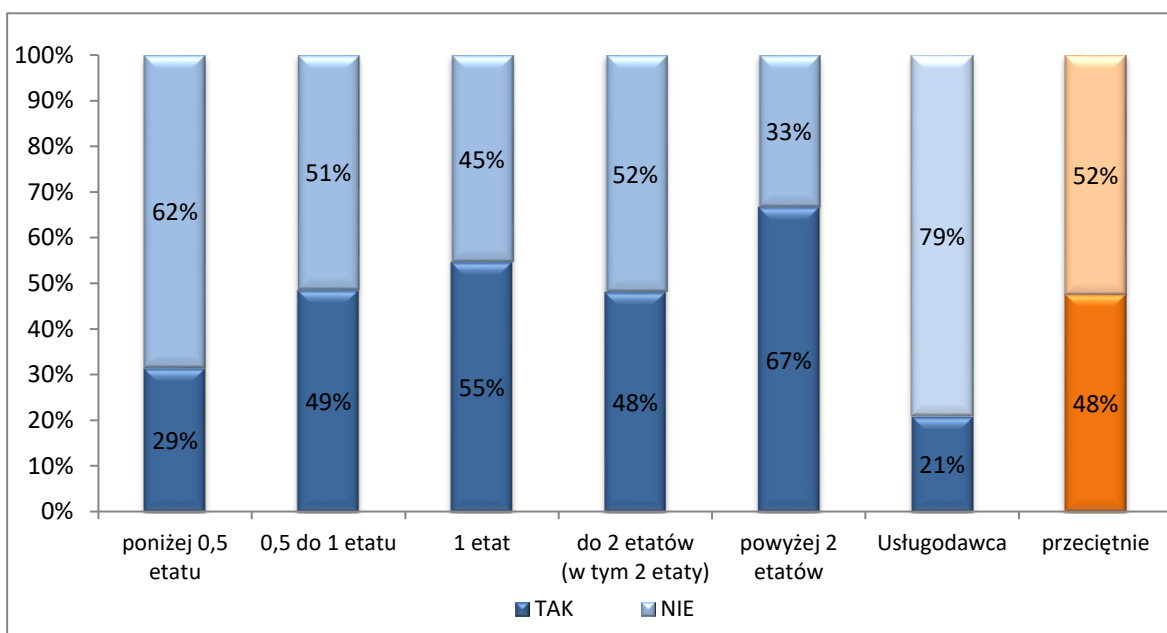


Tabela 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	29%
0,5 do 1 etatu	49%
1 etat	55%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	48%
powyżej 2 etatów	67%
Usługodawca	21%
przeciętnie	48%

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

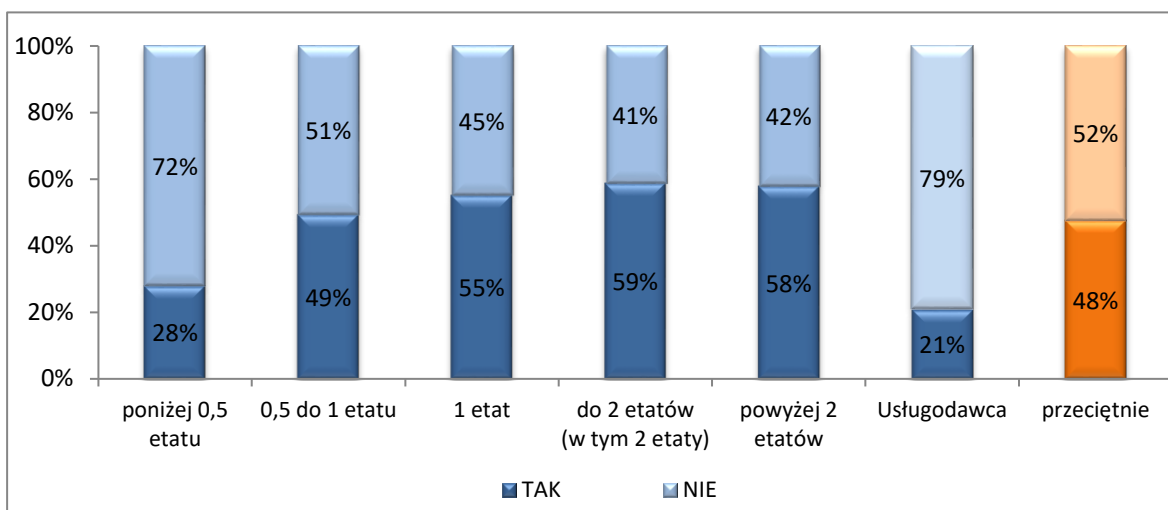


Tabela 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	28%
0,5 do 1 etatu	49%
1 etat	55%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	59%
powyżej 2 etatów	58%
Usługodawca	21%
przeciętnie	48%

Zadania/organizacja

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

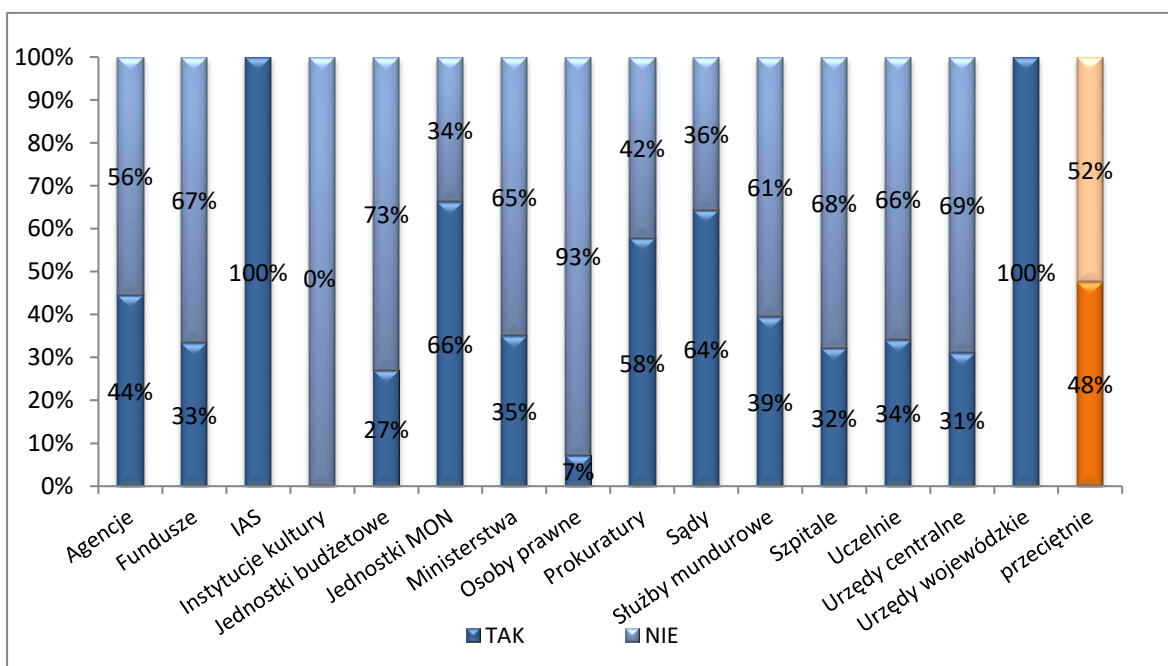


Tabela 37. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
Agencje	44%
Fundusze	33%
IAS	100%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	27%
Jednostki MON	66%
Ministerstwa	35%
Osoby prawne	7%
Prokuratury	58%
Sądy	64%
Służby mundurowe	39%
Szpitale	32%
Uczelnie	34%
Urzędy centralne	31%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	48%

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

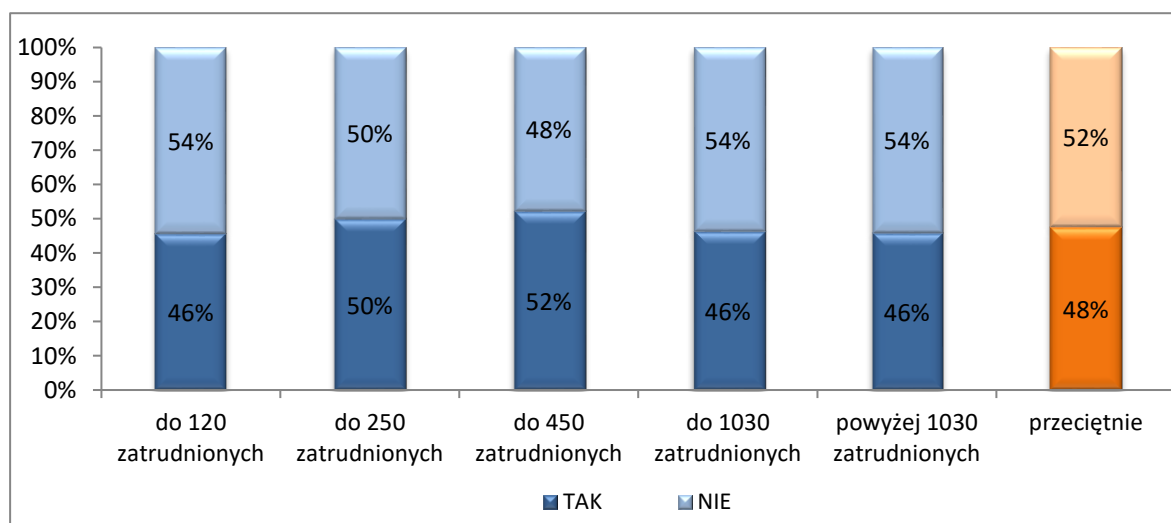


Tabela 38. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 120 zatrudnionych	46%
do 250 zatrudnionych	50%
do 450 zatrudnionych	52%
do 1030 zatrudnionych	46%
powyżej 1030 zatrudnionych	46%
przeciętnie	48%

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:

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

Zatrudnienie

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

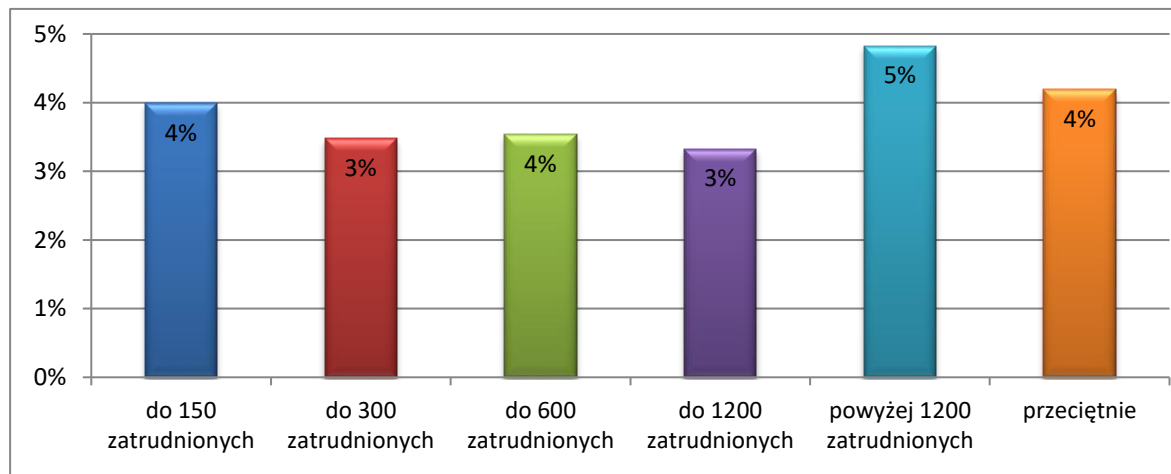


Tabela 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 150 zatrudnionych	4%
do 300 zatrudnionych	3%
do 600 zatrudnionych	4%
do 1200 zatrudnionych	3%
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

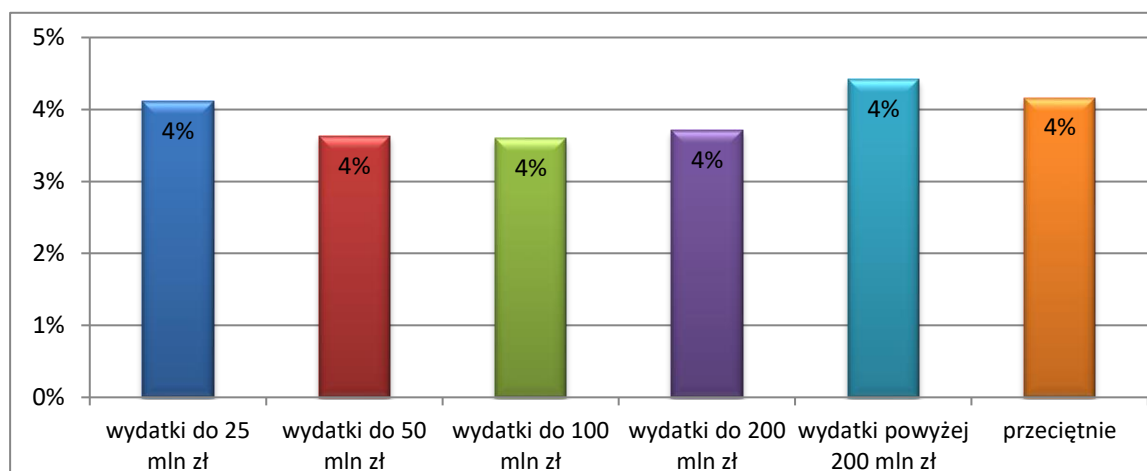


Tabela 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 25 mln zł	4%
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

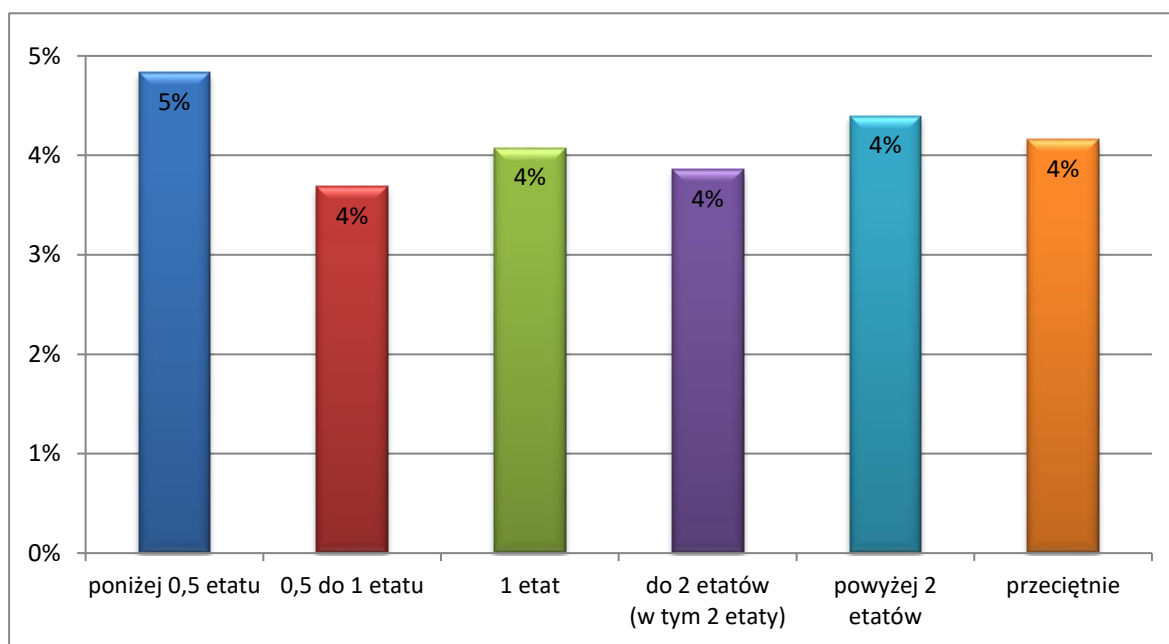


Tabela 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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

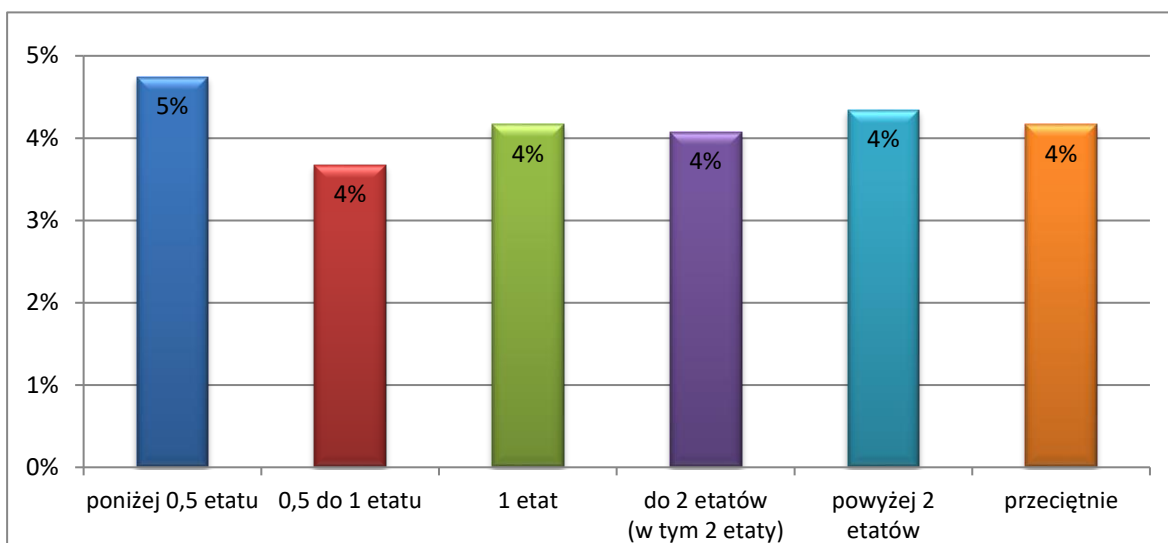
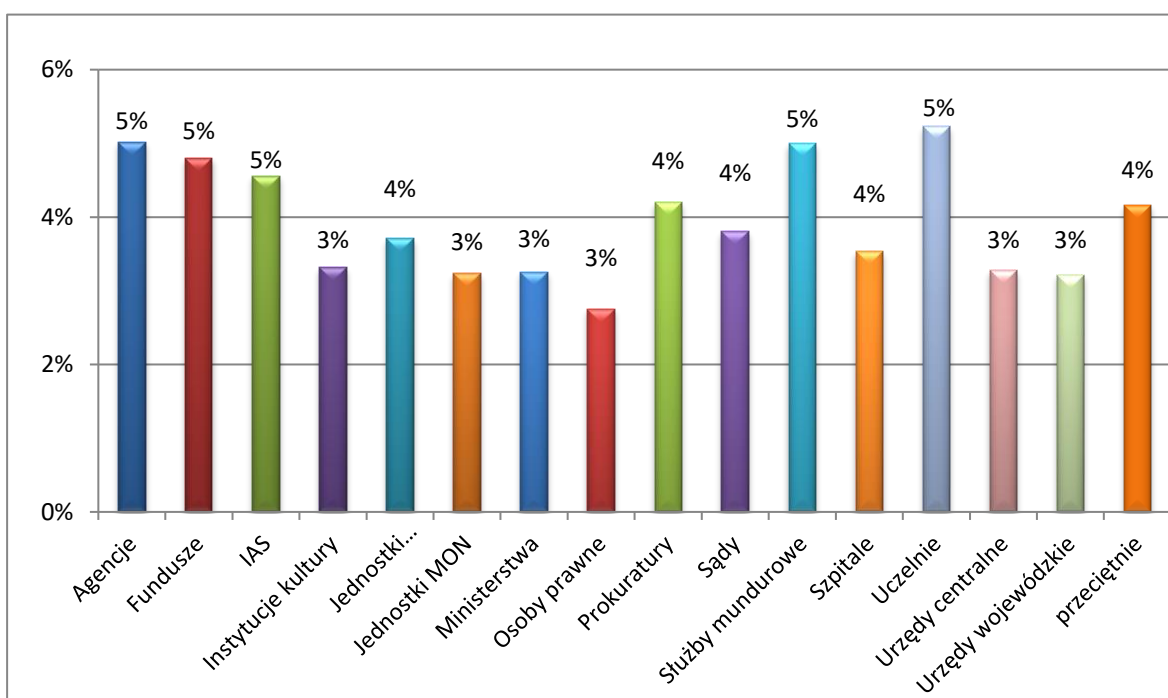


Tabela 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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



Wykres 41. 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	5%
Fundusze	5%
IAS	5%
Instytucje kultury	3%
Jednostki budżetowe	4%
Jednostki MON	3%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	3%
Prokuratury	4%
Sądy	4%
Służby mundurowe	5%
Szpitala	4%
Uczelnie	5%
Urzędy centralne	3%
Urzędy wojewódzkie	3%
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

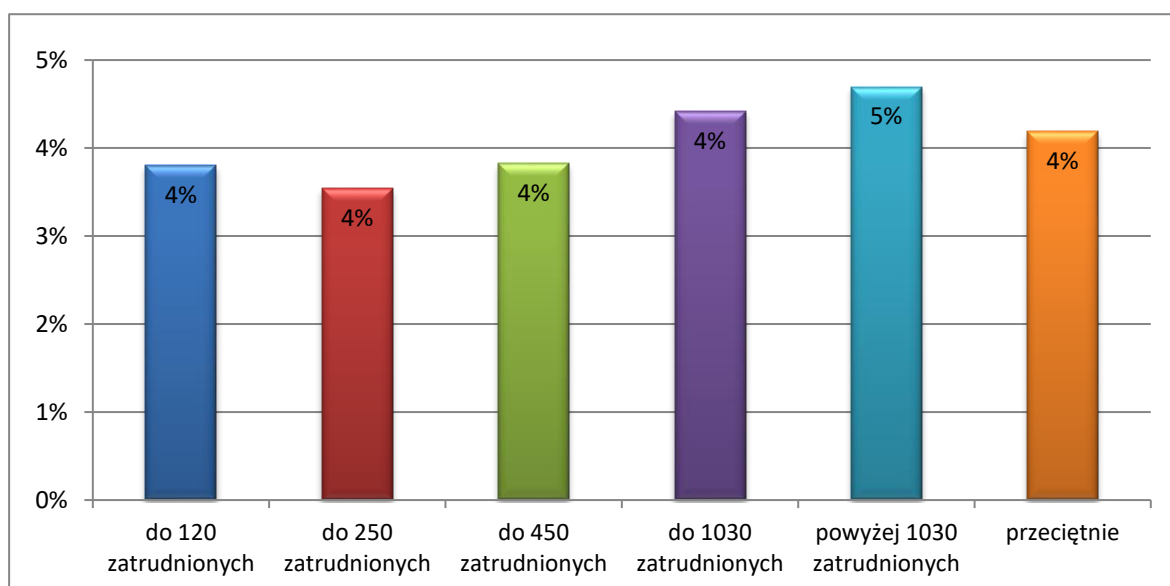


Tabela 44. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

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	5%
przeciętnie	4%

4.3 Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego

4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających w 2019r.}}{\text{liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających w 2019 r.}}$ <p>[suma osobodni wskazana w <i>Informacji</i> w pkt 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.]</p>
<p>liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających w 2019 r. [suma liczby zadań wskazanych w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.]</p>

Zatrudnienie

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

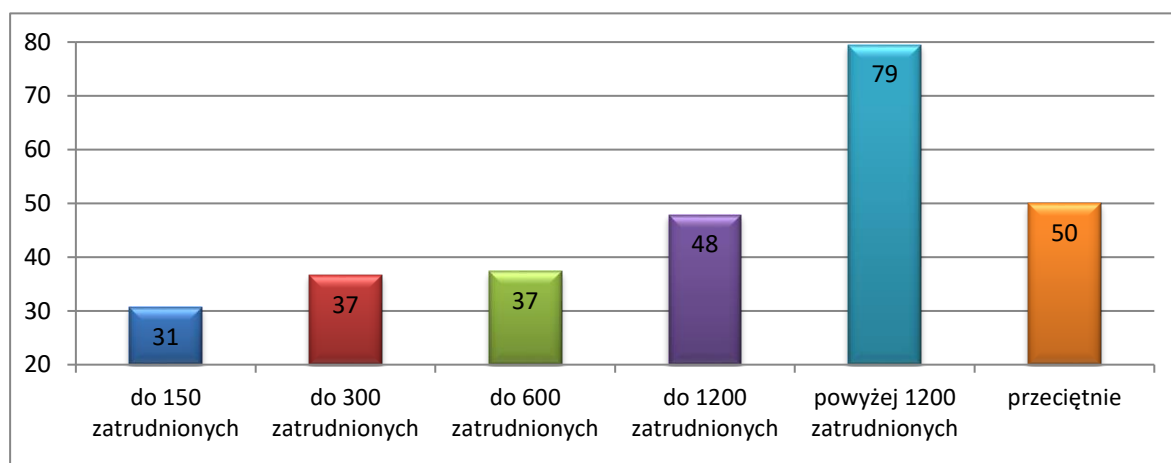


Tabela 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 150 zatrudnionych	31
do 300 zatrudnionych	37
do 600 zatrudnionych	37
do 1200 zatrudnionych	48
powyżej 1200 zatrudnionych	79
przeciętnie	50

Wydatki

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

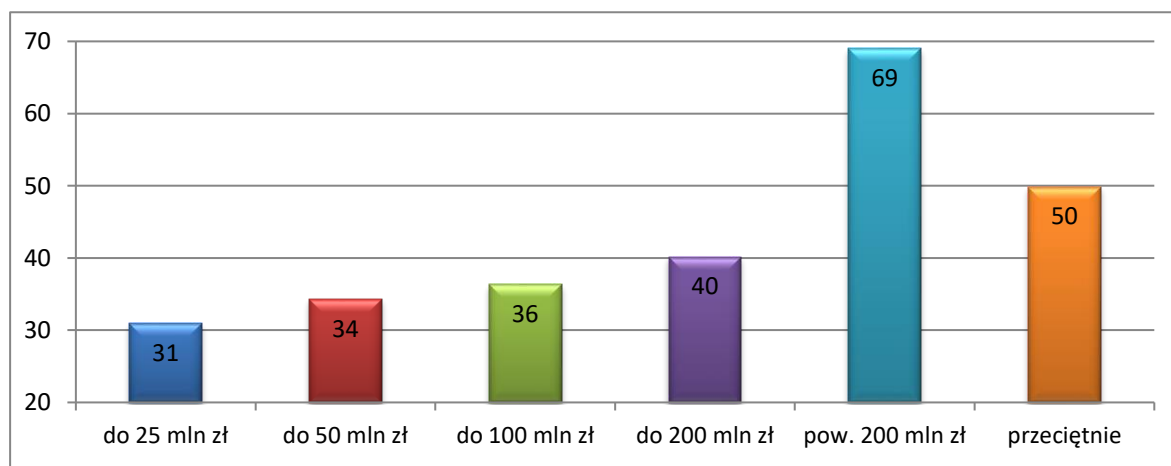


Tabela 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
do 25 mln zł	31
do 50 mln zł	34
do 100 mln zł	36
do 200 mln zł	40
pow. 200 mln zł	69
przeciętnie	50

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

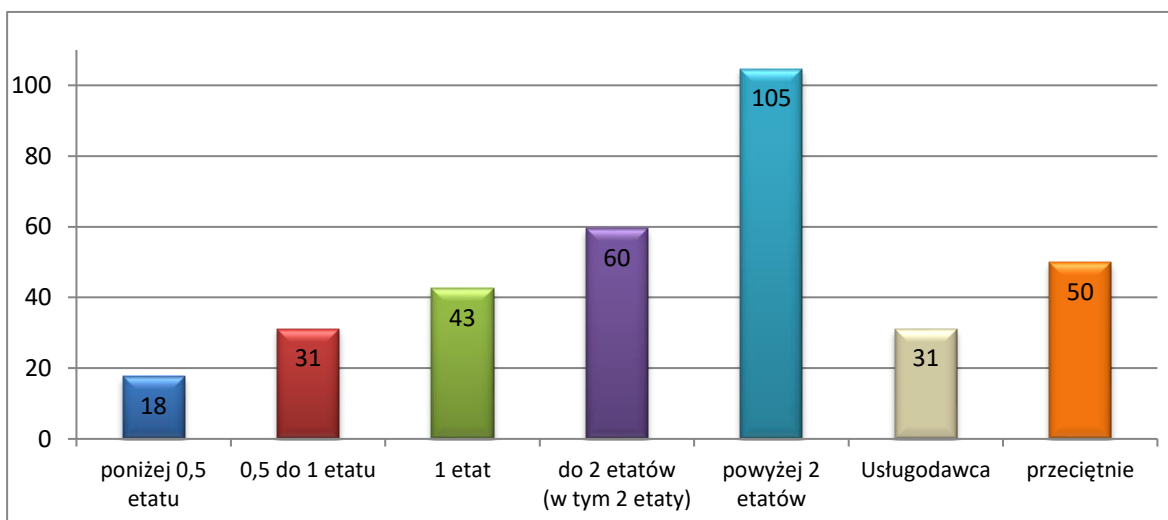


Tabela 47. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	18
0,5 do 1 etatu	31
1 etat	43
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	60
powyżej 2 etatów	105
Usługodawca	31
przeciętnie	50

Wielkość KAW audytorzy

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

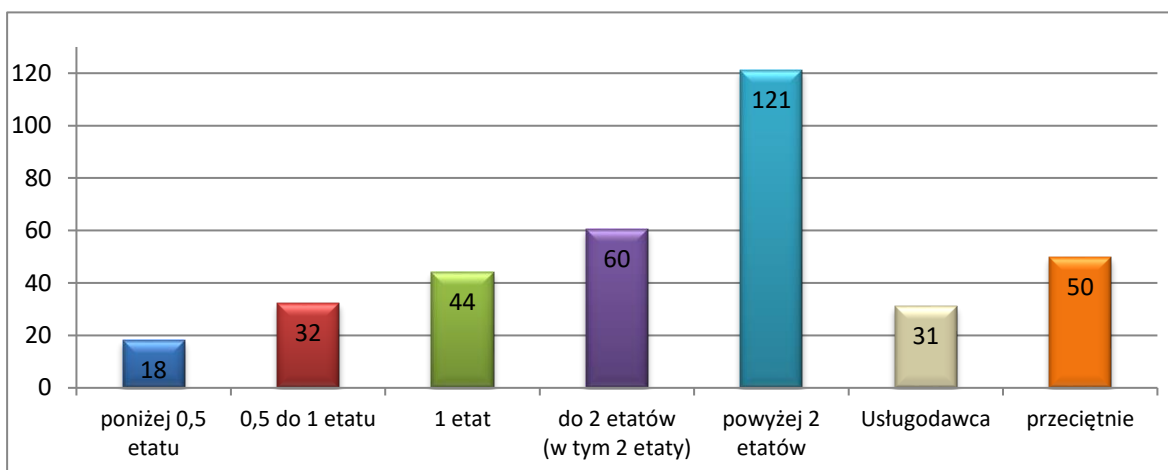


Tabela 48. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnijącego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność zadań zapewnijających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	18
0,5 do 1 etatu	32
1 etat	44
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	60
powyżej 2 etatów	121
Usługodawca	31
przewiętnie	50

Zadania/organizacja

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

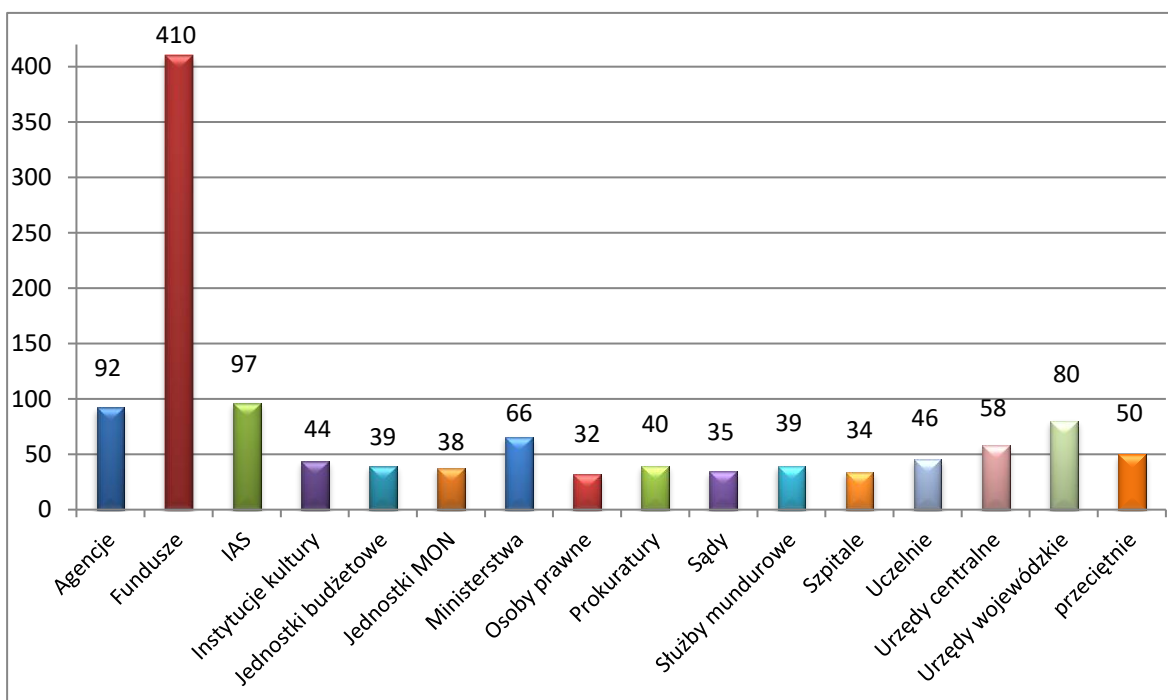


Tabela 49. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
Agencje	92
Fundusze	410
IAS	97
Instytucje kultury	44
Jednostki budżetowe	39
Jednostki MON	38
Ministerstwa	66
Osoby prawne	32
Prokuratury	40
Sądy	35
Służby mundurowe	39
Szpitala	34
Uczelnie	46
Urzędy centralne	58
Urzędy wojewódzkie	80
przeciętnie	50

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

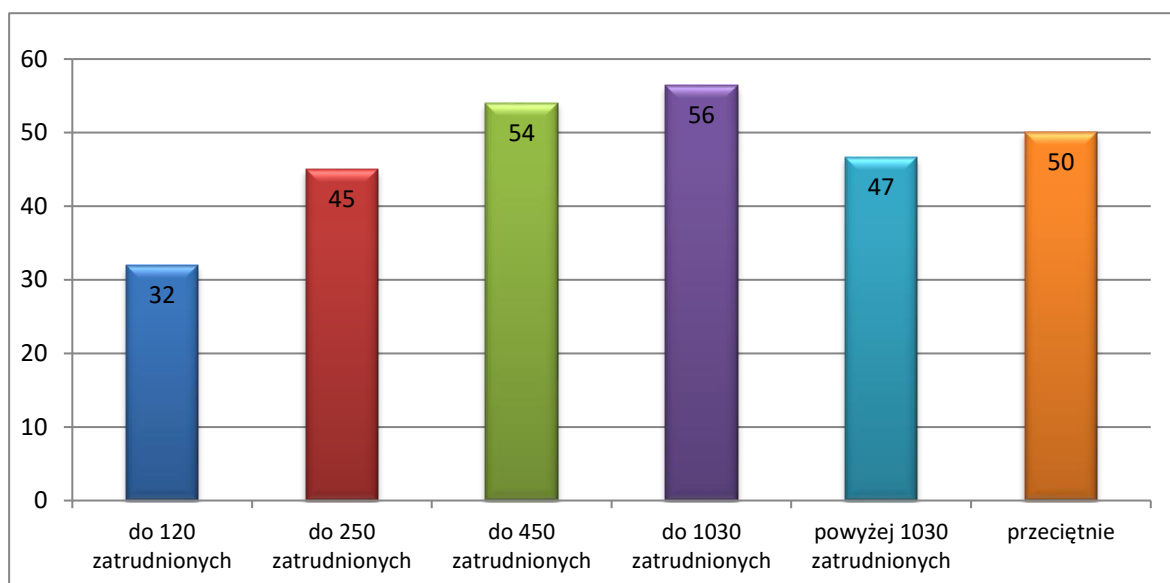


Tabela 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
do 120 zatrudnionych	32
do 250 zatrudnionych	45
do 450 zatrudnionych	54
do 1030 zatrudnionych	56
powyżej 1030 zatrudnionych	47
przeciętnie	50

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 2019 r. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających w 2019r.}}{\text{liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2019 r.}}$ <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

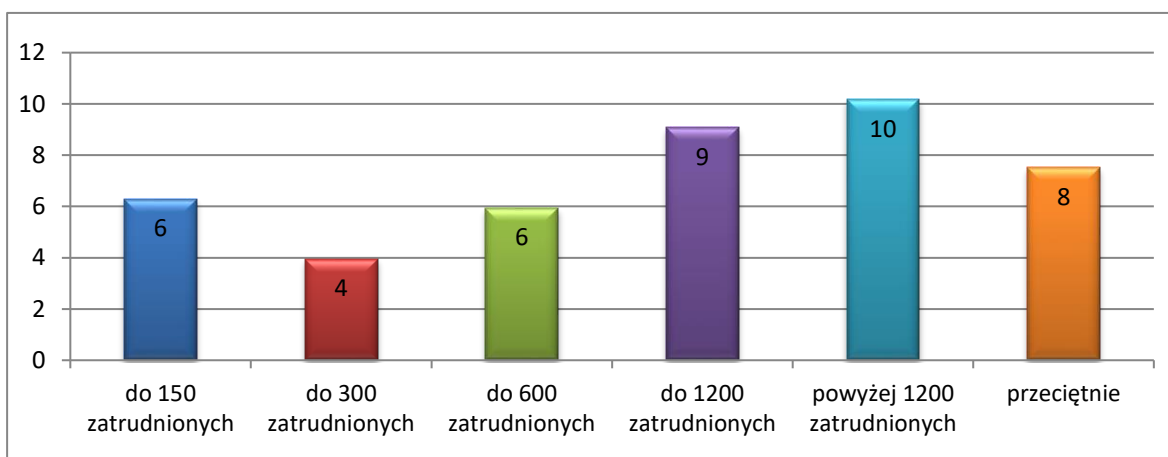


Tabela 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 150 zatrudnionych	6
do 300 zatrudnionych	4
do 600 zatrudnionych	6
do 1200 zatrudnionych	9
powyżej 1200 zatrudnionych	10
przeciętnie	8

Wydatki

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

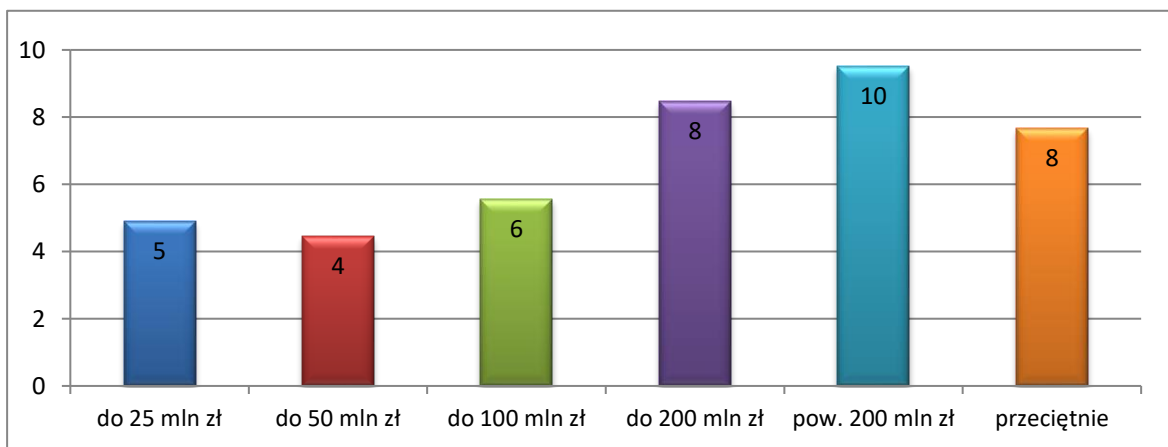


Tabela 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

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

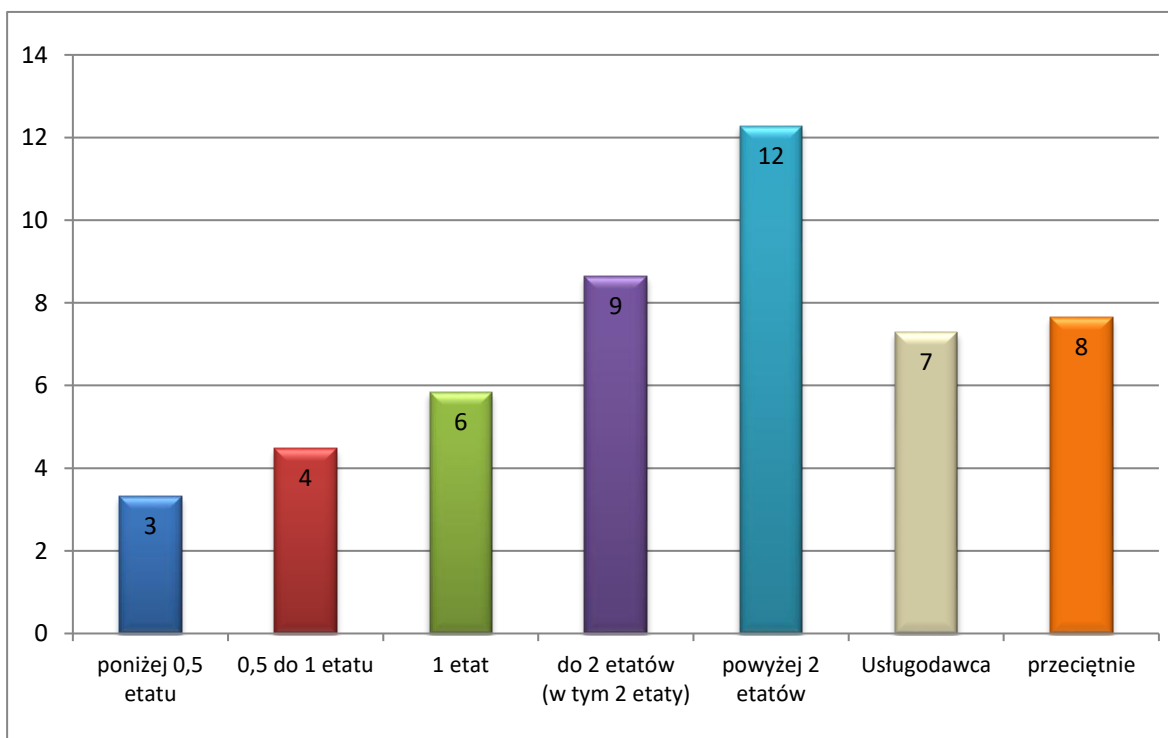


Tabela 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	4
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	9
powyżej 2 etatów	12
Usługodawca	7
przeciętnie	8

Wielkość KAW audytorzy

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

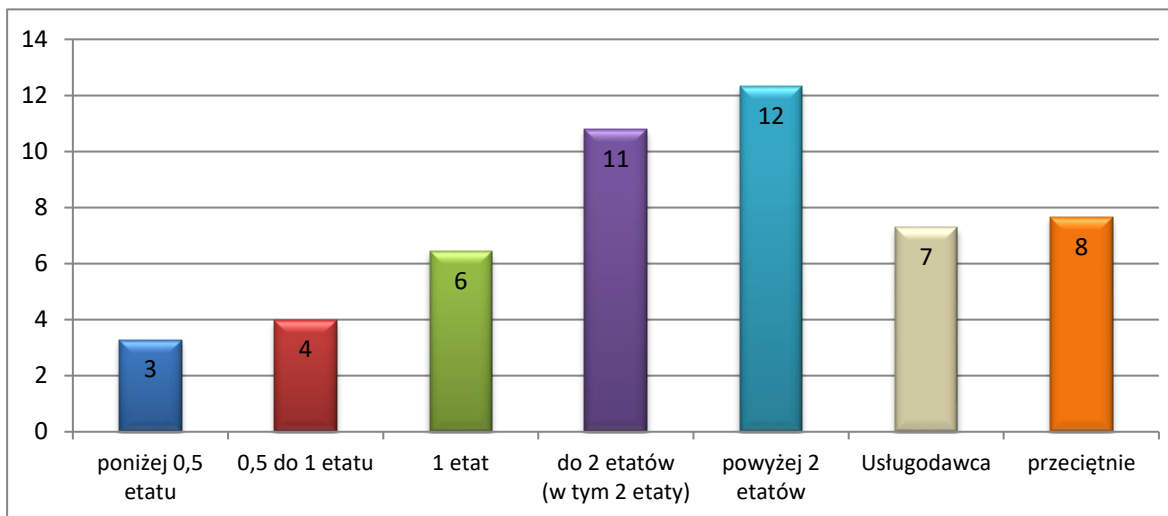


Tabela 54. Przepiętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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)	11
powyżej 2 etatów	12
Usługodawca	7
przepiętnie	8

Zadania/organizacja

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

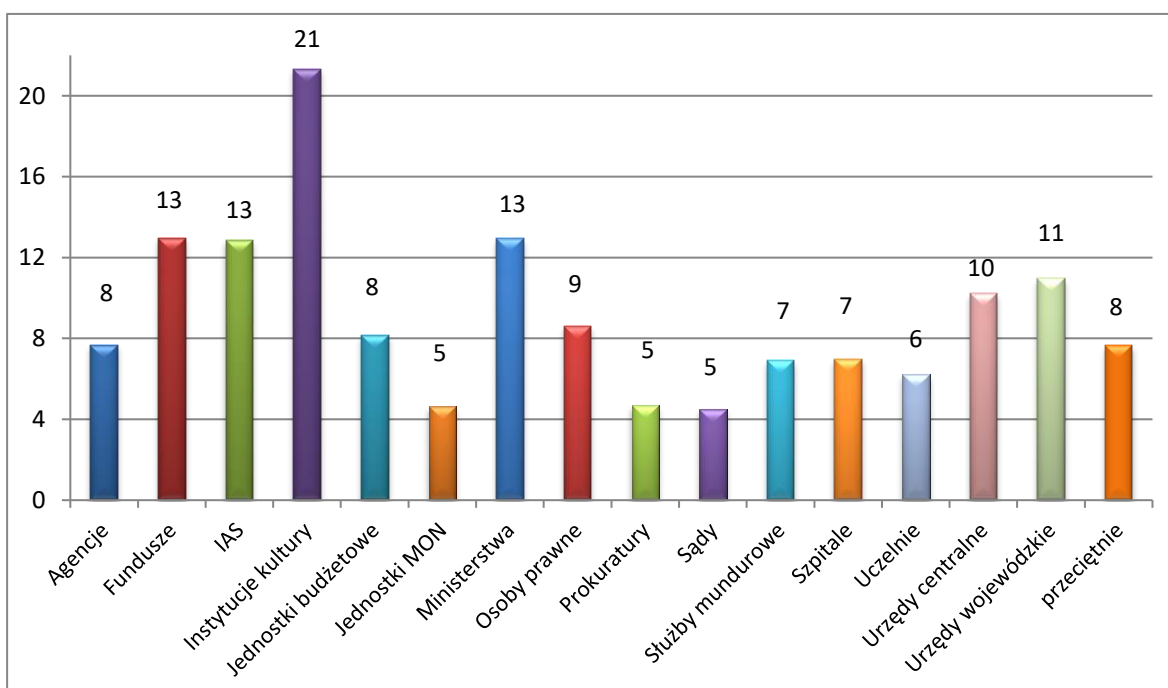


Tabela 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
Agencje	8
Fundusze	13
IAS	13
Instytucje kultury	21
Jednostki budżetowe	8
Jednostki MON	5
Ministerstwa	13
Osoby prawne	9
Prokuratury	5
Sądy	5
Służby mundurowe	7
Szpitala	7
Uczelnie	6
Urzędy centralne	10
Urzędy wojewódzkie	11
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

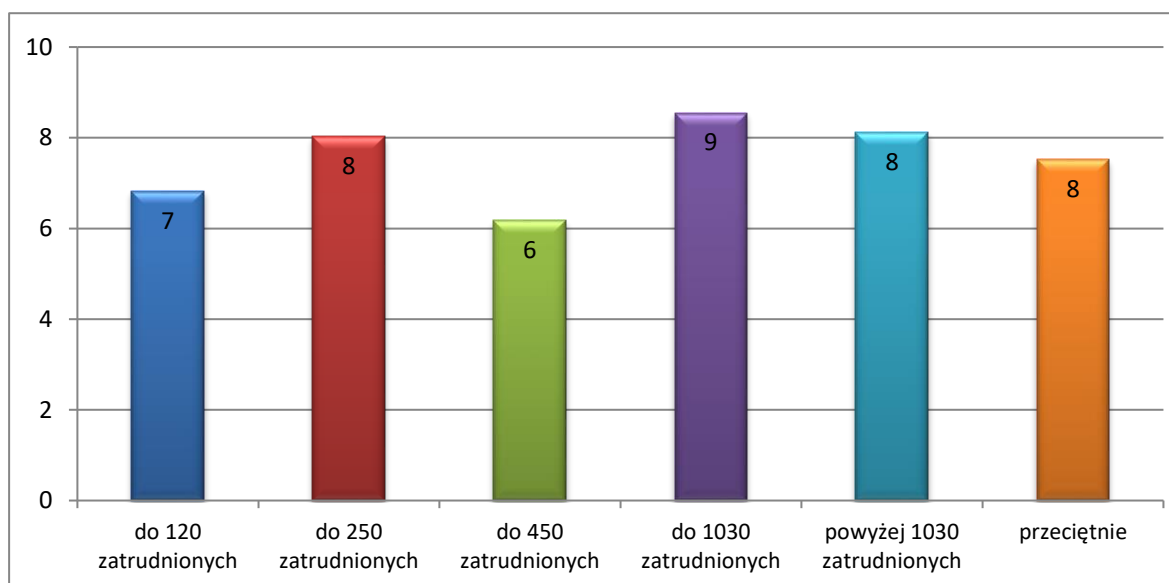


Tabela 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 120 zatrudnionych	7
do 250 zatrudnionych	8
do 450 zatrudnionych	6
do 1030 zatrudnionych	9
powyżej 1030 zatrudnionych	8
przeciętnie	8

4.3.3 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2019 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

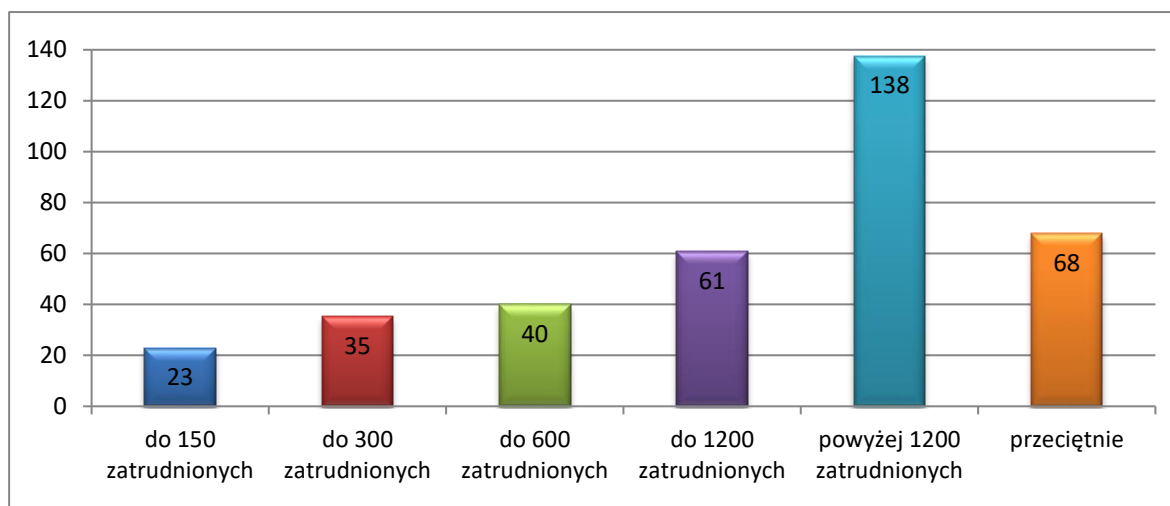


Tabela 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 150 zatrudnionych	23
do 300 zatrudnionych	35
do 600 zatrudnionych	40
do 1200 zatrudnionych	61
powyżej 1200 zatrudnionych	138
przeciętnie	68

Wydatki

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

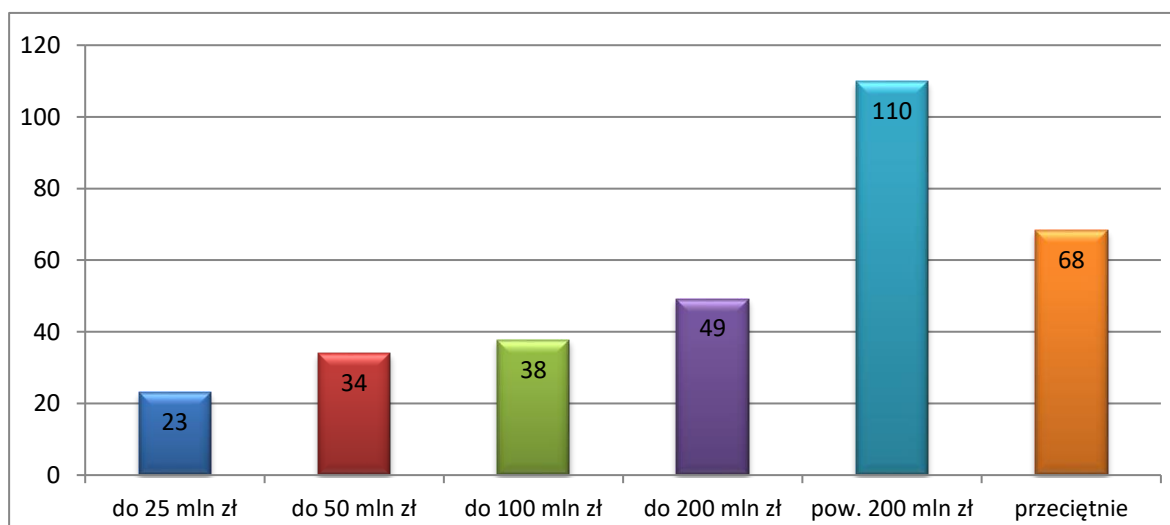


Tabela 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 25 mln zł	23
do 50 mln zł	34
do 100 mln zł	38
do 200 mln zł	49
pow. 200 mln zł	110
przeciętnie	68

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

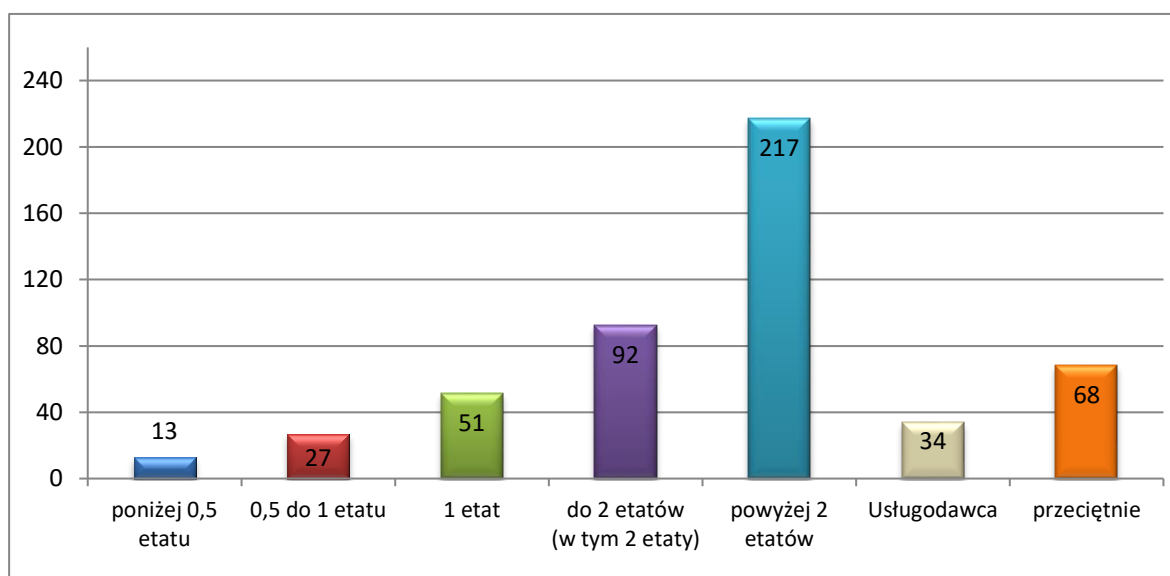


Tabela 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	13
0,5 do 1 etatu	27
1 etat	51
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	92
powyżej 2 etatów	217
Usługodawca	34
przeciętnie	68

Wielkość KAW audytorzy

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

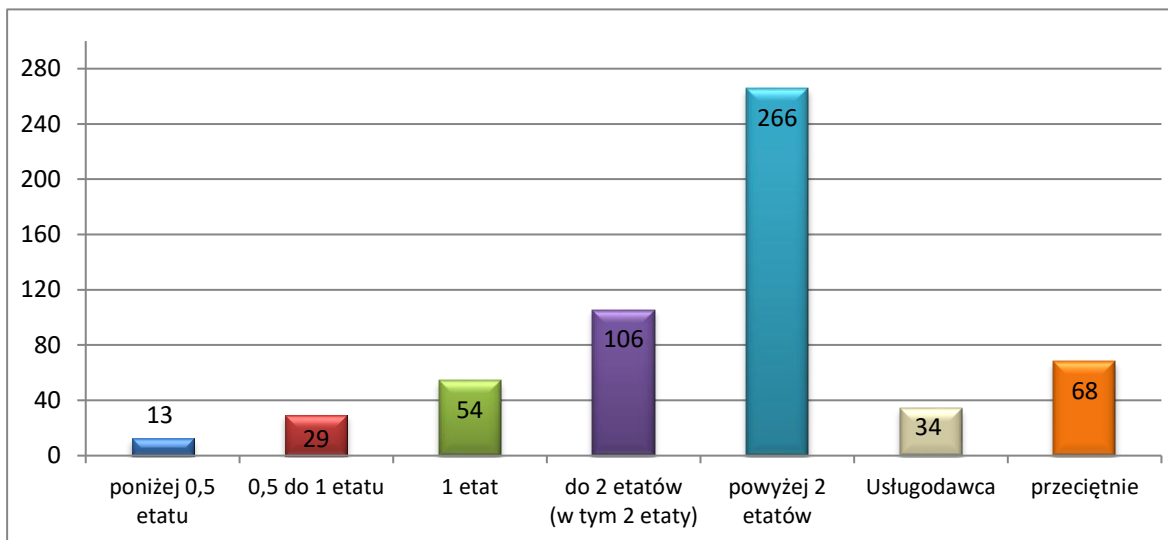


Tabela 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	13
0,5 do 1 etatu	29
1 etat	54
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	106
powyżej 2 etatów	266
Usługodawca	34
przeciętnie	68

Zadania/organizacja

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

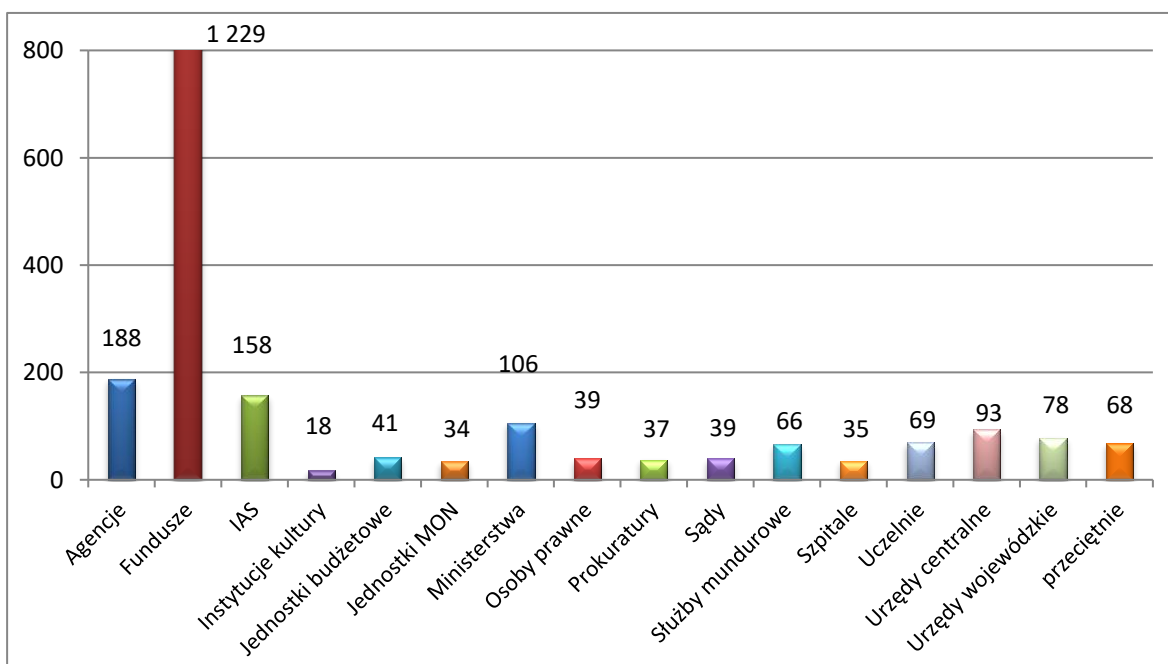


Tabela 61. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
Agencje	188
Fundusze	1229
IAS	158
Instytucje kultury	18
Jednostki budżetowe	41
Jednostki MON	34
Ministerstwa	106
Osoby prawne	39
Prokuratury	37
Sądy	39
Służby mundurowe	66
Szpitala	35
Uczelnie	69
Urzędy centralne	93
Urzędy wojewódzkie	78
przeciętnie	68

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

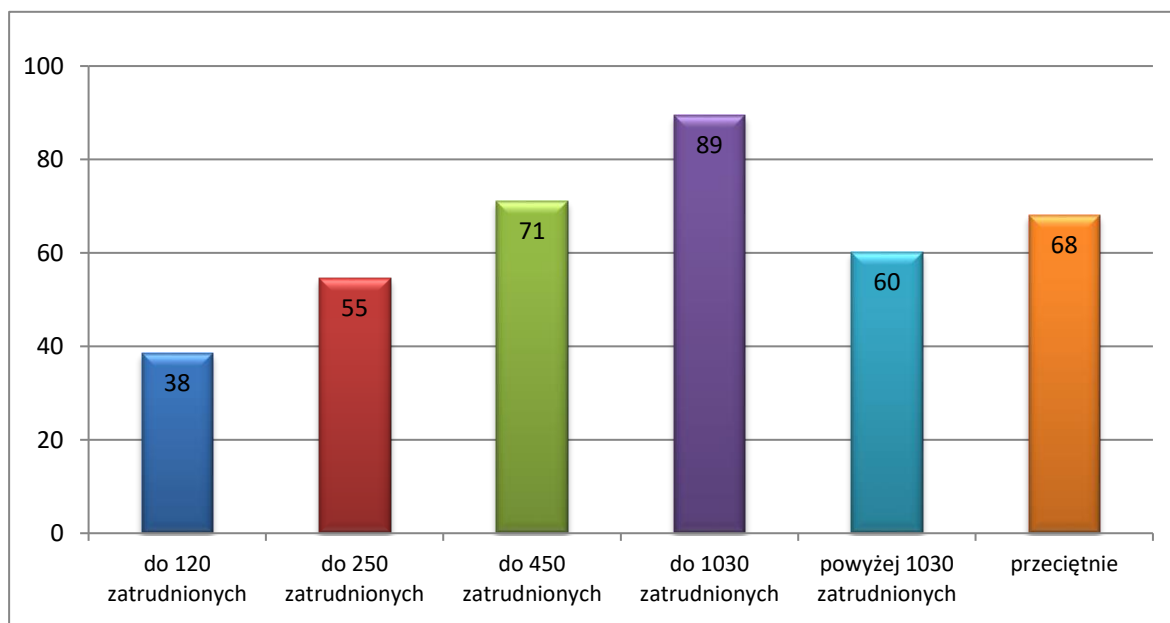


Tabela 62. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 120 zatrudnionych	38
do 250 zatrudnionych	55
do 450 zatrudnionych	71
do 1030 zatrudnionych	89
powyżej 1030 zatrudnionych	60
przeciętnie	68

4.3.4 Stopień realizacji planu audytu

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

liczba zrealizowanych zadań zapewniających z planu audytu na 2019 r. [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a)]
suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w 2019 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

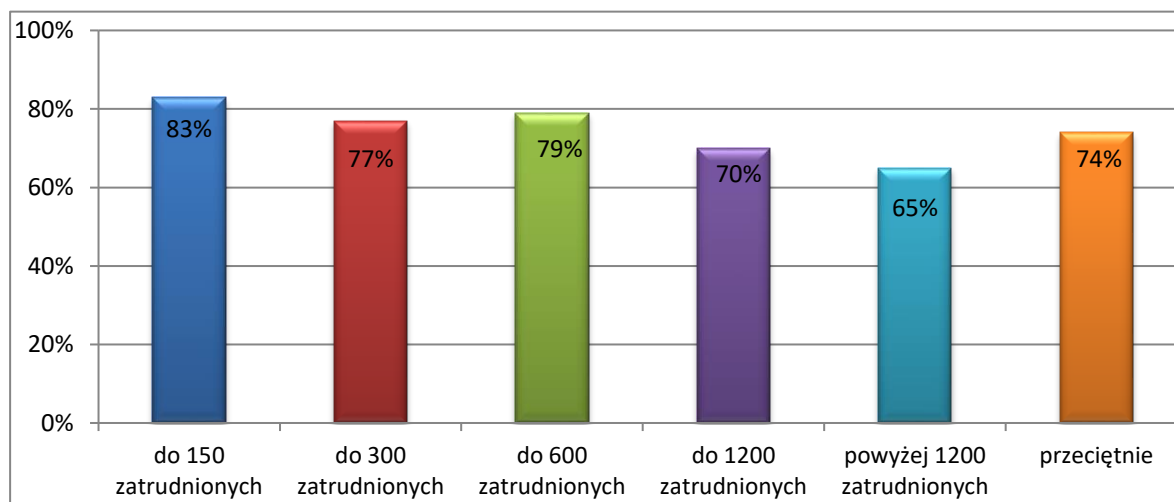


Tabela 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Stopień realizacji planu audytu
do 150 zatrudnionych	83%
do 300 zatrudnionych	77%
do 600 zatrudnionych	79%
do 1200 zatrudnionych	70%
powyżej 1200 zatrudnionych	65%
przeciętnie	74%

Wydatki

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

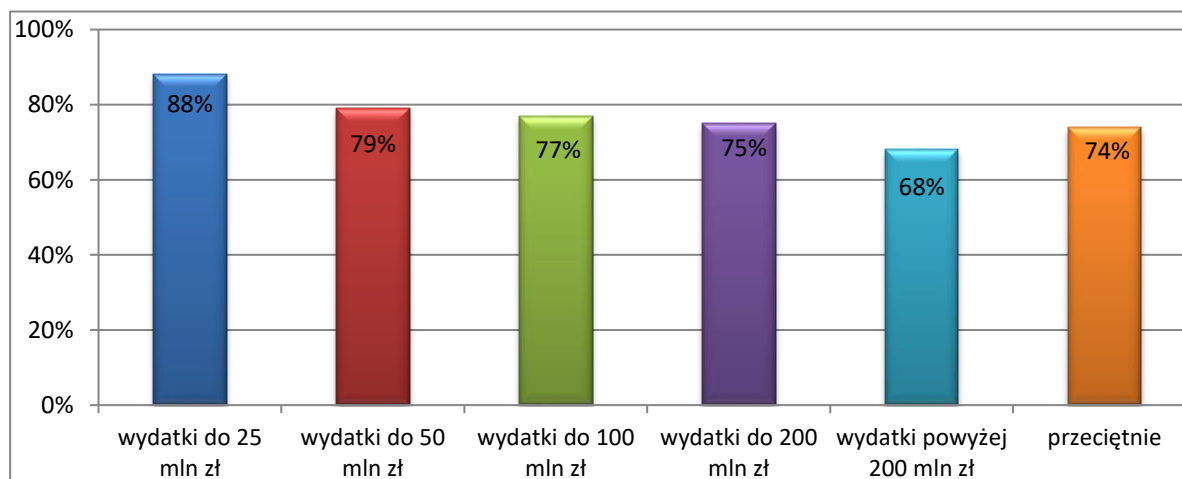


Tabela 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Stopień realizacji planu audytu
do 25 mln zł	88%
do 50 mln zł	79%
do 100 mln zł	77%
do 200 mln zł	75%
pow. 200 mln zł	68%
przeciętnie	74%

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

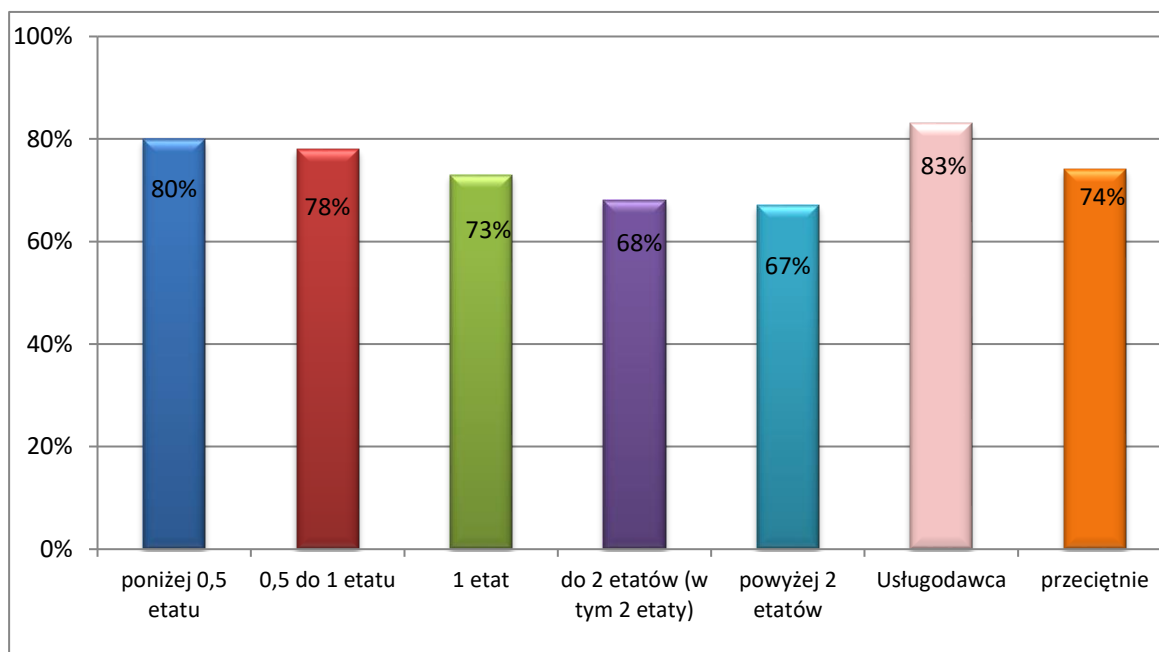


Tabela 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	78%
1 etat	73%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	68%
powyżej 2 etatów	67%
Usługodawca	83%
przeciętnie	74%

Wielkość KAW audytorzy

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

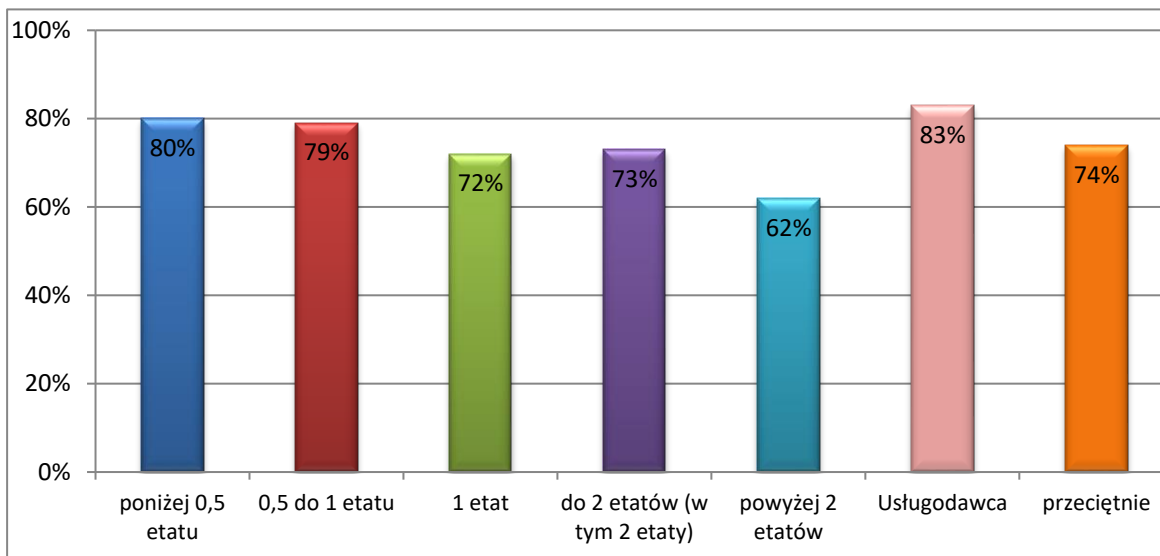


Tabela 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	79%
1 etat	72%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	73%
powyżej 2 etatów	62%
Usługodawca	83%
przeciętnie	74%

Zadania/organizacja

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

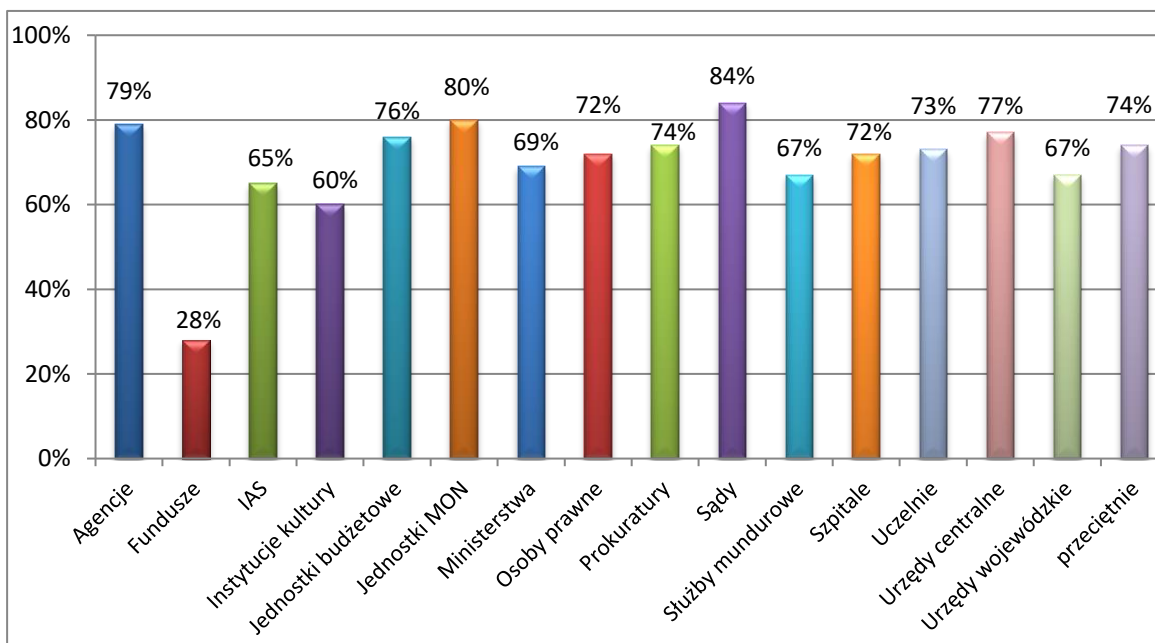


Tabela 67. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Stopień realizacji planu audytu
Agencje	79%
Fundusze	28%
IAS	65%
Instytucje kultury	60%
Jednostki budżetowe	76%
Jednostki MON	80%
Ministerstwa	69%
Osoby prawne	72%
Prokuratury	74%
Sądy	84%
Służby mundurowe	67%
Szpitala	72%
Uczelnie	73%
Urzędy centralne	77%
Urzędy wojewódzkie	67%
przeciętnie	74%

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

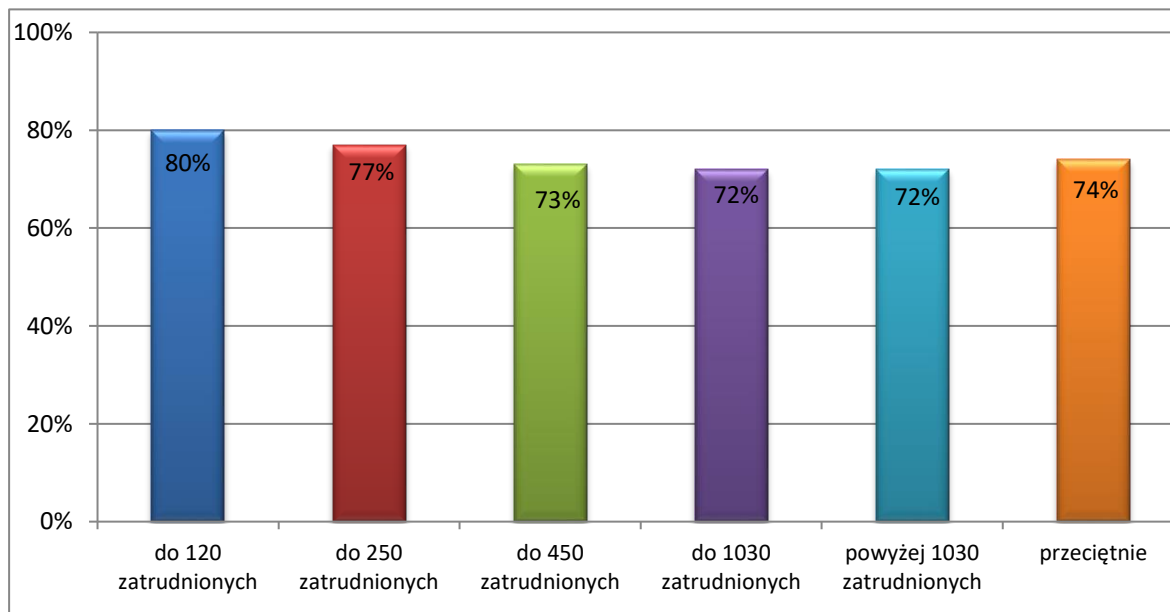


Tabela 68. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Stopień realizacji planu audytu
do 120 zatrudnionych	80%
do 250 zatrudnionych	77%
do 450 zatrudnionych	73%
do 1030 zatrudnionych	72%
powyżej 1030 zatrudnionych	72%
przeciętnie	74%

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:

<p>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.]</p>
<p>suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt. 3.10.]</p>

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

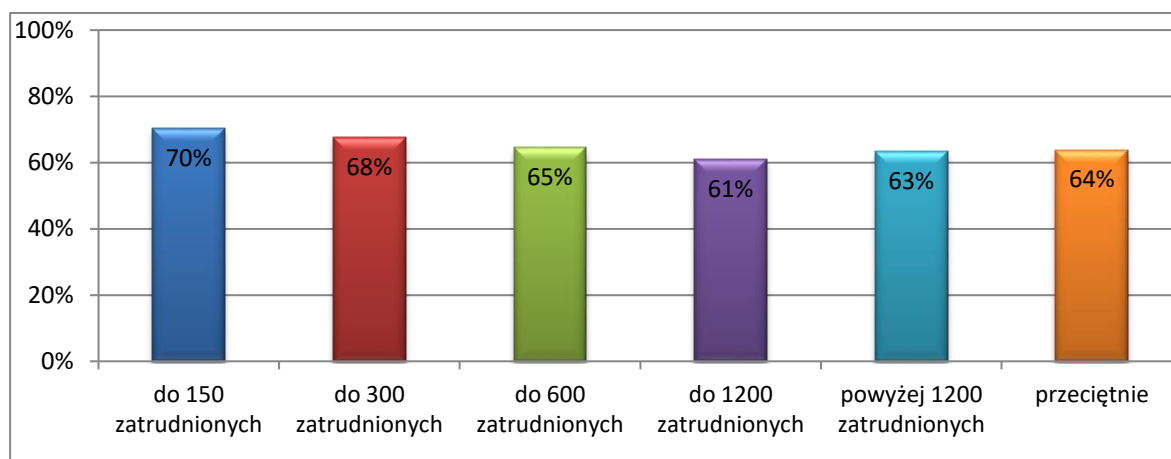


Tabela 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 1
do 150 zatrudnionych	70%
do 300 zatrudnionych	68%
do 600 zatrudnionych	65%
do 1200 zatrudnionych	61%
powyżej 1200 zatrudnionych	63%
przeciętnie	64%

Wydatki

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

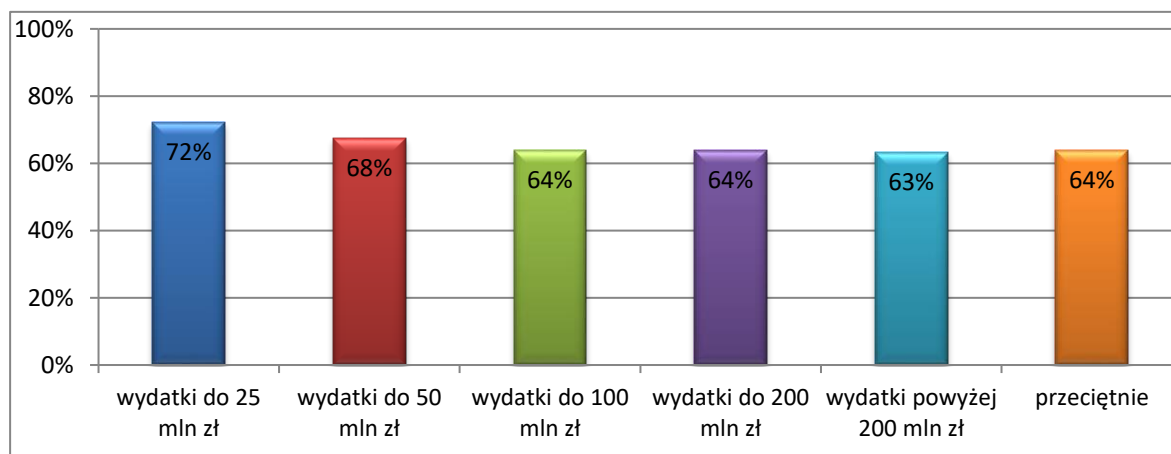


Tabela 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 1
do 25 mln zł	72%
do 50 mln zł	68%
do 100 mln zł	64%
do 200 mln zł	64%
pow. 200 mln zł	63%
przeciętnie	64%

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

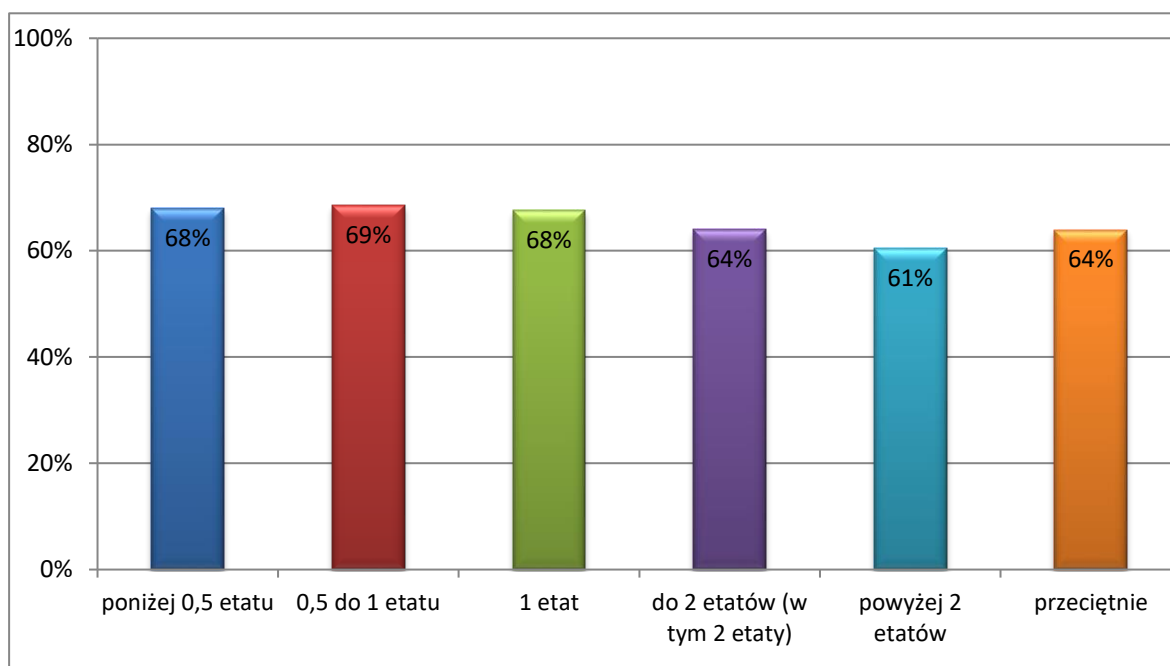


Tabela 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	68%
0,5 do 1 etatu	69%
1 etat	68%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	64%
powyżej 2 etatów	61%
przeciętnie	64%

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

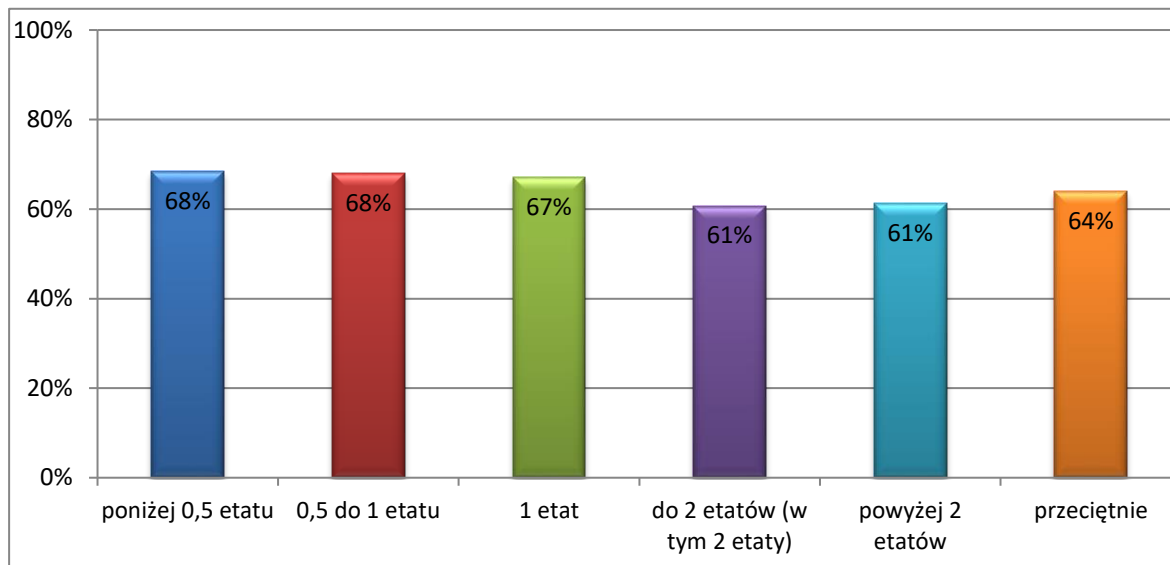


Tabela 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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

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

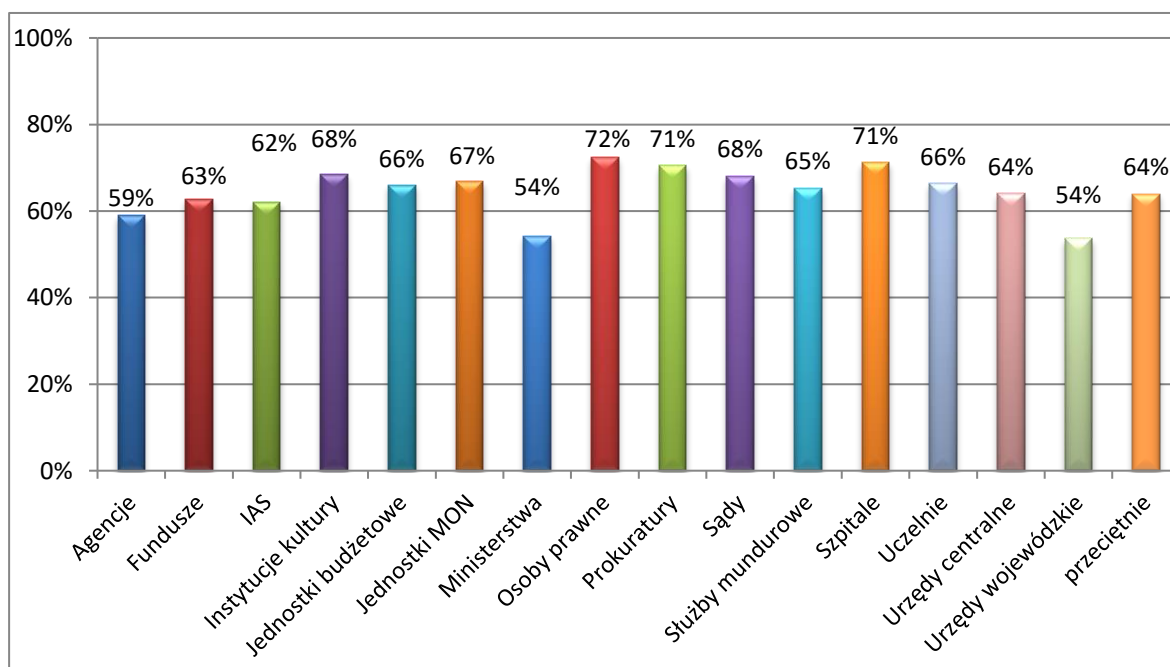


Tabela 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 1
Agencje	59%
Fundusze	63%
IAS	62%
Instytucje kultury	68%
Jednostki budżetowe	66%
Jednostki MON	67%
Ministerstwa	54%
Osoby prawne	72%
Prokuratury	71%
Sądy	68%
Służby mundurowe	65%
Szpitala	71%
Uczelnie	66%
Urzędy centralne	64%
Urzędy wojewódzkie	54%
przeciętnie	64%

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

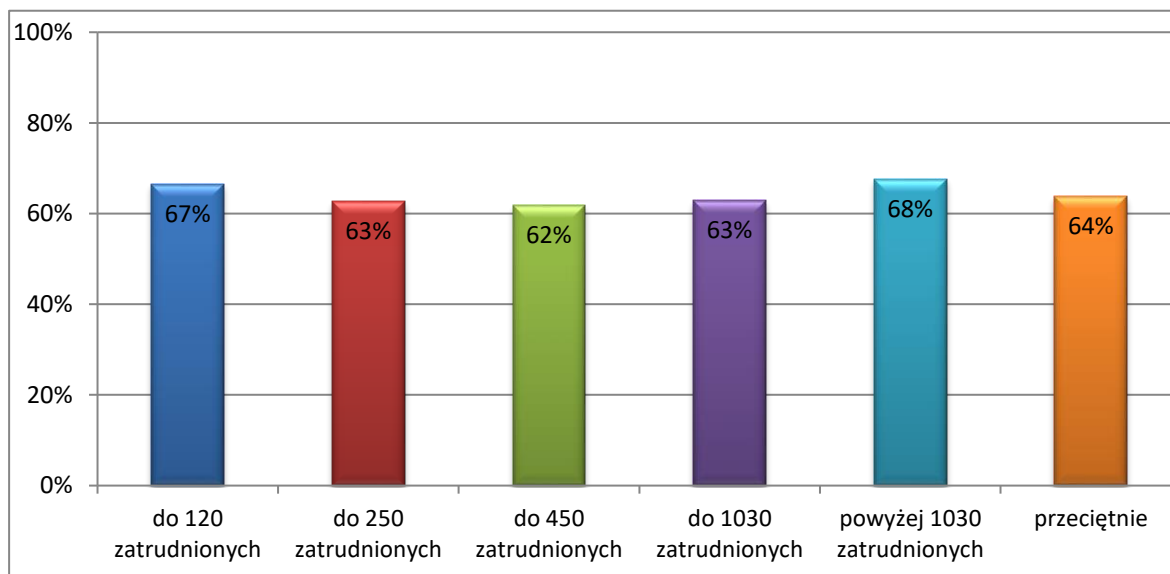


Tabela 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 1
do 120 zatrudnionych	67%
do 250 zatrudnionych	63%
do 450 zatrudnionych	62%
do 1030 zatrudnionych	63%
powyżej 1030 zatrudnionych	68%
przeciętnie	64%

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:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających}}{\text{suma wykorzystanych osobodni stanowiąca łączny budżet czasu KAW pomniejszona o urlopy i inne nieobecności}} \times 100\%$ <p>[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 <i>Informacji</i> 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

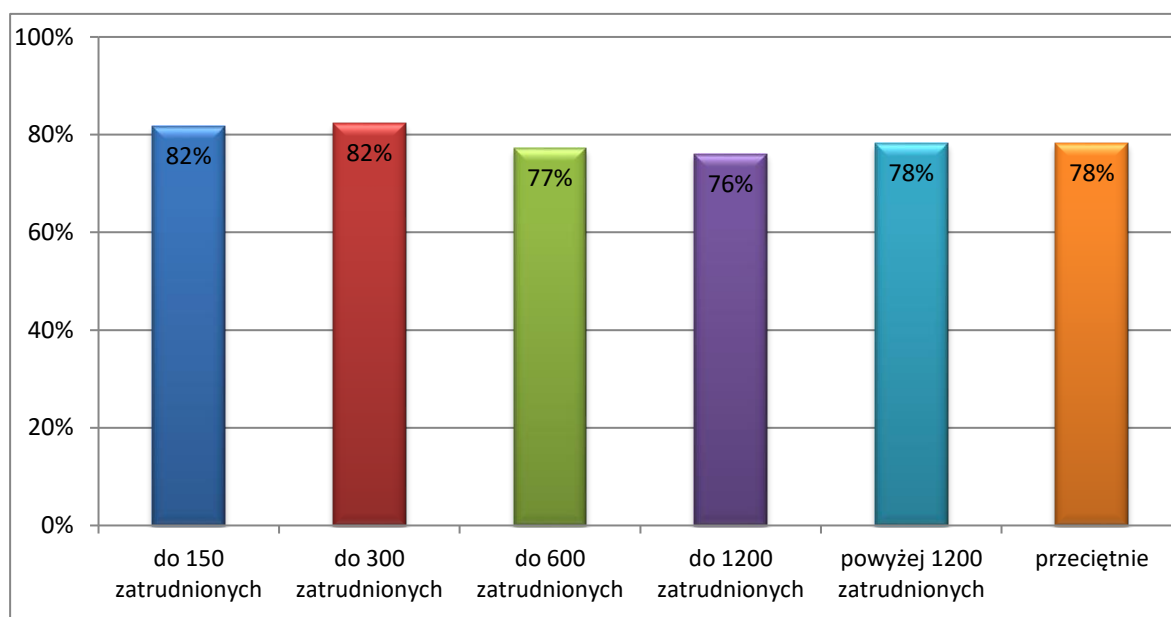


Tabela 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 2
do 150 zatrudnionych	82%
do 300 zatrudnionych	82%
do 600 zatrudnionych	77%
do 1200 zatrudnionych	76%
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

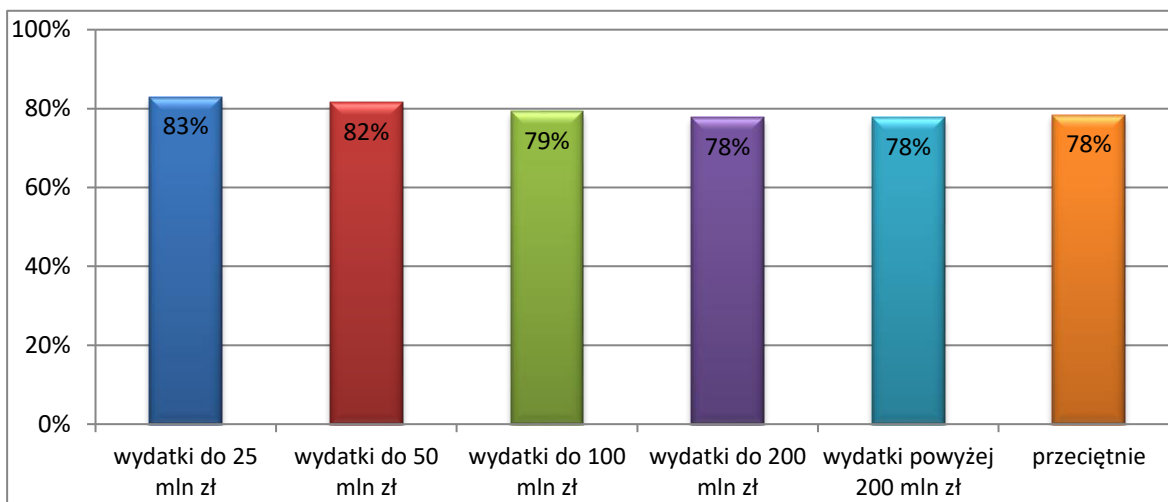


Tabela 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 2
do 25 mln zł	83%
do 50 mln zł	82%
do 100 mln zł	79%
do 200 mln zł	78%
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

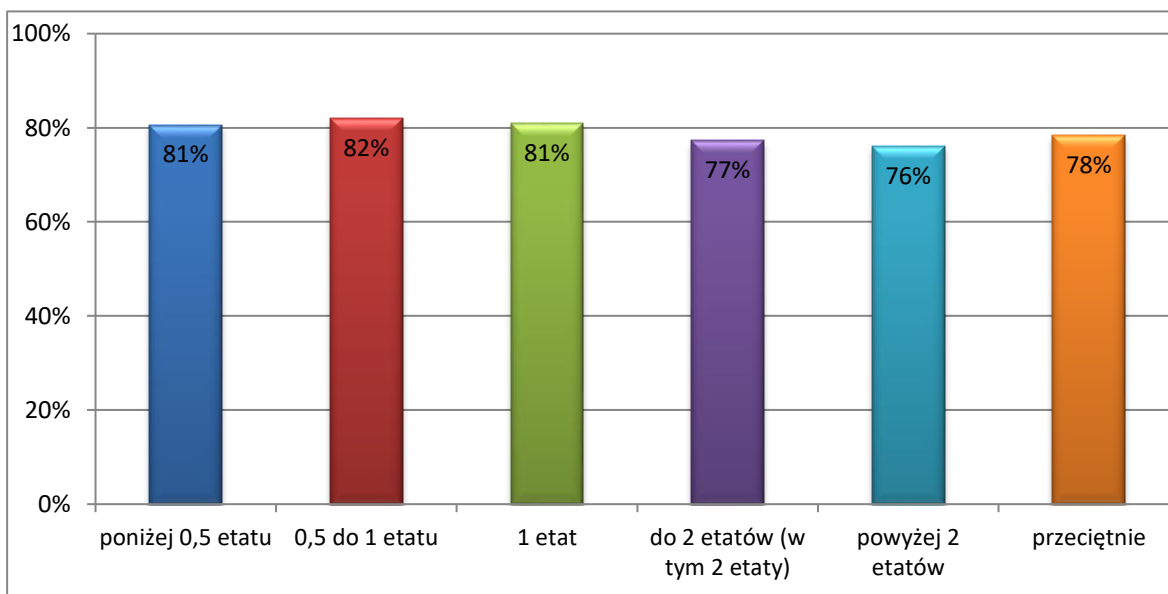


Tabela 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	81%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	81%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	77%
powyżej 2 etatów	76%
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

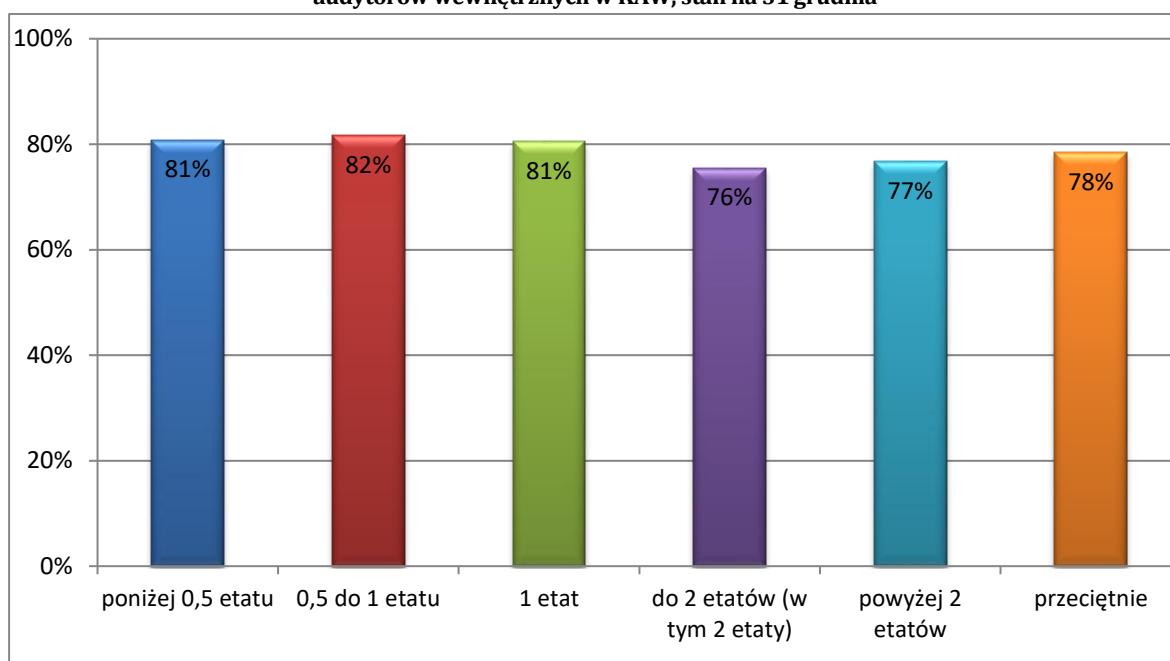


Tabela 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	81%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	81%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	76%
powyżej 2 etatów	77%
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

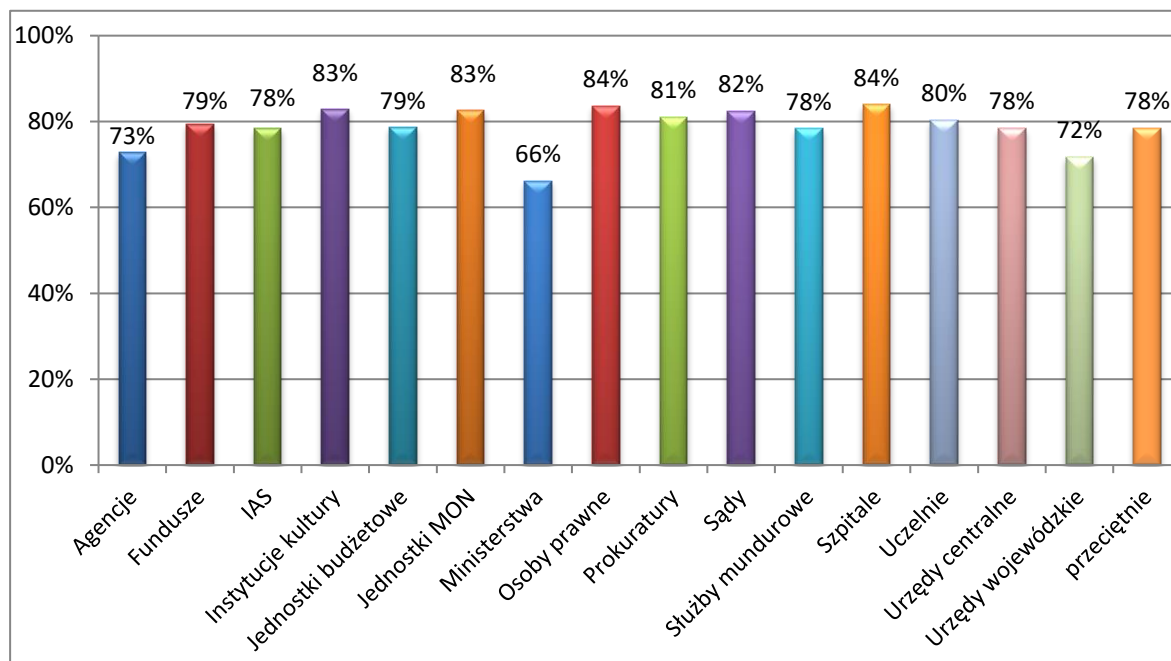


Tabela 79. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 2
Agencje	73%
Fundusze	79%
IAS	78%
Instytucje kultury	83%
Jednostki budżetowe	79%
Jednostki MON	83%
Ministerstwa	66%
Osoby prawne	84%
Prokuratury	81%
Sądy	82%
Służby mundurowe	78%
Szpitala	84%
Uczelnie	80%
Urzędy centralne	78%
Urzędy wojewódzkie	72%
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

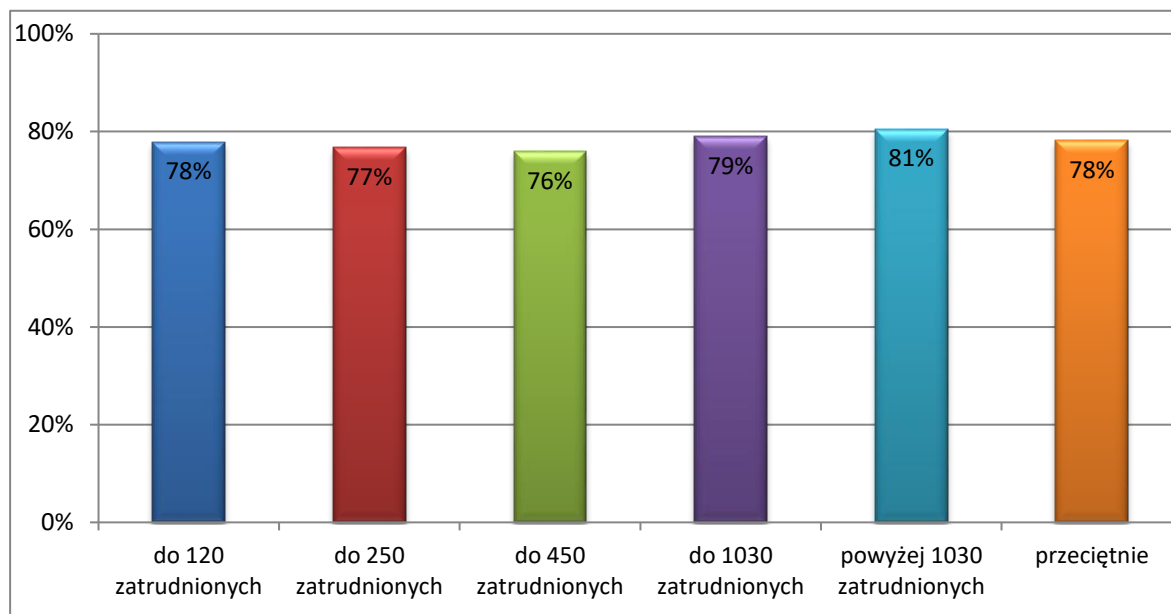


Tabela 80. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 2
do 120 zatrudnionych	78%
do 250 zatrudnionych	77%
do 450 zatrudnionych	76%
do 1030 zatrudnionych	79%
powyżej 1030 zatrudnionych	81%
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:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych), czynności sprawdzających, monitorowanie oraz na planowanie i sprawozdawczość [obliczyć sumę osobodni zawartych w <i>Informacji</i> w pkt. 3.1., 3.2., 3.3. i 3.4.]
suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW [dane wskazane w <i>Informacji</i> 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

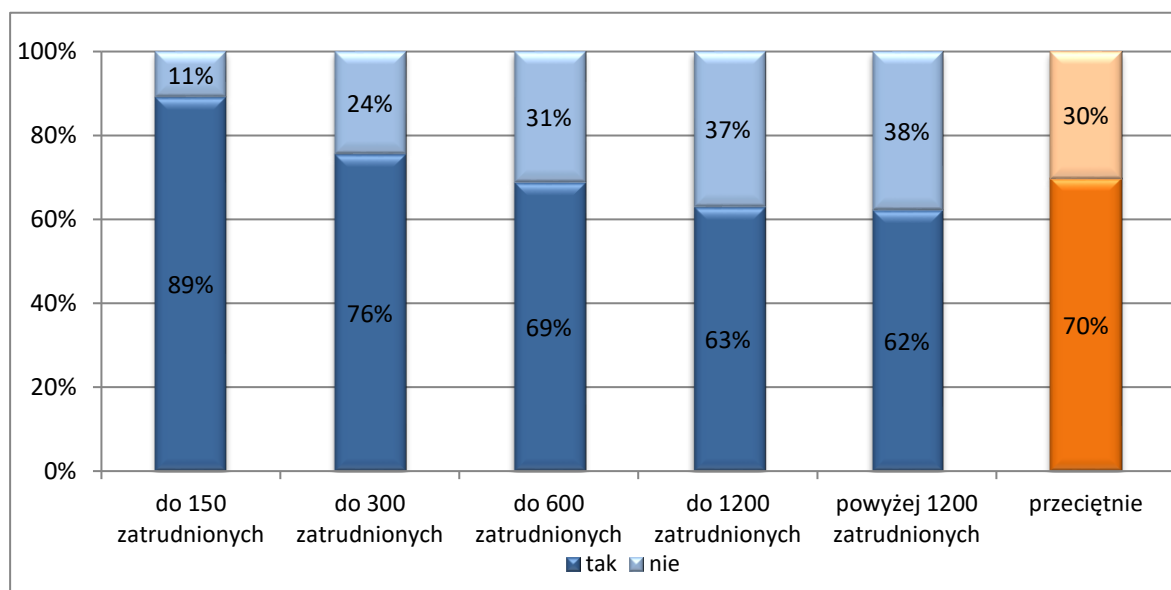


Tabela 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 150 zatrudnionych	89%
do 300 zatrudnionych	76%
do 600 zatrudnionych	69%
do 1200 zatrudnionych	63%
powyżej 1200 zatrudnionych	62%
przeciętnie	70%

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

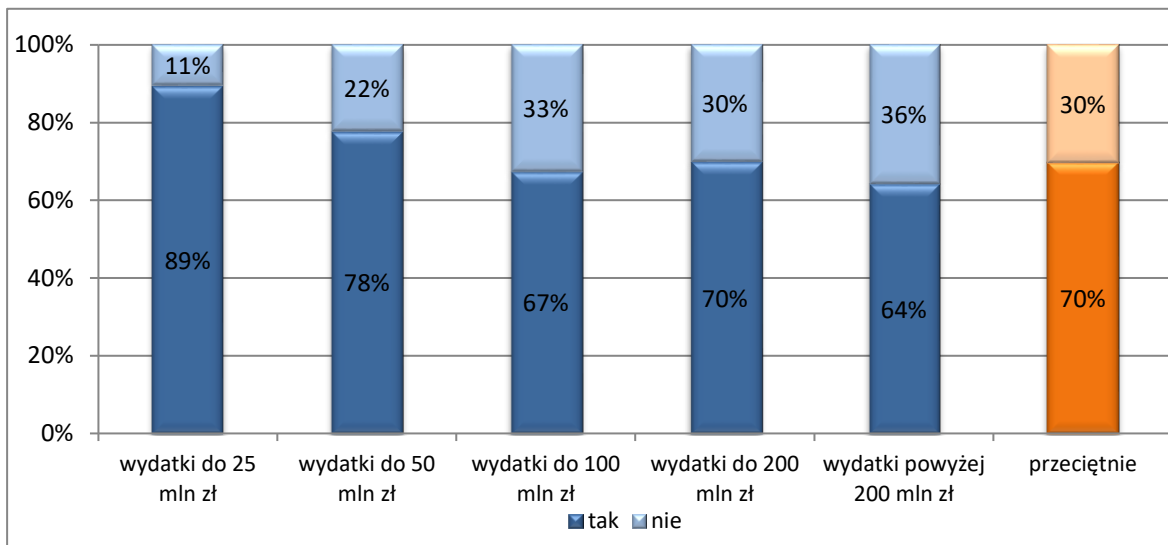


Tabela 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 25 mln zł	89%
do 50 mln zł	78%
do 100 mln zł	67%
do 200 mln zł	70%
pow. 200 mln zł	64%
przeciętnie	70%

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

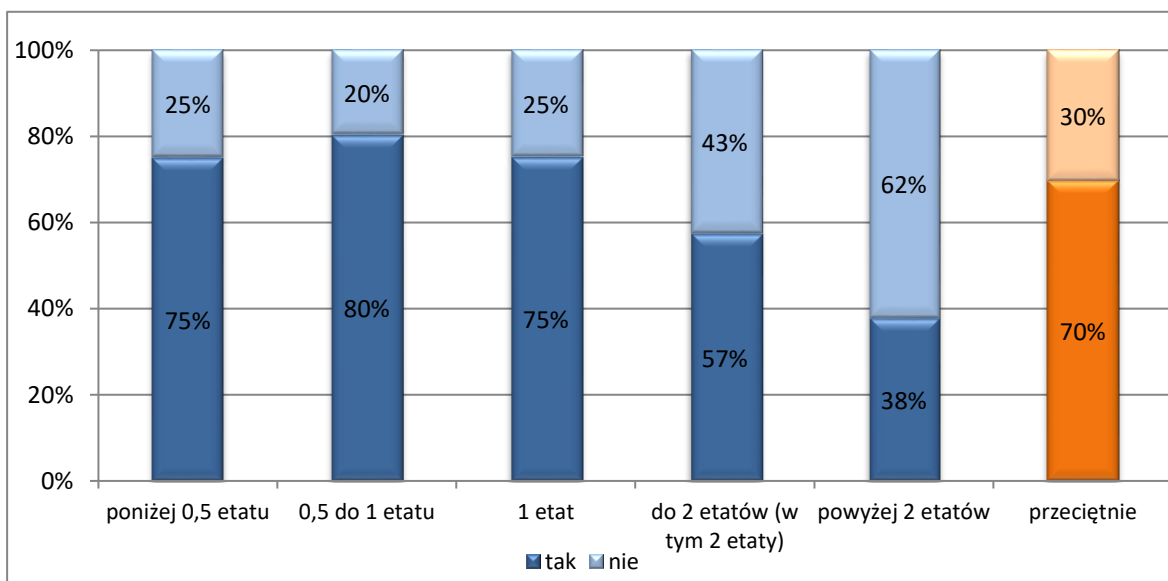


Tabela 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31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

Grupa 3	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	75%
0,5 do 1 etatu	80%
1 etat	75%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	57%
powyżej 2 etatów	38%
przeciętnie	70%

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

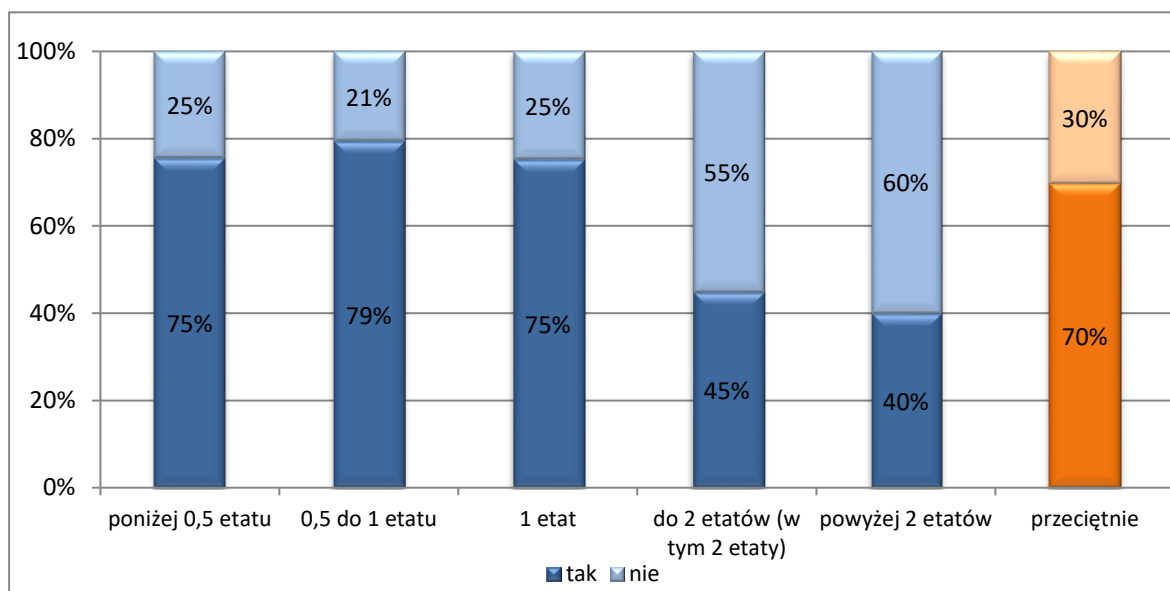


Tabela 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	75%
0,5 do 1 etatu	79%
1 etat	75%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	45%
powyżej 2 etatów	40%
przeciętnie	70%

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

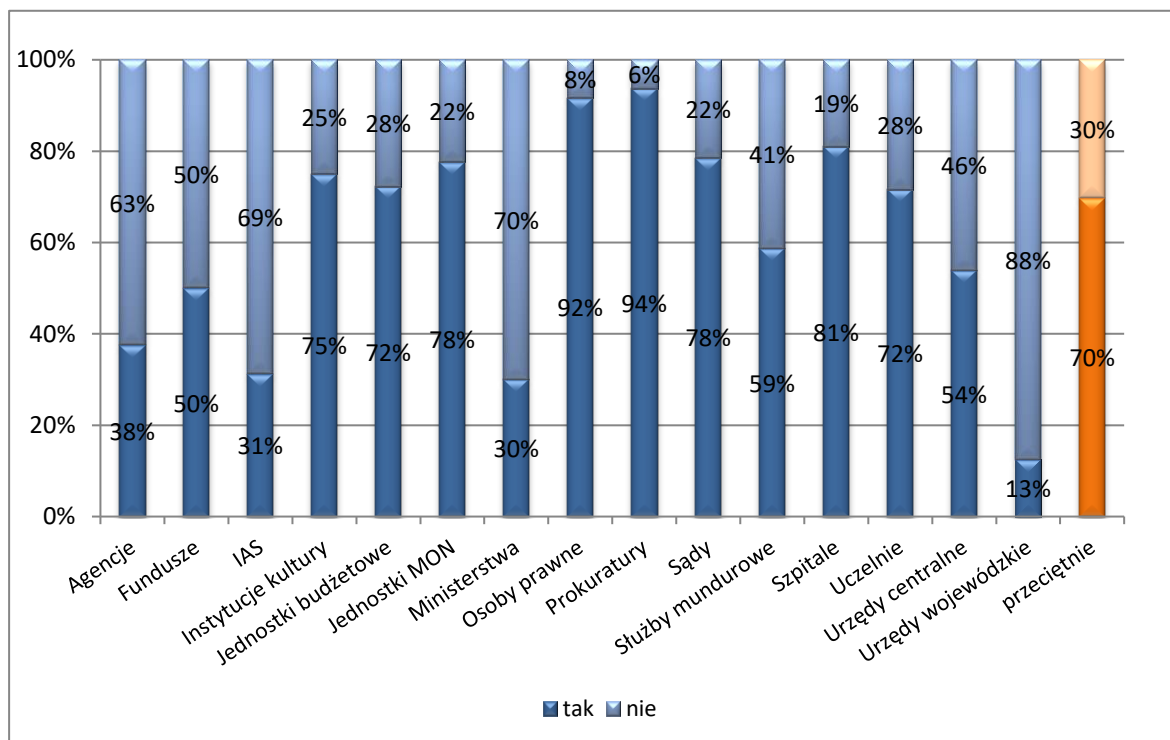


Tabela 85. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
Agencje	38%
Fundusze	50%
IAS	31%
Instytucje kultury	75%
Jednostki budżetowe	72%
Jednostki MON	78%
Ministerstwa	30%
Osoby prawne	92%
Prokuratury	94%
Sądy	78%
Służby mundurowe	59%
Szpitala	81%
Uczelnie	72%
Urzędy centralne	54%
Urzędy wojewódzkie	13%
przeciętnie	70%

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

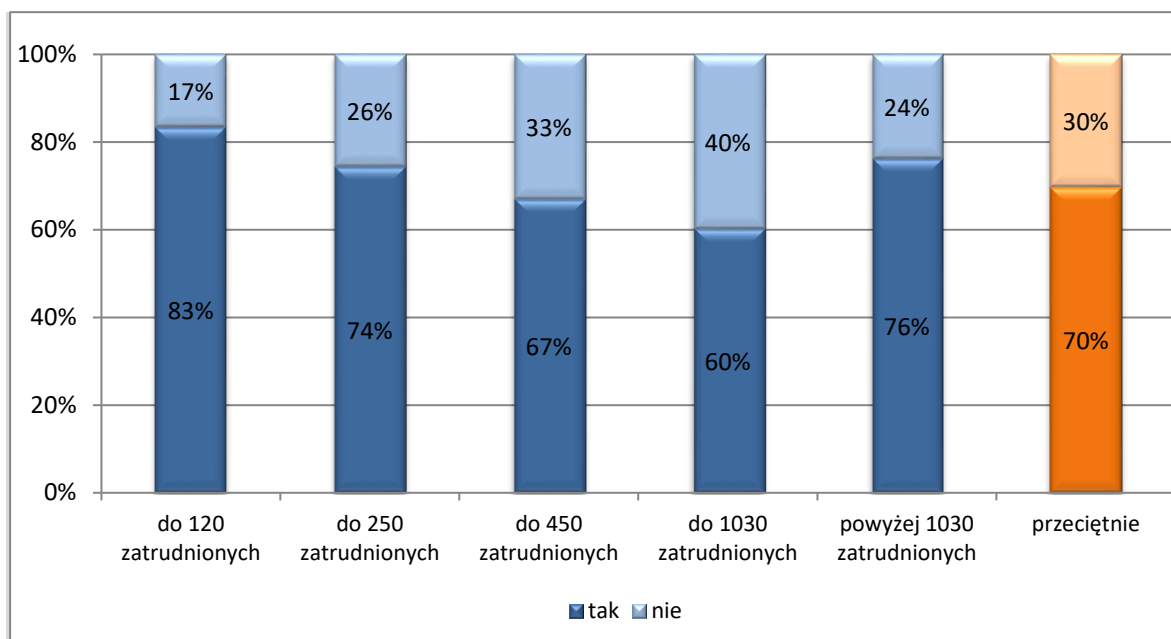


Tabela 86. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających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

Grupa 6	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 120 zatrudnionych	83%
do 250 zatrudnionych	74%
do 450 zatrudnionych	67%
do 1030 zatrudnionych	60%
powyżej 1030 zatrudnionych	76%
przeciętnie	70%

4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki [suma zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki wykazana w <i>Informacji</i> w pkt 6.3.]
suma zaleceń wydanych zawartych w sprawozdaniach [suma zaleceń wydanych wskazana w <i>Informacji</i> w pkt. 6.3.]

Zatrudnienie

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

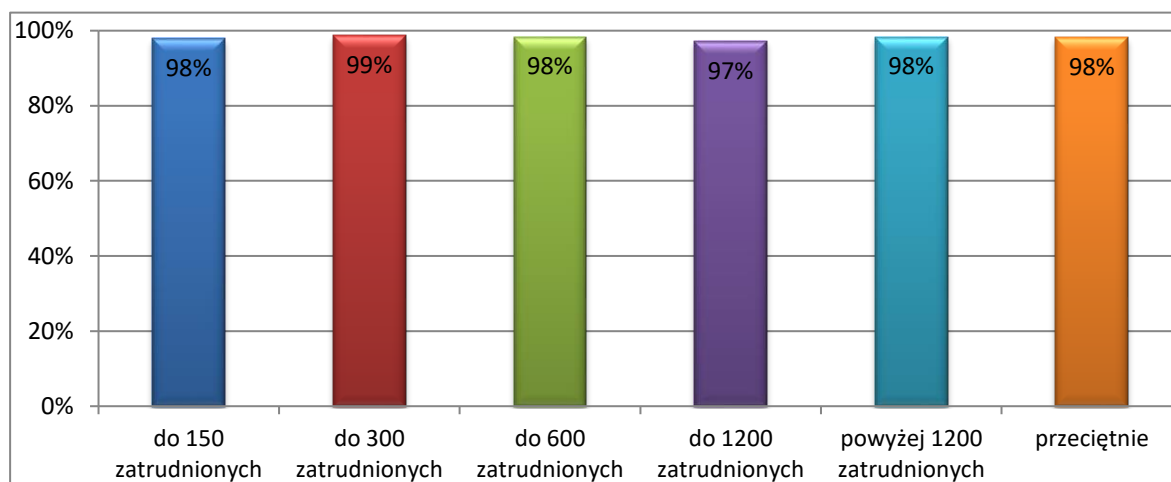


Tabela 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

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

Wydatki

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

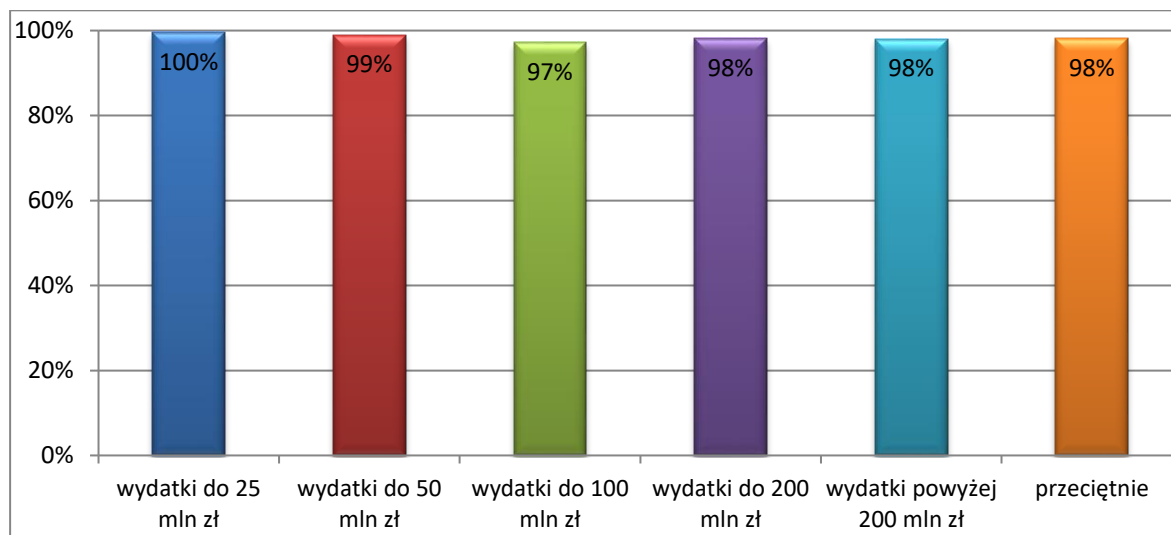


Tabela 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

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

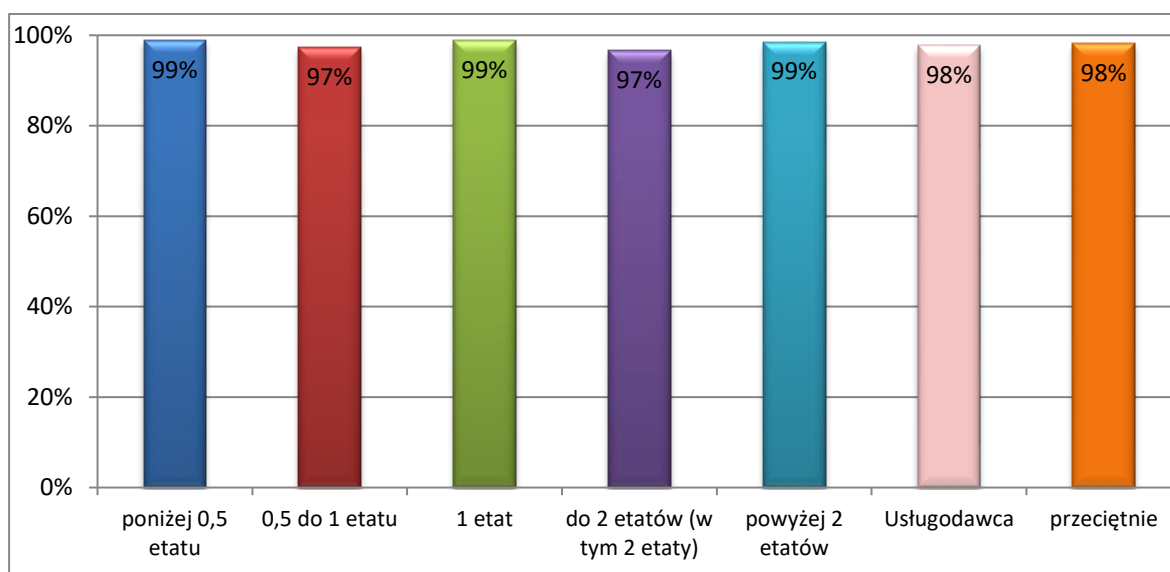


Tabela 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	99%
0,5 do 1 etatu	97%
1 etat	99%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	97%
powyżej 2 etatów	99%
Usługodawca	98%
przeciętnie	98%

Wielkość KAW audytorzy

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

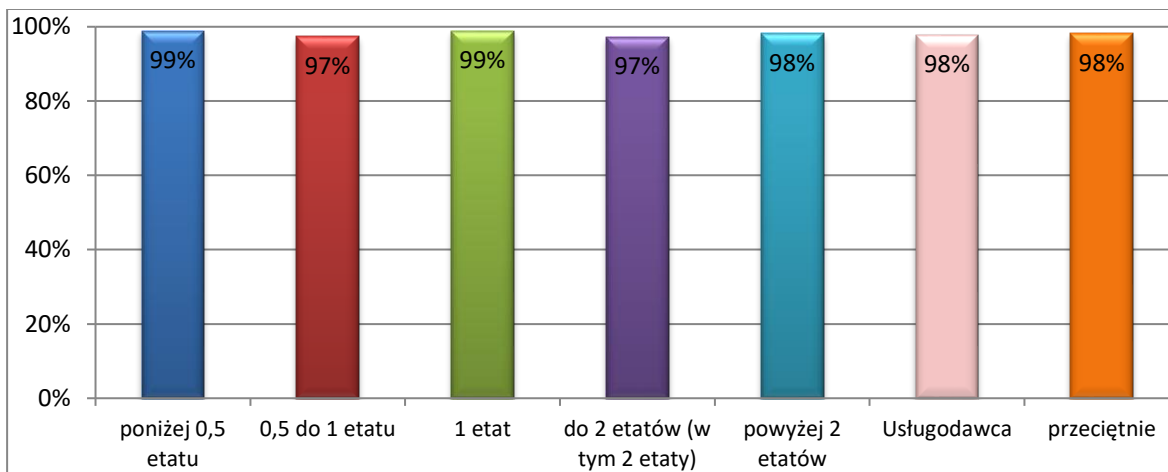


Tabela 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia.

Grupa 4	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	99%
0,5 do 1 etatu	97%
1 etat	99%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	97%
powyżej 2 etatów	98%
Usługodawca	98%
przeciętnie	98%

Zadania/organizacja

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

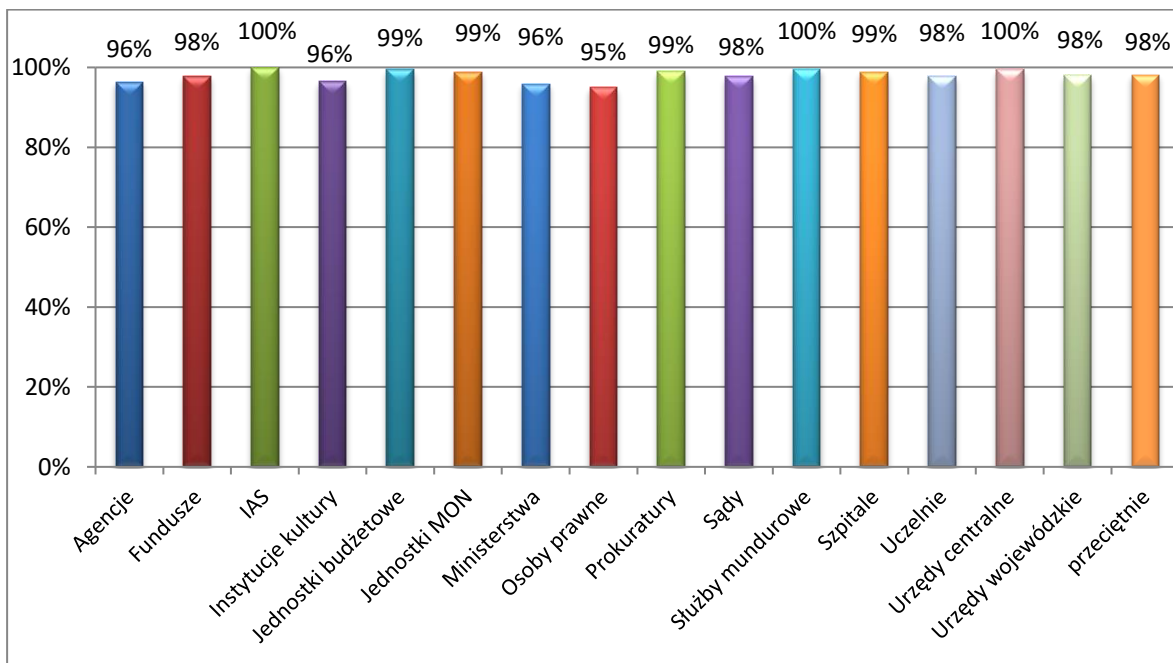


Tabela 91. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent zaleceń uznanych za zasadne
Agencje	96%
Fundusze	98%
IAS	100%
Instytucje kultury	96%
Jednostki budżetowe	99%
Jednostki MON	99%
Ministerstwa	96%
Osoby prawne	95%
Prokuratury	99%
Sądy	98%
Służby mundurowe	100%
Szpitale	99%
Uczelnie	98%
Urzędy centralne	100%
Urzędy wojewódzkie	98%
przeciętnie	98%

Obszar audytu

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

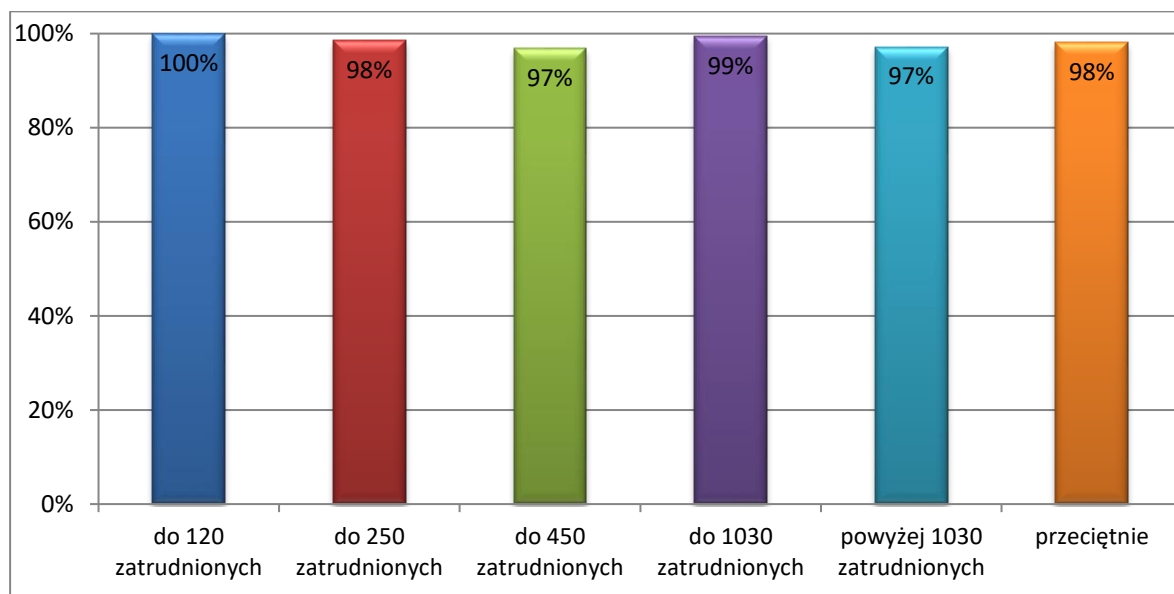


Tabela 92. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

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