

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2022 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 2023

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.....	41
4.3.3 Czas przeznaczony na czynności doradcze	45
4.3.4 Stopień realizacji planu audytu.....	49
4.3.5 Wydajny czas audytu 1	53
4.3.6 Wydajny czas audytu 2.....	57
4.3.7 Wydajny czas audytu 3.....	61
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne.....	65

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 2022*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 2023 r. poz. 1634 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
Samooceana – rozdział 4.2.1 Ocena zewnętrzna – rozdział 4.2.2 Samooceana 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 **612 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

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 2022 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 2022 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)

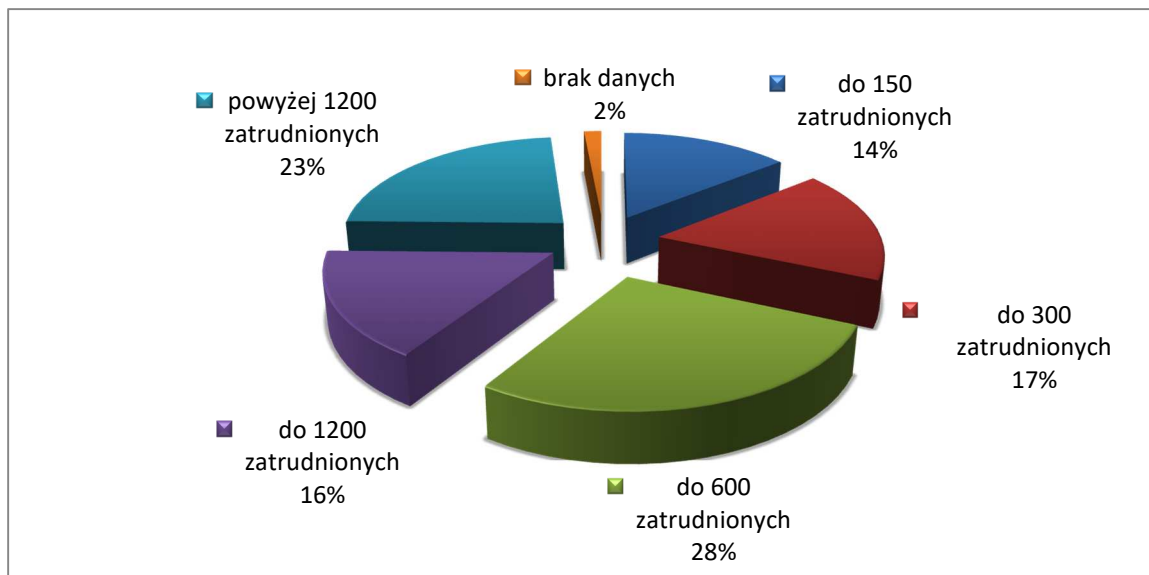


Tabela 3. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce

Liczba zatrudnionych	Procent
do 150 zatrudnionych	14%
do 300 zatrudnionych	17%
do 600 zatrudnionych	28%
do 1200 zatrudnionych	16%
powyżej 1200 zatrudnionych	23%
brak danych	2%

Wydatki

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

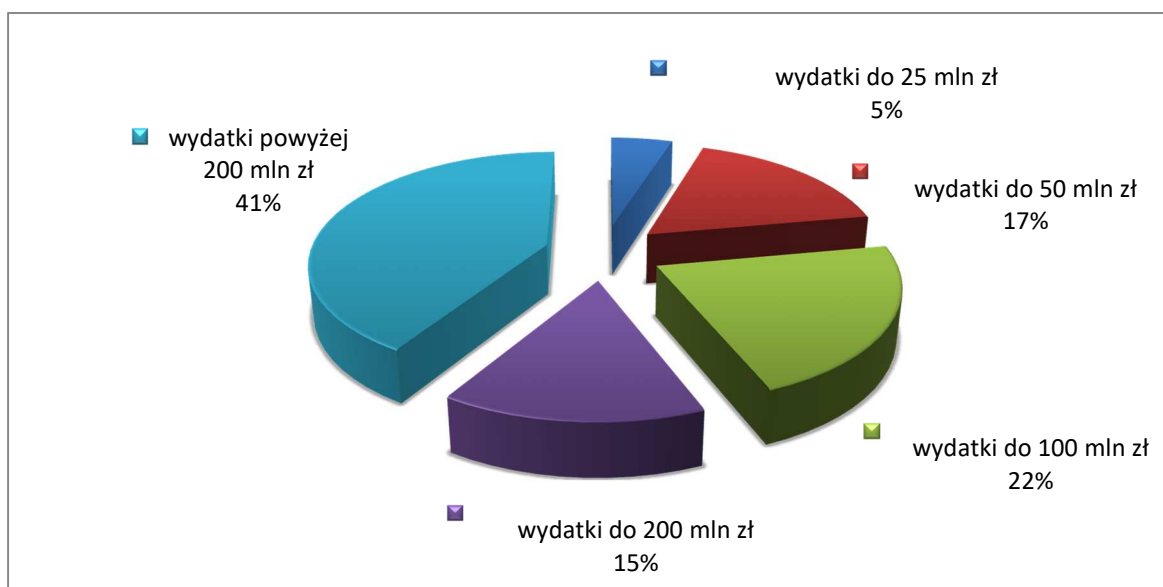


Tabela 4. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów

Kwota wydatków/kosztów	Procent
wydatki do 25 mln zł	5%
wydatki do 50 mln zł	17%
wydatki do 100 mln zł	22%
wydatki do 200 mln zł	15%
wydatki powyżej 200 mln zł	41%

Wielkość KAW ogółem

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

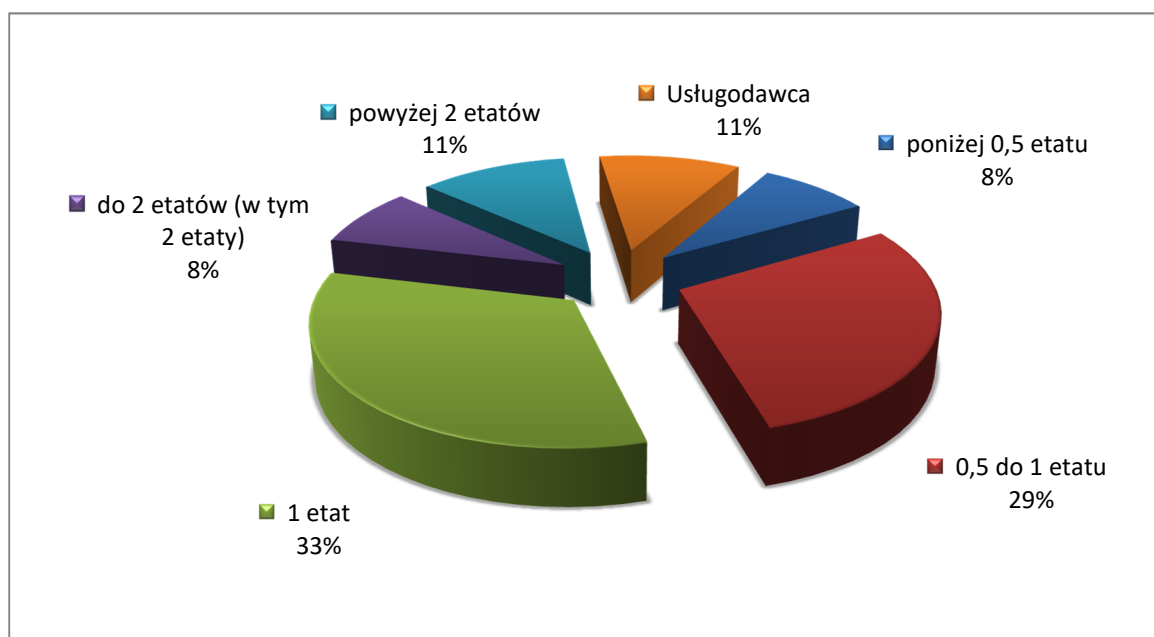


Tabela 5. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW ogółem	Procent
poniżej 0,5 etatu	8%
0,5 do 1 etatu	29%
1 etat	33%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	8%
powyżej 2 etatów	11%
Usługodawca	11%

Wielkość KAW audytorzy

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

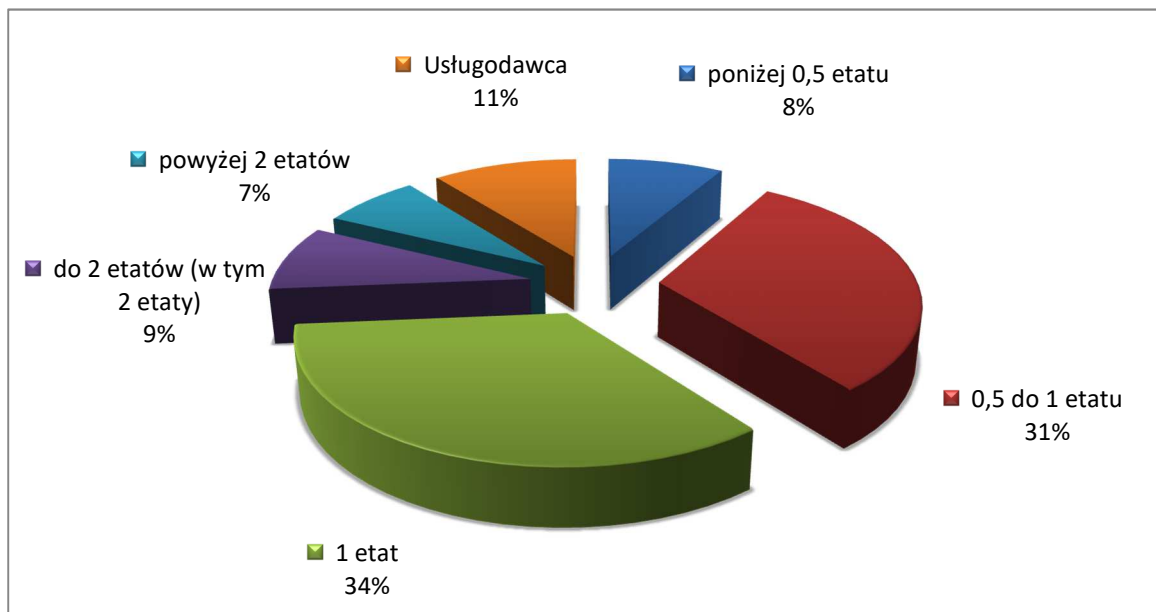


Tabela 6. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW audytorzy	Procent
poniżej 0,5 etatu	8%
0,5 do 1 etatu	31%
1 etat	34%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	9%
powyżej 2 etatów	7%
Usługodawca	11%

Zadania/organizacja

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

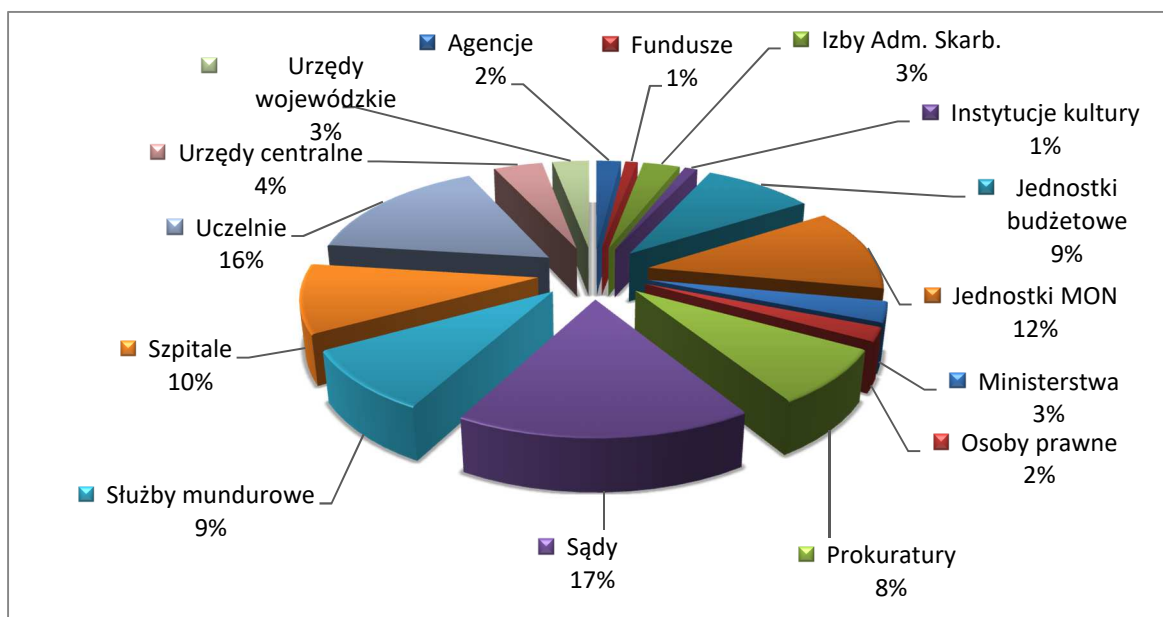


Tabela. 7 Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej

Rodzaj jednostki	Procent
Agencje	2%
Fundusze	1%
Izby Adm. Skarb.	3%
Instytucje kultury	1%
Jednostki budżetowe	9%
Jednostki MON	12%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	2%
Prokuratury	8%
Sądy	17%
Służby mundurowe	9%
Szpitala	10%
Uczelnie	16%
Urzędy centralne	4%
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)

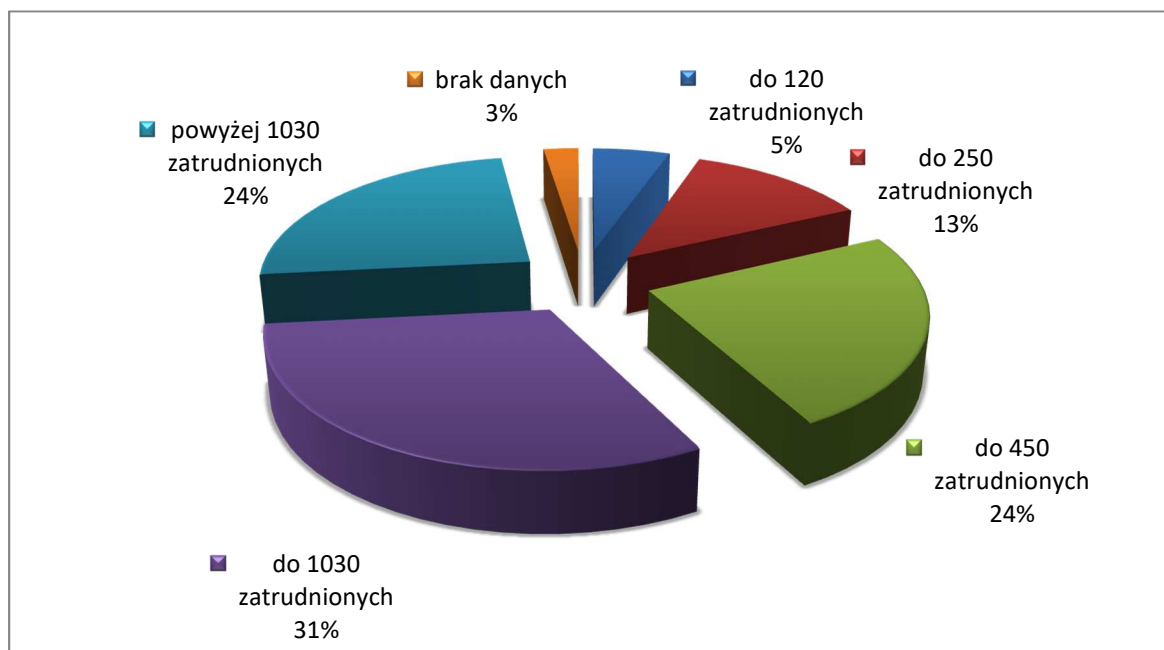


Tabela 8. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Liczba zatrudnionych przypadająca na pracownika KAW/usługodawcę	Procent
do 120 zatrudnionych	5%
do 250 zatrudnionych	13%
do 450 zatrudnionych	24%
do 1030 zatrudnionych	31%
powyżej 1030 zatrudnionych	24%
brak danych	3%

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 2022 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

Zatrudnienie

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

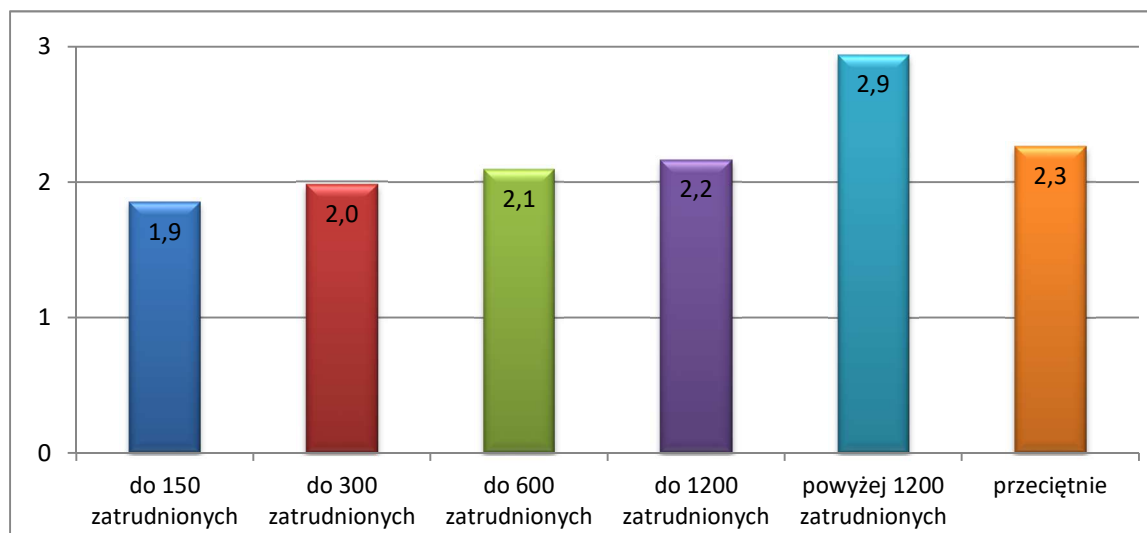


Tabela 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

Grupa 1	Średnia liczba zakończonych zadań
do 150 zatrudnionych	1,9
do 300 zatrudnionych	2,0
do 600 zatrudnionych	2,1
do 1200 zatrudnionych	2,2
powyżej 1200 zatrudnionych	2,9
przeciętnie	2,3

Wydatki

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

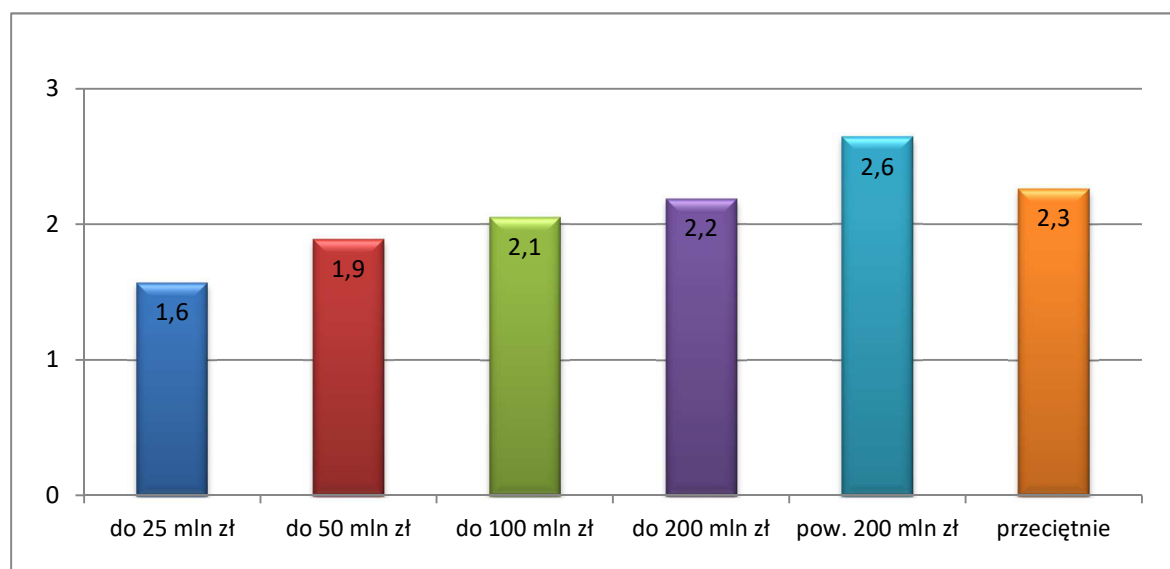


Tabela 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba zakończonych zadań
do 25 mln zł	1,6
do 50 mln zł	1,9
do 100 mln zł	2,1
do 200 mln zł	2,2
pow. 200 mln zł	2,6
przeciętnie	2,3

Wielkość KAW ogółem

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

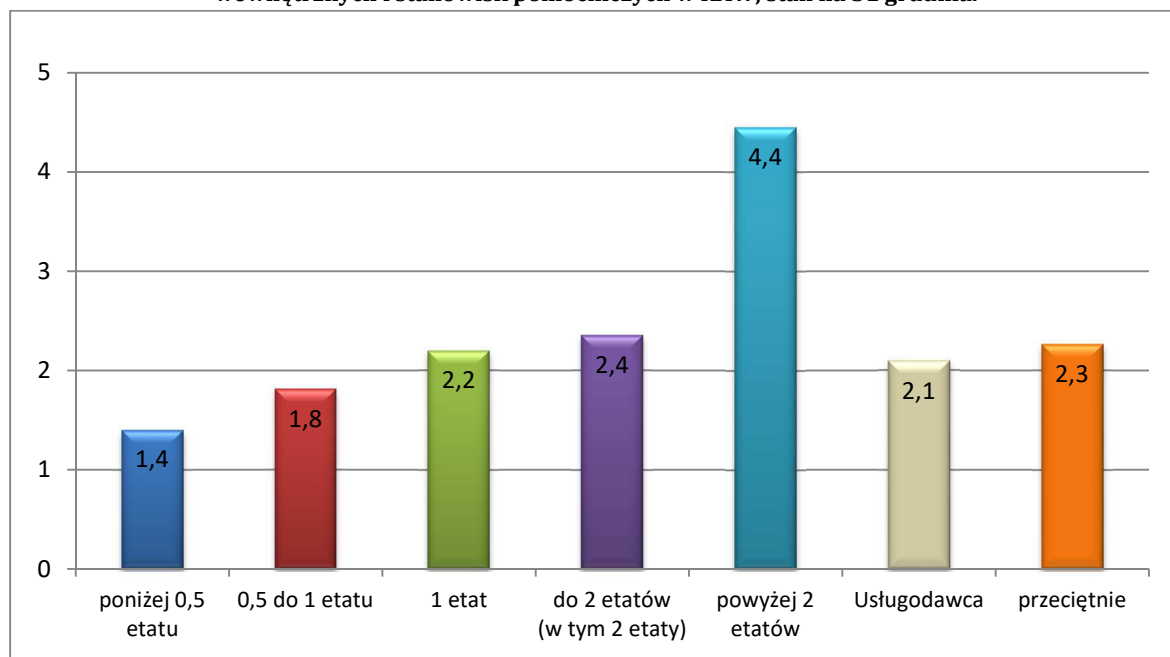


Tabela 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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

Wielkość KAW audytorzy

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

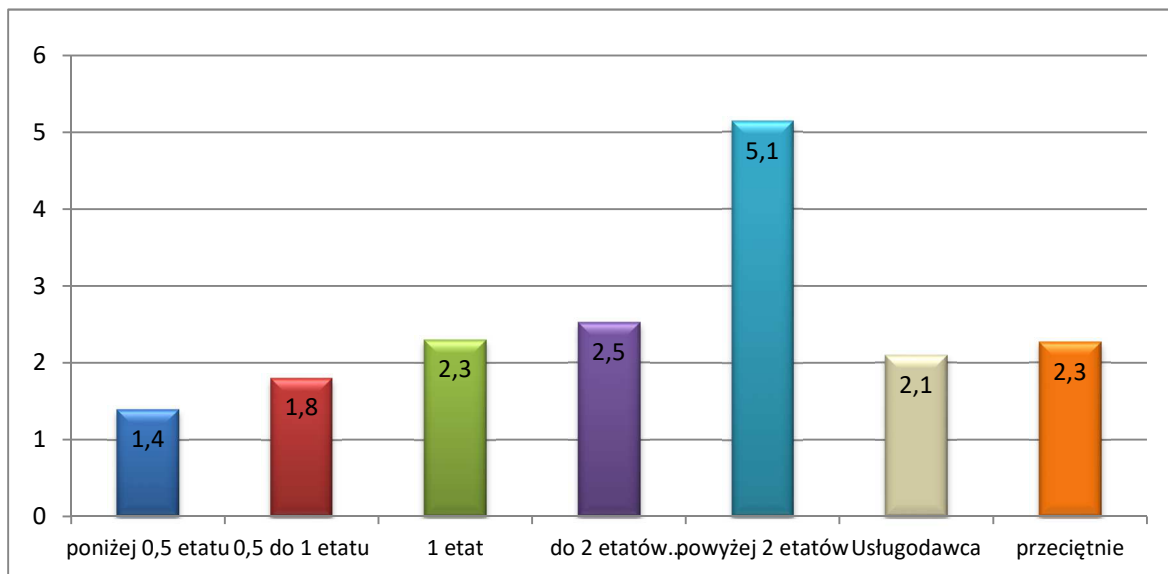


Tabela 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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

Zadania/organizacja

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

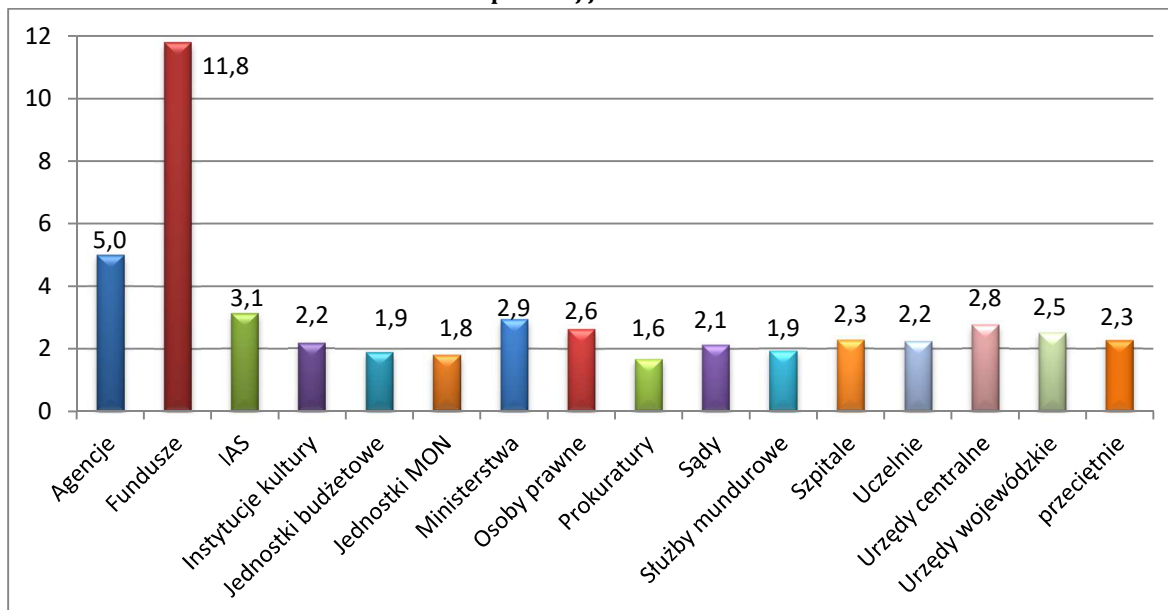


Tabela 13. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba zakończonych zadań
Agencje	5,0
Fundusze	11,8
IAS	3,1
Instytucje kultury	3,2
Jednostki budżetowe	1,9
Jednostki MON	1,8
Ministerstwa	2,9
Osoby prawne	2,6
Prokuratury	1,6
Sądy	2,1
Służby mundurowe	1,9
Szpitala	2,3
Uczelnie	2,2
Urzędy centralne	2,8
Urzędy wojewódzkie	2,5
przeciętnie	2,3

Obszar audytu

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

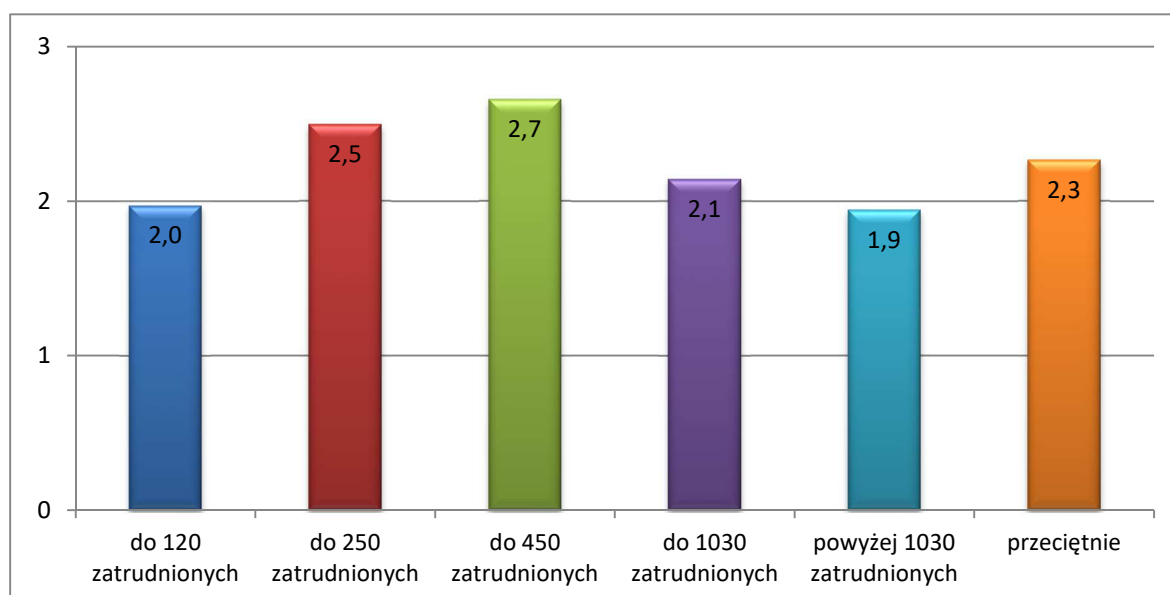


Tabela 14. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba zakończonych zadań
do 120 zatrudnionych	2,0
do 250 zatrudnionych	2,5
do 450 zatrudnionych	2,7
do 1030 zatrudnionych	2,1
powyżej 1030 zatrudnionych	1,9
przeciętnie	2,3

4.1.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki, należy obliczyć wskaźnik dla jednostki, jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2022 r.

Zatrudnienie

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

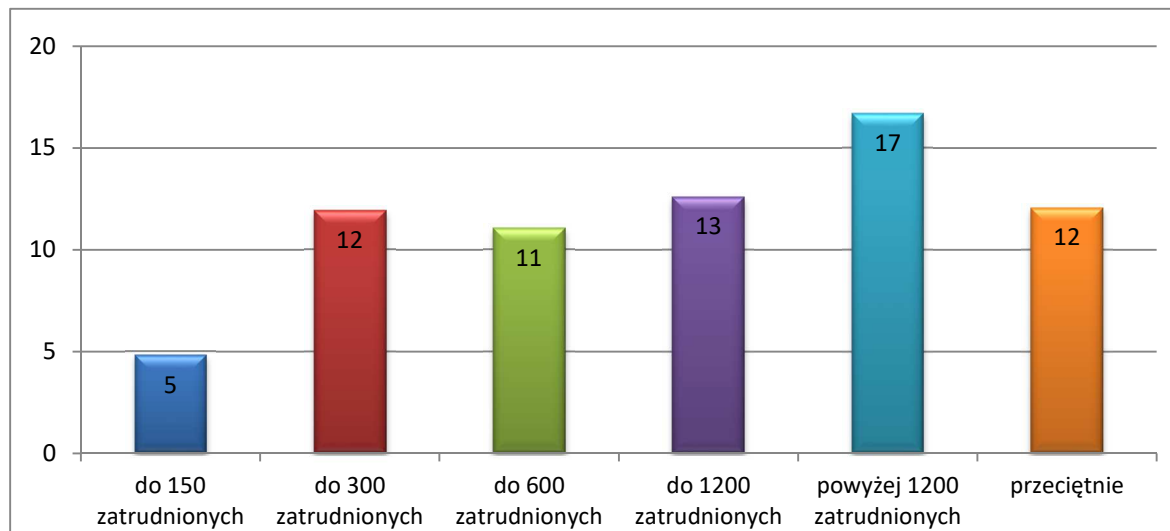


Tabela 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 150 zatrudnionych	6
do 300 zatrudnionych	12
do 600 zatrudnionych	11
do 1200 zatrudnionych	13
powyżej 1200 zatrudnionych	17
przeciętnie	12

Wydatki

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

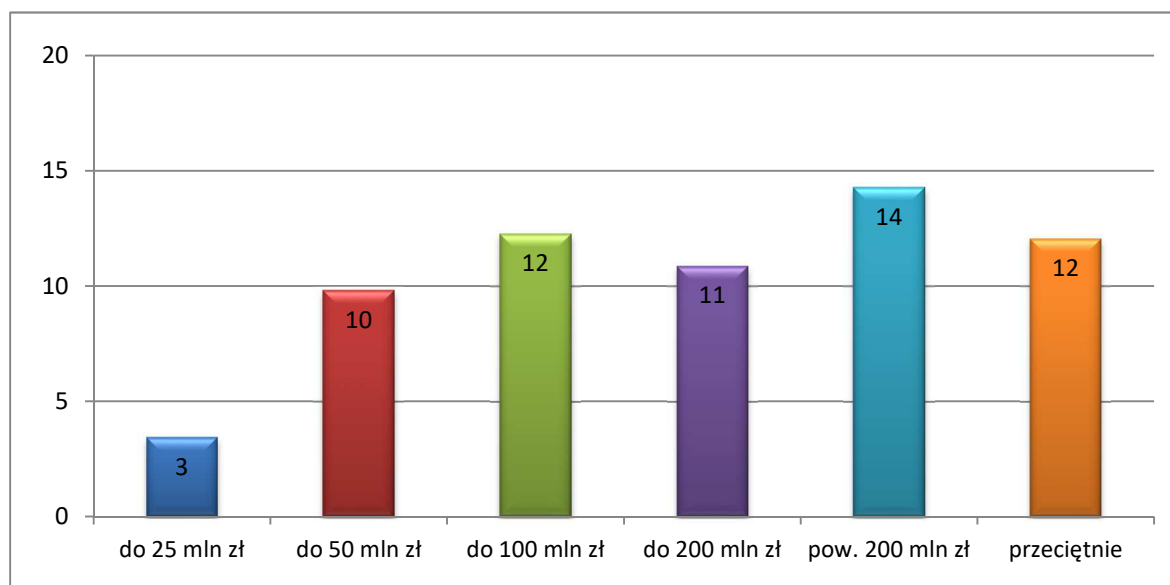


Tabela 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 25 mln zł	3
do 50 mln zł	10
do 100 mln zł	12
do 200 mln zł	11
pow. 200 mln zł	14
przeciętnie	12

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

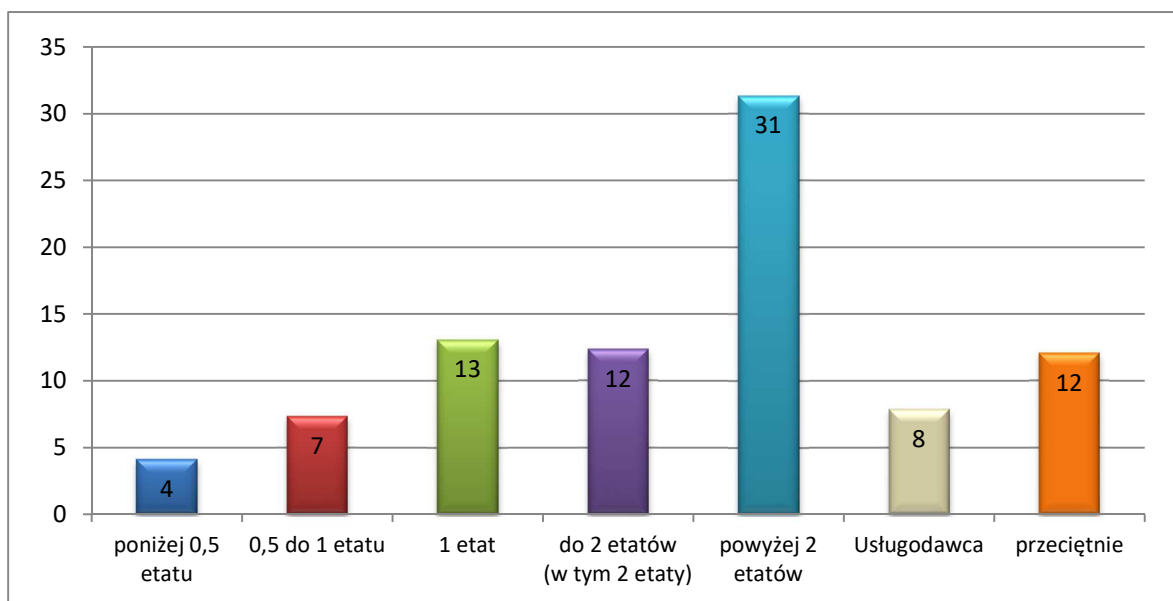


Tabela 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	7
1 etat	13
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	12
powyżej 2 etatów	31
Usługodawca	8
przeciętnie	12

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

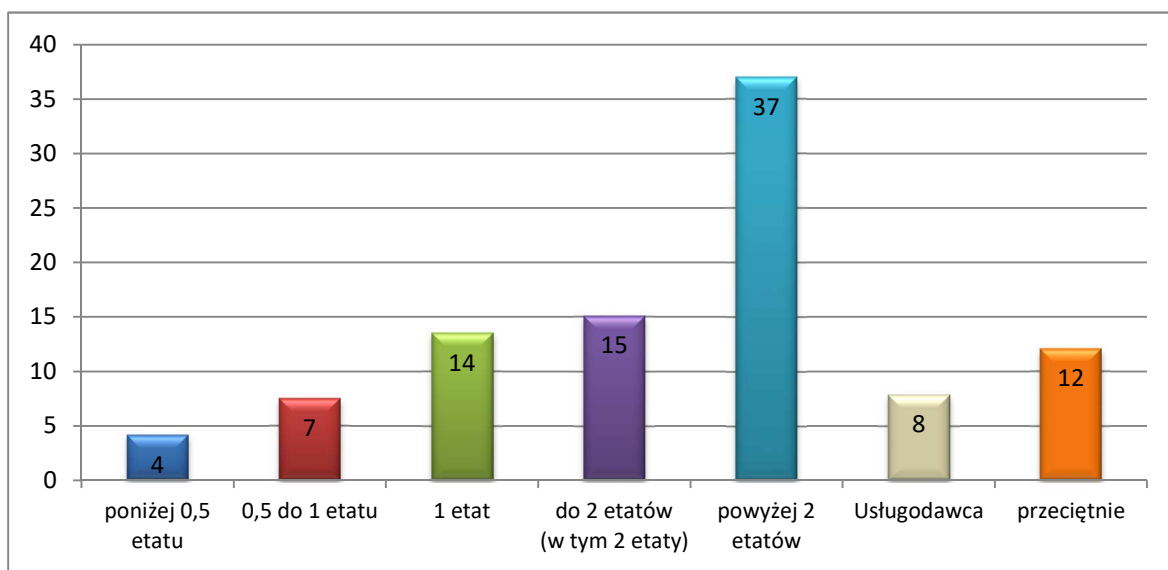


Tabela 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	7
1 etat	14
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	15
powyżej 2 etatów	37
Usługodawca	8
przeciętnie	12

Zadania/organizacja

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

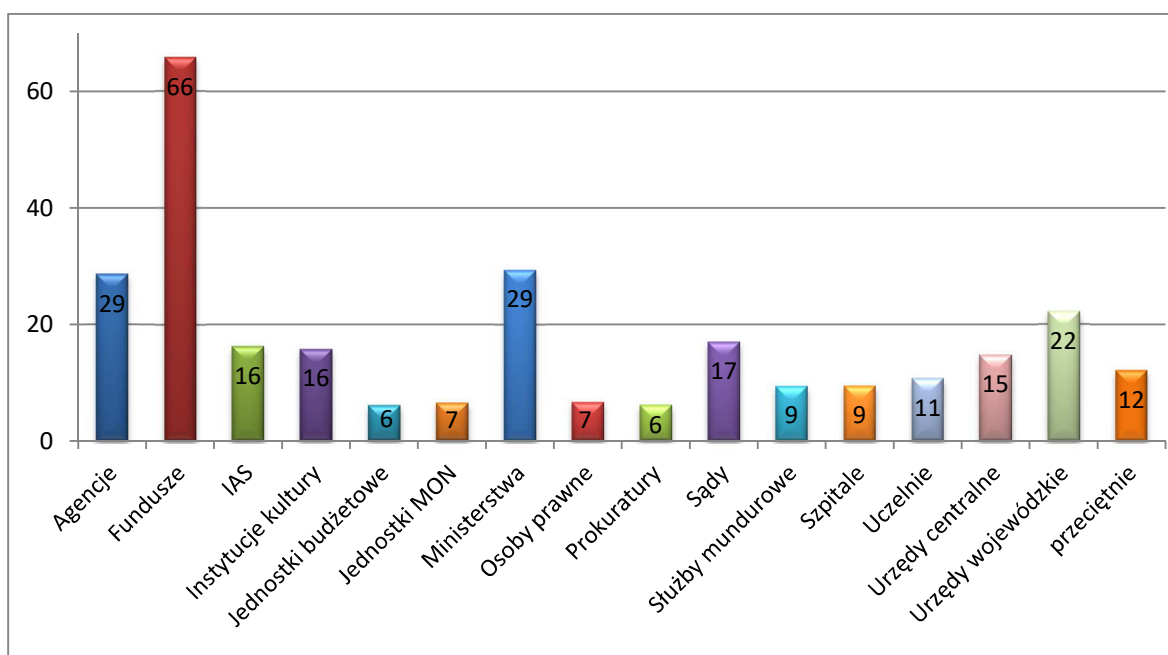


Tabela 19. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba wydanych zaleceń
Agencje	29
Fundusze	66
IAS	16
Instytucje kultury	16
Jednostki budżetowe	6
Jednostki MON	7
Ministerstwa	29
Osoby prawne	7
Prokuratury	6
Sądy	17
Służby mundurowe	9
Szpitala	9
Uczelnie	11
Urzędy centralne	15
Urzędy wojewódzkie	22
przeciętnie	12

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

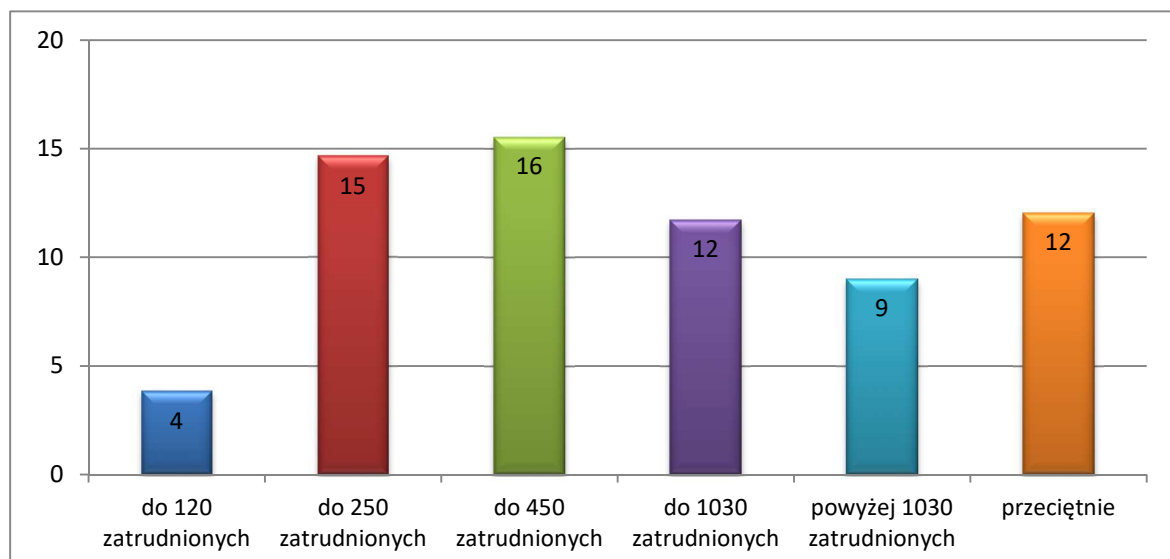


Tabela 20. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 120 zatrudnionych	4
do 250 zatrudnionych	15
do 450 zatrudnionych	16
do 1030 zatrudnionych	12
powyżej 1030 zatrudnionych	9
przeciętnie	12

4.2 Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

4.2.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2022) została przeprowadzona samoocena?”.

Zatrudnienie

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

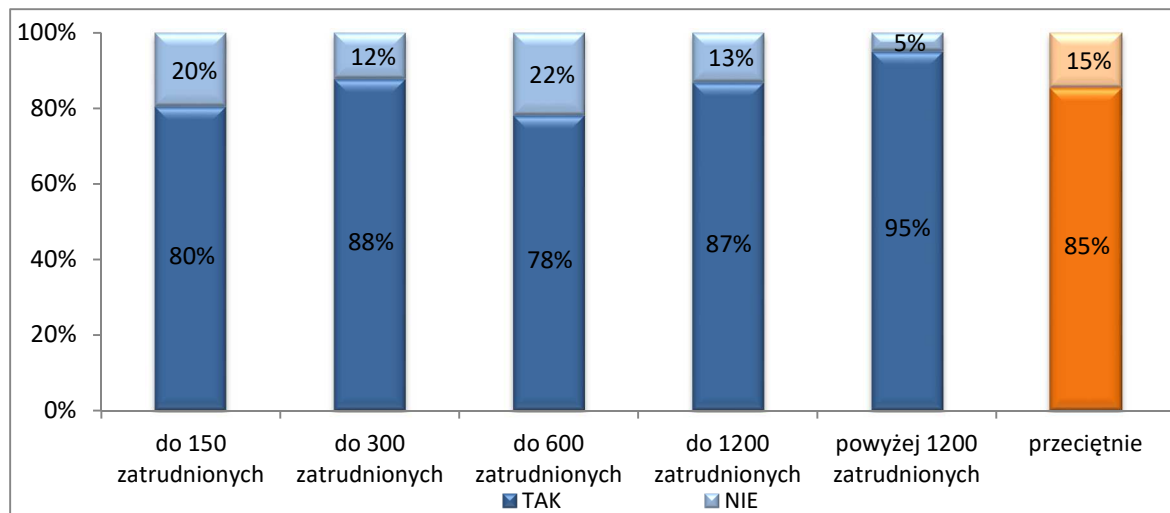


Tabela 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 150 zatrudnionych	80%
do 300 zatrudnionych	88%
do 600 zatrudnionych	78%
do 1200 zatrudnionych	87%
powyżej 1200 zatrudnionych	95%
przeciętnie	85%

Wydatki

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

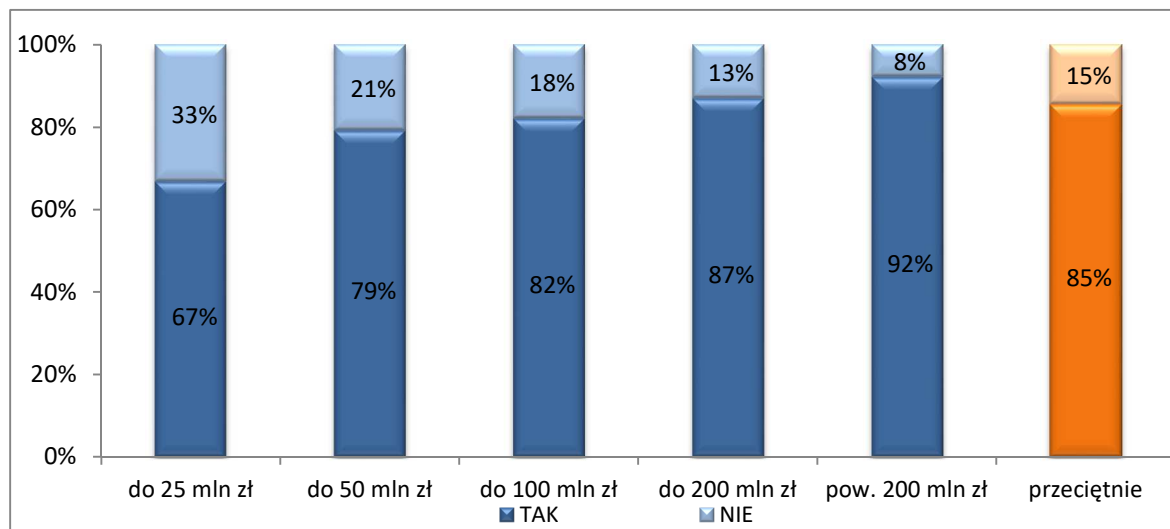


Tabela 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 25 mln zł	67%
do 50 mln zł	79%
do 100 mln zł	82%
do 200 mln zł	87%
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

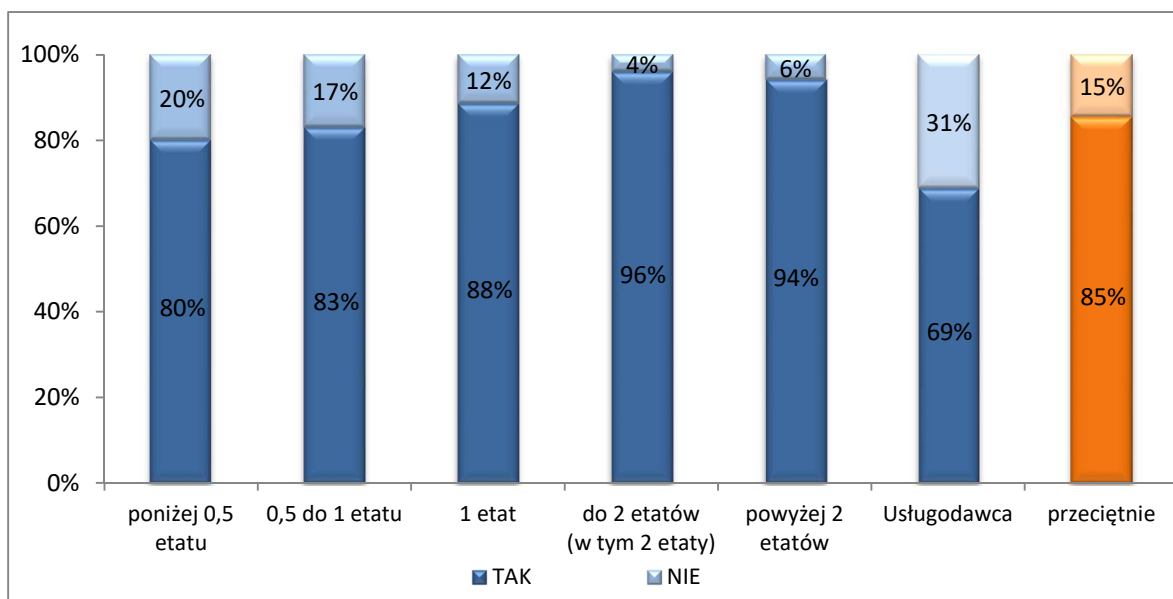


Tabela 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	83%
1 etat	88%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	96%
powyżej 2 etatów	94%
Usługodawca	69%
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

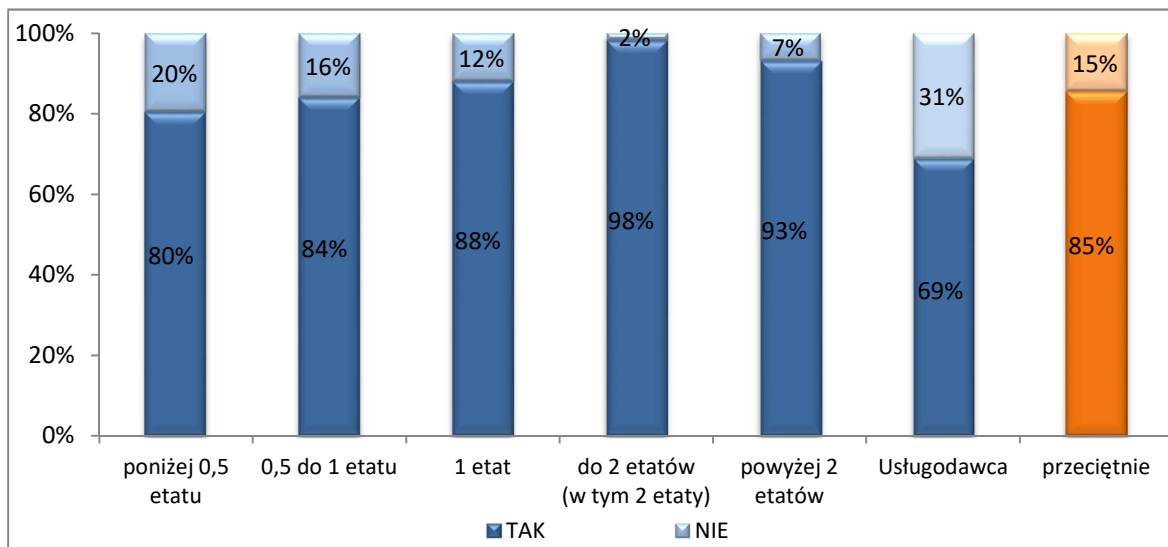


Tabela 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	84%
1 etat	88%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	98%
powyżej 2 etatów	93%
Usługodawca	69%
przeciętnie	85%

Zadania/organizacja

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

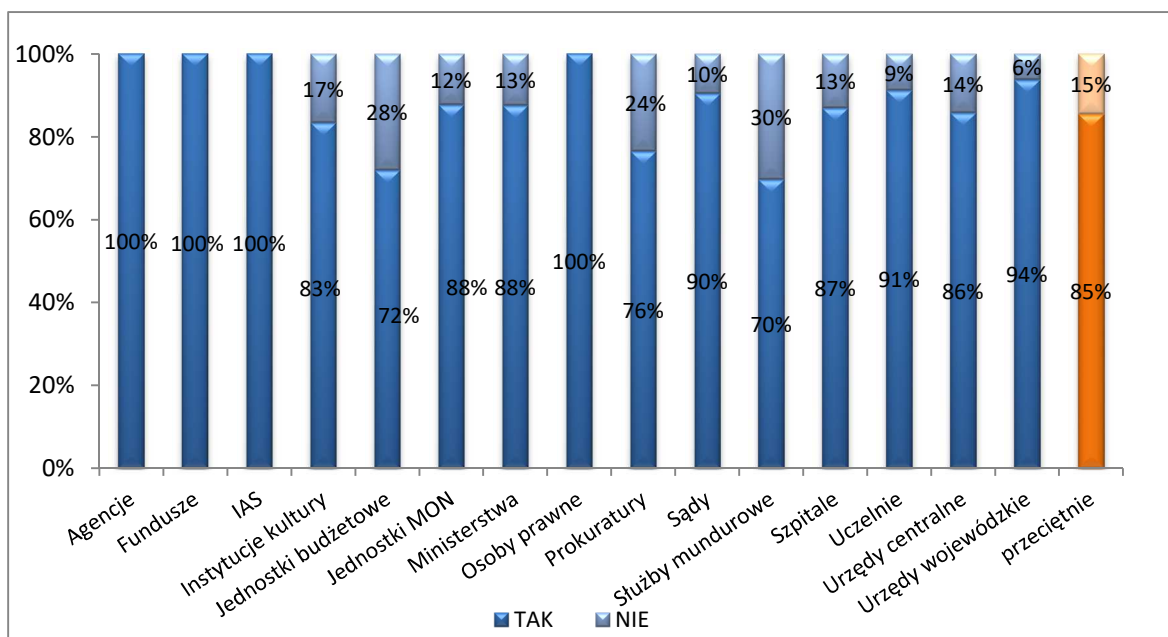


Tabela 25. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
Agencje	100%
Fundusze	100%
IAS	100%
Instytucje kultury	83%
Jednostki budżetowe	72%
Jednostki MON	88%
Ministerstwa	88%
Osoby prawne	100%
Prokuratury	76%
Sądy	90%
Służby mundurowe	70%
Szpitala	87%
Uczelnie	91%
Urzędy centralne	86%
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

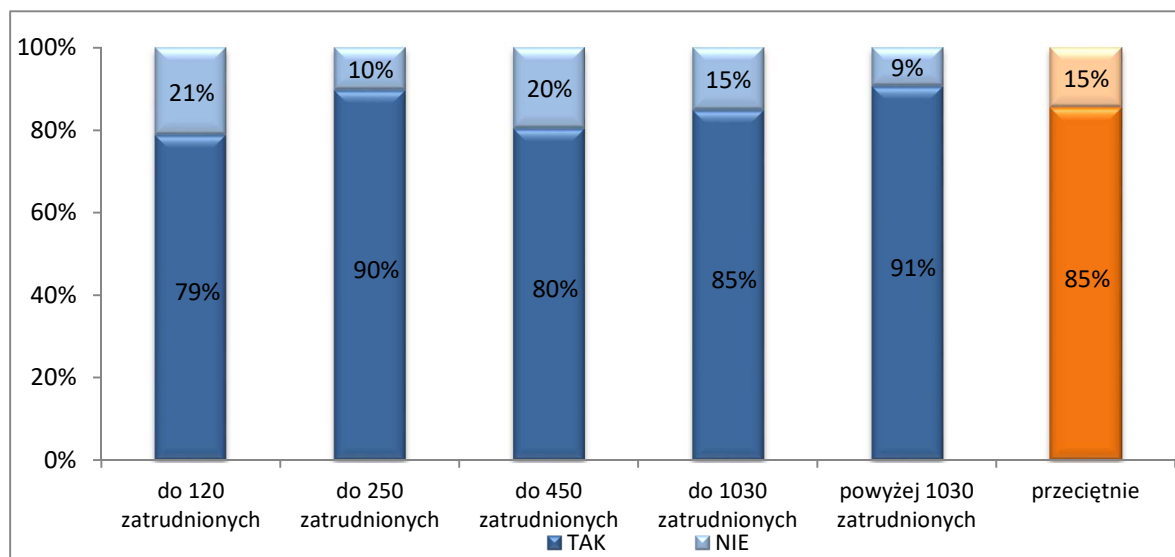


Tabela 26. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 120 zatrudnionych	79%
do 250 zatrudnionych	90%
do 450 zatrudnionych	80%
do 1030 zatrudnionych	86%
powyżej 1030 zatrudnionych	91%
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 2018-2022, tj. spełniające warunek przeprowadzania oceny zewnętrznej, co najmniej raz na 5 lat, wynikającej ze standardu 1312. W analizie uwzględniono jednostki, które prowadziły w 2022 roku audyt wewnętrzny co najmniej od 5 lat.

Zatrudnienie

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

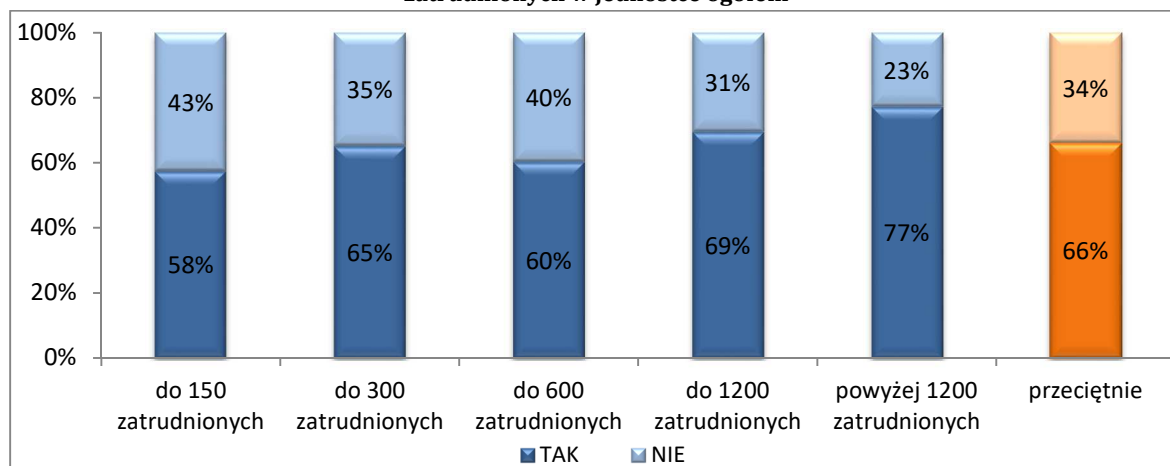


Tabela 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 150 zatrudnionych	58%
do 300 zatrudnionych	65%
do 600 zatrudnionych	60%
do 1200 zatrudnionych	69%
powyżej 1200 zatrudnionych	77%
przeciętnie	66%

Wydatki

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

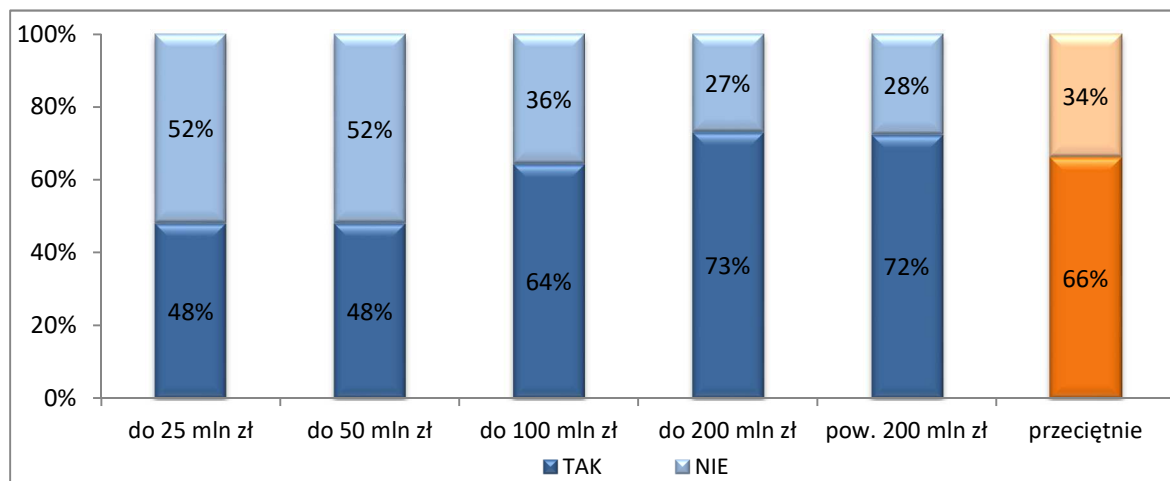


Tabela 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 25 mln zł	48%
do 50 mln zł	48%
do 100 mln zł	64%
do 200 mln zł	73%
pow. 200 mln zł	72%
przeciętnie	66%

Wielkość KAW ogółem

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

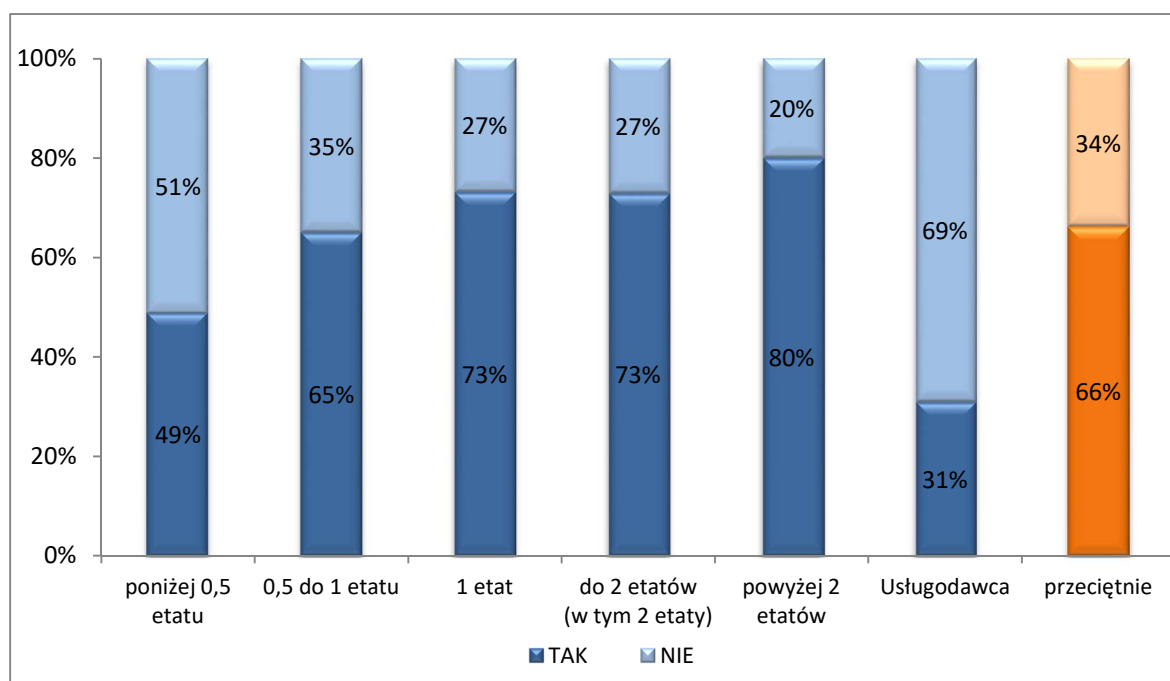


Tabela 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	49%
0,5 do 1 etatu	65%
1 etat	73%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	73%
powyżej 2 etatów	80%
Usługodawca	31%
przeciętnie	66%

Wielkość KAW audytorzy

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

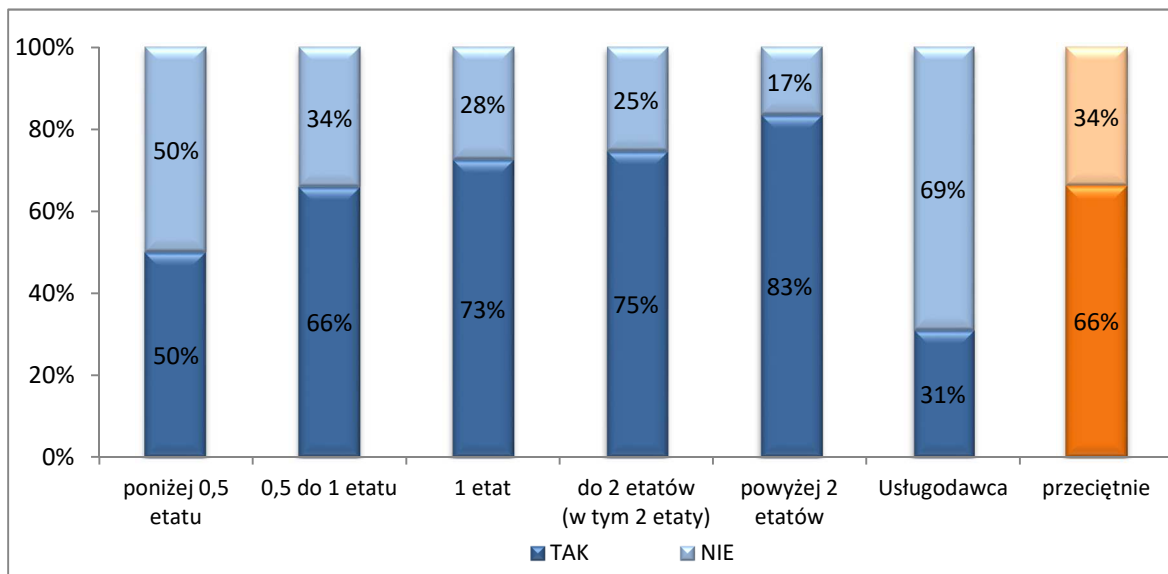


Tabela 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	50%
0,5 do 1 etatu	66%
1 etat	73%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	75%
powyżej 2 etatów	83%
Usługodawca	31%
przeciętnie	66%

Zadania/organizacja

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

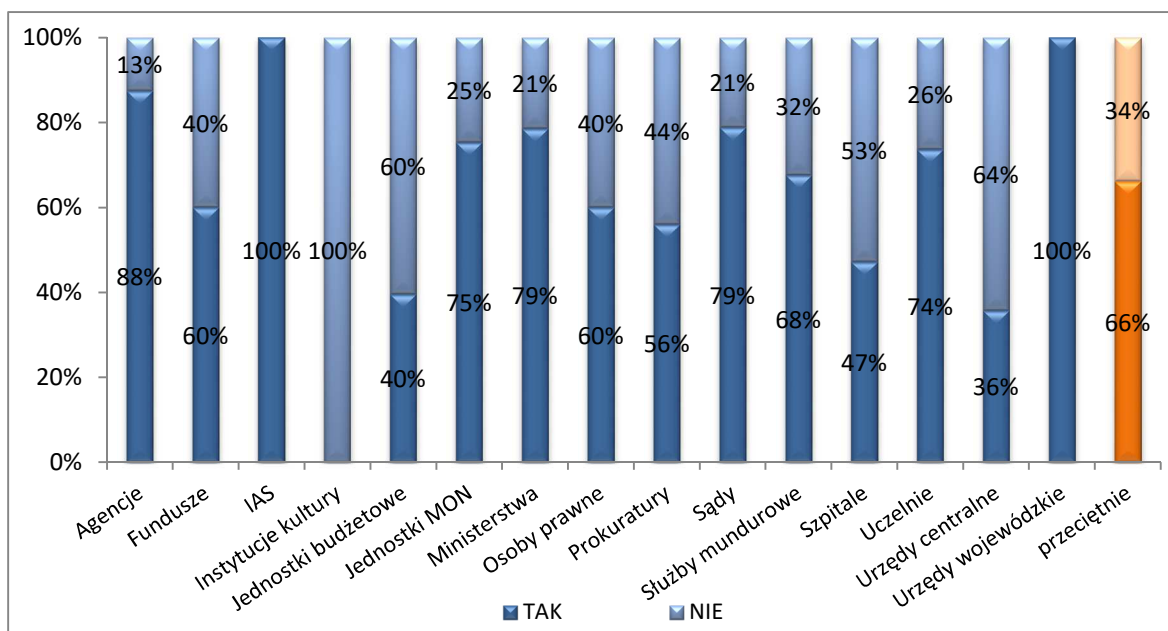


Tabela 31. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
Agencje	88%
Fundusze	60%
IAS	100%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	40%
Jednostki MON	75%
Ministerstwa	79%
Osoby prawne	60%
Prokuratury	56%
Sądy	79%
Służby mundurowe	68%
Szpitala	47%
Uczelnie	74%
Urzędy centralne	36%
Urzędy wojewódzkie	100%
przeciętnie	66%

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

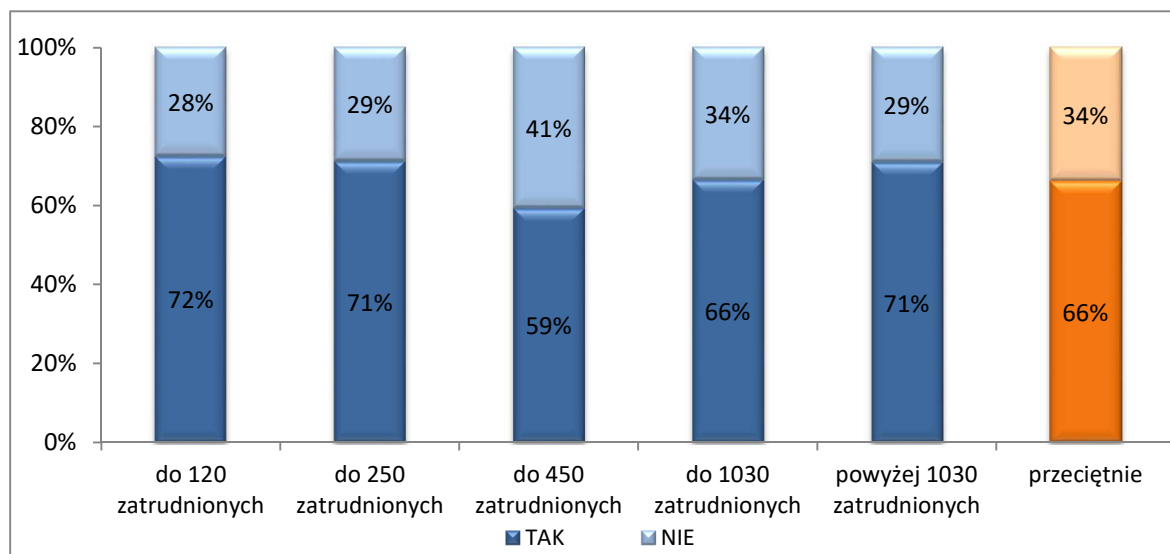


Tabela 32. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 120 zatrudnionych	72%
do 250 zatrudnionych	71%
do 450 zatrudnionych	59%
do 1030 zatrudnionych	66%
powyżej 1030 zatrudnionych	71%
przeciętnie	66%

4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2022) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2018-2022) ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”. W zakresie oceny zewnętrznej, w analizie uwzględniono jednostki, które w 2022 roku prowadziły audyt wewnętrzny co najmniej od 5 lat.

Zatrudnienie

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

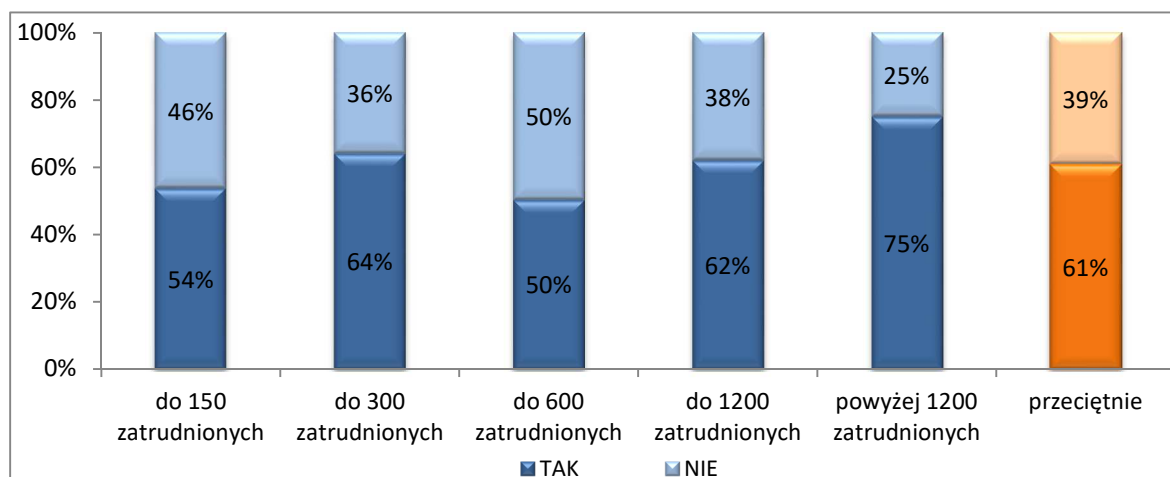


Tabela 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 150 zatrudnionych	54%
do 300 zatrudnionych	64%
do 600 zatrudnionych	50%
do 1200 zatrudnionych	62%
powyżej 1200 zatrudnionych	75%
przeciętnie	61%

Wydatki

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

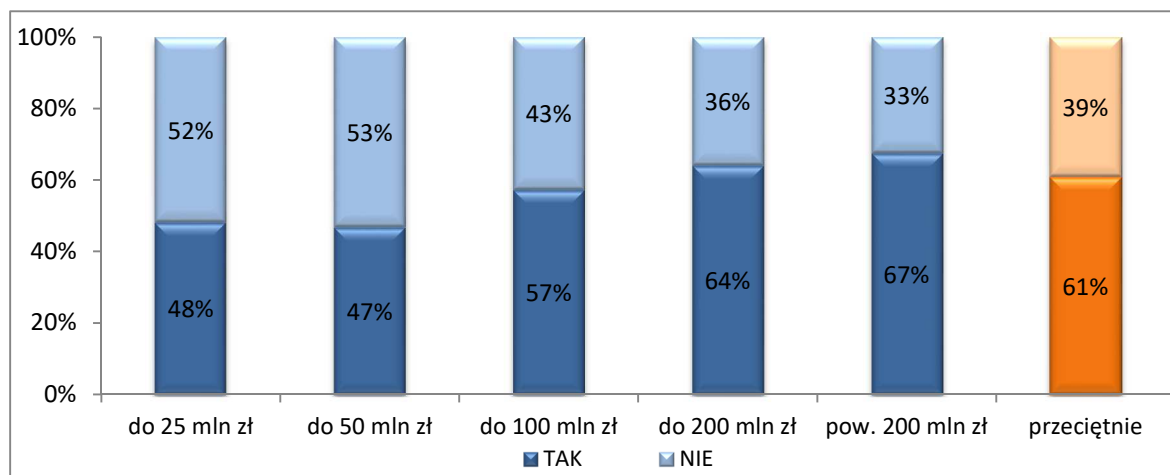


Tabela 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 25 mln zł	48%
do 50 mln zł	47%
do 100 mln zł	57%
do 200 mln zł	64%
pow. 200 mln zł	67%
przeciętnie	61%

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

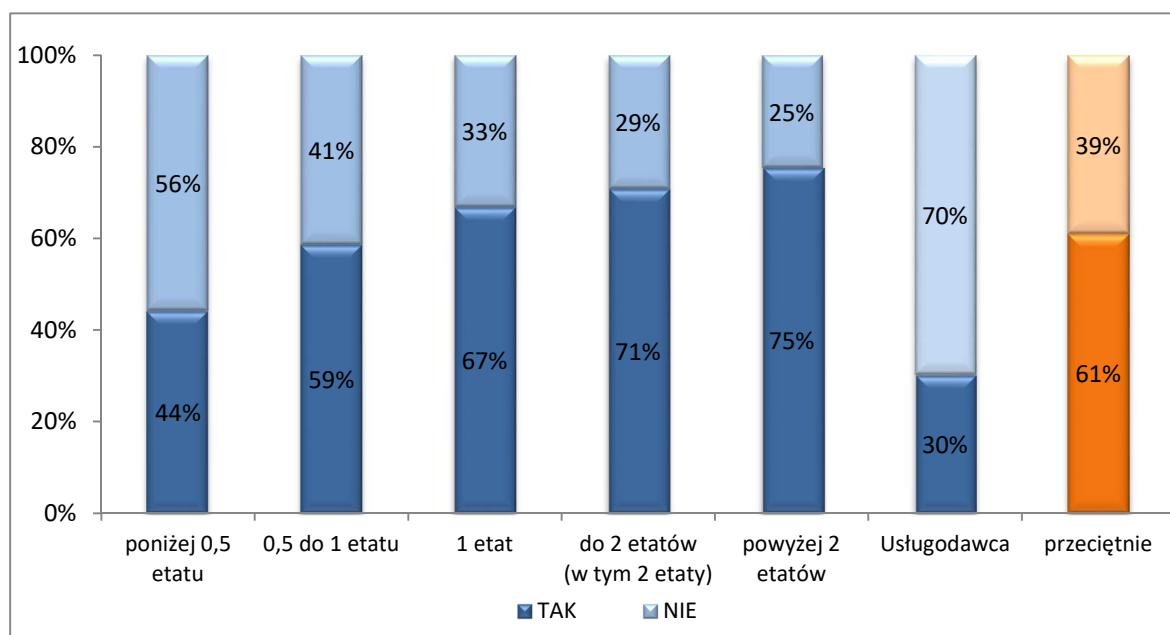


Tabela 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	44%
0,5 do 1 etatu	59%
1 etat	67%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	71%
powyżej 2 etatów	75%
Usługodawca	30%
przeciętnie	61%

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

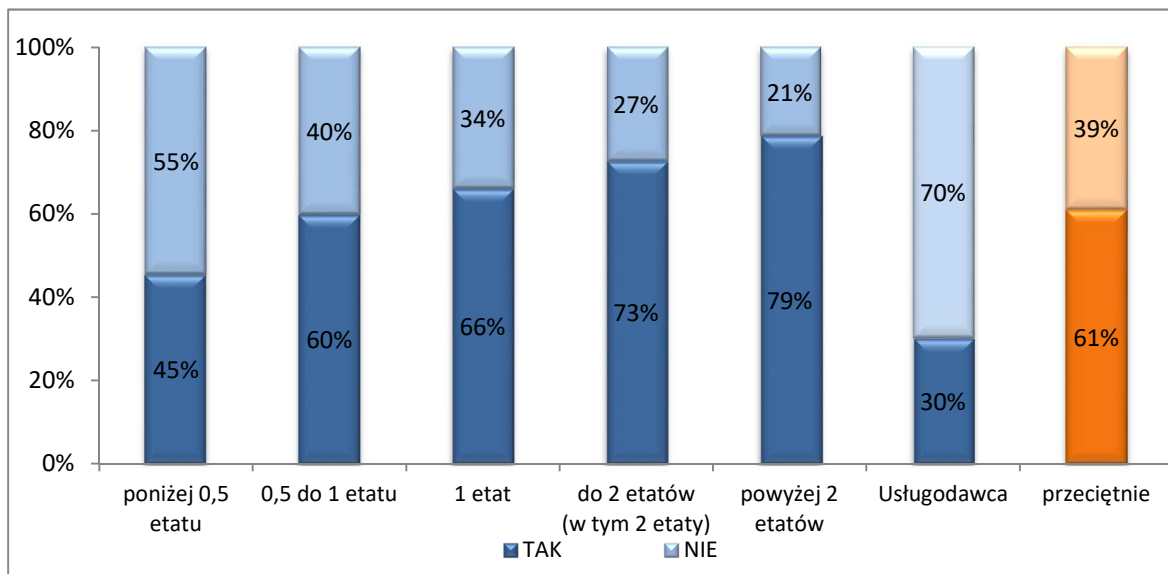


Tabela 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	45%
0,5 do 1 etatu	60%
1 etat	66%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	73%
powyżej 2 etatów	79%
Usługodawca	30%
przeciętnie	61%

Zadania/organizacja

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

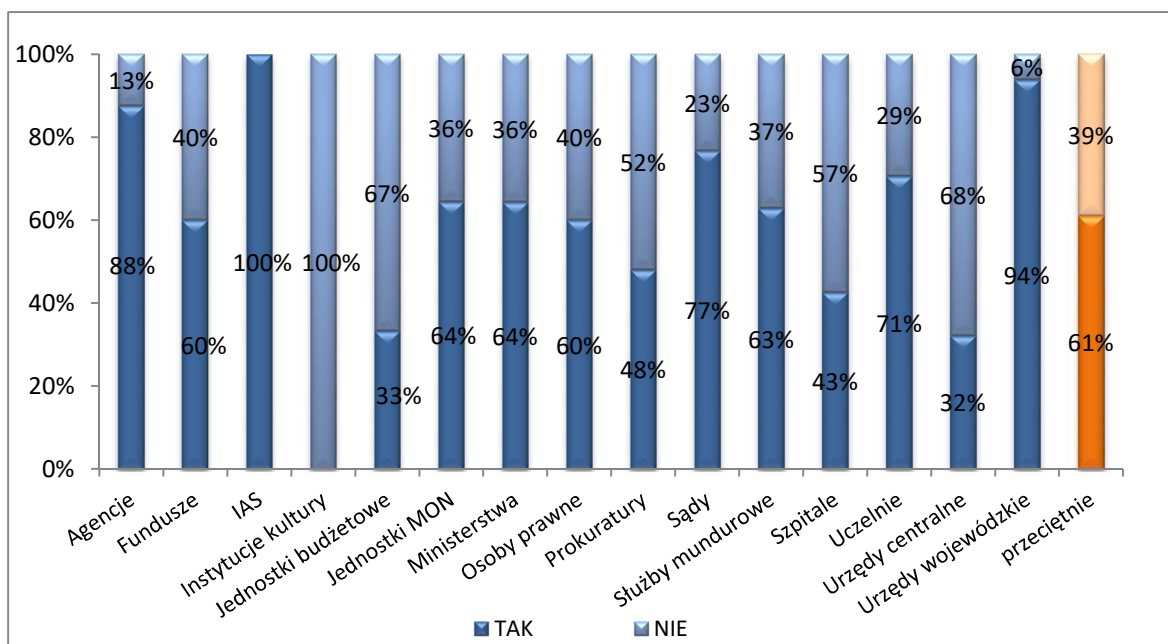


Tabela 37. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
Agencje	88%
Fundusze	60%
IAS	100%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	33%
Jednostki MON	64%
Ministerstwa	64%
Osoby prawne	60%
Prokuratury	48%
Sądy	77%
Służby mundurowe	63%
Szpitala	43%
Uczelnie	71%
Urzędy centralne	32%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	61%

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

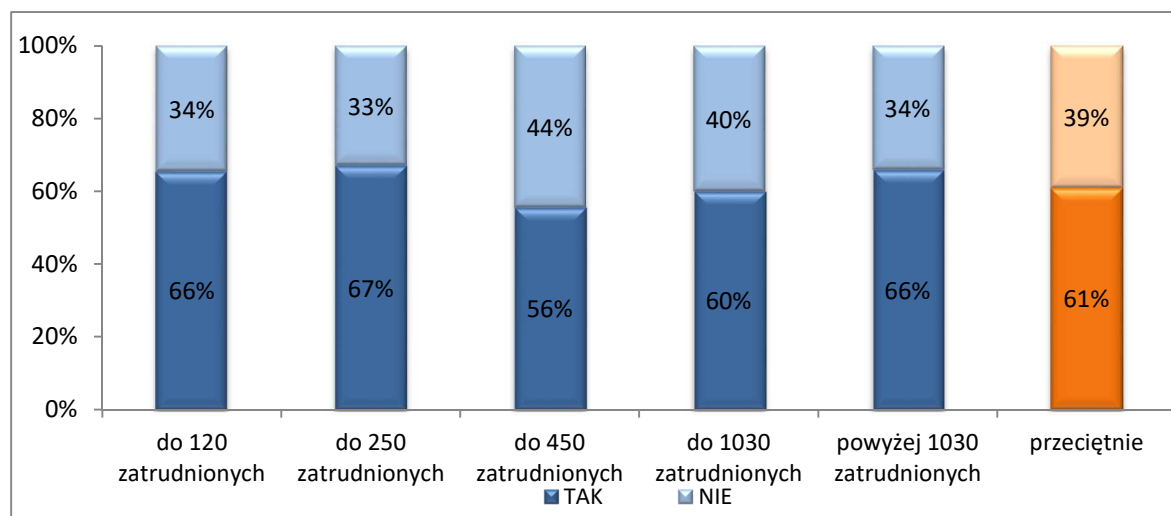


Tabela 38. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 120 zatrudnionych	66%
do 250 zatrudnionych	67%
do 450 zatrudnionych	56%
do 1030 zatrudnionych	60%
powyżej 1030 zatrudnionych	66%
przeciętnie	61%

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

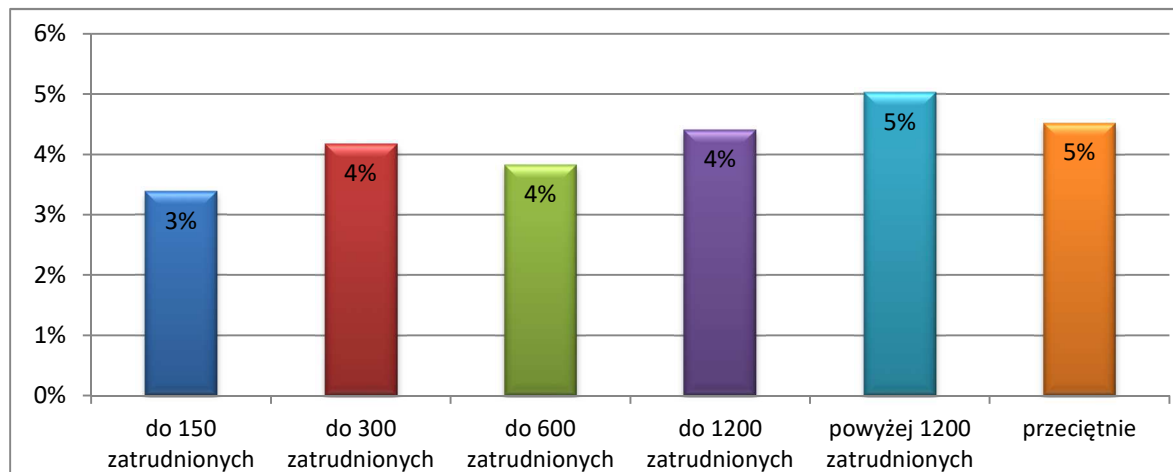


Tabela 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 150 zatrudnionych	3%
do 300 zatrudnionych	4%
do 600 zatrudnionych	4%
do 1200 zatrudnionych	4%
powyżej 1200 zatrudnionych	5%
przeciętnie	5%

Wydatki

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

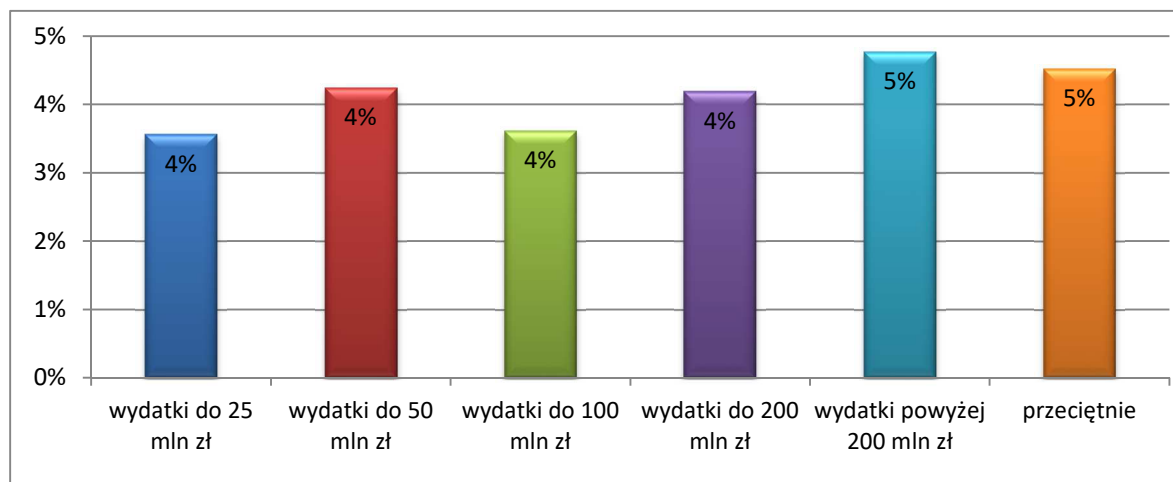


Tabela 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

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	5%
przeciętnie	5%

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

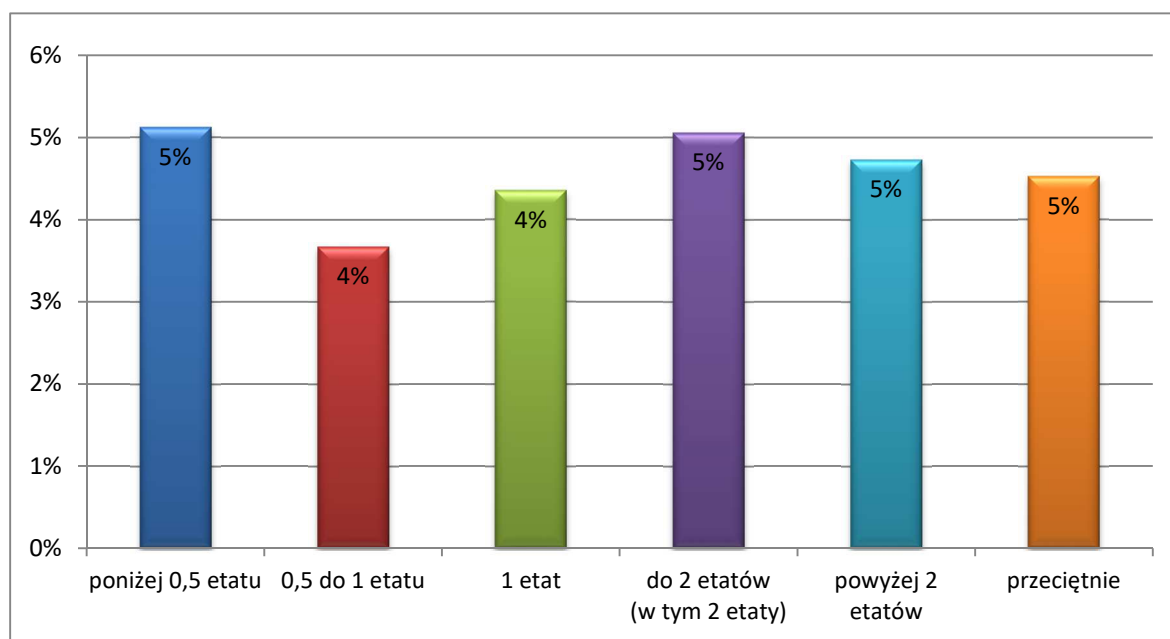


Tabela 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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)	5%
powyżej 2 etatów	5%
przeciętnie	5%

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

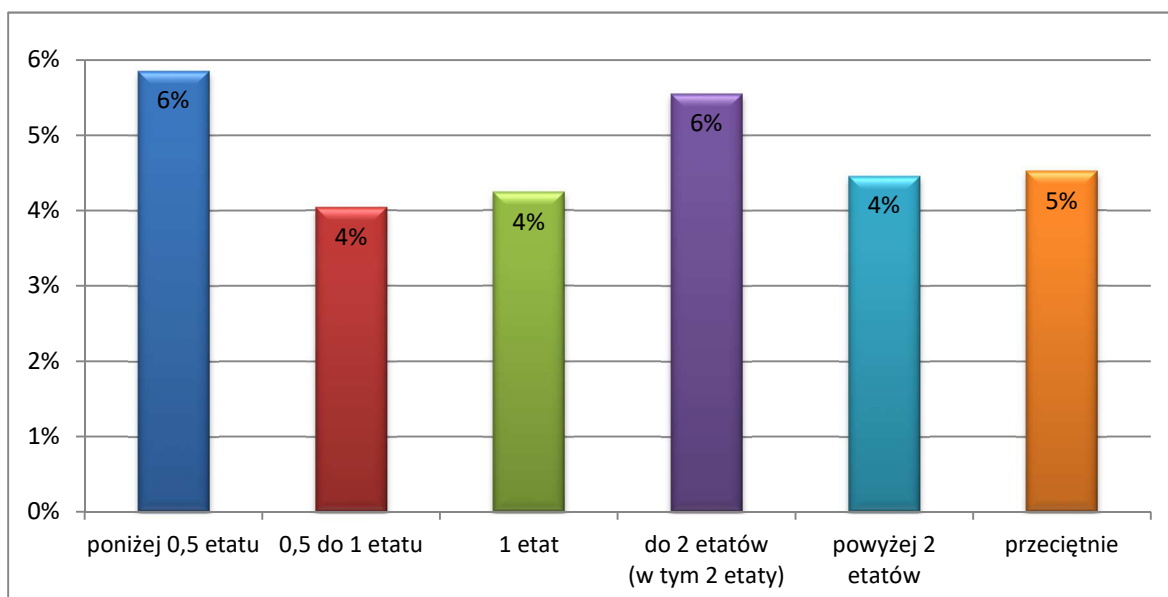


Tabela 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
poniżej 0,5 etatu	6%
0,5 do 1 etatu	4%
1 etat	4%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	6%
powyżej 2 etatów	4%
przeciętnie	5%

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

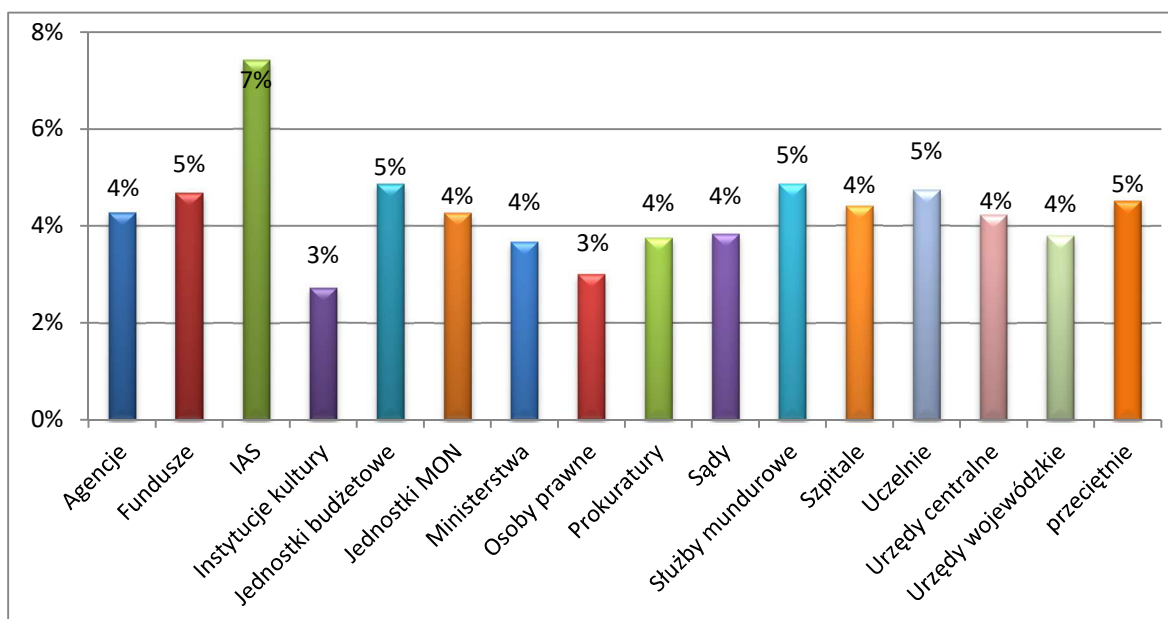


Tabela 43. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
Agencje	4%
Fundusze	5%
IAS	7%
Instytucje kultury	3%
Jednostki budżetowe	5%
Jednostki MON	4%
Ministerstwa	4%
Osoby prawne	3%
Prokuratury	4%
Sądy	4%
Służby mundurowe	5%
Szpitala	4%
Uczelnie	5%
Urzędy centralne	4%
Urzędy wojewódzkie	4%
przeciętnie	5%

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

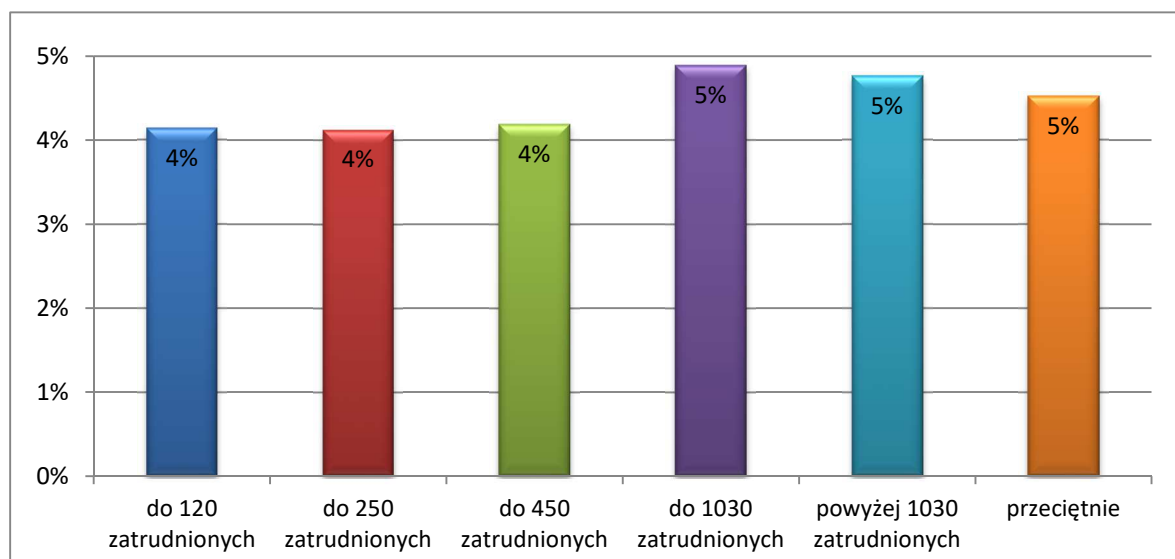


Tabela 44. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

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	5%
powyżej 1030 zatrudnionych	5%
przeciętnie	5%

4.3 Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego

4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) w 2022r.}}{\text{[suma osobodni wskazana w Informacji w pkt 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.]}}$
$\frac{\text{liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających w 2022 r.}}{\text{[suma liczby zadań wskazanych w Informacji w pkt. 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.]}}$

Zatrudnienie

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

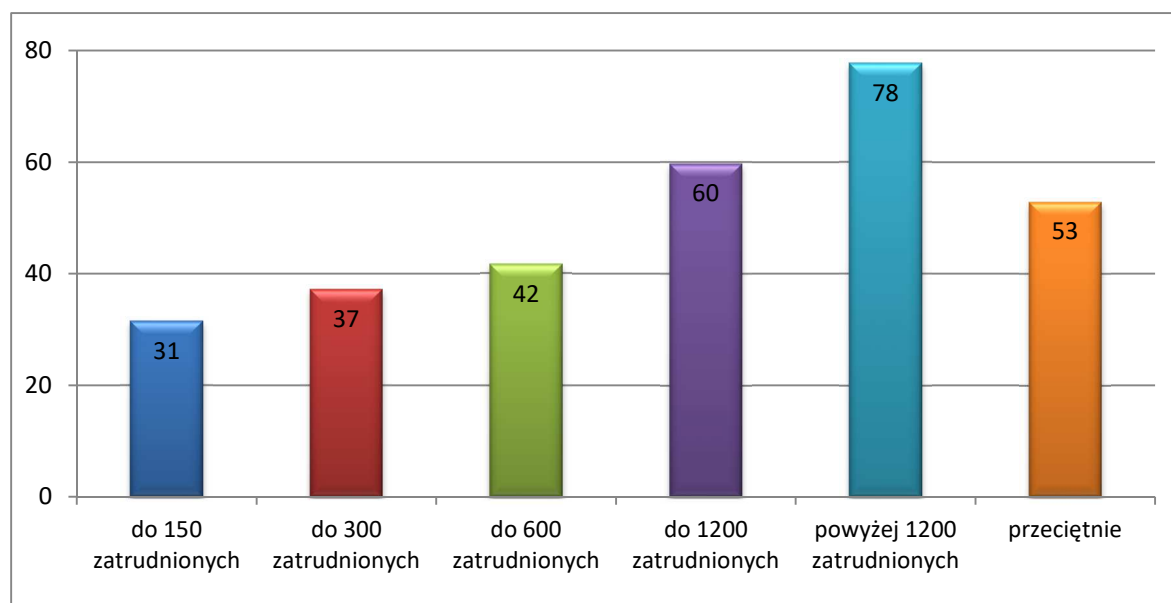


Tabela 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 150 zatrudnionych	31
do 300 zatrudnionych	37
do 600 zatrudnionych	42
do 1200 zatrudnionych	60
powyżej 1200 zatrudnionych	78
przeciętnie	53

Wydatki

Wykres 44. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według poziomu wydatków lub kosztów

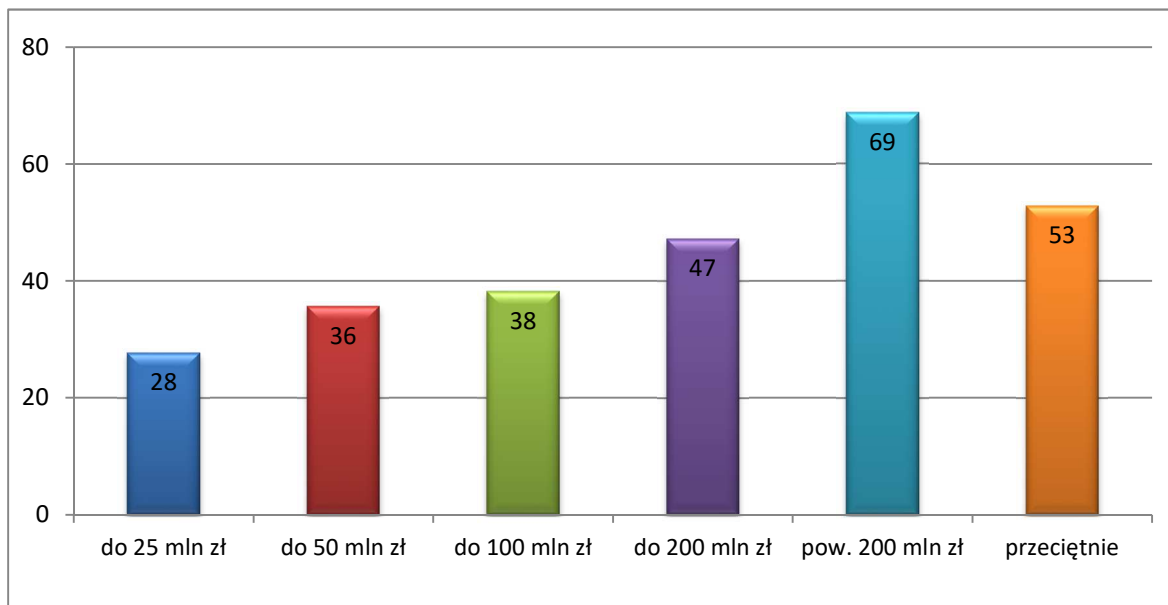


Tabela 46. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
do 25 mln zł	28
do 50 mln zł	36
do 100 mln zł	38
do 200 mln zł	47
pow. 200 mln zł	69
przewiętnie	53

Wielkość KAW ogółem

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

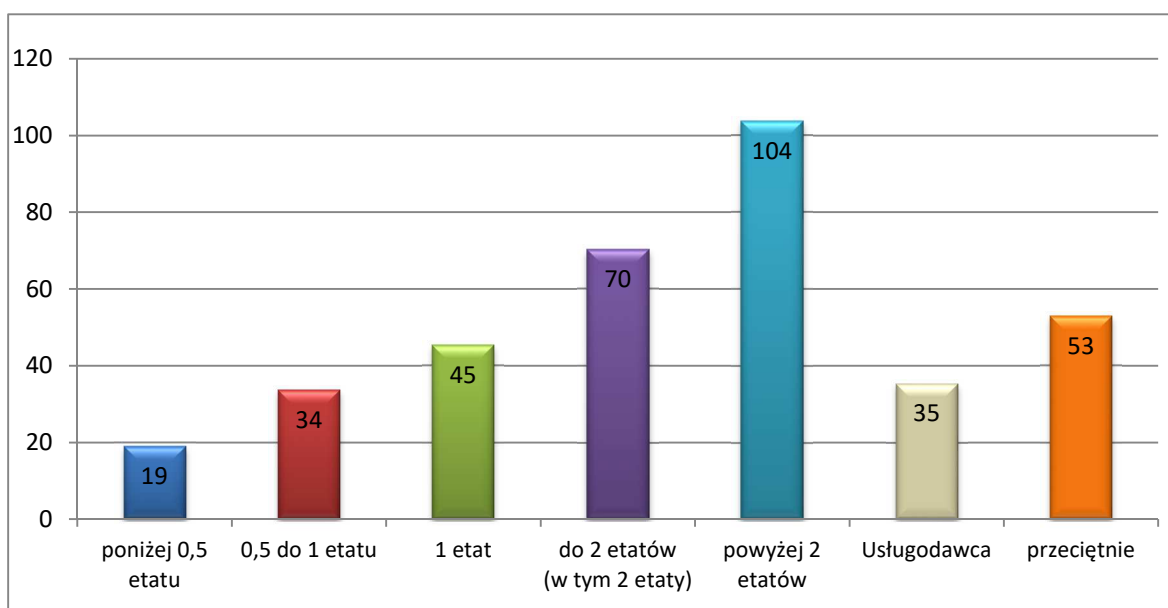


Tabela 47. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	19
0,5 do 1 etatu	34
1 etat	45
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	70
powyżej 2 etatów	104
Usługodawca	35
przeciętnie	53

Wielkość KAW audytorzy

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

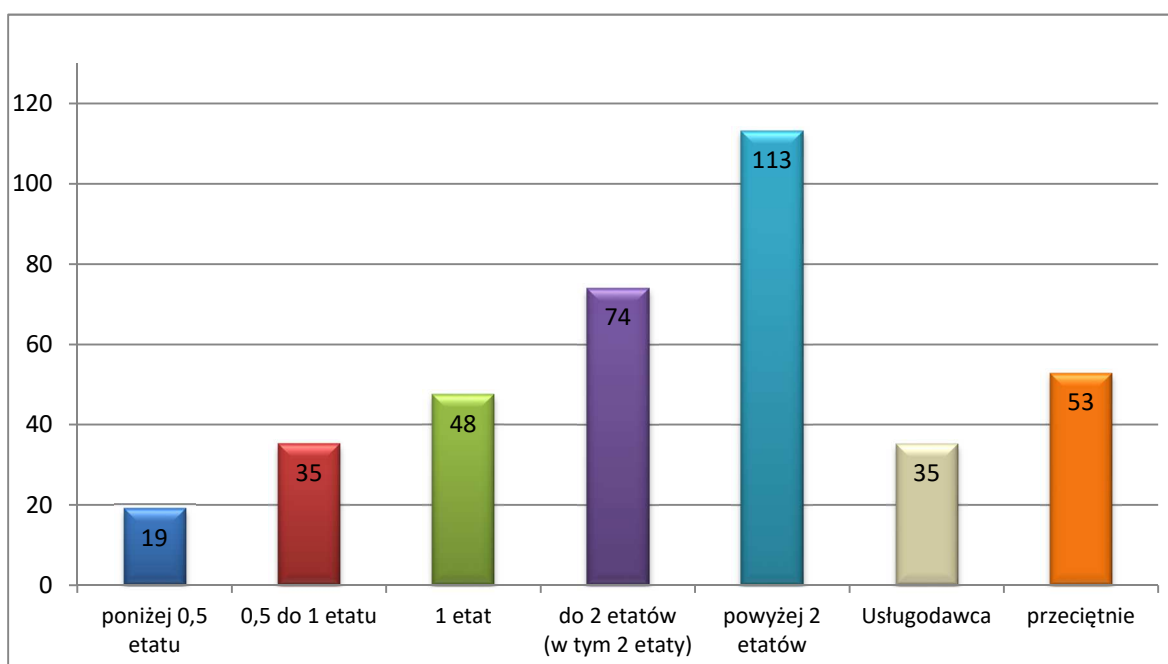


Tabela 48. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	19
0,5 do 1 etatu	35
1 etat	48
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	74
powyżej 2 etatów	113
Usługodawca	35
przeciętnie	53

Zadania/organizacja

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

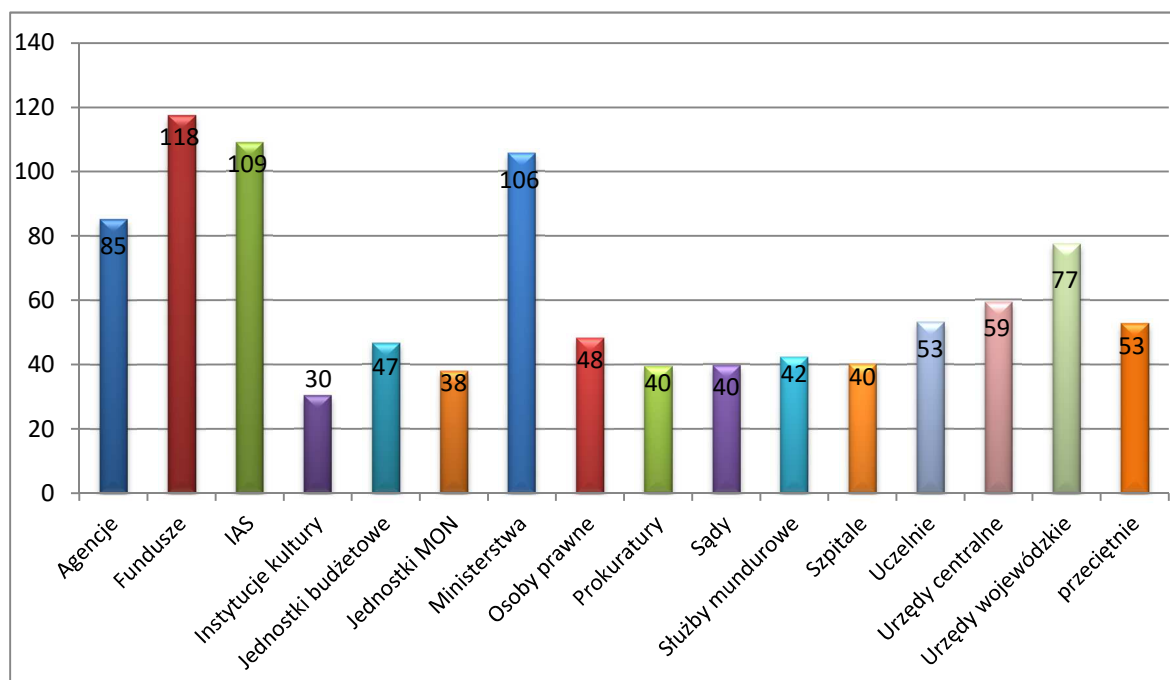


Tabela 49. Przekiętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
Agencje	85
Fundusze	118
IAS	109
Instytucje kultury	30
Jednostki budżetowe	47
Jednostki MON	38
Ministerstwa	106
Osoby prawne	48
Prokuratury	40
Sądy	40
Służby mundurowe	42
Szpitale	40
Uczelnie	53
Urzędy centralne	59
Urzędy wojewódzkie	77
przekiętnie	53

Obszar audytu

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

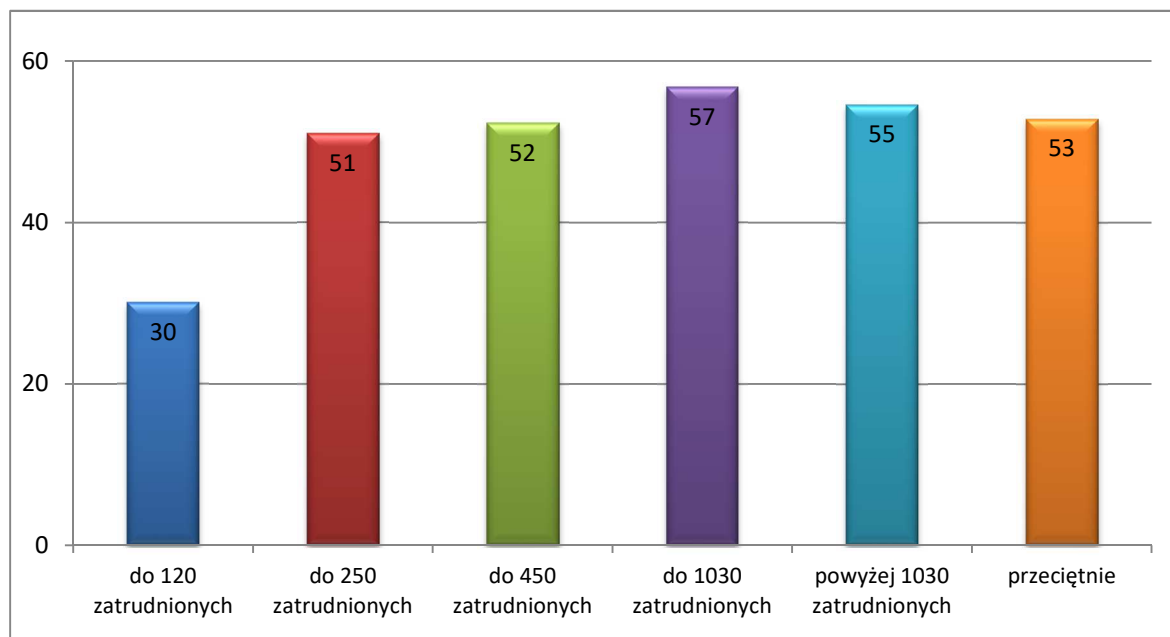


Tabela 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 120 zatrudnionych	30
do 250 zatrudnionych	51
do 450 zatrudnionych	52
do 1030 zatrudnionych	57
powyżej 1030 zatrudnionych	55
przeciętnie	53

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 2022 r. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających w 2022r.}}{\text{[suma osobodni wskazana w Informacji w pkt 8.1.]}}$
$\frac{\text{liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2022 r.}}{\text{[dane wskazane w Informacji w pkt. 8.1.]}}$

Zatrudnienie

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

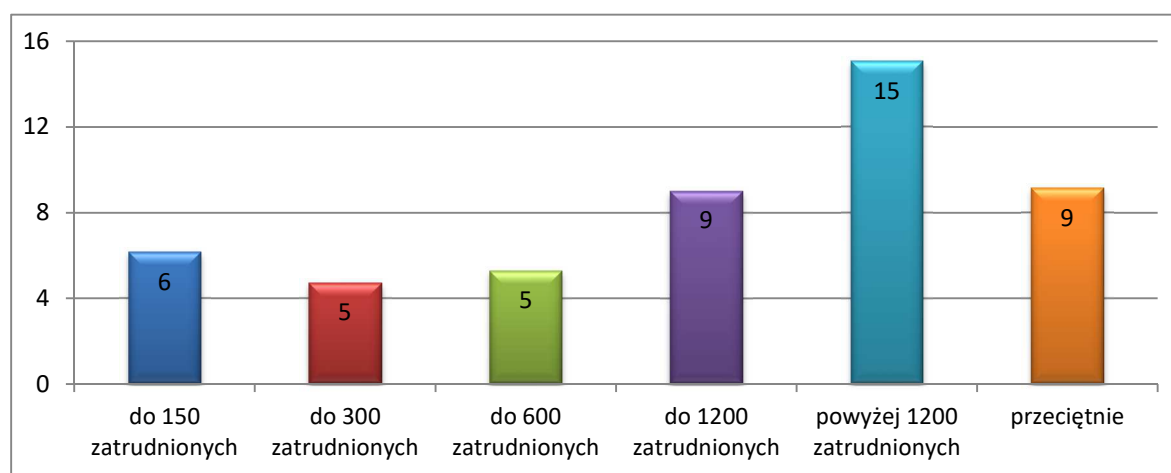


Tabela 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 150 zatrudnionych	6
do 300 zatrudnionych	5
do 600 zatrudnionych	5
do 1200 zatrudnionych	9
powyżej 1200 zatrudnionych	15
przeciętnie	9

Wydatki

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

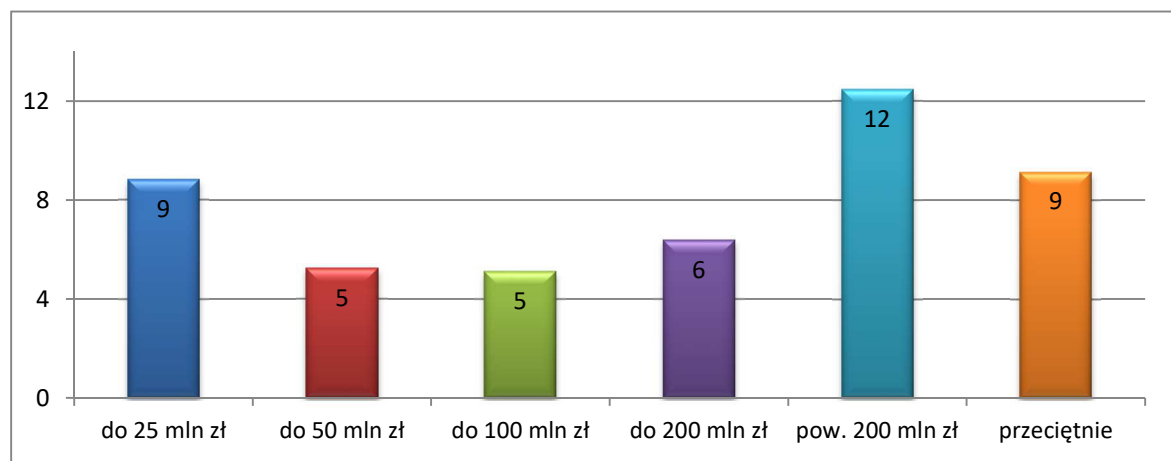


Tabela 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 25 mln zł	9
do 50 mln zł	5
do 100 mln zł	5
do 200 mln zł	6
pow. 200 mln zł	12
przeciętnie	9

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

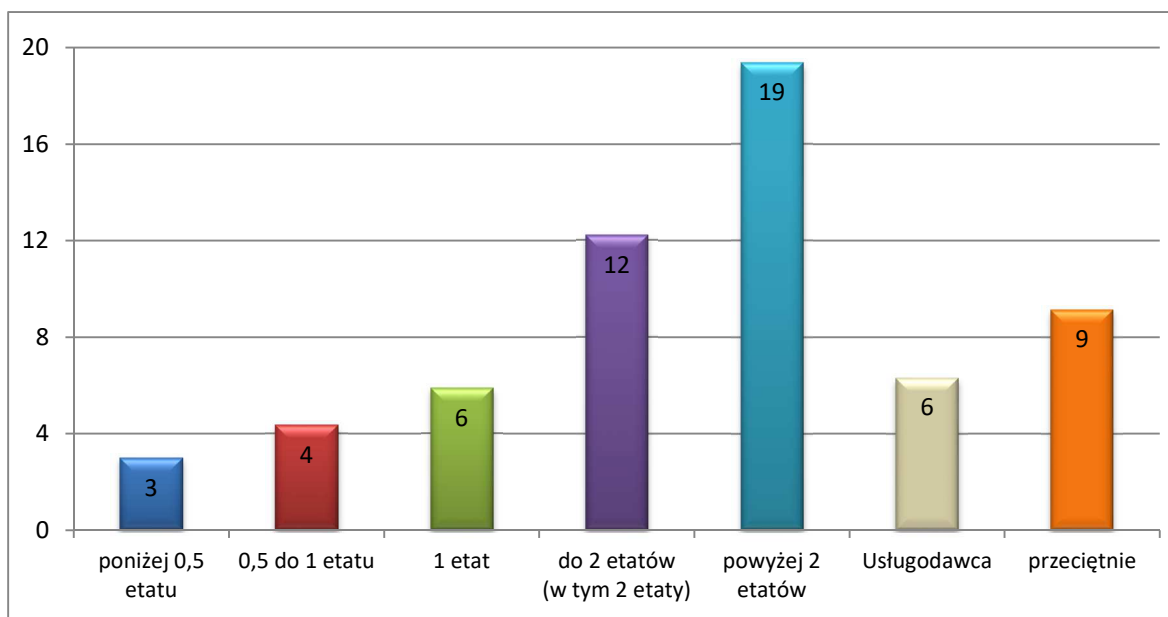


Tabela 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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

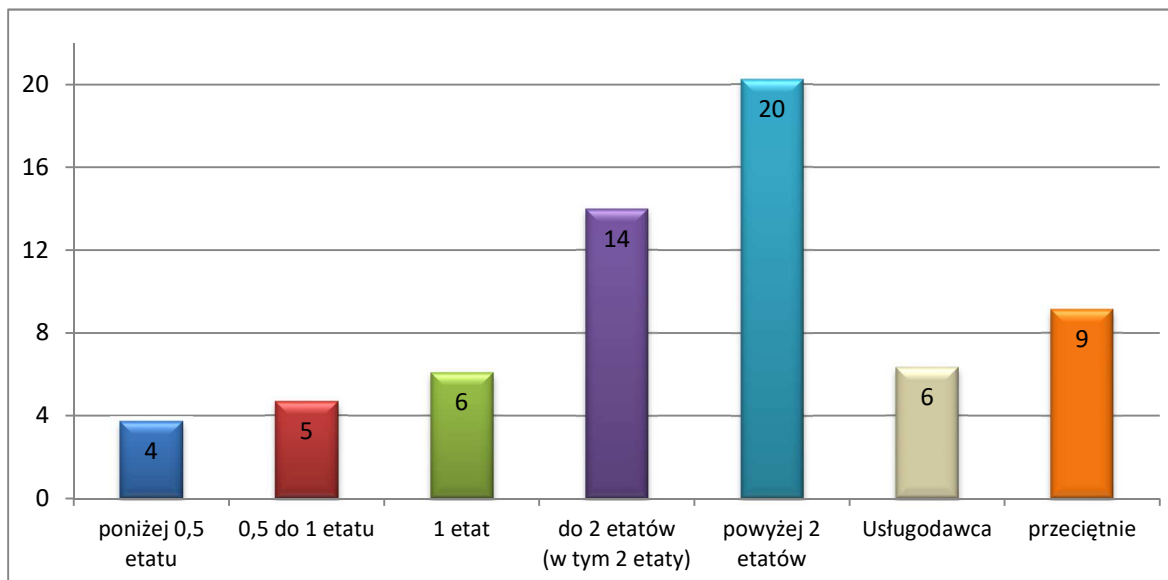


Tabela 54. Przewiętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	5
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	14
powyżej 2 etatów	20
Usługodawca	6
przewiętnie	9

Zadania/organizacja

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

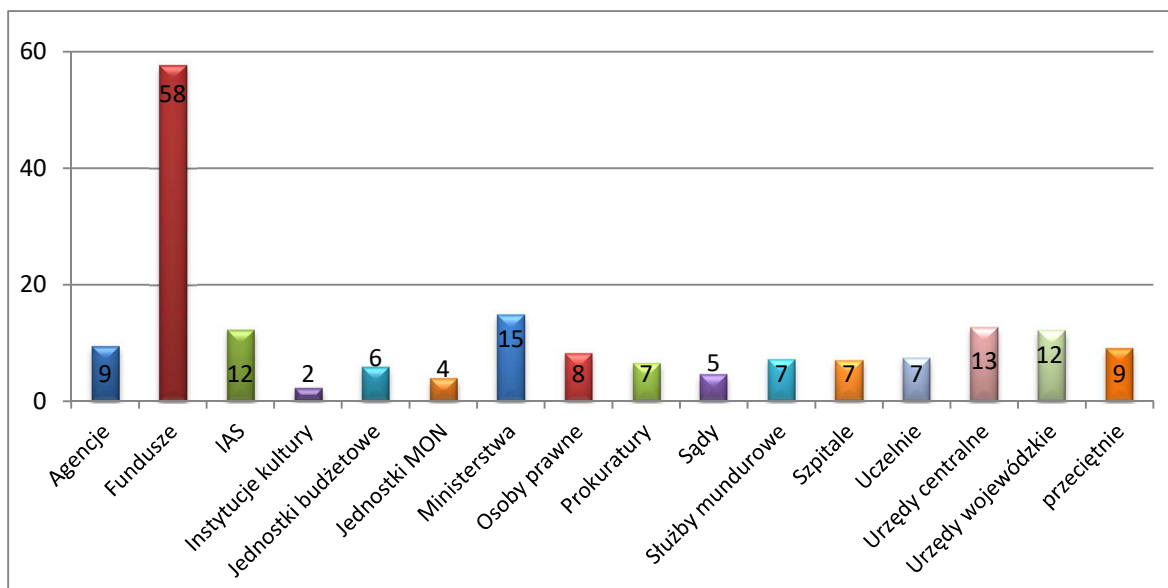


Tabela 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
Agencje	9
Fundusze	58
IAS	12
Instytucje kultury	2
Jednostki budżetowe	6
Jednostki MON	4
Ministerstwa	15
Osoby prawne	8
Prokuratury	7
Sądy	5
Służby mundurowe	7
Szpitala	7
Uczelnie	7
Urzędy centralne	13
Urzędy wojewódzkie	12
przeciętnie	9

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

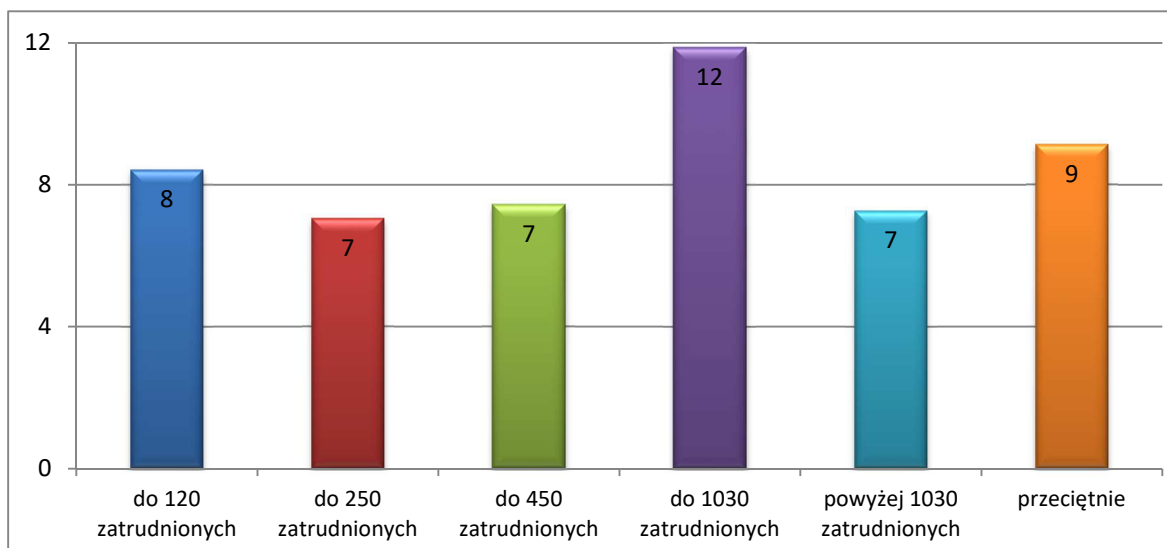


Tabela 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 120 zatrudnionych	8
do 250 zatrudnionych	7
do 450 zatrudnionych	7
do 1030 zatrudnionych	12
powyżej 1030 zatrudnionych	7
przeciętnie	9

4.3.3 Czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2022 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

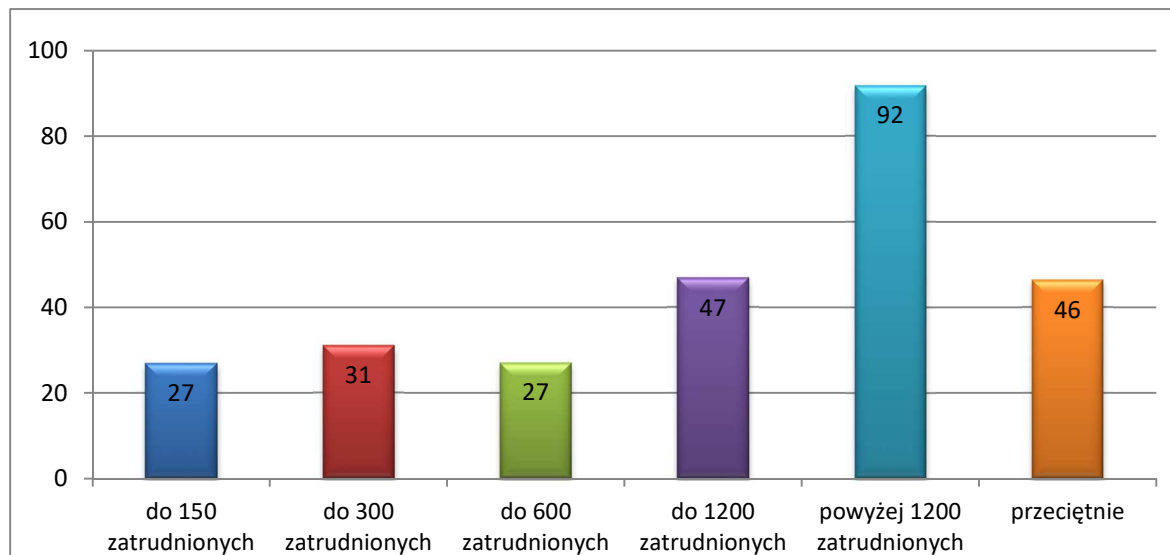


Tabela 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 150 zatrudnionych	27
do 300 zatrudnionych	31
do 600 zatrudnionych	27
do 1200 zatrudnionych	47
powyżej 1200 zatrudnionych	92
przeciętnie	46

Wydatki

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

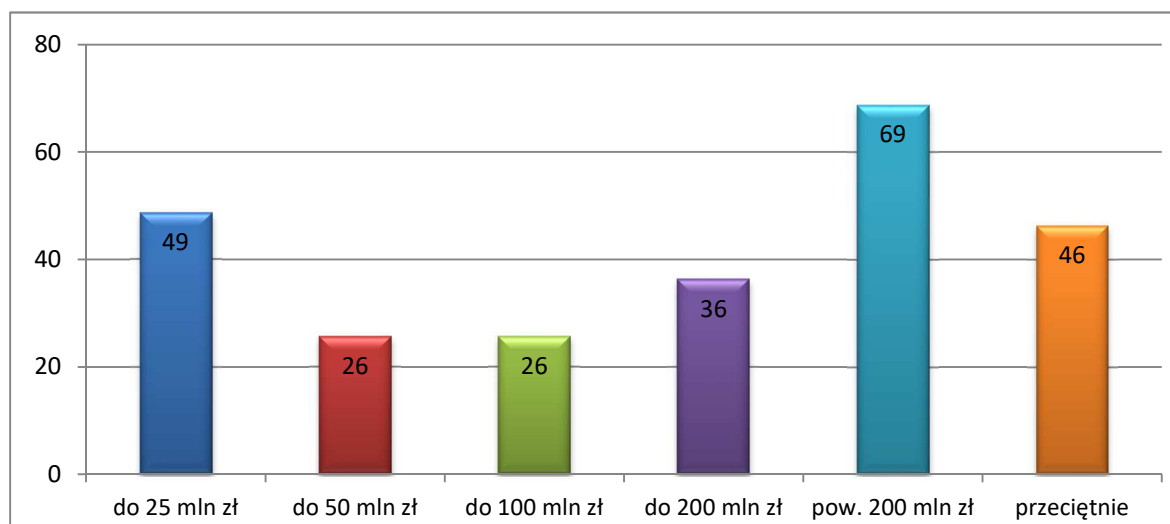


Tabela 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 25 mln zł	49
do 50 mln zł	26
do 100 mln zł	26
do 200 mln zł	36
pow. 200 mln zł	69
przeciętnie	46

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

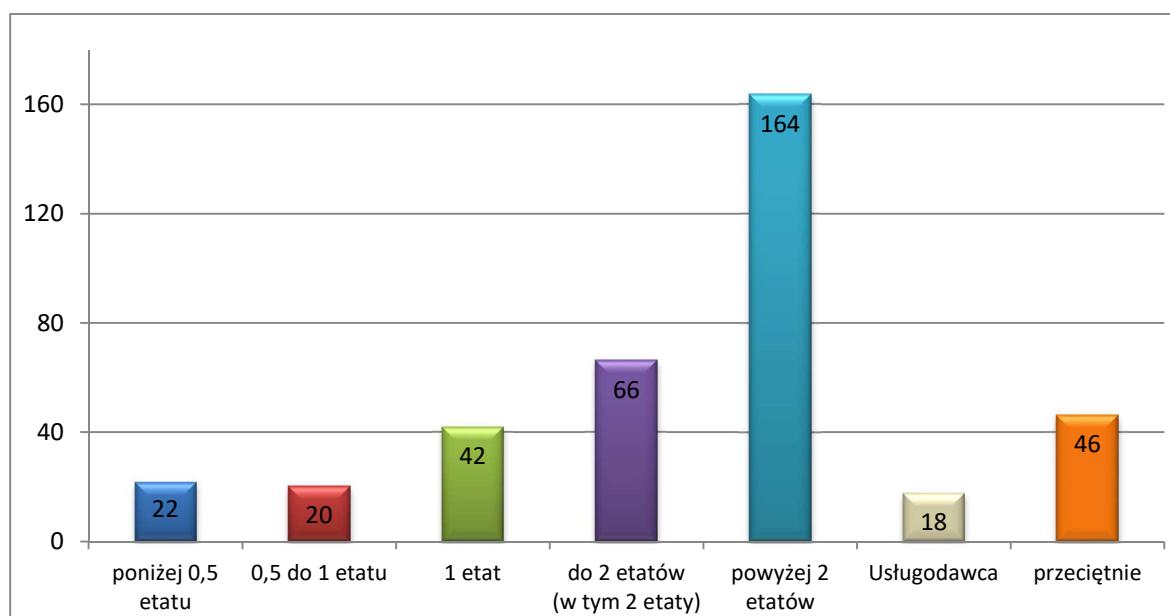


Tabela 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	22
0,5 do 1 etatu	20
1 etat	42
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	66
powyżej 2 etatów	164
Usługodawca	18
przeciętnie	46

Wielkość KAW audytorzy

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

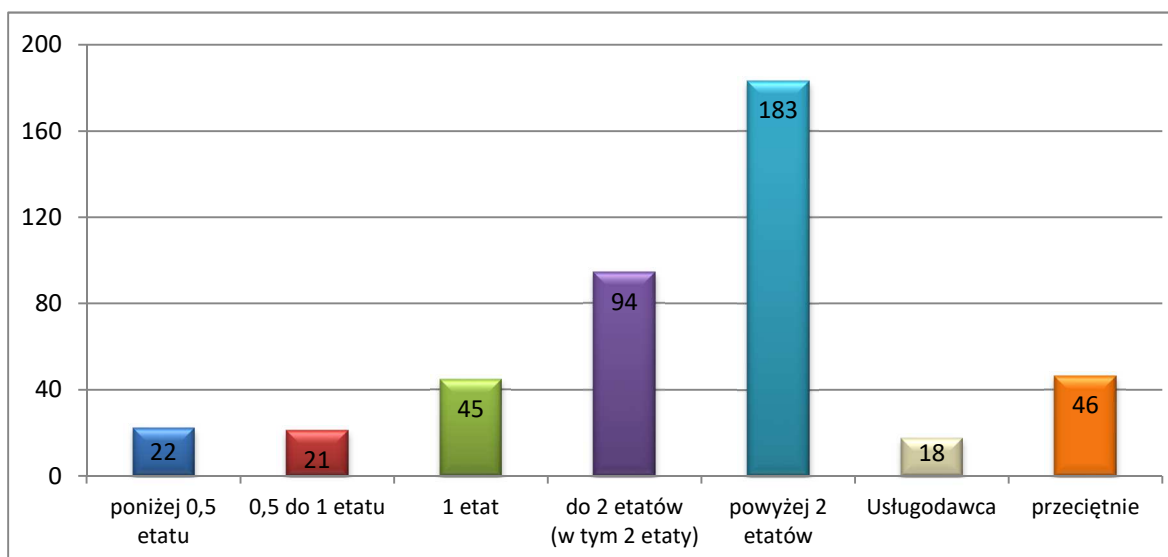


Tabela 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	22
0,5 do 1 etatu	21
1 etat	45
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	94
powyżej 2 etatów	183
Usługodawca	18
przeciętnie	46

Zadania/organizacja

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

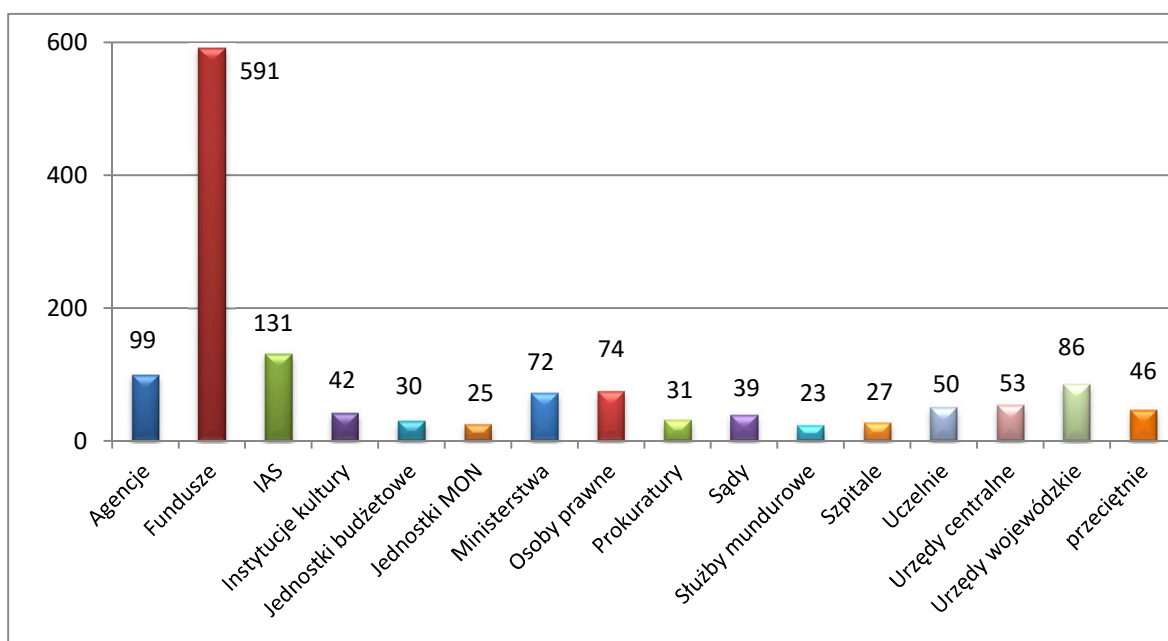


Tabela 61. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
Agencje	99
Fundusze	591
IAS	131
Instytucje kultury	41
Jednostki budżetowe	30
Jednostki MON	25
Ministerstwa	72
Osoby prawne	74
Prokuratury	31
Sądy	39
Służby mundurowe	23
Szpitala	27
Uczelnie	50
Urzędy centralne	53
Urzędy wojewódzkie	86
przeciętnie	46

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

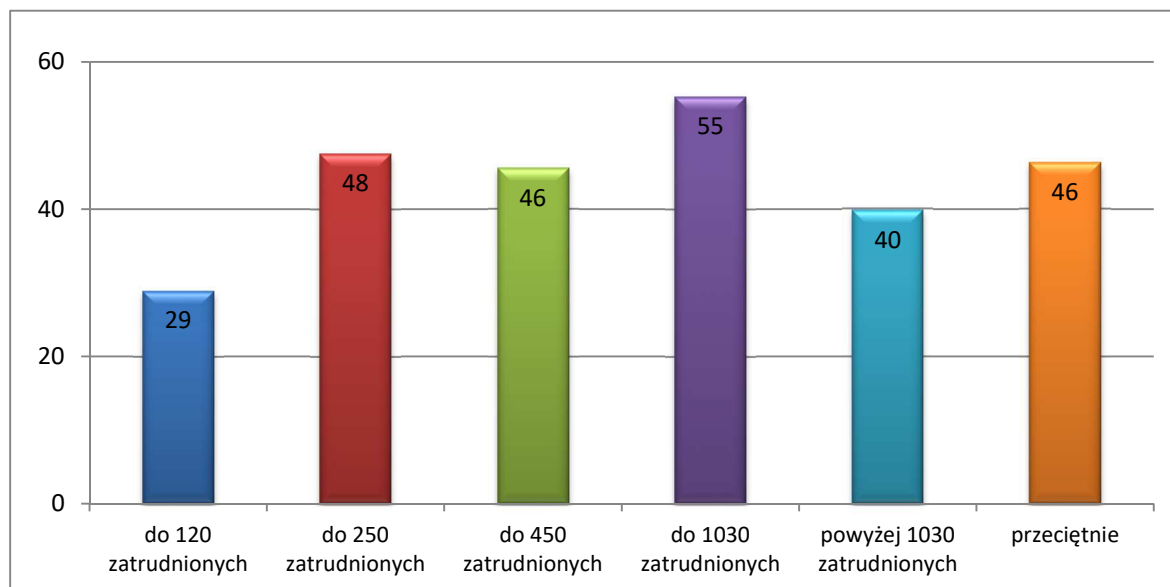


Tabela 62. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

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 2022 r. [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a)]
suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w 2022 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

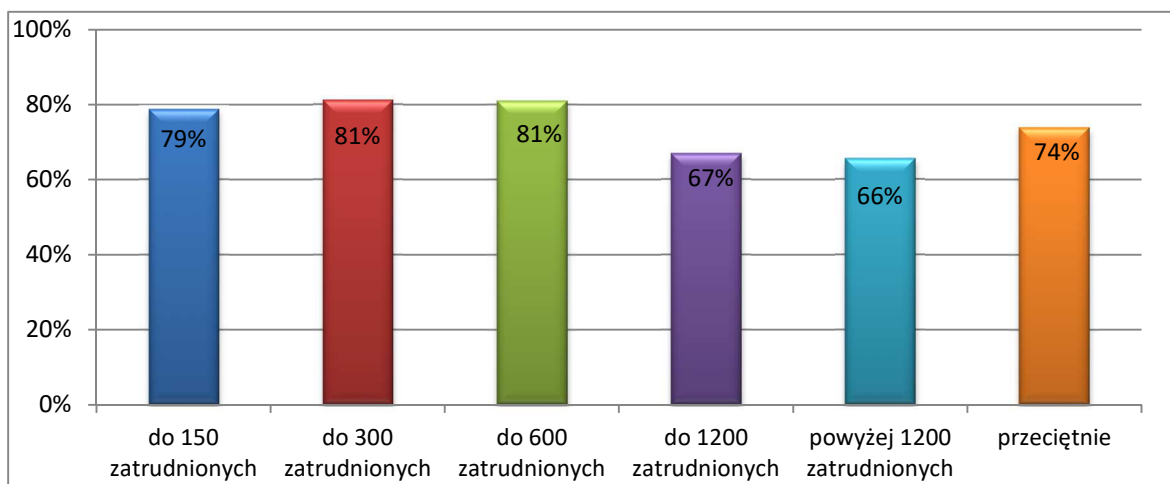


Tabela 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Stopień realizacji planu audytu
do 150 zatrudnionych	79%
do 300 zatrudnionych	81%
do 600 zatrudnionych	81%
do 1200 zatrudnionych	67%
powyżej 1200 zatrudnionych	66%
przeciętnie	74%

Wydatki

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

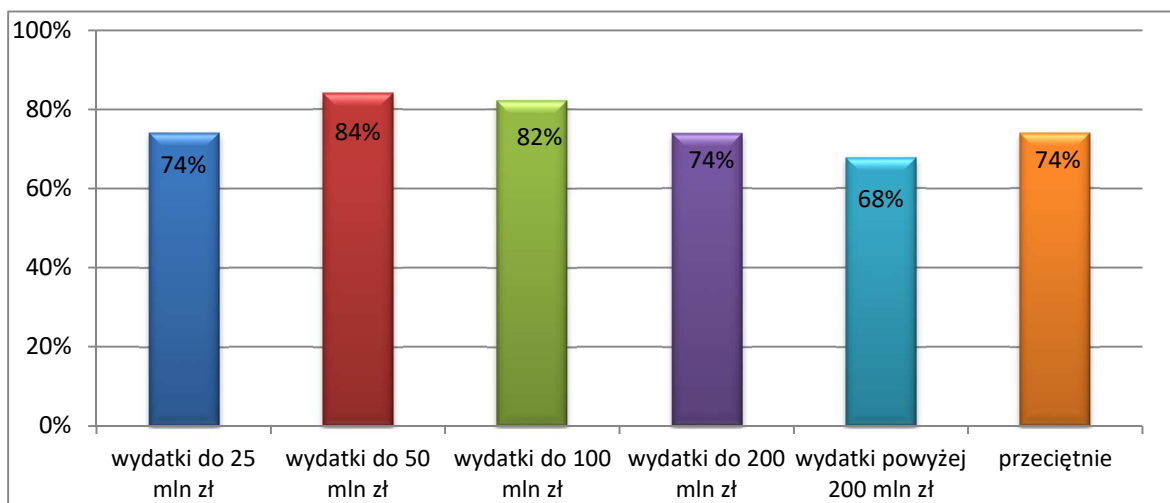


Tabela 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Stopień realizacji planu audytu
do 25 mln zł	74%
do 50 mln zł	84%
do 100 mln zł	82%
do 200 mln zł	74%
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

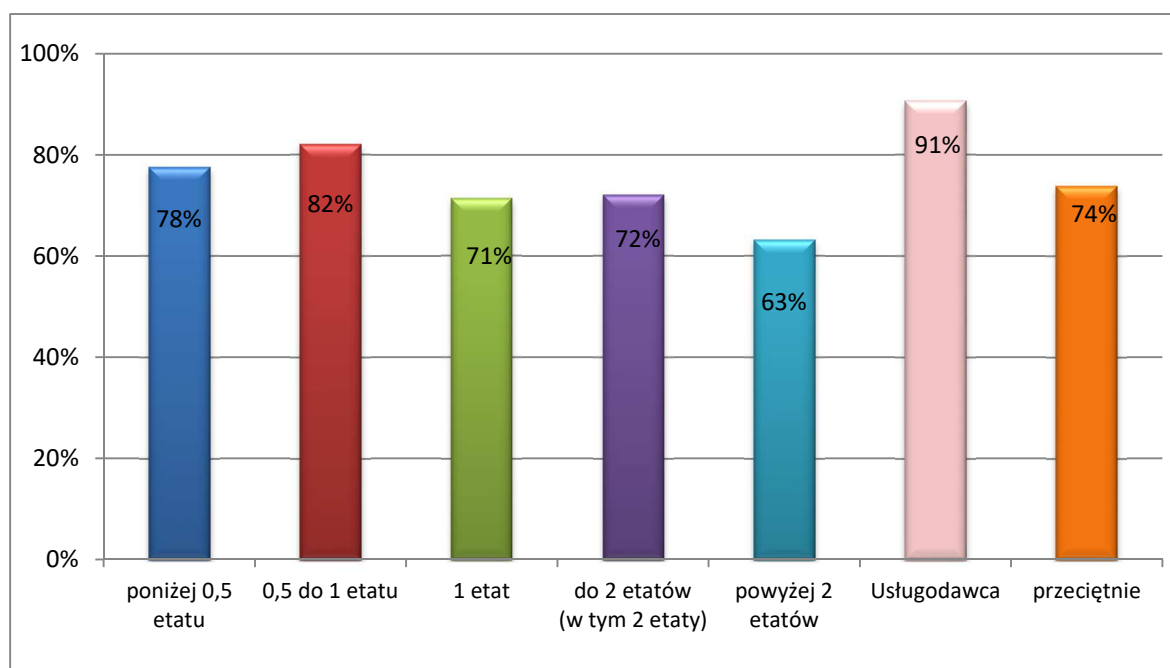


Tabela 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	78%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	71%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	72%
powyżej 2 etatów	63%
Usługodawca	91%
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

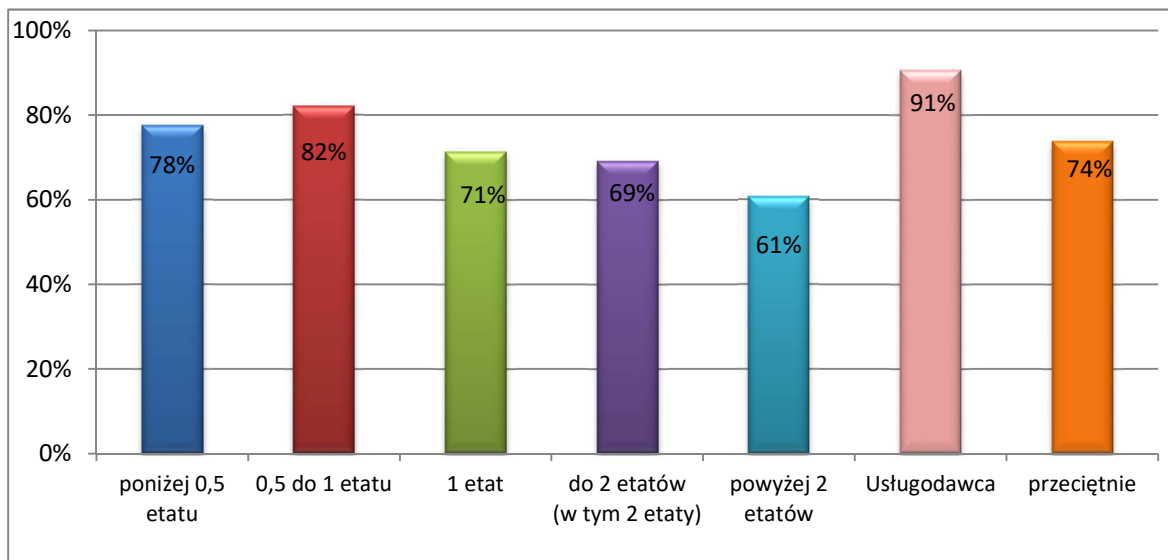


Tabela 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	78%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	71%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	69%
powyżej 2 etatów	61%
Usługodawca	91%
przeciętnie	74%

Zadania/organizacja

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

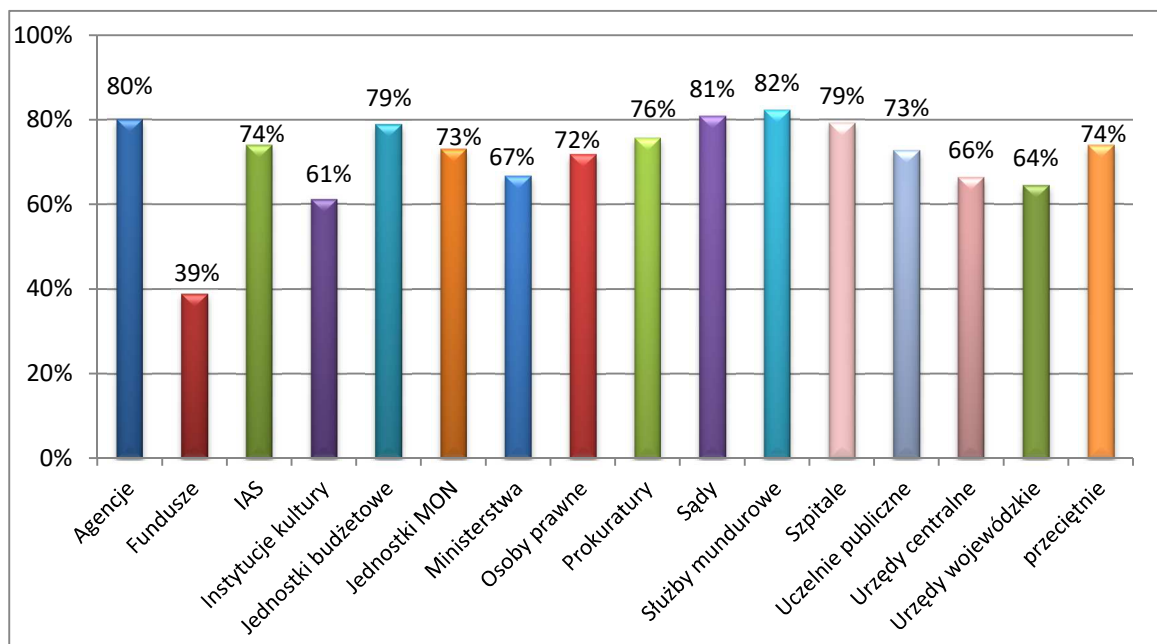


Tabela 67. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Stopień realizacji planu audytu
Agencje	80%
Fundusze	26%
IAS	74%
Instytucje kultury	61%
Jednostki budżetowe	79%
Jednostki MON	73%
Ministerstwa	67%
Osoby prawne	72%
Prokuratury	76%
Sądy	81%
Służby mundurowe	82%
Szpitala	79%
Uczelnie	73%
Urzędy centralne	66%
Urzędy wojewódzkie	64%
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

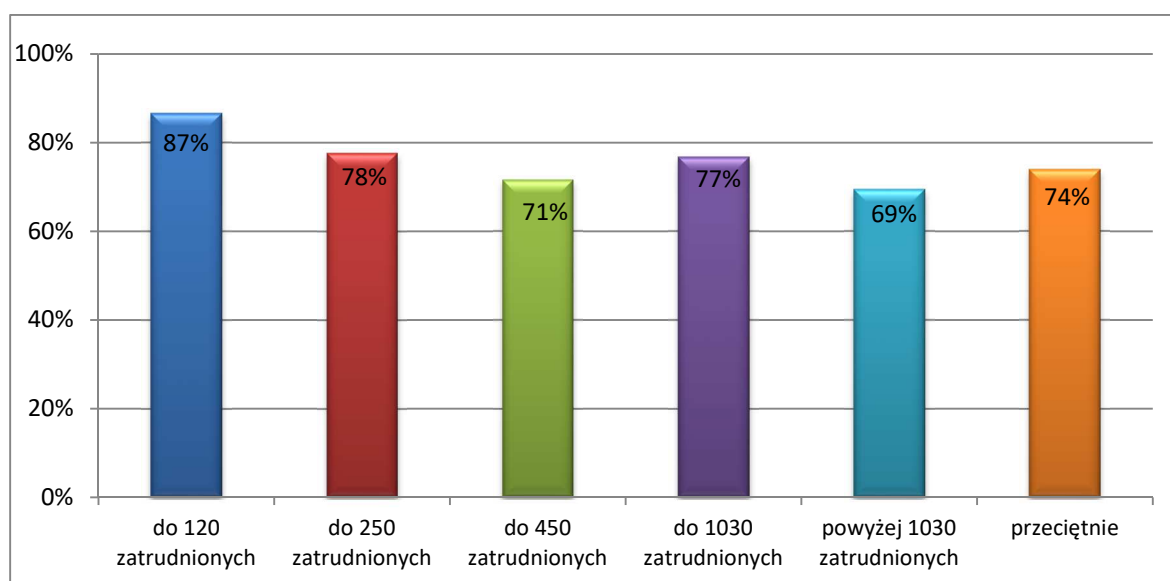


Tabela 68. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Stopień realizacji planu audytu
do 120 zatrudnionych	87%
do 250 zatrudnionych	78%
do 450 zatrudnionych	71%
do 1030 zatrudnionych	77%
powyżej 1030 zatrudnionych	69%
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

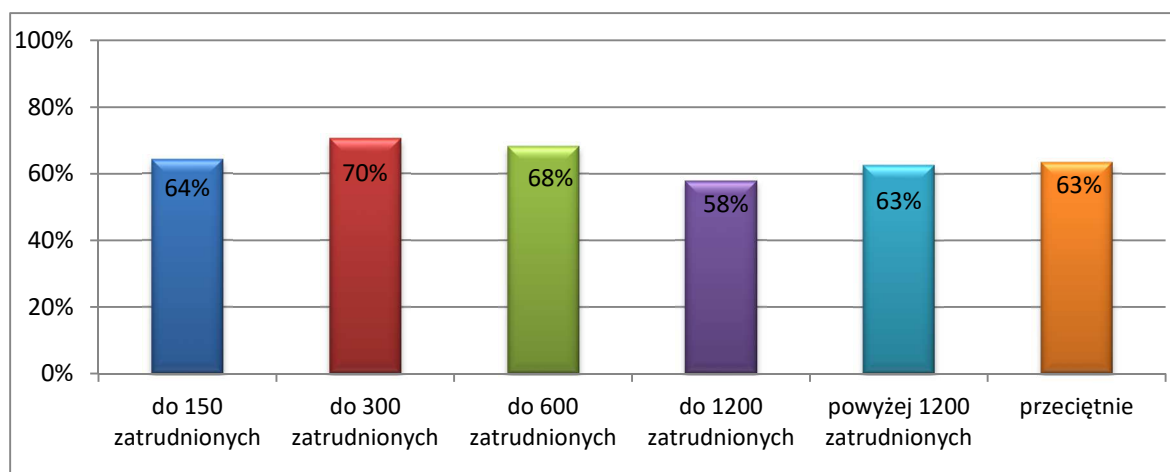


Tabela 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 1
do 150 zatrudnionych	46%
do 300 zatrudnionych	70%
do 600 zatrudnionych	68%
do 1200 zatrudnionych	58%
powyżej 1200 zatrudnionych	63%
przeciętnie	63%

Wydatki

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

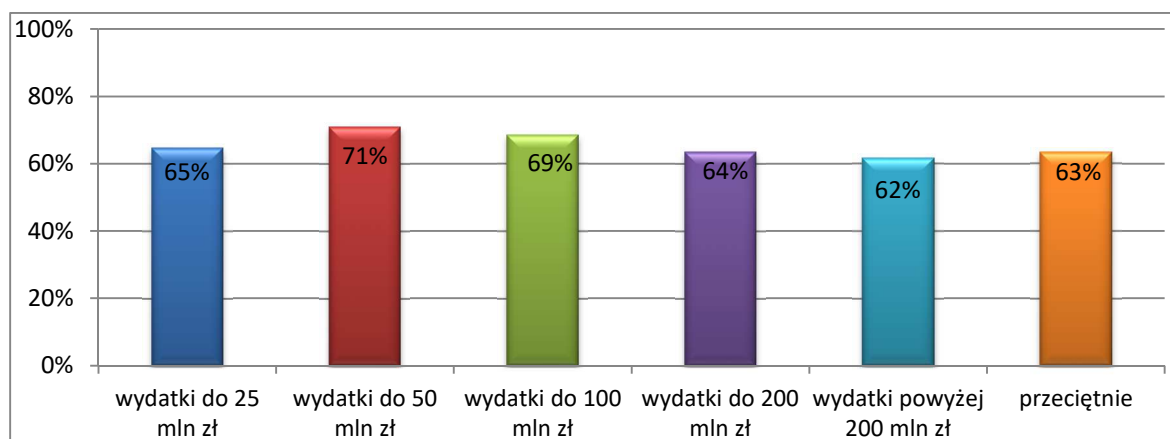


Tabela 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 1
do 25 mln zł	65%
do 50 mln zł	71%
do 100 mln zł	69%
do 200 mln zł	64%
pow. 200 mln zł	62%
przeciętnie	63%

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

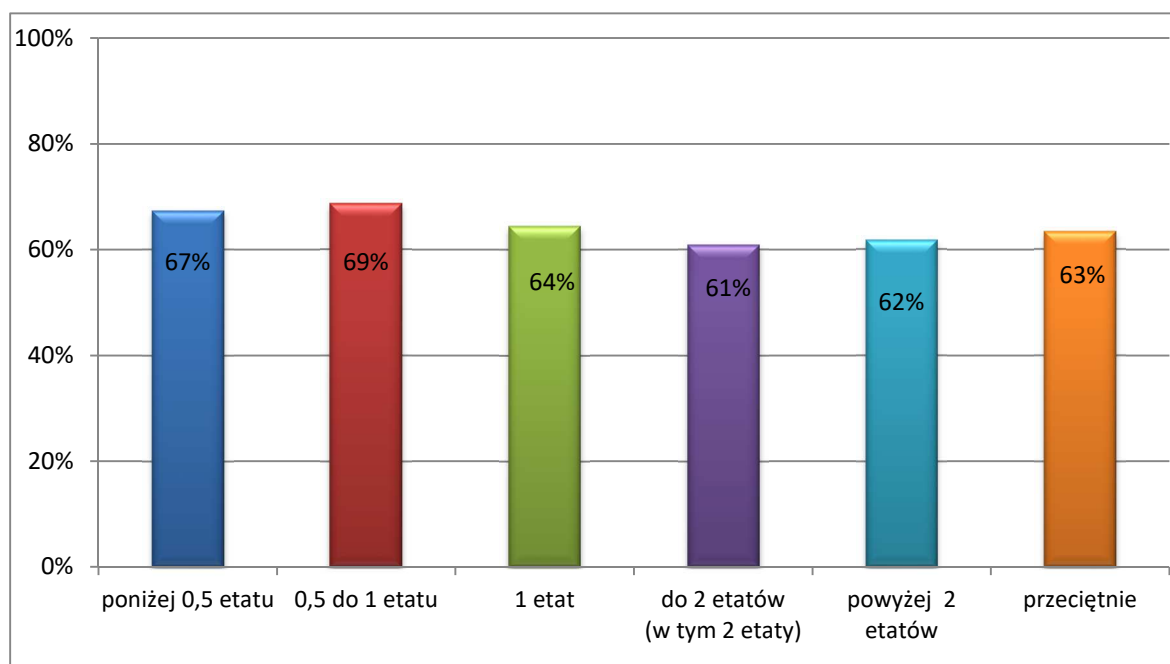


Tabela 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	67%
0,5 do 1 etatu	69%
1 etat	64%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	61%
powyżej 2 etatów	62%
przeciętnie	63%

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

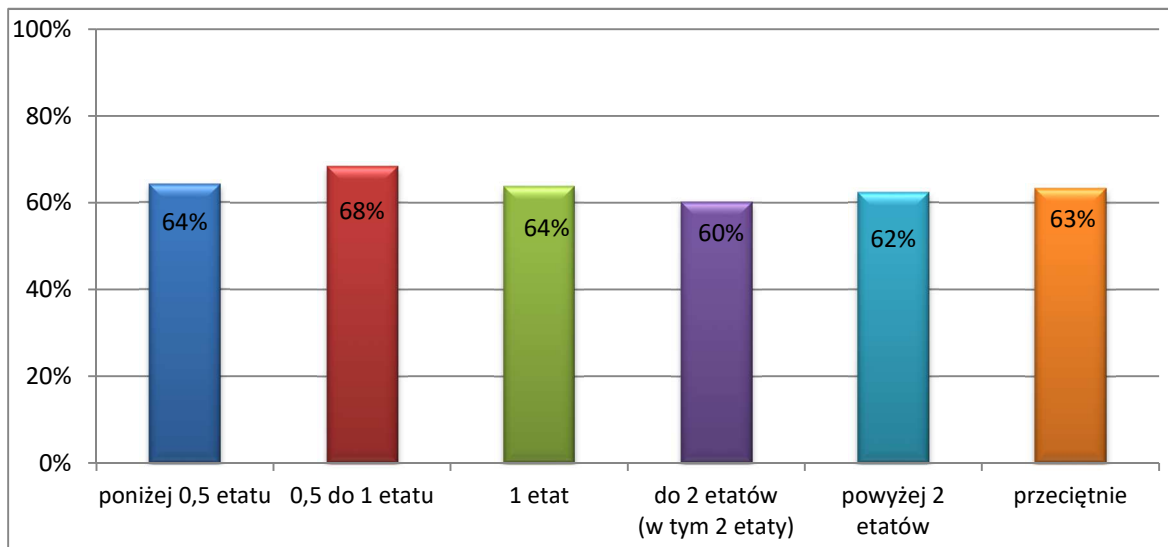


Tabela 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	64%
0,5 do 1 etatu	68%
1 etat	64%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	60%
powyżej 2 etatów	62%
przeciętnie	63%

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

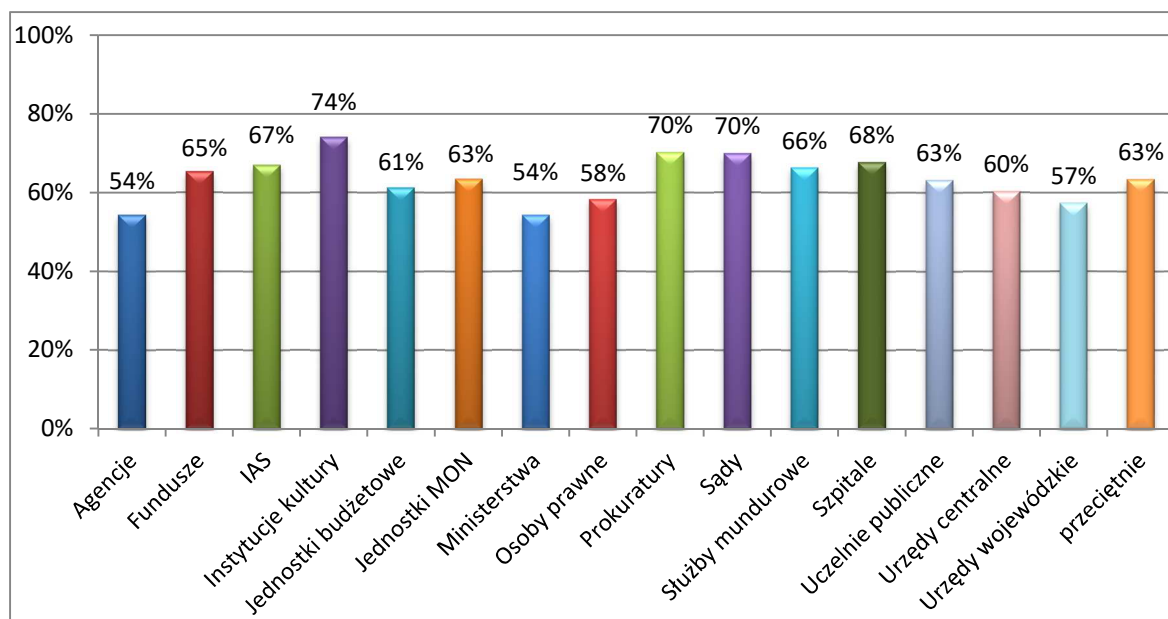


Tabela 73. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 1
Agencje	54%
Fundusze	65%
IAS	67%
Instytucje kultury	74%
Jednostki budżetowe	61%
Jednostki MON	63%
Ministerstwa	54%
Osoby prawne	58%
Prokuratury	70%
Sądy	70%
Służby mundurowe	66%
Szpitala	68%
Uczelnie	63%
Urzędy centralne	60%
Urzędy wojewódzkie	57%
przeciętnie	63%

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

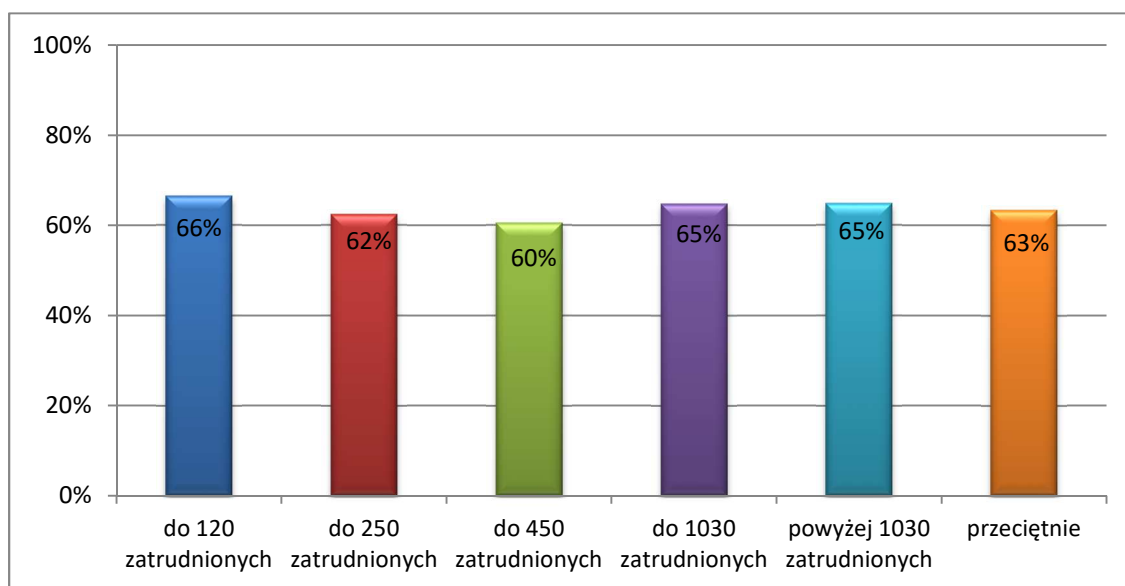


Tabela 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 1
do 120 zatrudnionych	66%
do 250 zatrudnionych	62%
do 450 zatrudnionych	60%
do 1030 zatrudnionych	65%
powyżej 1030 zatrudnionych	65%
przeciętnie	63%

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

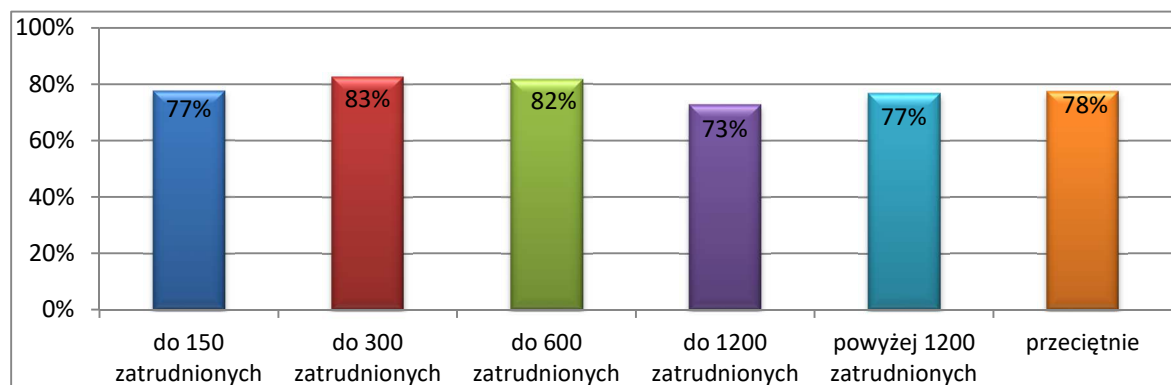


Tabela 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 2
do 150 zatrudnionych	77%
do 300 zatrudnionych	83%
do 600 zatrudnionych	82%
do 1200 zatrudnionych	73%
powyżej 1200 zatrudnionych	77%
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

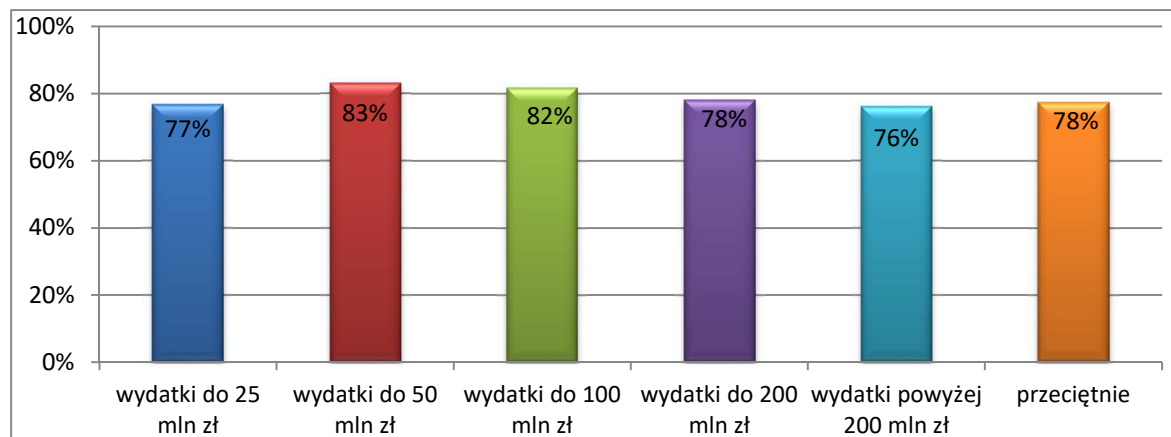


Tabela 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 2
do 25 mln zł	77%
do 50 mln zł	83%
do 100 mln zł	82%
do 200 mln zł	78%
pow. 200 mln zł	76%
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

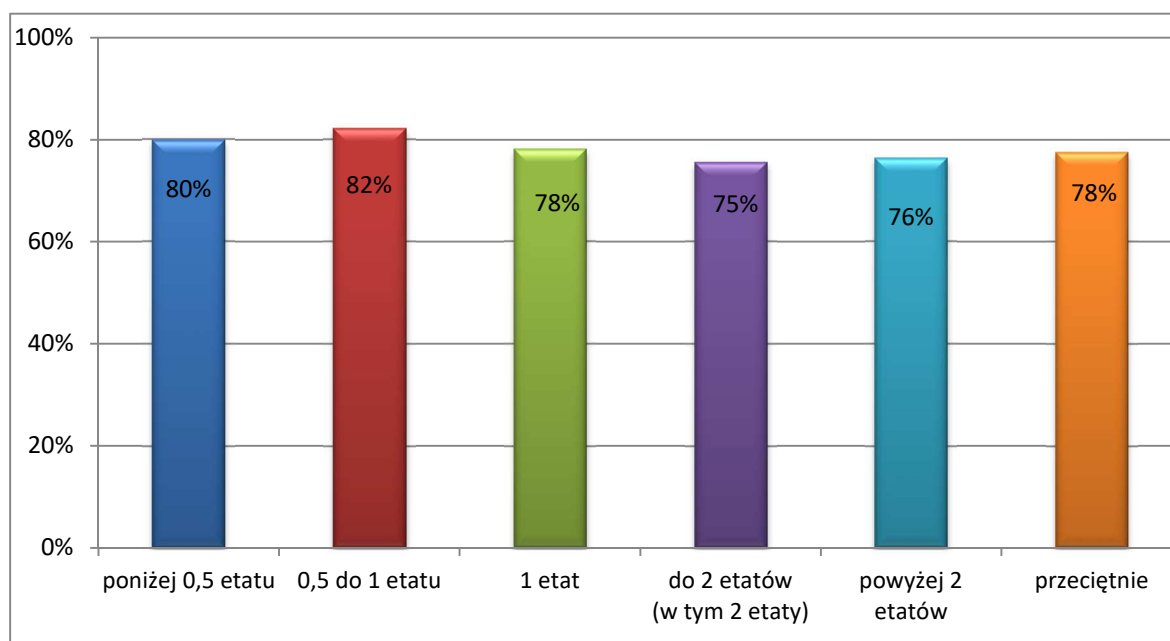


Tabela 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	78%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	75%
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

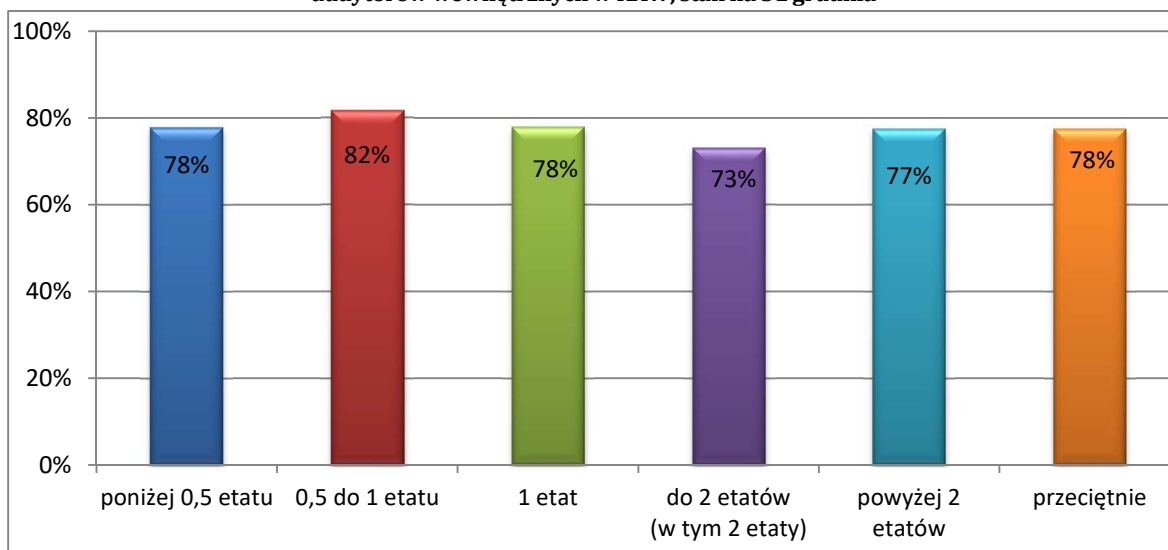


Tabela 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	78%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	78%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	73%
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

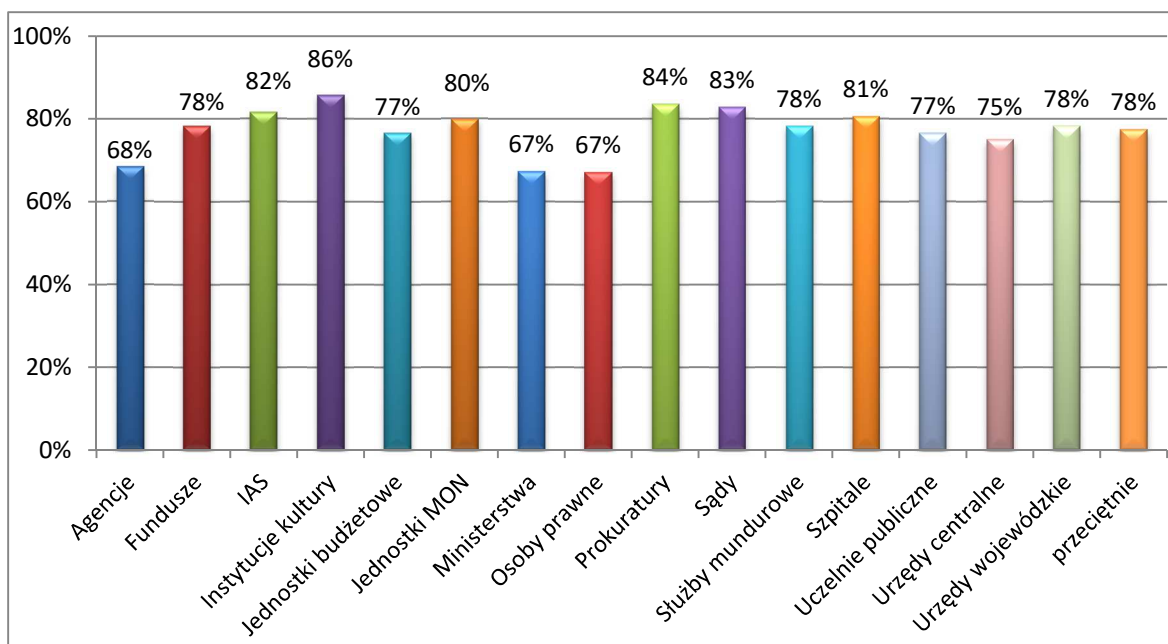


Tabela 79. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 2
Agencje	68%
Fundusze	78%
IAS	82%
Instytucje kultury	86%
Jednostki budżetowe	77%
Jednostki MON	80%
Ministerstwa	67%
Osoby prawne	67%
Prokuratury	84%
Sądy	83%
Służby mundurowe	78%
Szpitala	81%
Uczelnie	77%
Urzędy centralne	75%
Urzędy wojewódzkie	78%
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

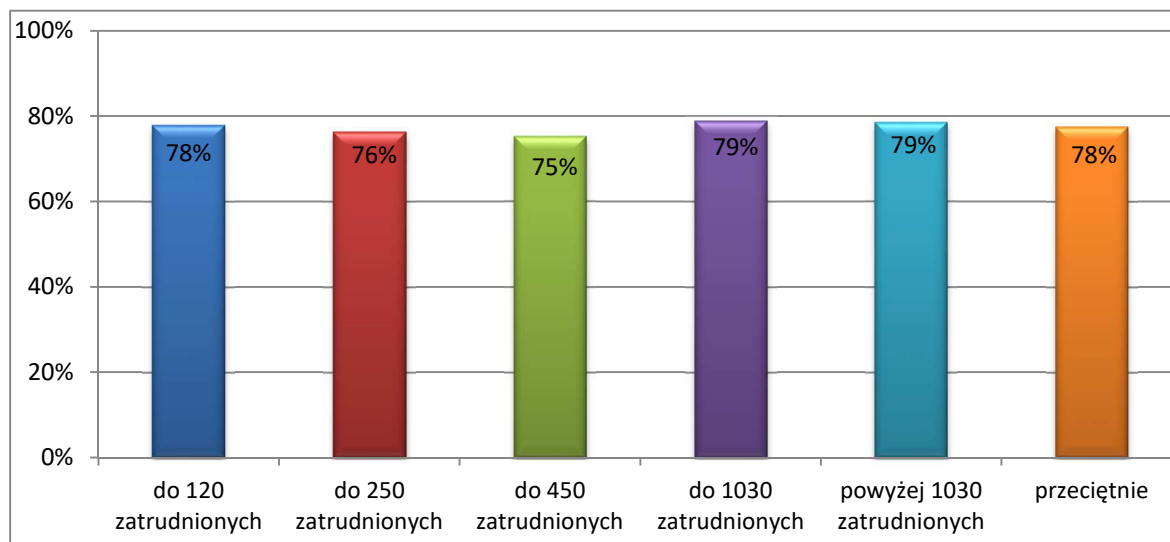


Tabela 80. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 2
do 120 zatrudnionych	78%
do 250 zatrudnionych	76%
do 450 zatrudnionych	75%
do 1030 zatrudnionych	79%
powyżej 1030 zatrudnionych	79%
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:

$$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych), czynności sprawdzających, monitorowanie oraz na planowanie i sprawozdawczość [obliczyć sumę osobodni zawartych w Informacji w pkt. 3.1., 3.2., 3.3. i 3.4.]}}{\text{suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW [dane wskazane w Informacji w pkt. 3.10.]}}$$

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

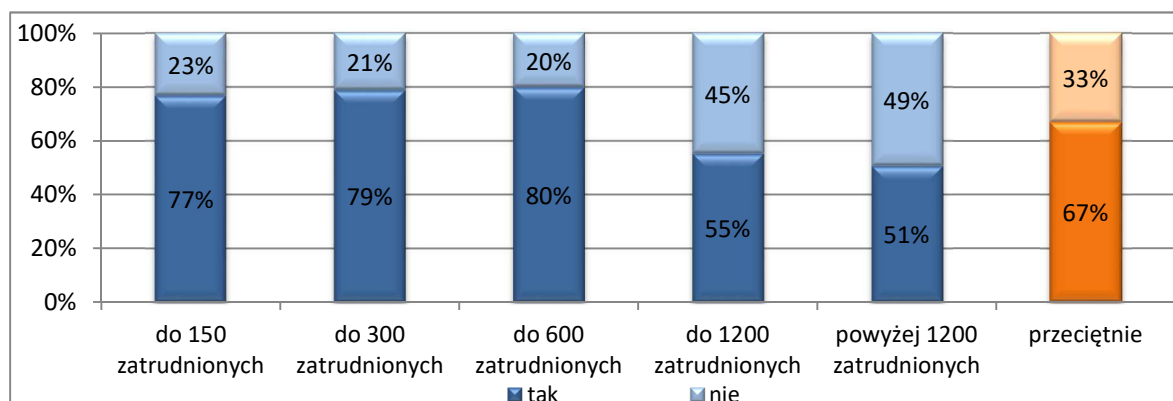


Tabela 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 150 zatrudnionych	77%
do 300 zatrudnionych	79%
do 600 zatrudnionych	80%
do 1200 zatrudnionych	55%
powyżej 1200 zatrudnionych	51%
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

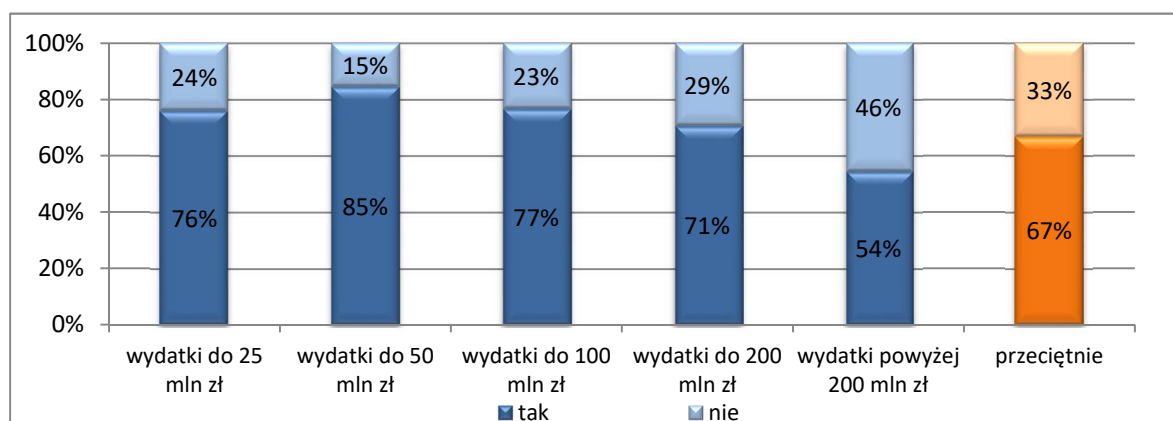


Tabela 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

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

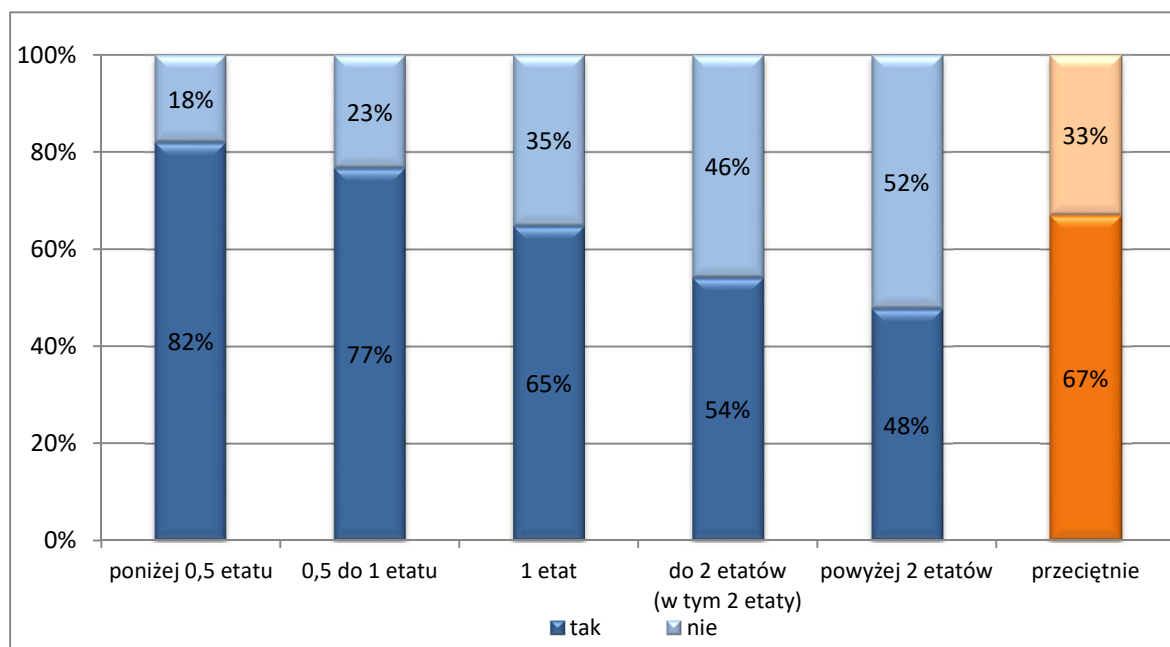


Tabela 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31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

Grupa 3	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	82%
0,5 do 1 etatu	77%
1 etat	65%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	54%
powyżej 2 etatów	48%
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

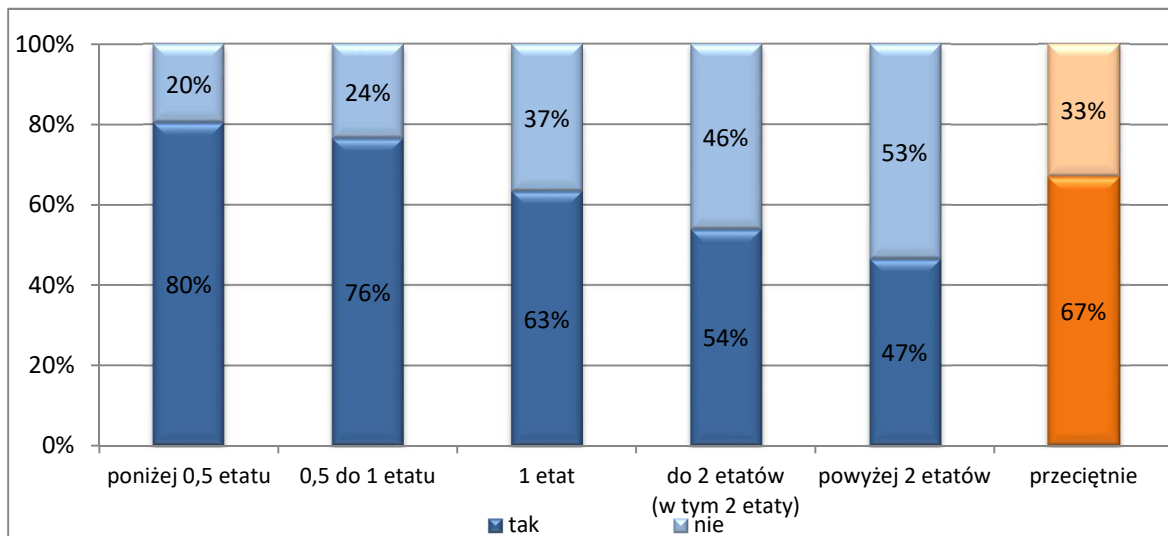


Tabela 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	76%
1 etat	63%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	54%
powyżej 2 etatów	47%
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

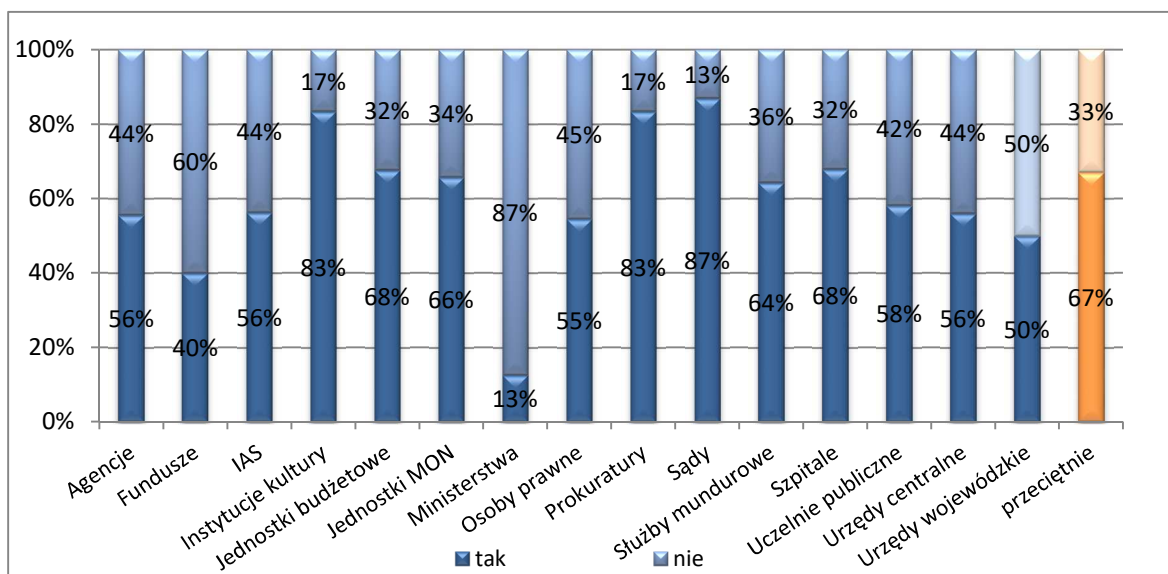


Tabela 85. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
Agencje	56%
Fundusze	40%
IAS	56%
Instytucje kultury	83%
Jednostki budżetowe	68%
Jednostki MON	66%
Ministerstwa	13%
Osoby prawne	55%
Prokuratury	83%
Sądy	87%
Służby mundurowe	64%
Szpitale	68%
Uczelnie	58%
Urzędy centralne	56%
Urzędy wojewódzkie	50%
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

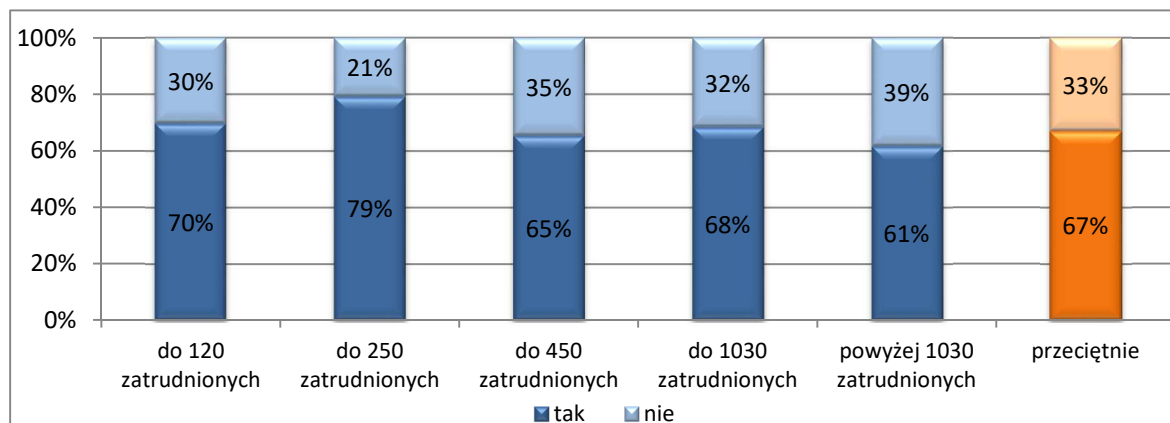


Tabela 86. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających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

Grupa 6	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 120 zatrudnionych	70%
do 250 zatrudnionych	79%
do 450 zatrudnionych	65%
do 1030 zatrudnionych	68%
powyżej 1030 zatrudnionych	61%
przeciętnie	67%

4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

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

Zatrudnienie

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

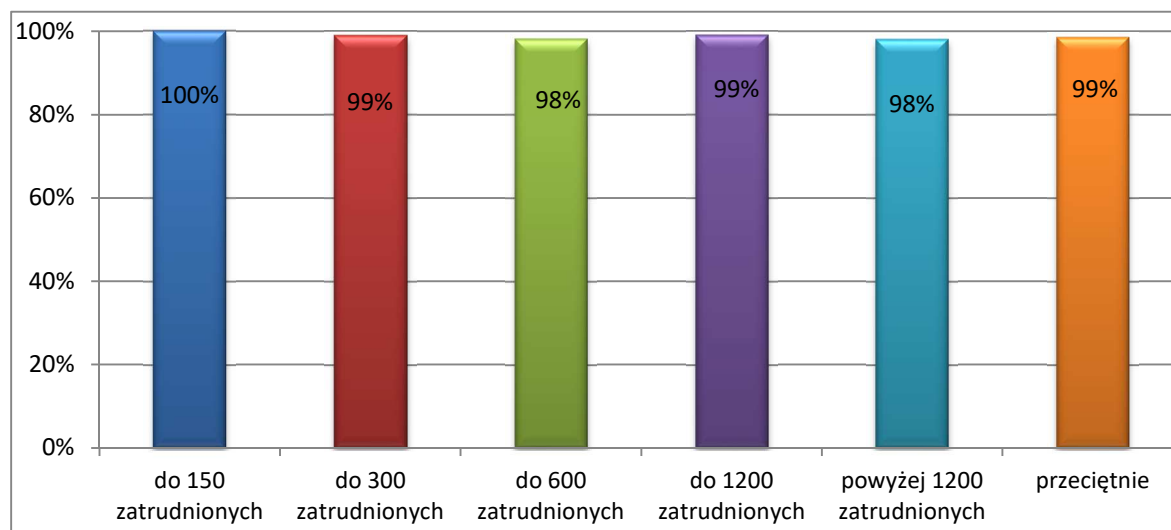


Tabela 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent zaleceń uznanych za zasadne
do 150 zatrudnionych	100%
do 300 zatrudnionych	99%
do 600 zatrudnionych	98%
do 1200 zatrudnionych	99%
powyżej 1200 zatrudnionych	98%
przeciętnie	99%

Wydatki

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

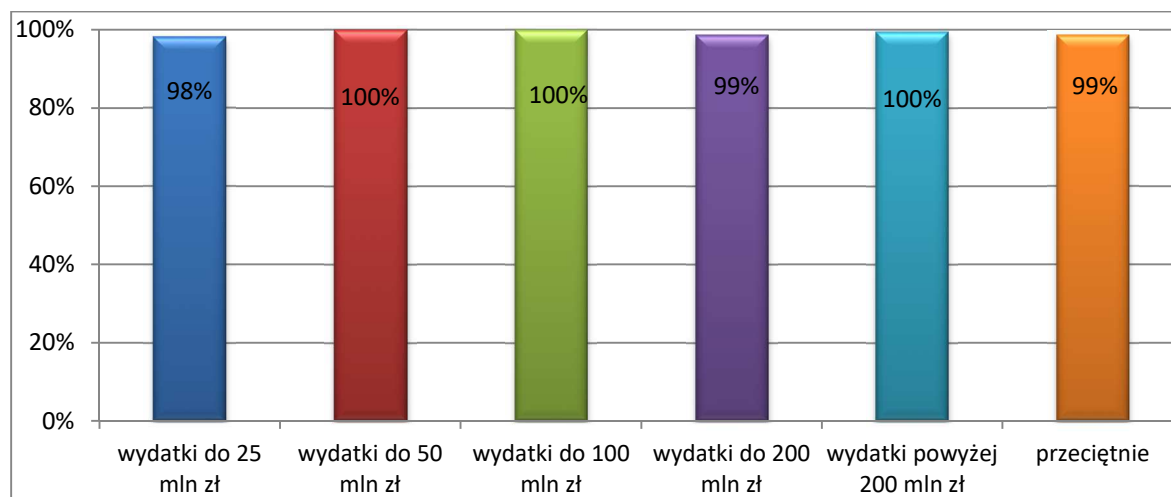


Tabela 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

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

Wielkość KAW ogółem

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

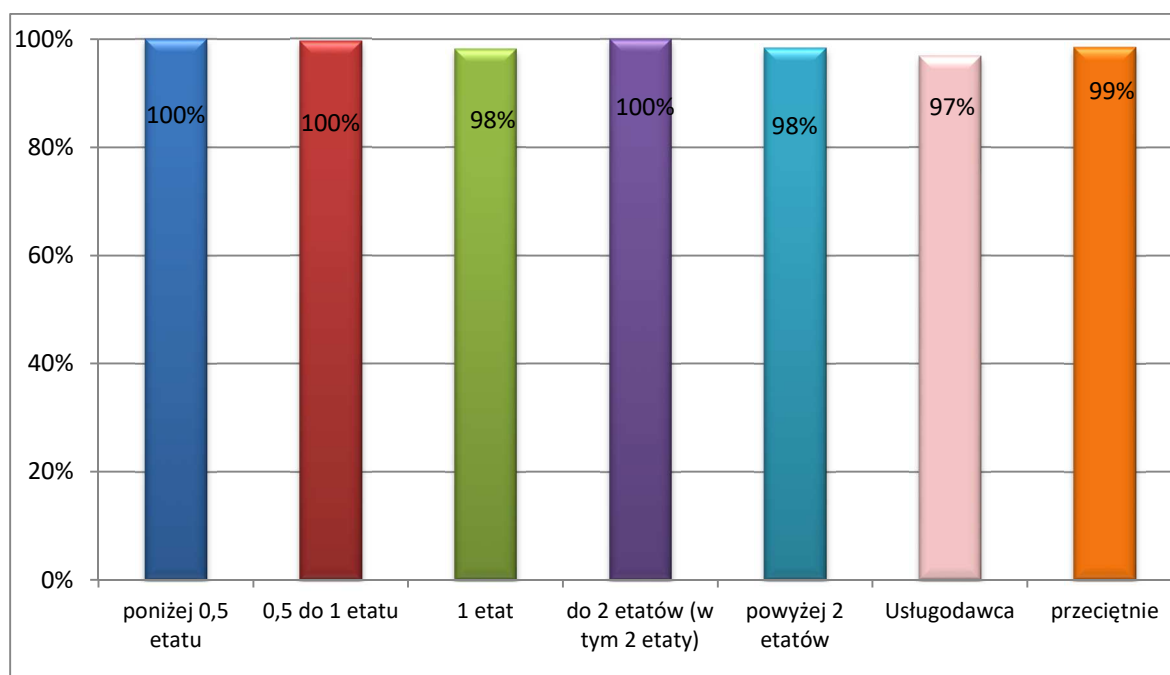


Tabela 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	100%
0,5 do 1 etatu	100%
1 etat	98%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	100%
powyżej 2 etatów	98%
Usługodawca	97%
przeciętnie	99%

Wielkość KAW audytorzy

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

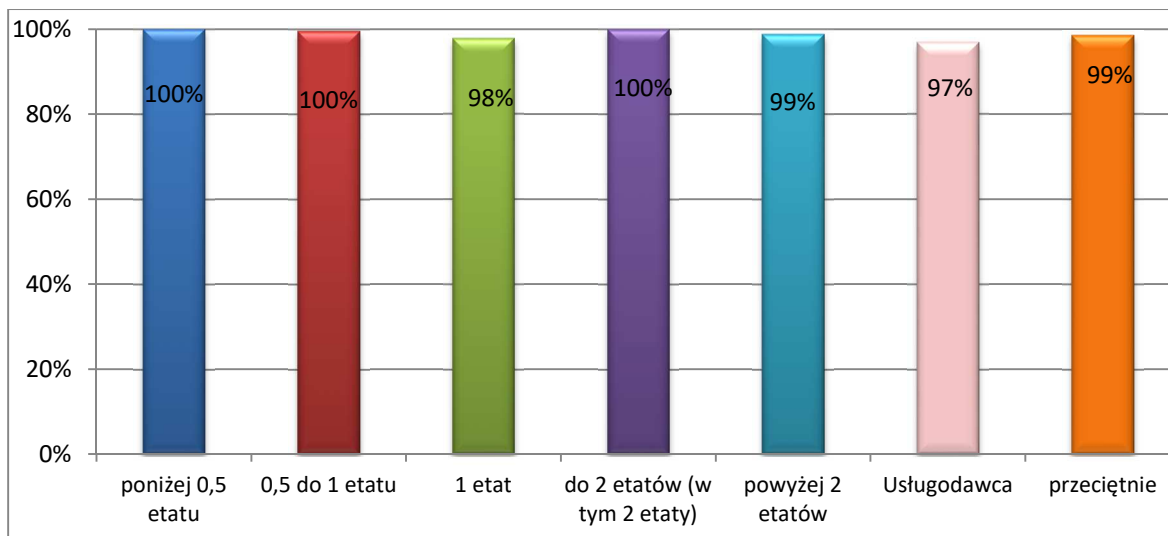


Tabela 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia.

Grupa 4	Procent zaleceń uznanych za zasadne
poniżej 0,5 etatu	100%
0,5 do 1 etatu	100%
1 etat	98%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	100%
powyżej 2 etatów	99%
Usługodawca	97%
przeciętnie	99%

Zadania/organizacja

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

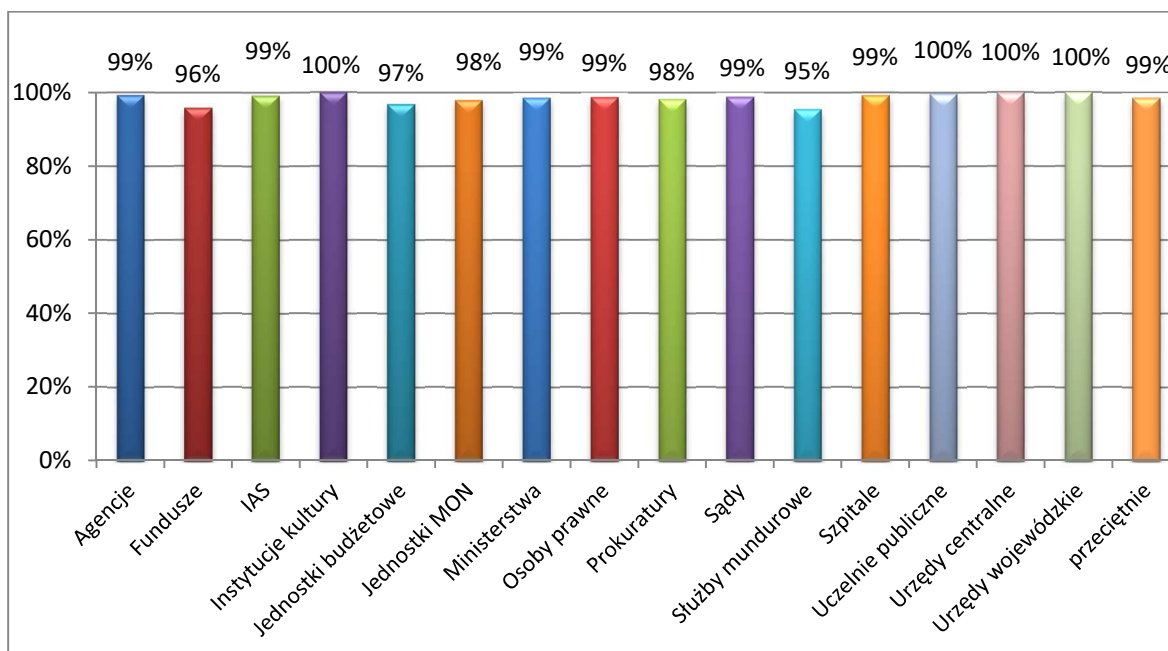


Tabela 91. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent zaleceń uznanych za zasadne
Agencje	99%
Fundusze	96%
IAS	99%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	97%
Jednostki MON	98%
Ministerstwa	99%
Osoby prawne	99%
Prokuratury	98%
Sądy	99%
Służby mundurowe	95%
Szpitale	99%
Uczelnie	100%
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

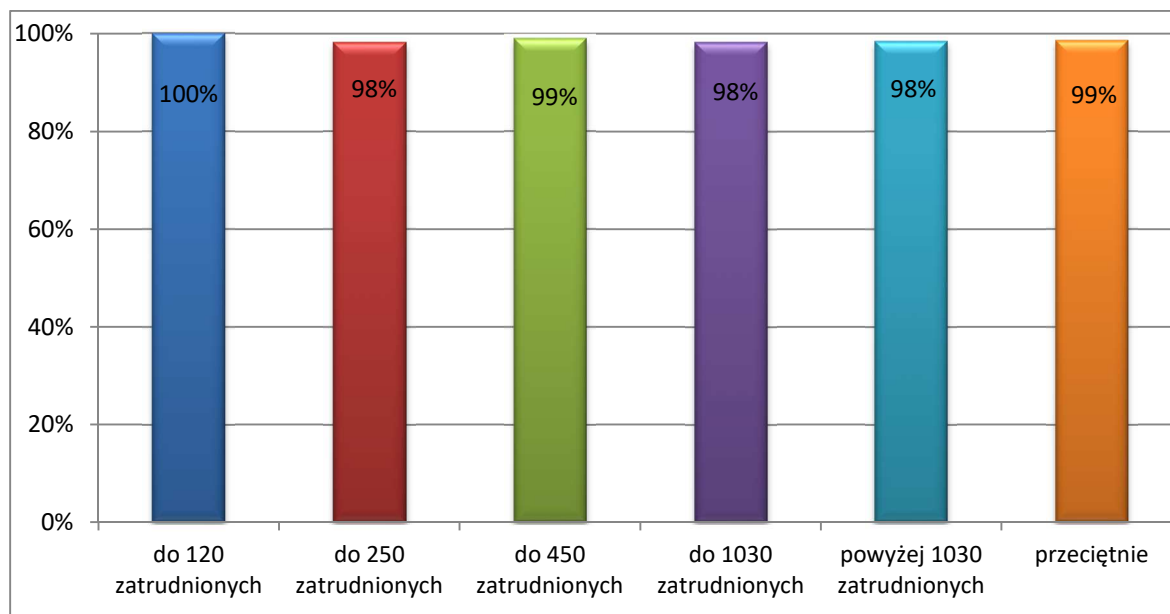


Tabela 92. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

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