

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2016 rok

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

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

www.mf.gov.pl

Departament Polityki Wydatkowej

Warszawa, czerwiec 2017 r.

Raport. Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Dokument „**Raport. Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych**” został przygotowany przez pracowników Departamentu Polityki Wydatkowej 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.....	5
4. WSKAŹNIKI DZIAŁALNOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	11
4.1 WSKAŹNIKI WYNIKÓW AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.....	11
4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających	11
4.1.2 Liczba wydanych zaleceń.....	14
4.2 WSKAŹNIKI JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	17
4.2.1 Samoocena.....	17
4.2.2 Ocena zewnętrzna.....	20
4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna.....	23
4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy.....	26
4.3 WSKAŹNIKI WYDAJNOŚCI (EFEKTYWNOŚCI) AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	29
4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających	29
4.3.2 Pracochłonność czynności sprawdzających.....	32
4.3.3 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze	35
4.3.4 Stopień realizacji planu audytu	38
4.3.5 Wydajny czas audytu 1	41
4.3.6 Wydajny czas audytu 2	44
4.3.7 Wydajny czas audytu 3	47
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne.....	50

1. Wprowadzenie

Departament Polityki Wydatkowej Ministerstwa Finansów¹ po raz szósty publikuje Raport benchmarkingowy², zawierający podsumowanie badania wybranych wskaźników opisujących komórki audytu wewnętrznego³ i usługodawców oraz wyniki ich pracy w celu dostarczenia audytorom wewnętrznym danych do dokonania własnych badań porównawczych i samodoskonalenia. Wyniki porównania powinny prowadzić do podnoszenia efektywności i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz, w konsekwencji, wzmocnienia pozycji audytu wewnętrznego w jednostce.

Zastosowane w Raporcie wskaźniki zostały opracowane na podstawie danych przekazanych w *Informacjach o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w 2016 r.*⁴

Raport przedstawia średnie wartości poszczególnych wskaźników w grupach porównawczych oraz przeciętną wartość wskaźnika liczoną dla wszystkich jednostek.

W Raporcie zostały zachowane, zastosowane w poprzednich raportach, grupy porównawcze, obejmujące jednostki o zbliżonej charakterystyce.

Jak korzystać z Raportu

Aby porównać funkcjonowanie własnej KAW lub usługodawcy z działaniem audytu wewnętrznego w innych jednostkach, należy określić, w której z grup porównawczych (przedstawionych w Tabeli 2 Raportu) mieści się jednostka. Następnie należy obliczyć wskaźniki dla swojej jednostki zgodnie opisem lub wzorami przedstawionymi w rozdziale 4. W przypadku jednostek administracji rządowej składających *Informację*, możliwe jest obliczenie wskaźników na jej podstawie.

W analizie części wskaźników nie uwzględniono jednostek, w których audyt wewnętrzny był prowadzony przez usługodawców, ponieważ w przypadku takich jednostek wypełnienie określonych punktów *Informacji* nie było obowiązkowe.

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

¹ Dalej jako: Departament PW.

² Dalej jako: Raport.

³ Dalej jako: KAW.

⁴ 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), dalej jako: *Informacja*. Wzór *Informacji* został określony w Komunikacie Ministra Finansów Nr 4 z dnia 1 września 2016 r. w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 67).

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* zgromadzonych przez Departament PW, złożonych przez **573 jednostki**.

W szczegółowych analizach nie uwzględniono danych objętych klauzulami niejawności oraz danych pochodzących z tych *Informacji*, które były niekompletne, niewiarygodne lub nie zostały skorygowane. Dlatego też liczba analizowanych jednostek w poszczególnych grupach i wskaźnikach może być różna (np. w grupach porównawczych odnoszących się do wielkości zatrudnienia w jednostce lub wielkości zatrudnienia w KAW nie uwzględniono jednostek, które takich wielkości nie wykazały).

2.3 Grupy porównawcze

Porównywanie powinno odbywać się pomiędzy podobnymi jednostkami. Departament PW stosuje kilka kryteriów podziału jednostek na grupy porównawcze, które zostały przedstawione w Tabeli 2.

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 komórce audytu (w tym stanowisk pomocniczych), według stanu na 31 grudnia 2016 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 komórce audytu, według stanu na 31 grudnia 2016 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 celne	Izby celne
5.5	izby skarbowe	Izby skarbowe
5.6	inne jednostki budżetowe	Jednostki budżetowe
5.7	jednostki budżetowe resortu obrony narodowej	Jednostki MON
5.8	ministerstwa i KPRM	Ministerstwa
5.9	inne państwowe osoby prawne	Osoby prawne
5.10	jednostki prokuratury	Prokuratury

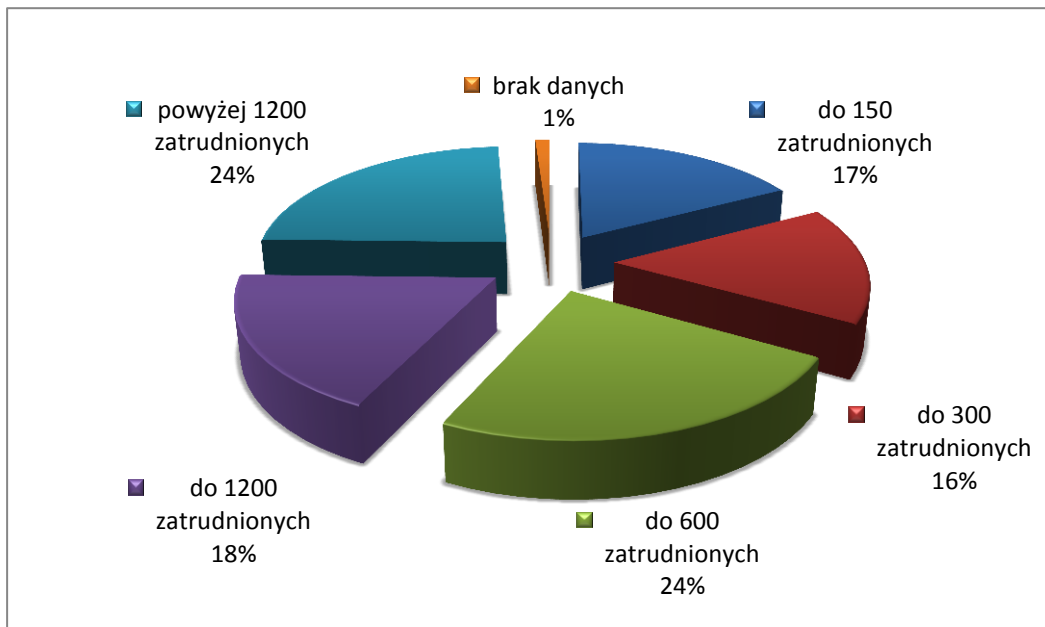
5.11	jednostki sądownictwa powszechnego	Sądy
5.12	jednostki policji, służby więziennej, straży granicznej i straży pożarnej	Służby mundurowe
5.13	samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Szpitala
5.14	uczelnie publiczne	Uczelnie publiczne
5.15	urzędy centralne	Urzędy centralne
5.16	urzędy wojewódzkie	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

Zaprezentowane niżej wykresy przedstawiają proporcje jednostek w poszczególnych grupach porównawczych.

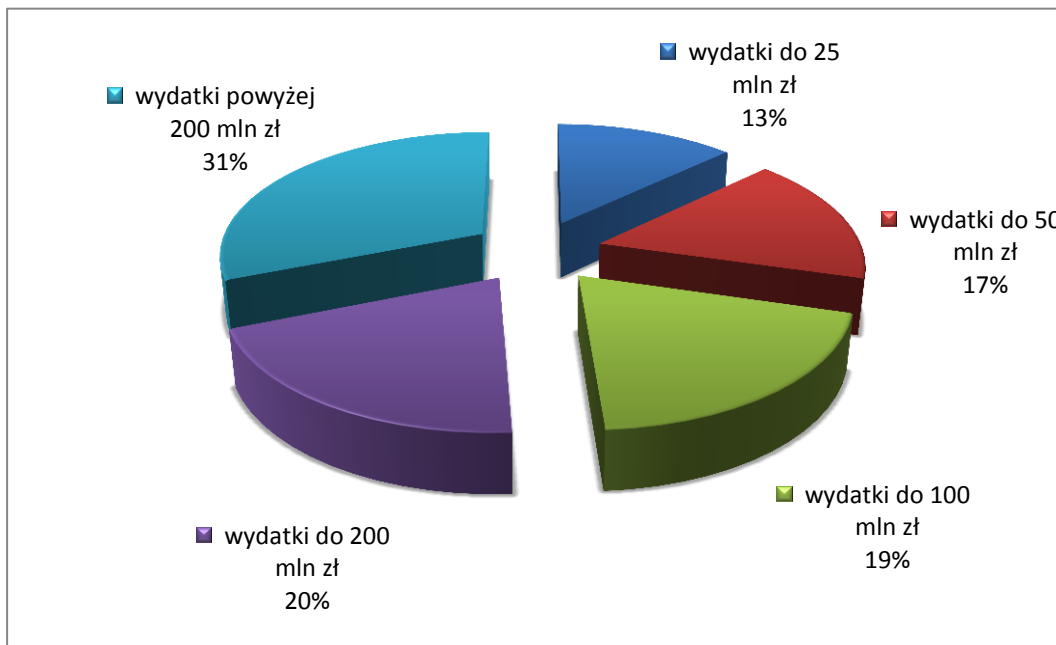
Zatrudnienie

Wykres 1. Jednostki według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce



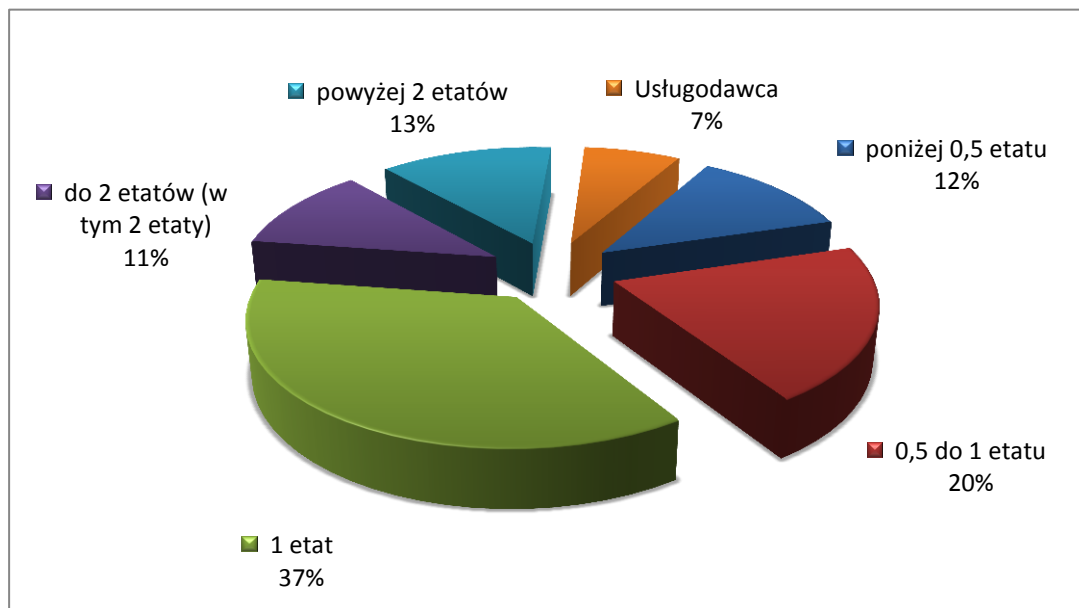
Wydatki

Wykres 2. Jednostki według poziomu wydatków lub kosztów



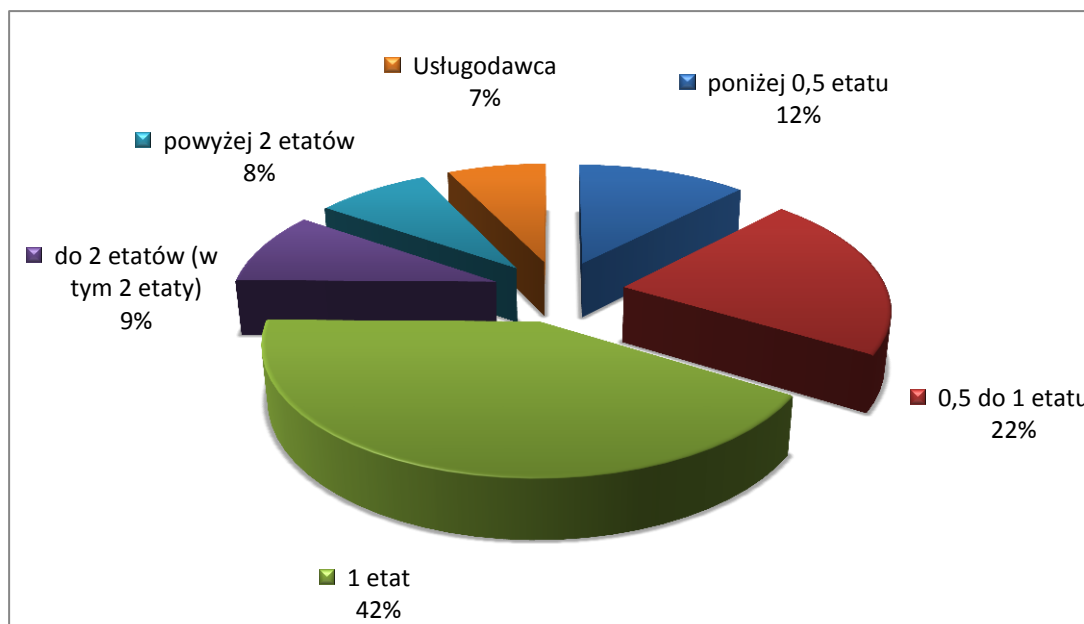
Wielkość KAW ogółem

Wykres 3. Jednostki według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



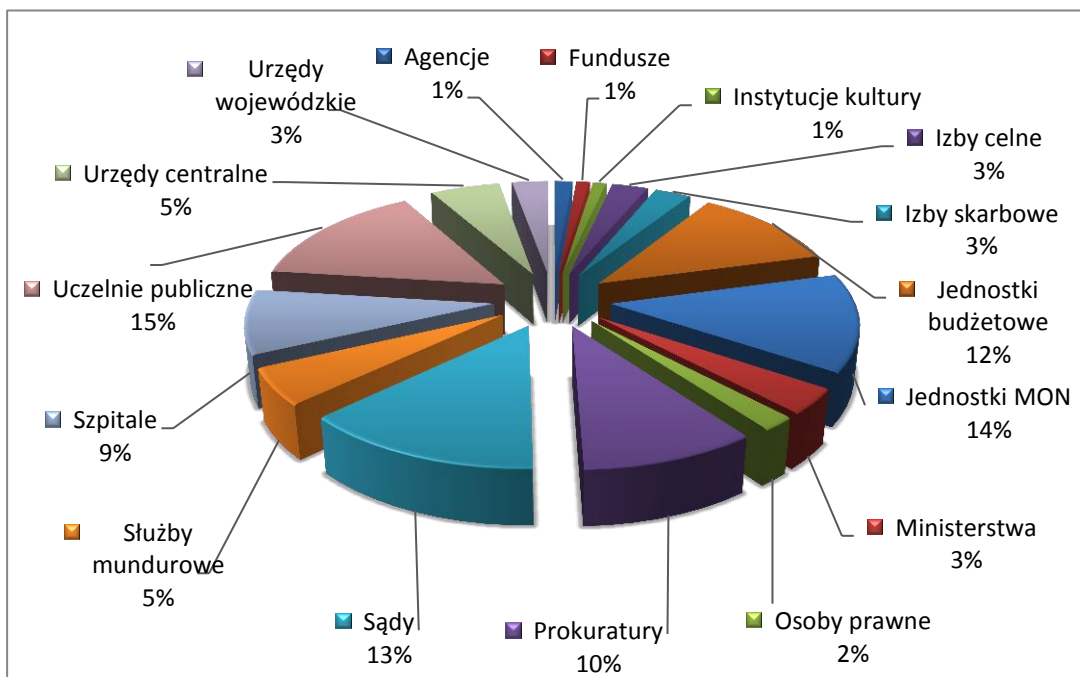
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 4. Jednostki według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



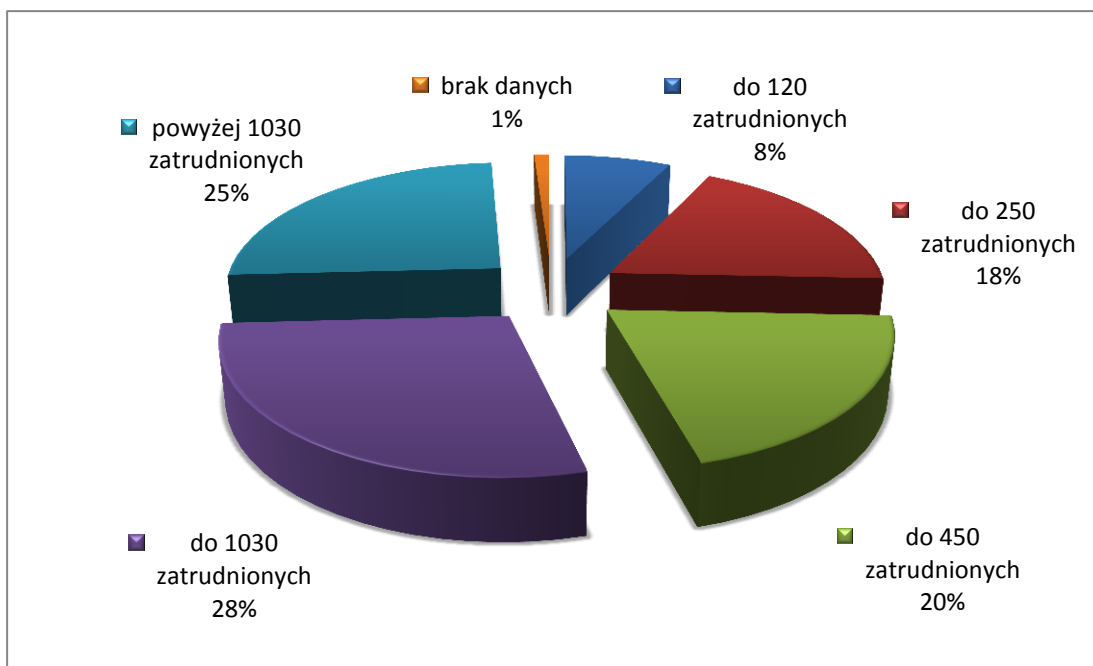
Zadania/organizacja

Wykres 5. Jednostki według zadań lub formy organizacyjno-prawnej



Obszar audytu

Wykres 6. Jednostki według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę



4. Wskaźniki działalności audytu wewnętrznego

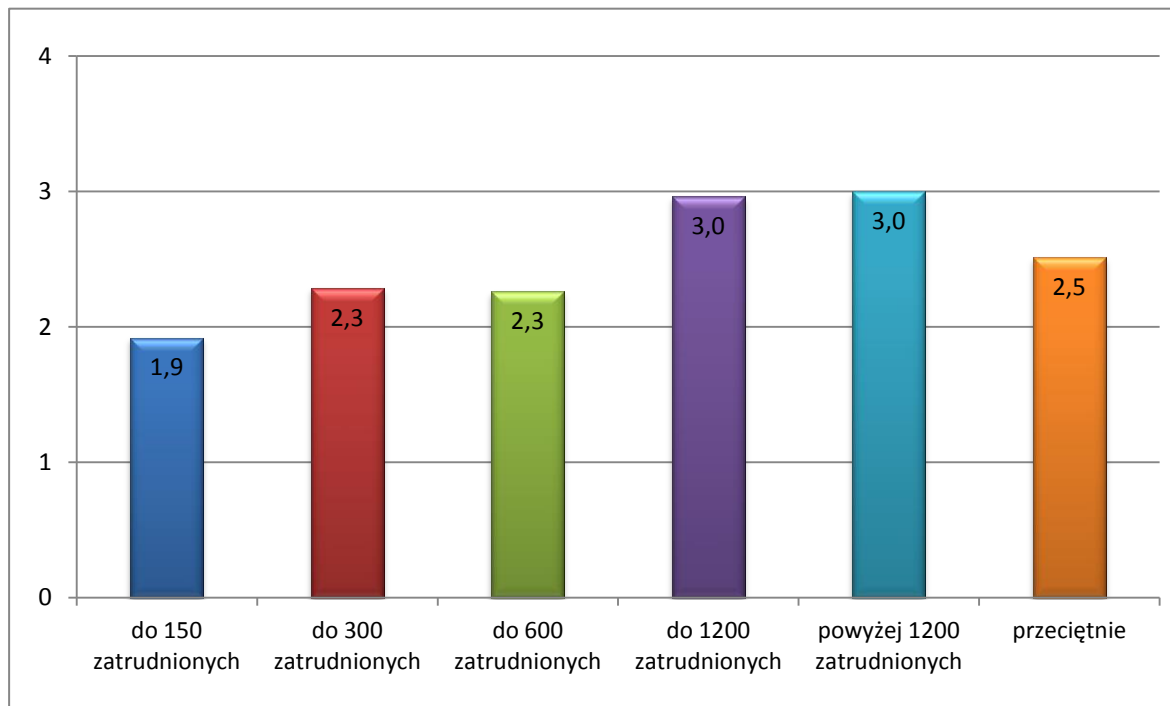
4.1 Wskaźniki wyników audytu wewnętrznego

4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających

Porównując wyniki jednostki należy uwzględnić liczbę zakończonych zadań zapewniających w 2016 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

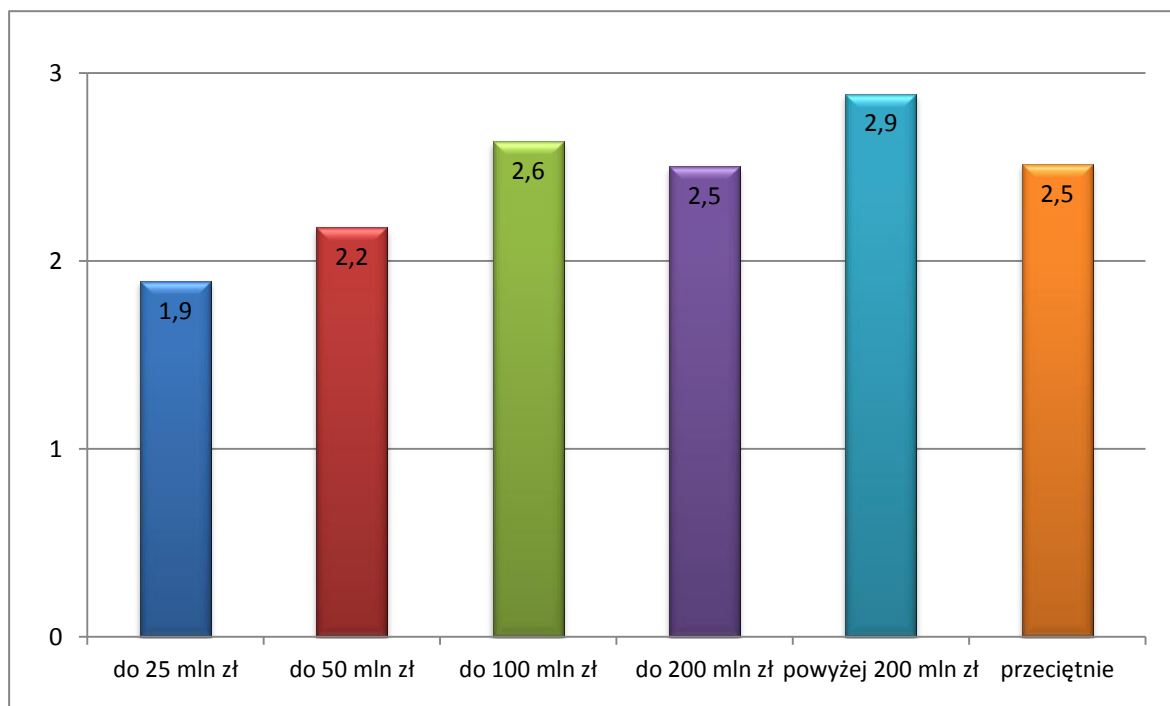
Zatrudnienie

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



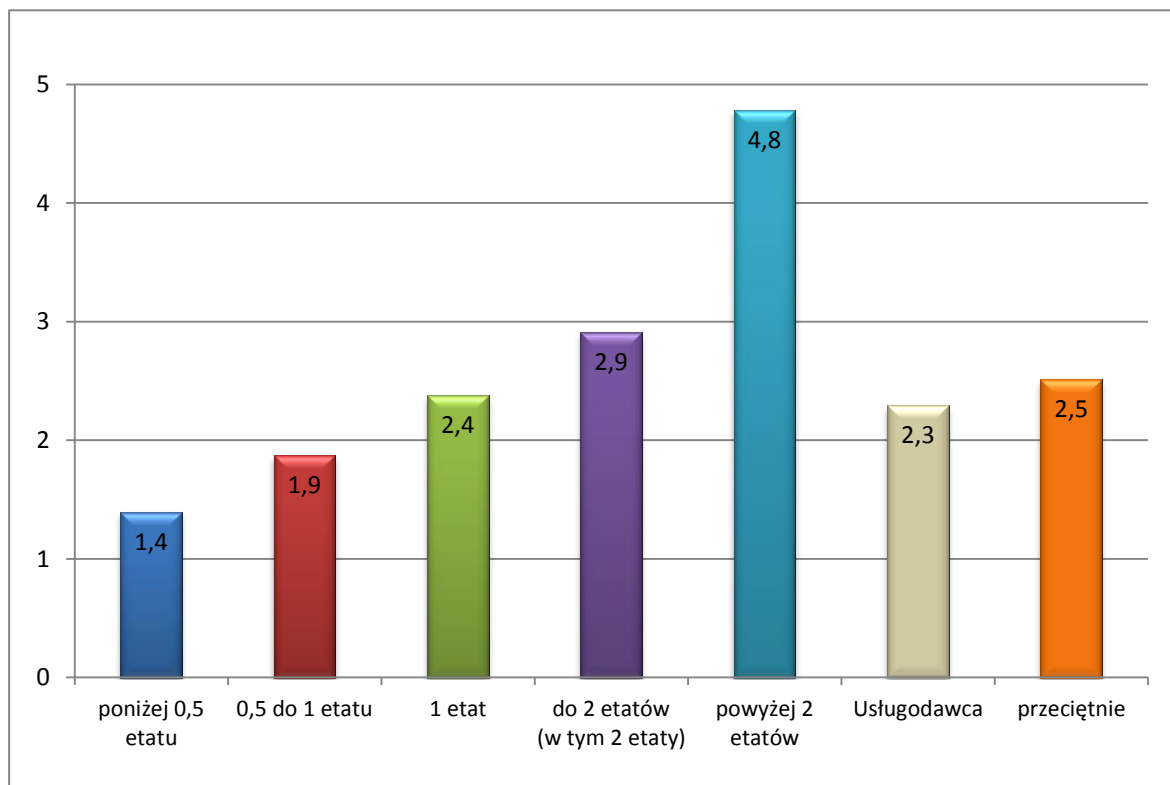
Wydatki

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



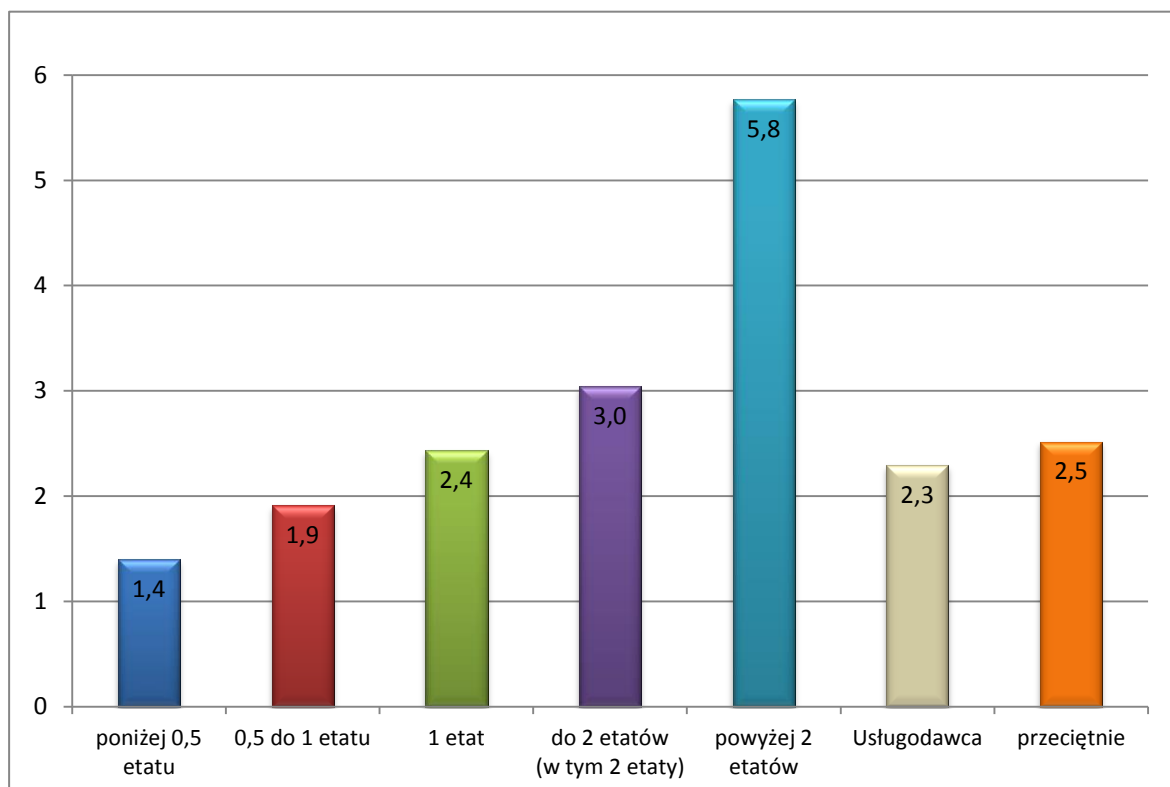
Wielkość KAW ogółem

Wykres 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



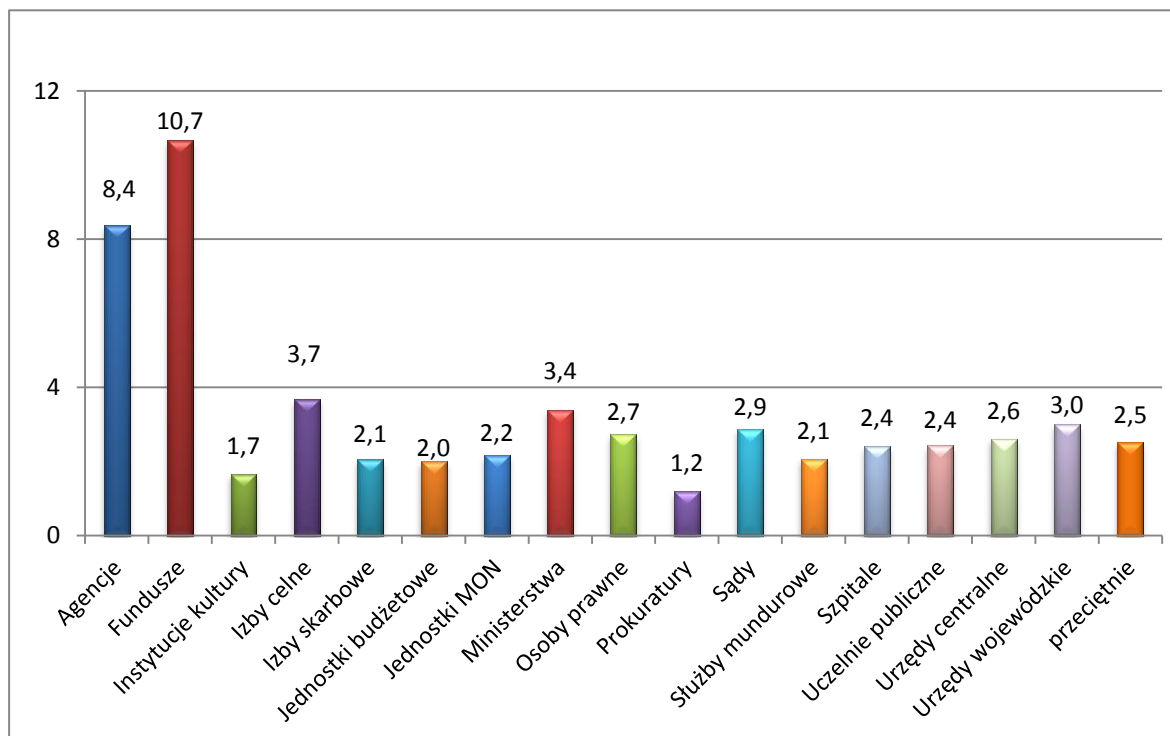
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



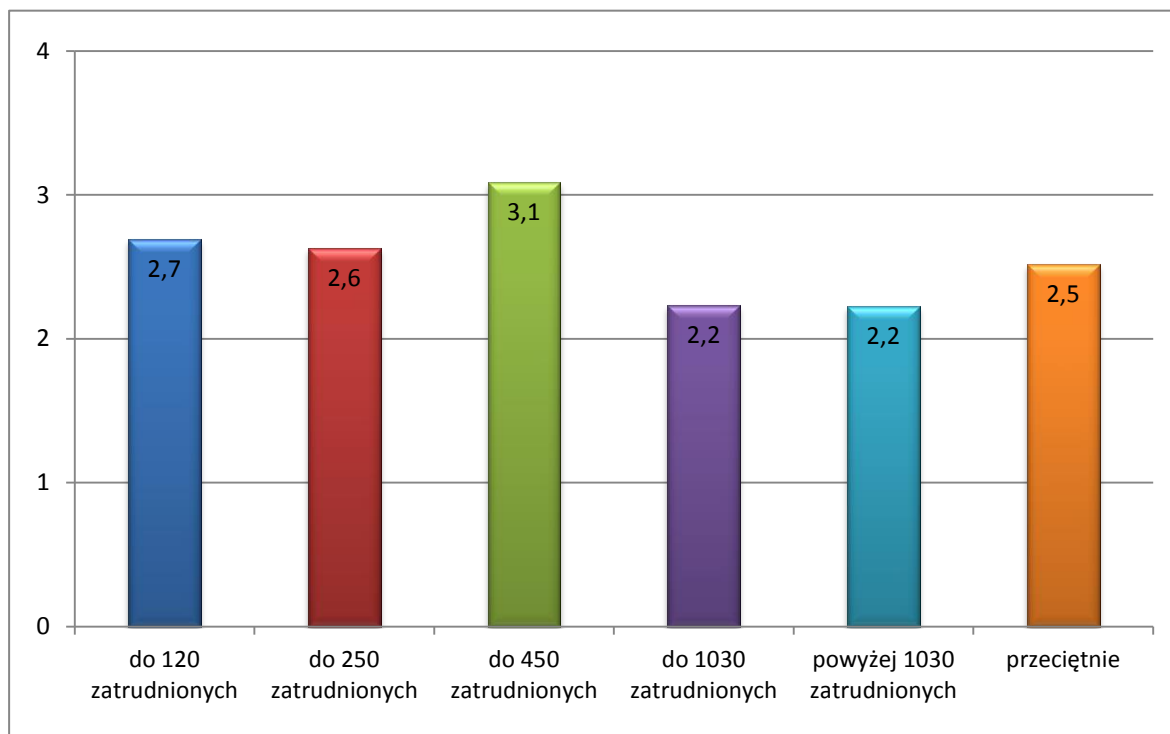
Zadania/organizacja

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



Obszar audytu

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

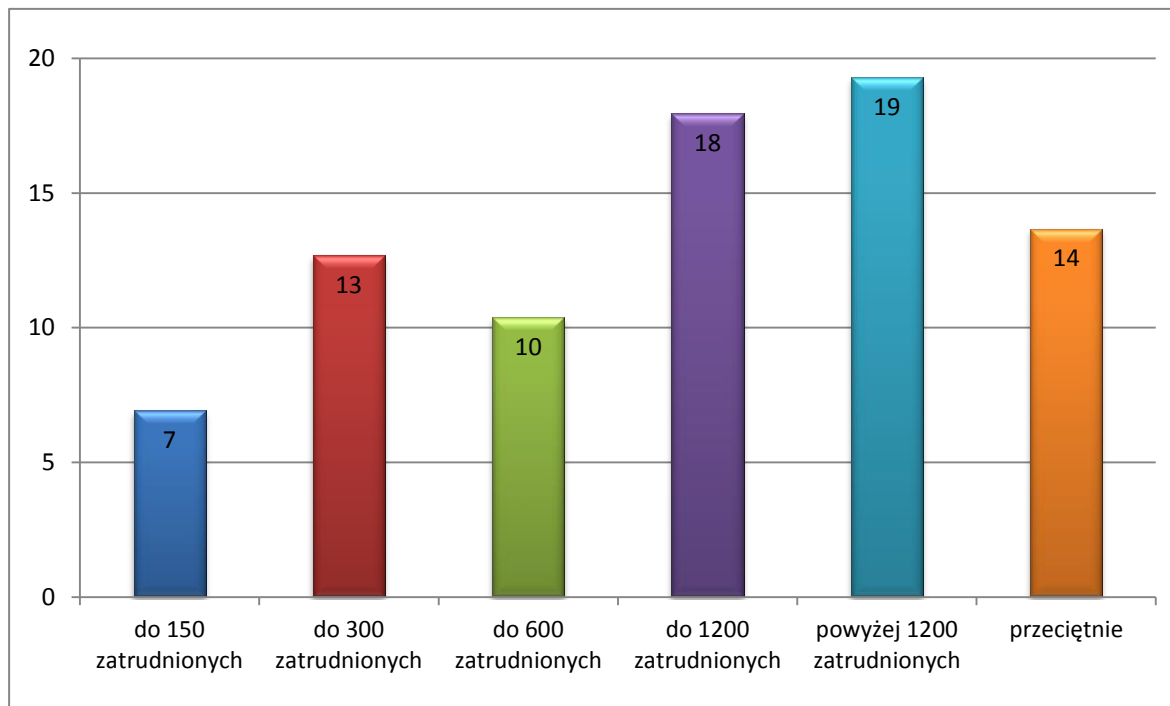


4.1.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki należy obliczyć wskaźnik dla jednostki jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2016 roku.

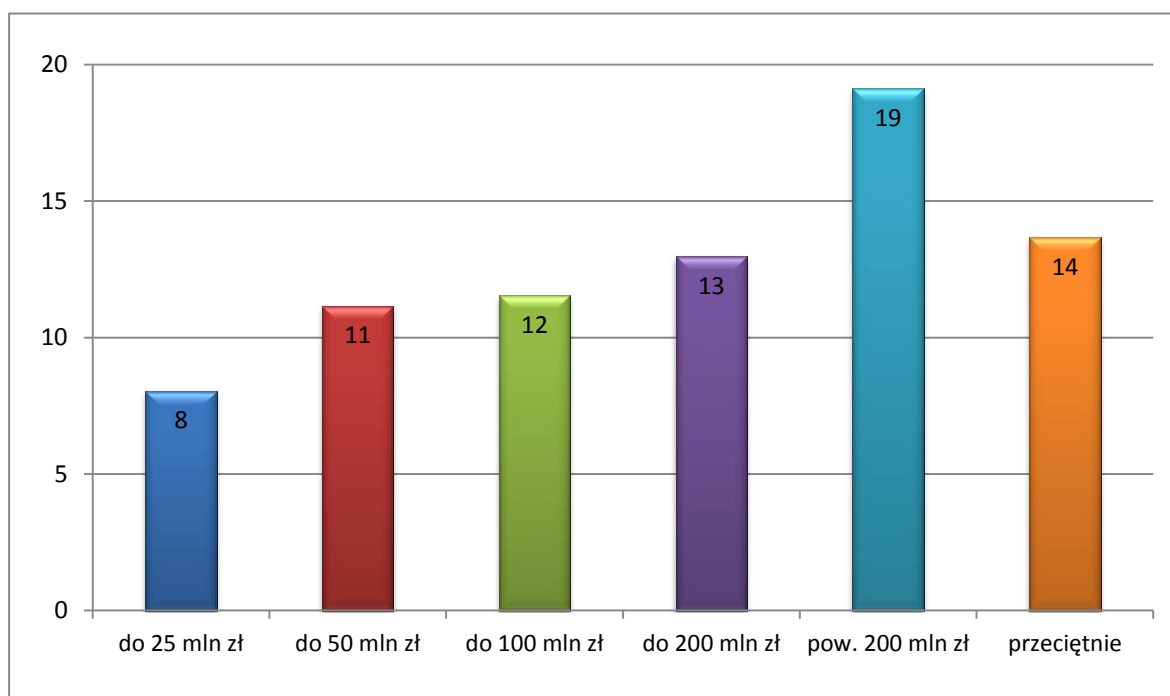
Zatrudnienie

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



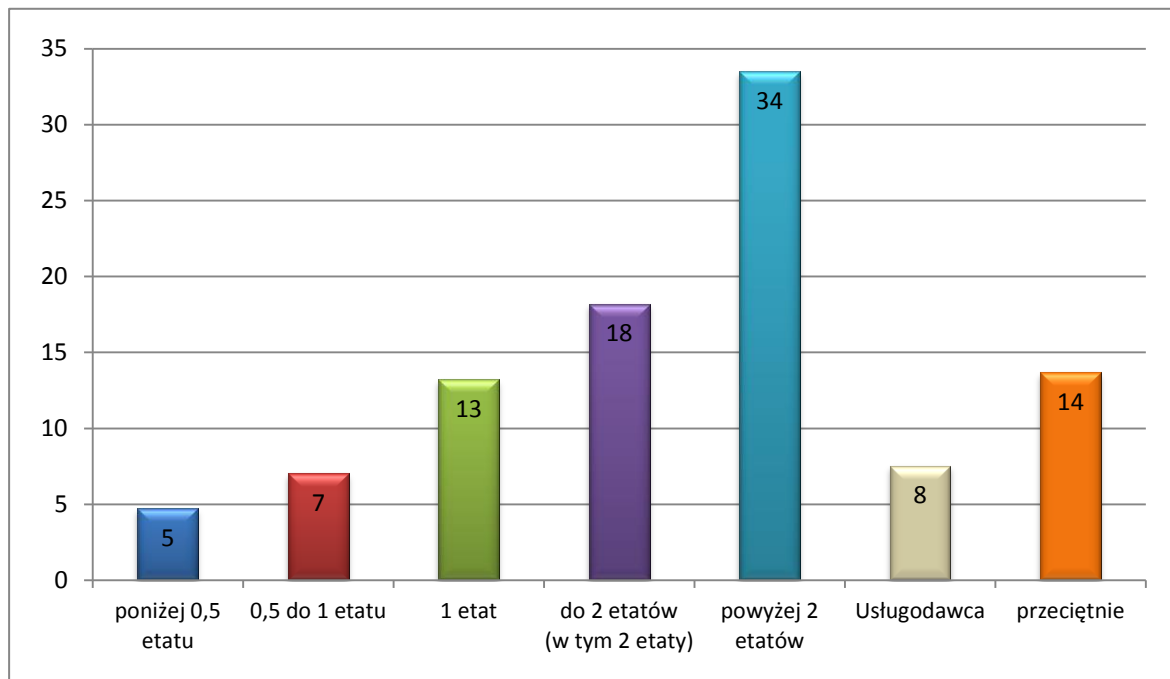
Wydatki

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



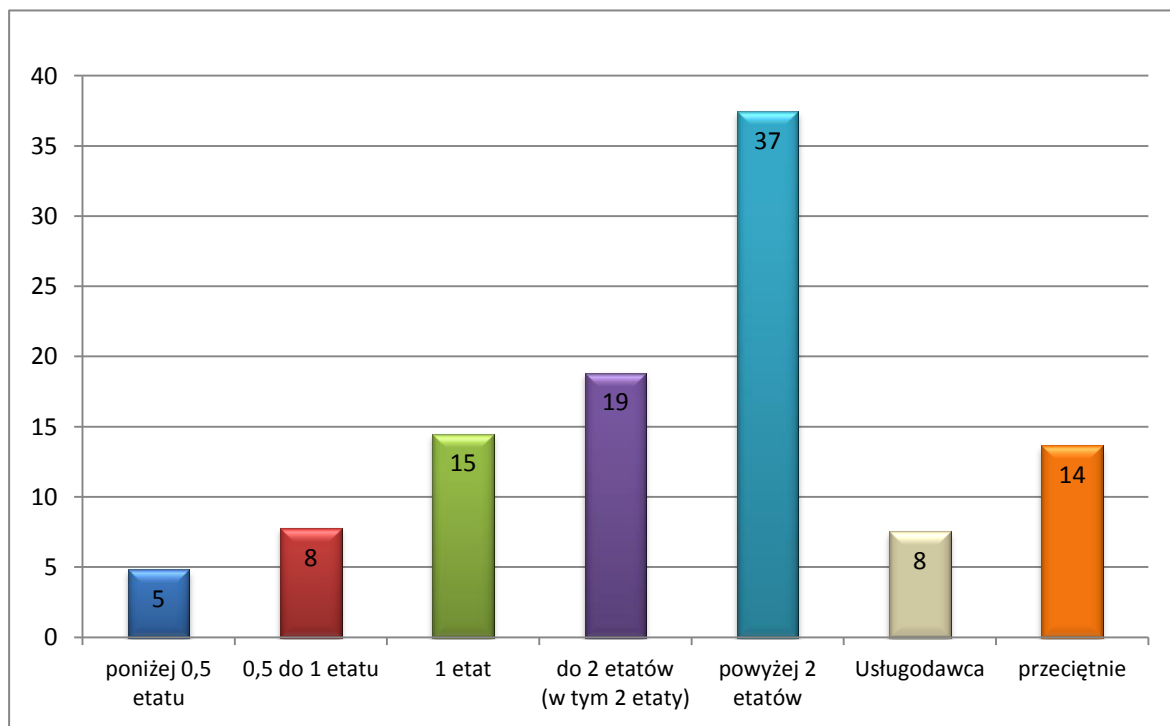
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



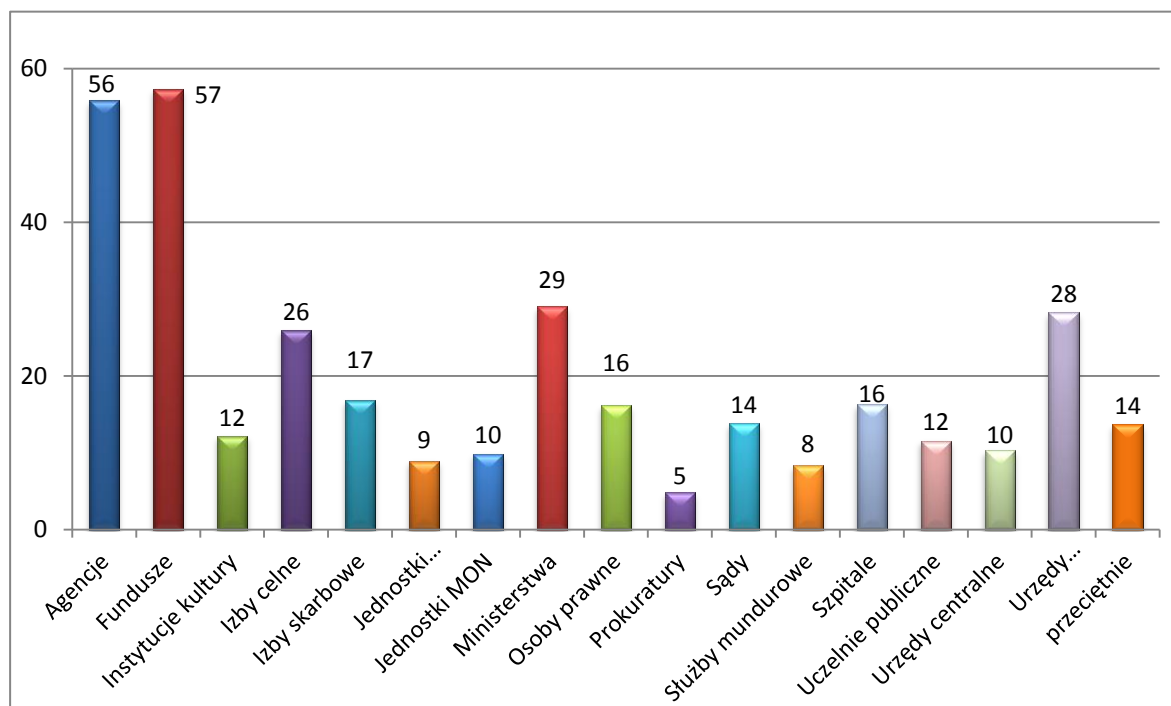
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia 2016 roku.



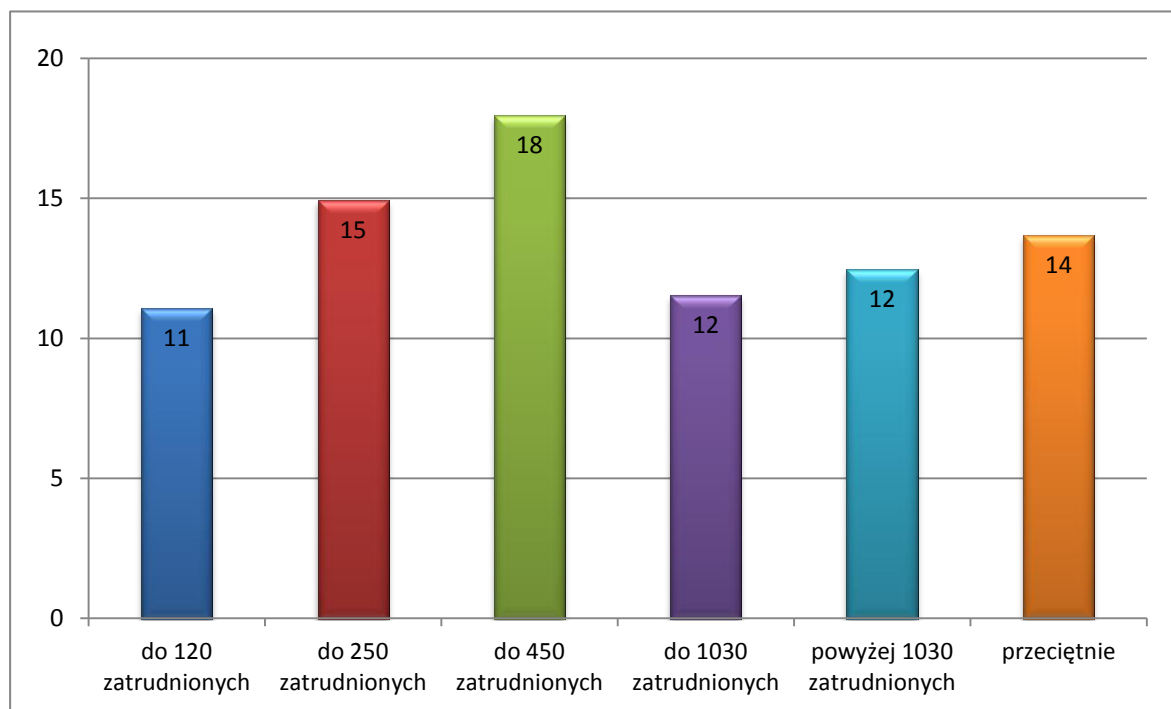
Zadania/organizacja

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



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



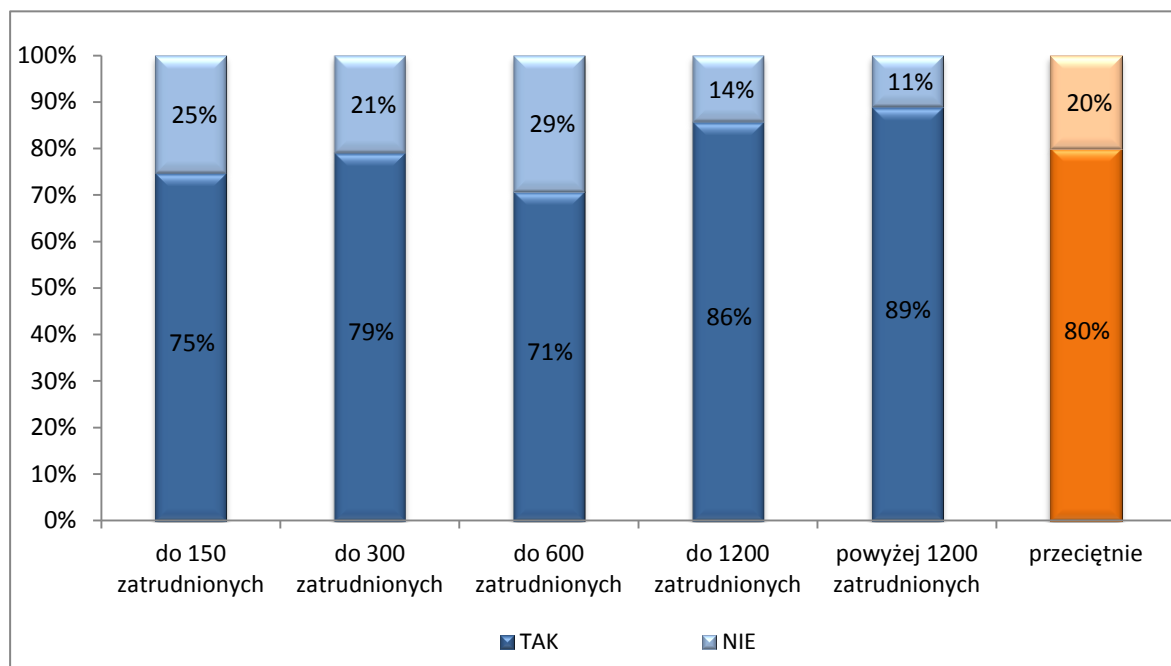
4.2 Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

4.2.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi twierdzących na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2016) została przeprowadzona samoocena?”

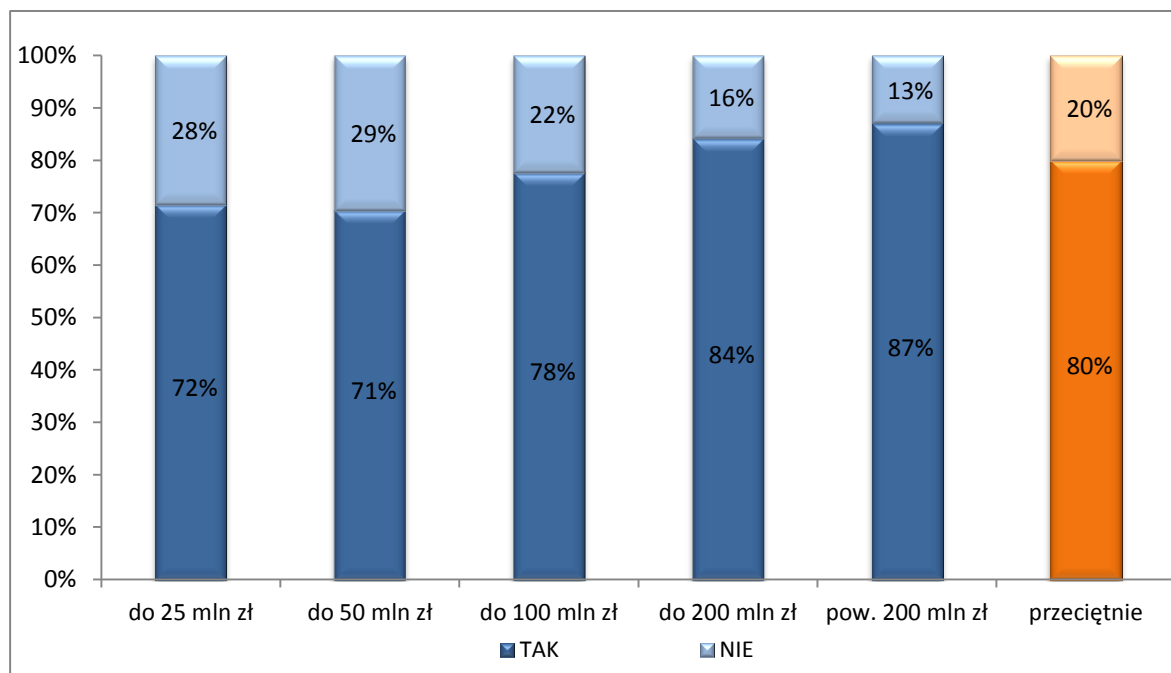
Zatrudnienie

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



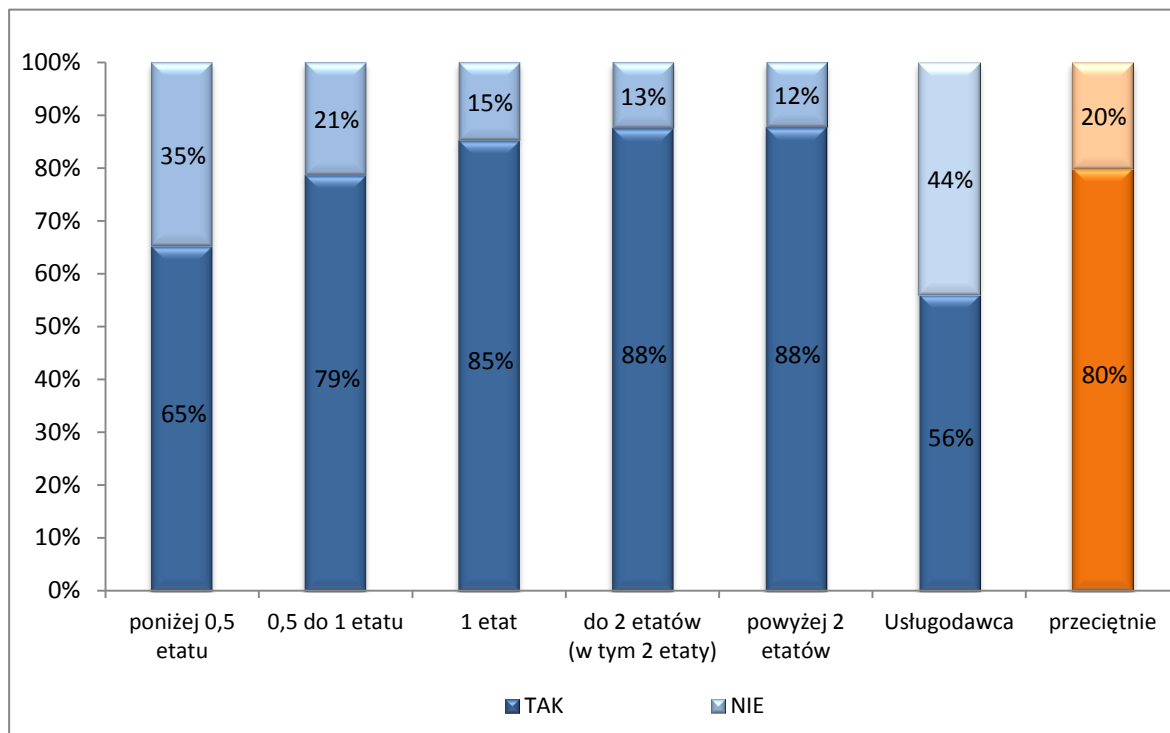
Wydatki

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



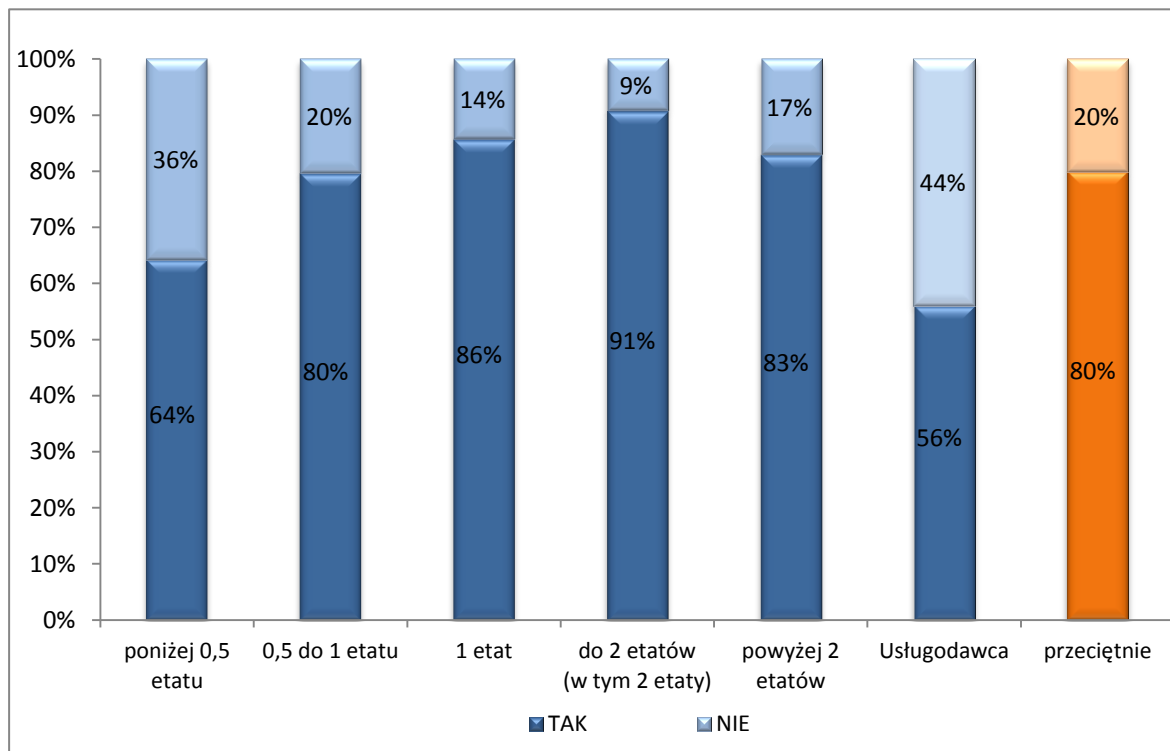
Wielkość KAW ogółem

Wykres 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia 2016 r.



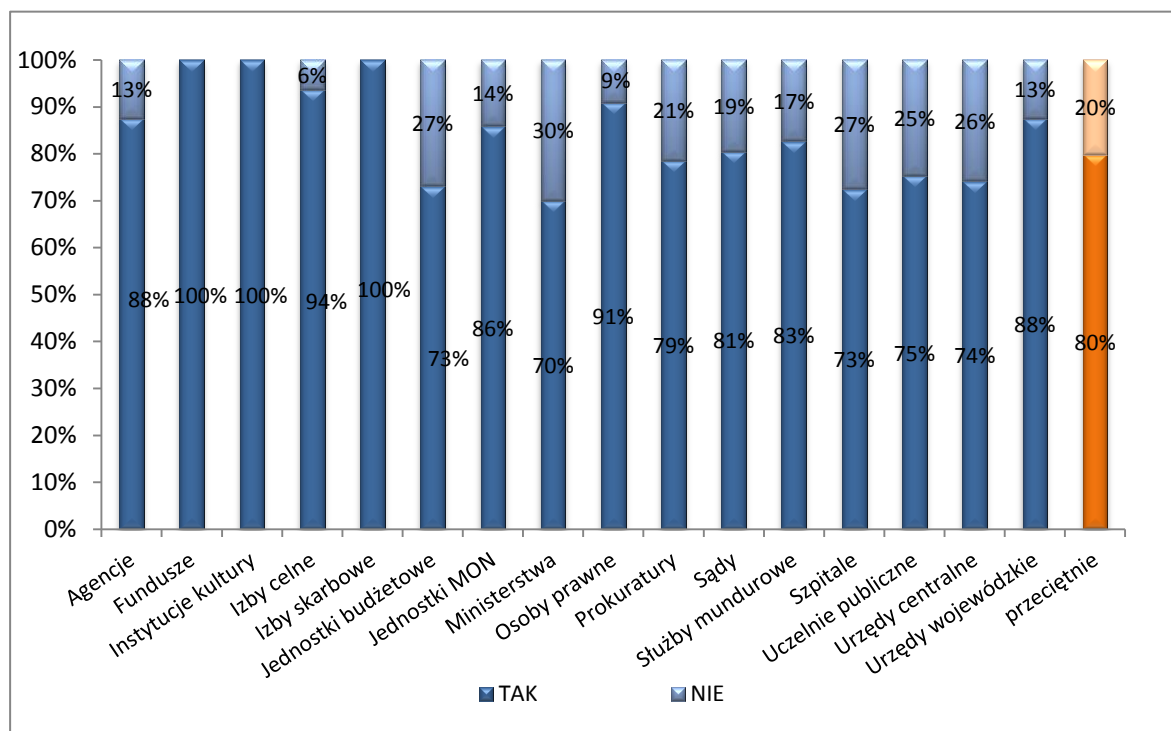
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia 2016 r.



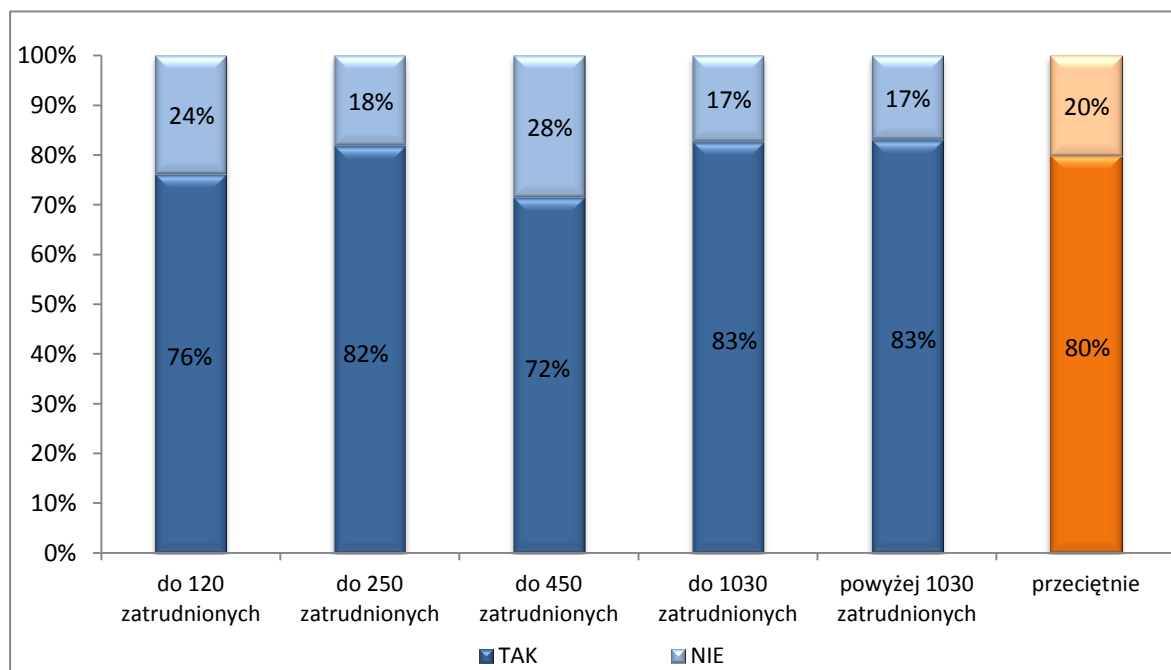
Zadania/organizacja

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



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



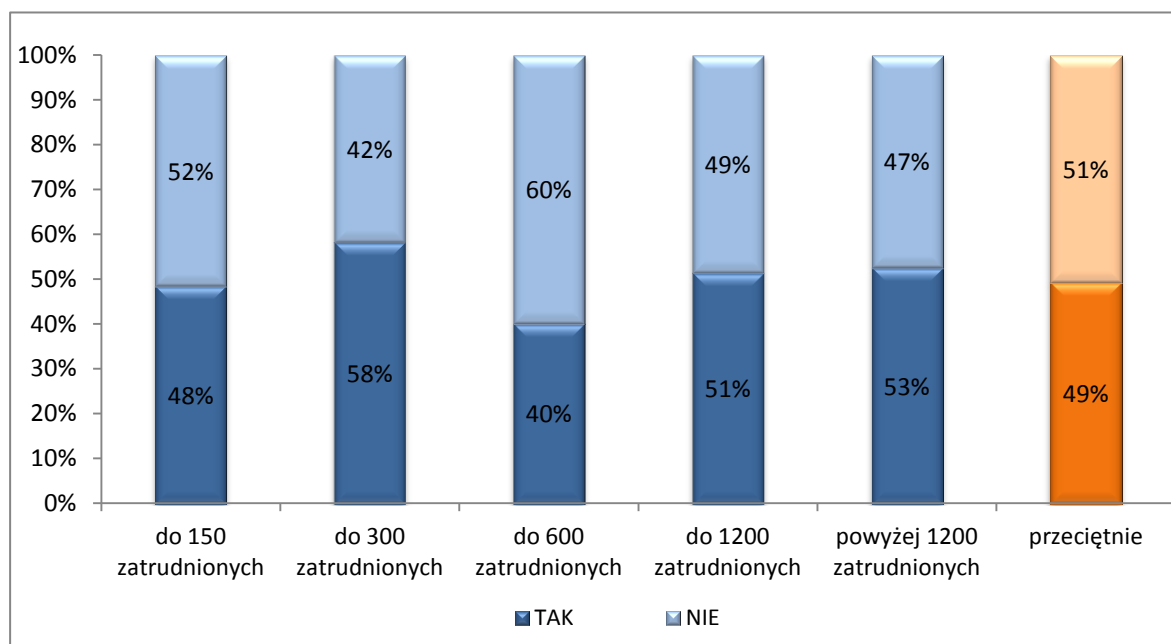
4.2.2 Ocena zewnętrzna

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

Przy wyliczaniu wskaźnika uwzględniono odpowiedzi twierdzące dotyczące lat 2012-2016, tj. spełniające warunek minimalnej częstotliwości przeprowadzania oceny zewnętrznej, wynikającej ze standardu 1312.

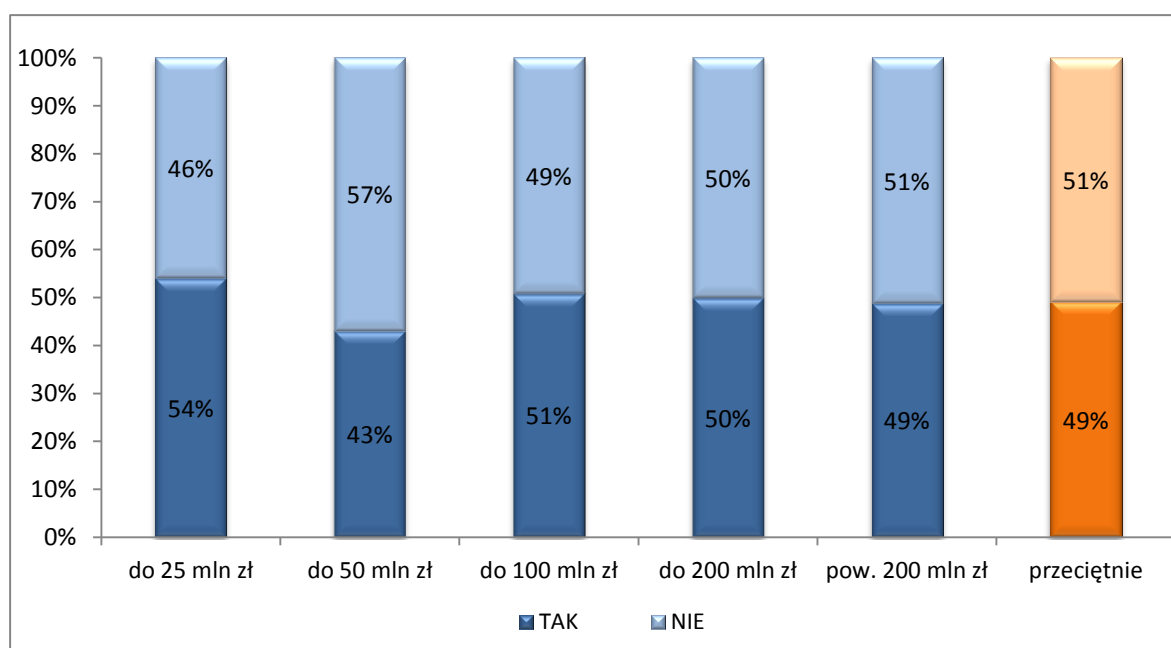
Zatrudnienie

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



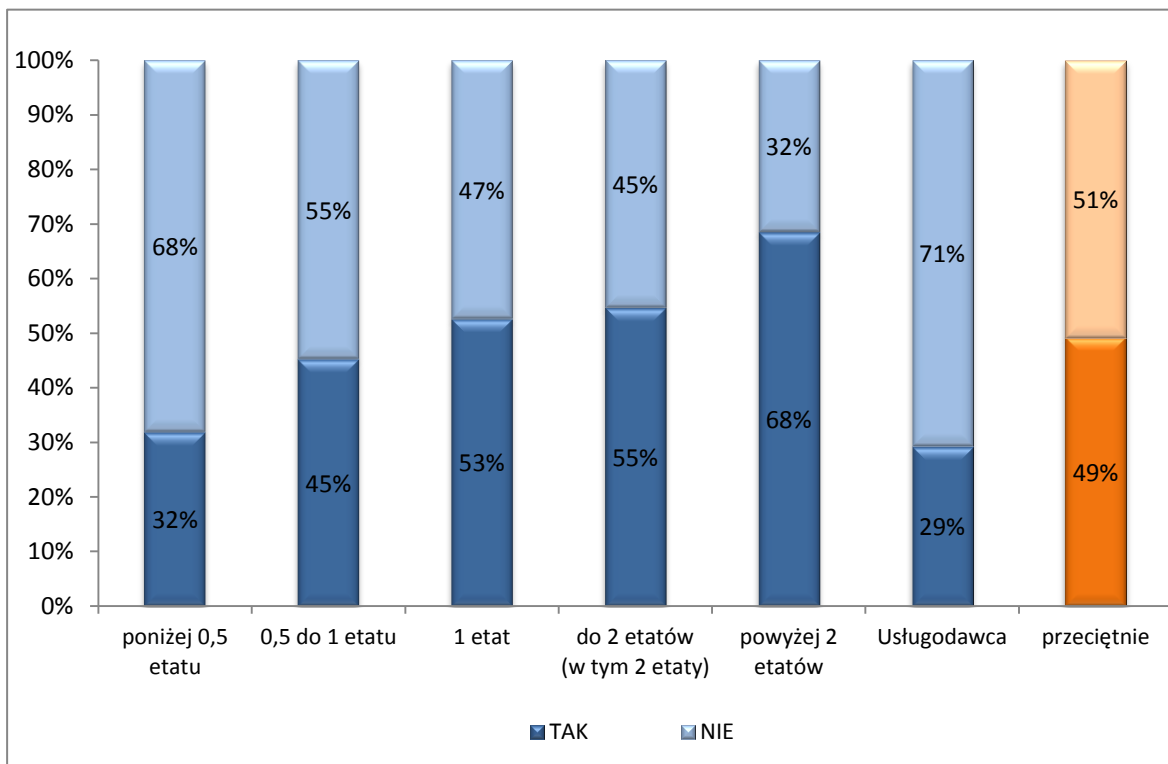
Wydatki

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



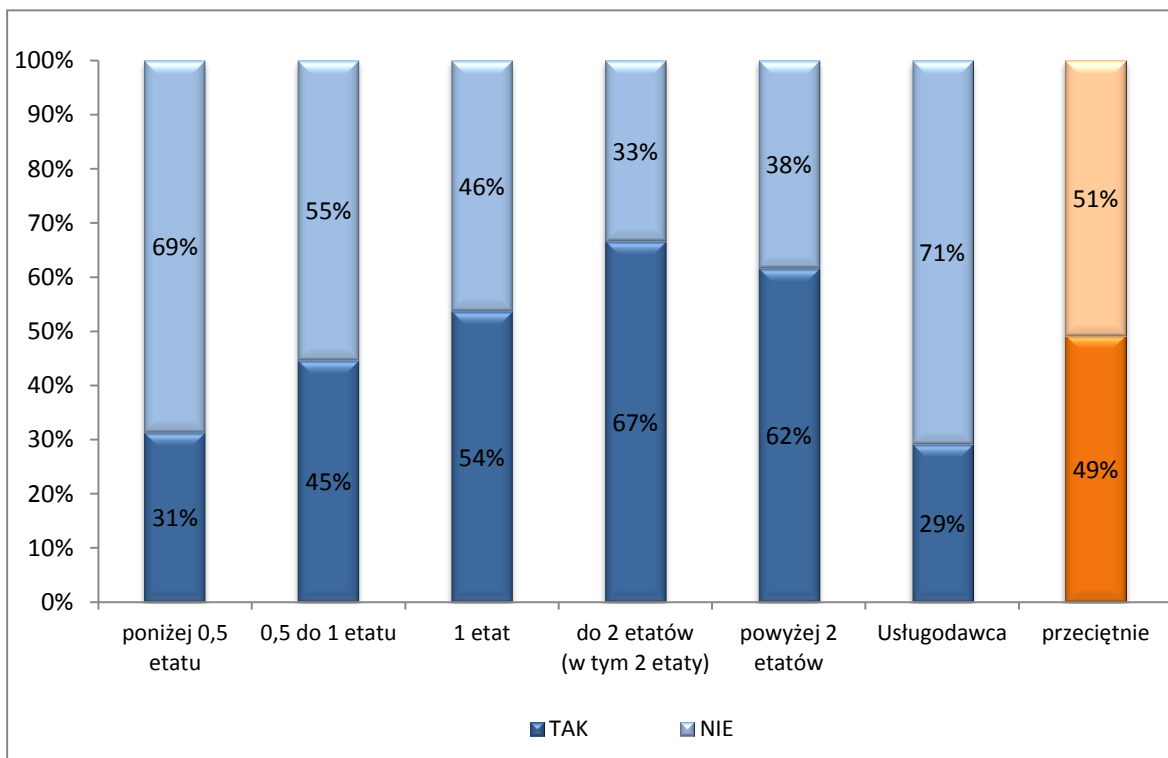
Wielkość KAW ogółem

Wykres 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia 2016 r.



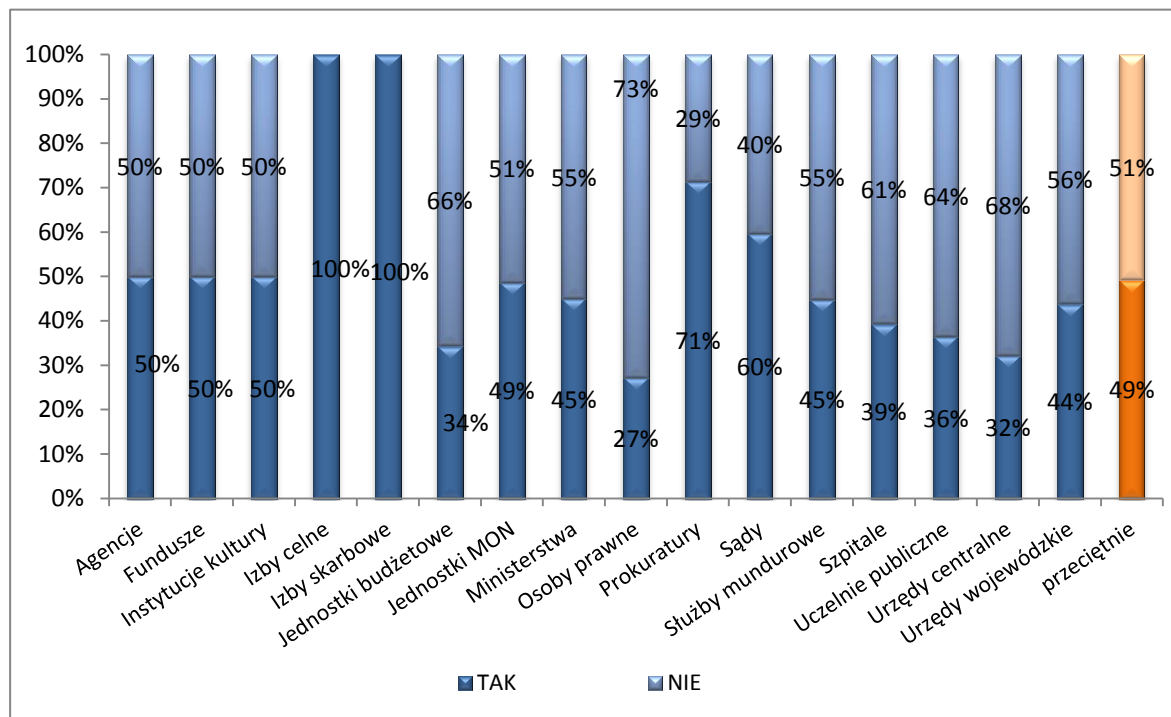
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia 2016 r.



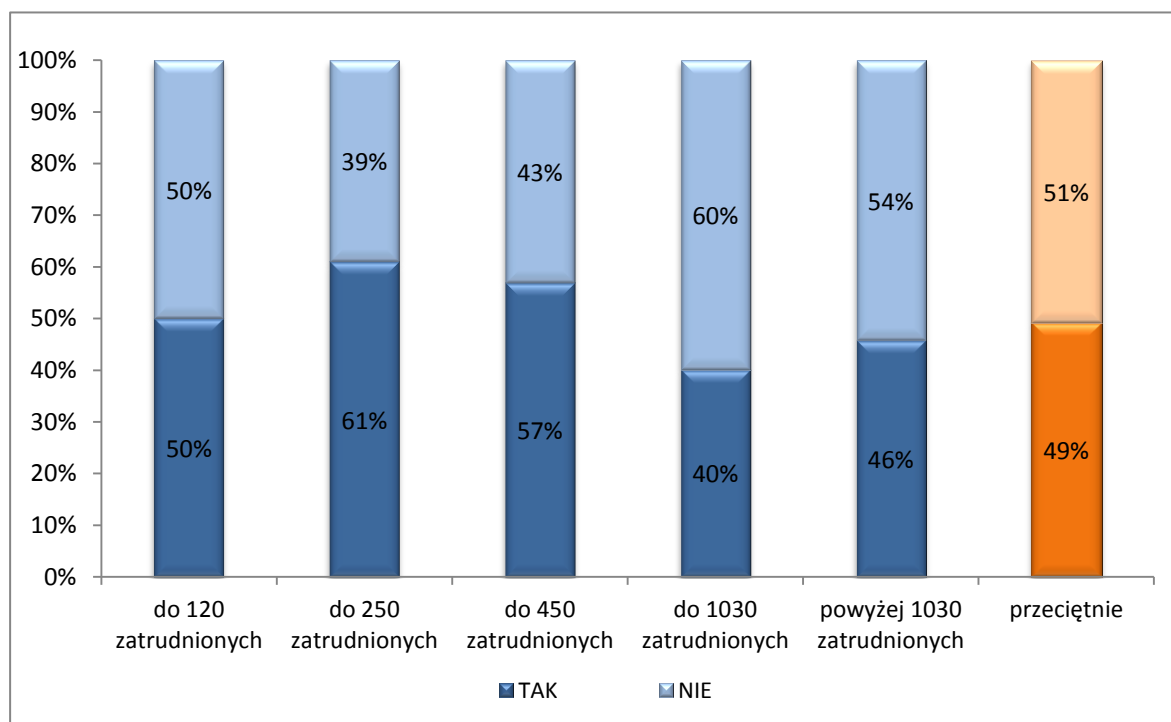
Zadania/organizacja

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



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

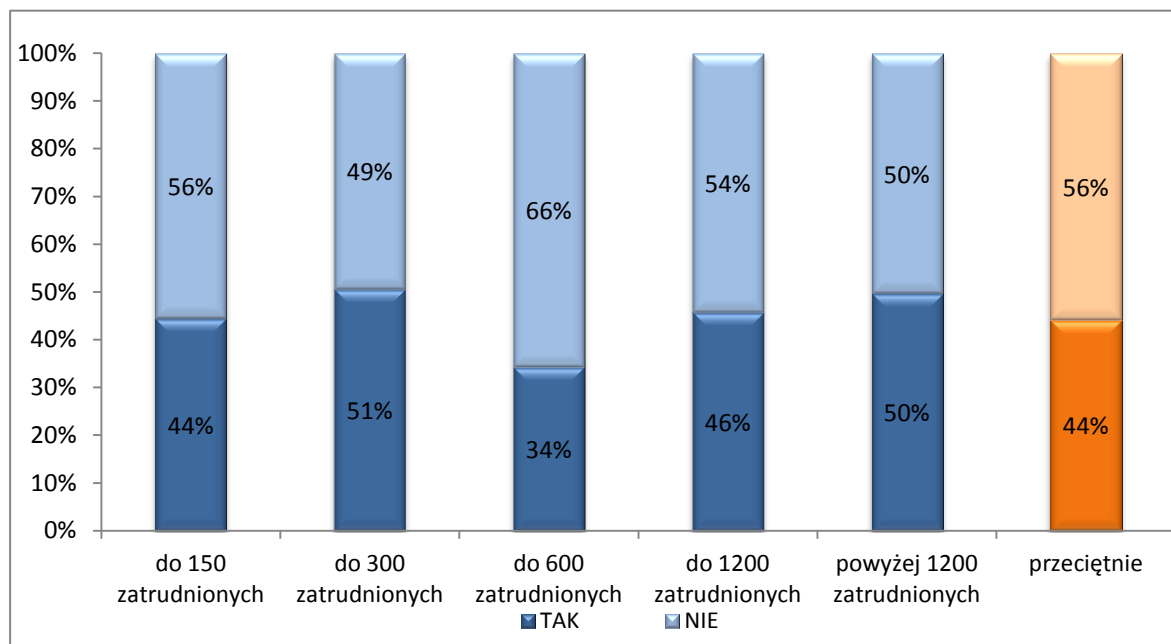


4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi twierdzących na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2016) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2012-2016) ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”

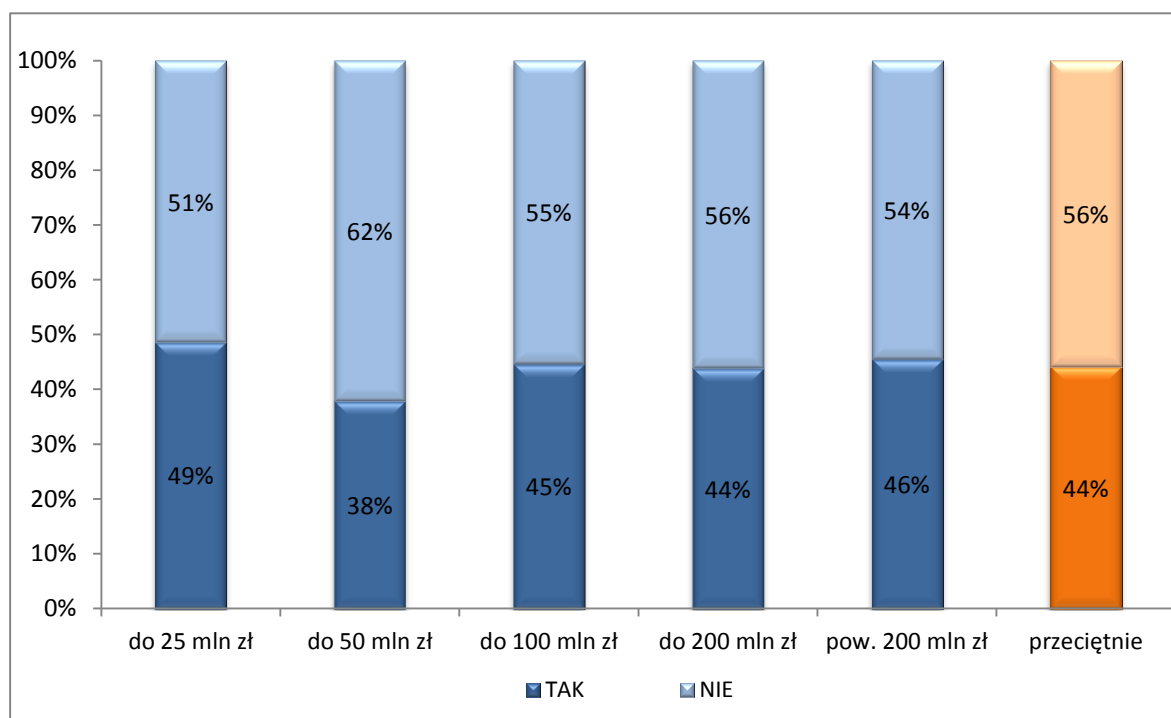
Zatrudnienie

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



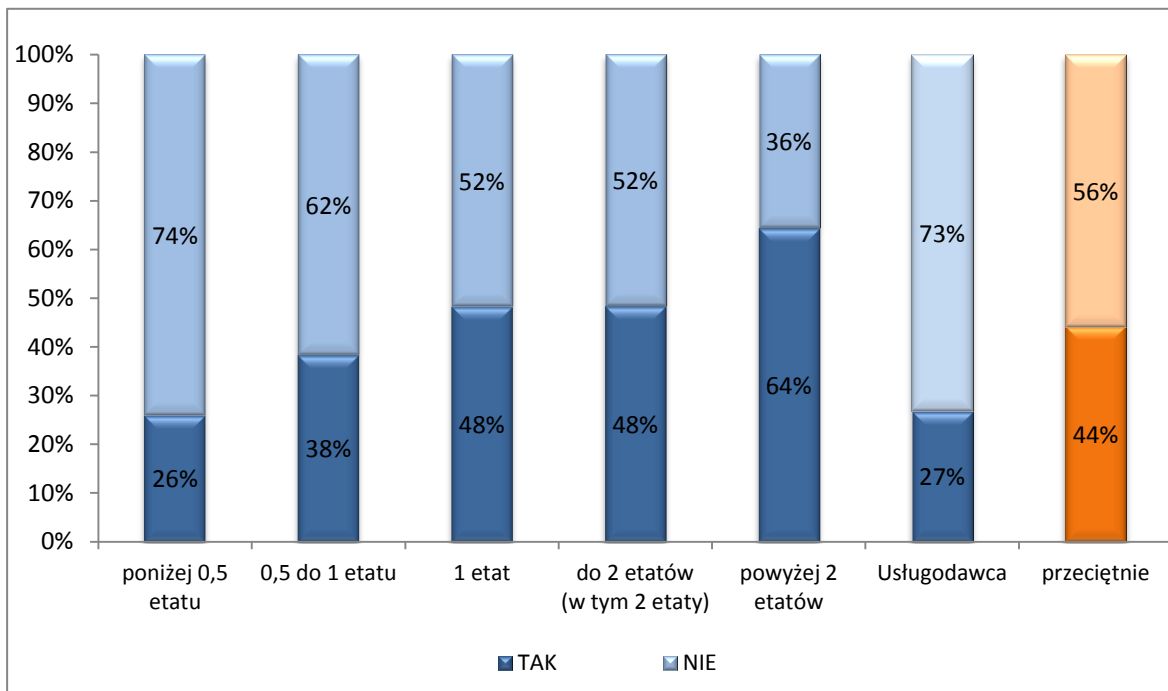
Wydatki

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



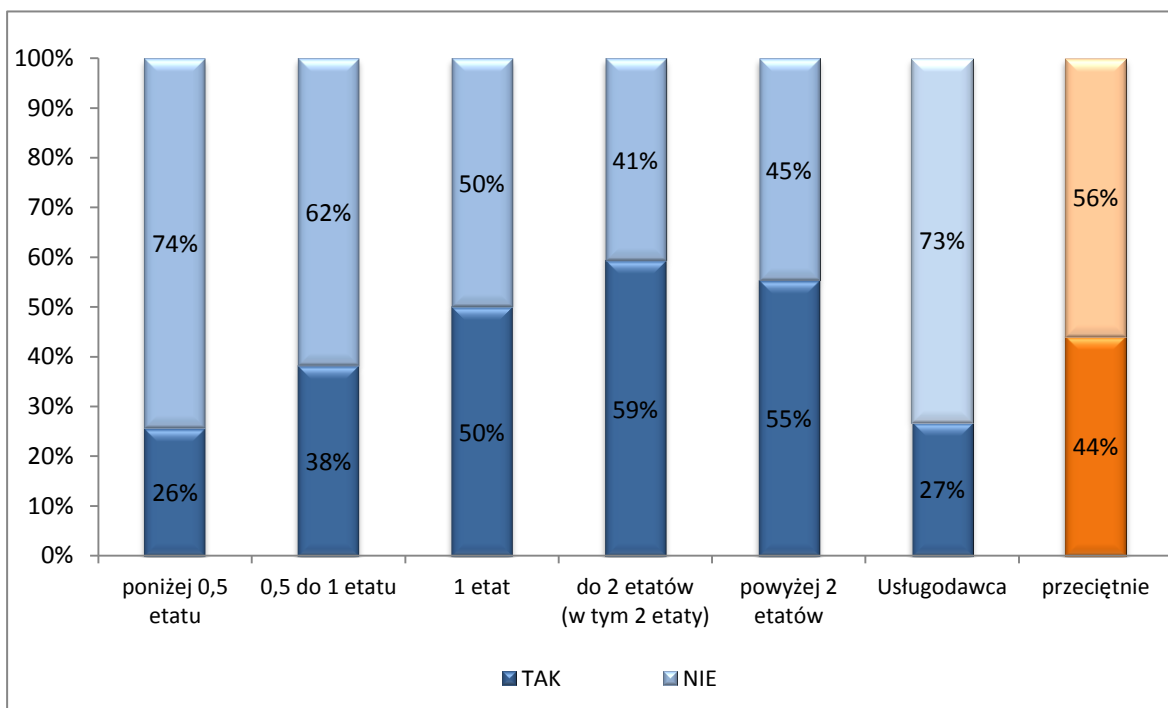
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



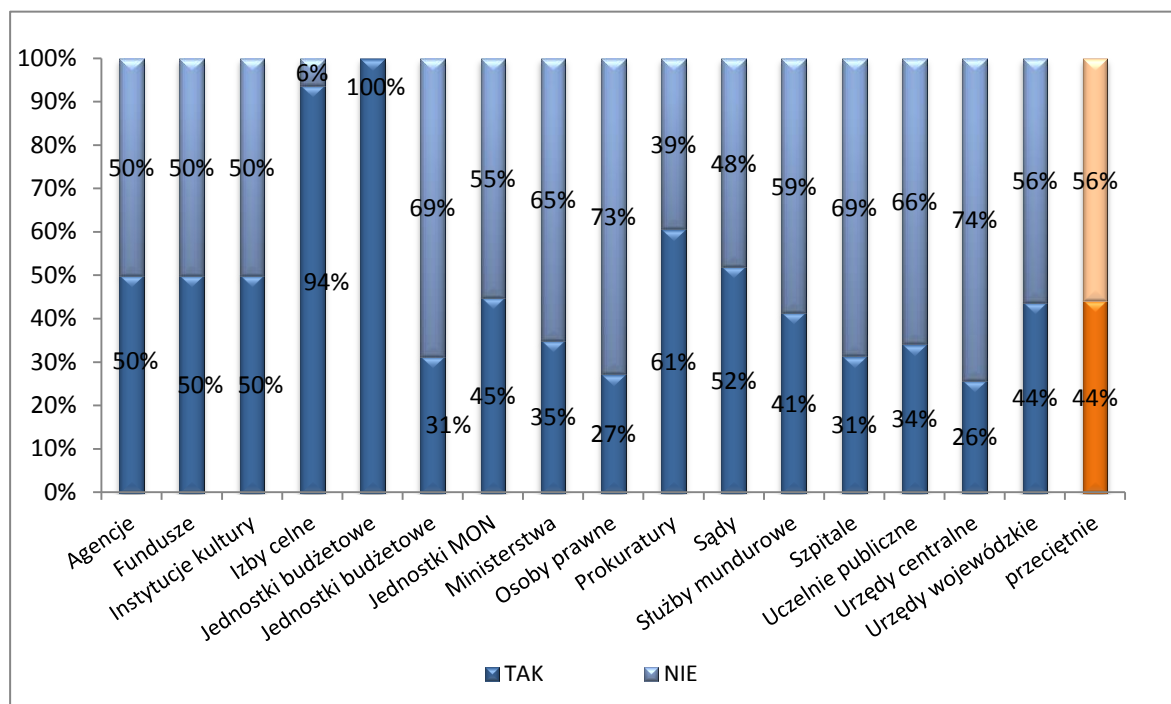
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



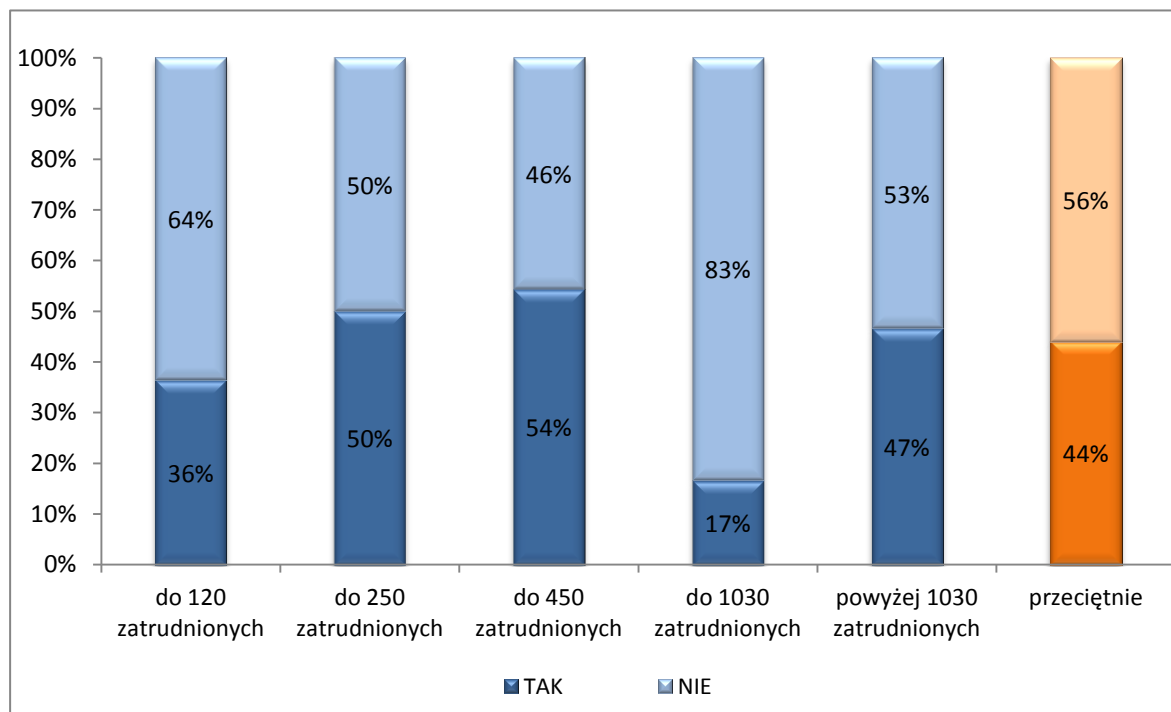
Zadania/organizacja

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



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



4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy

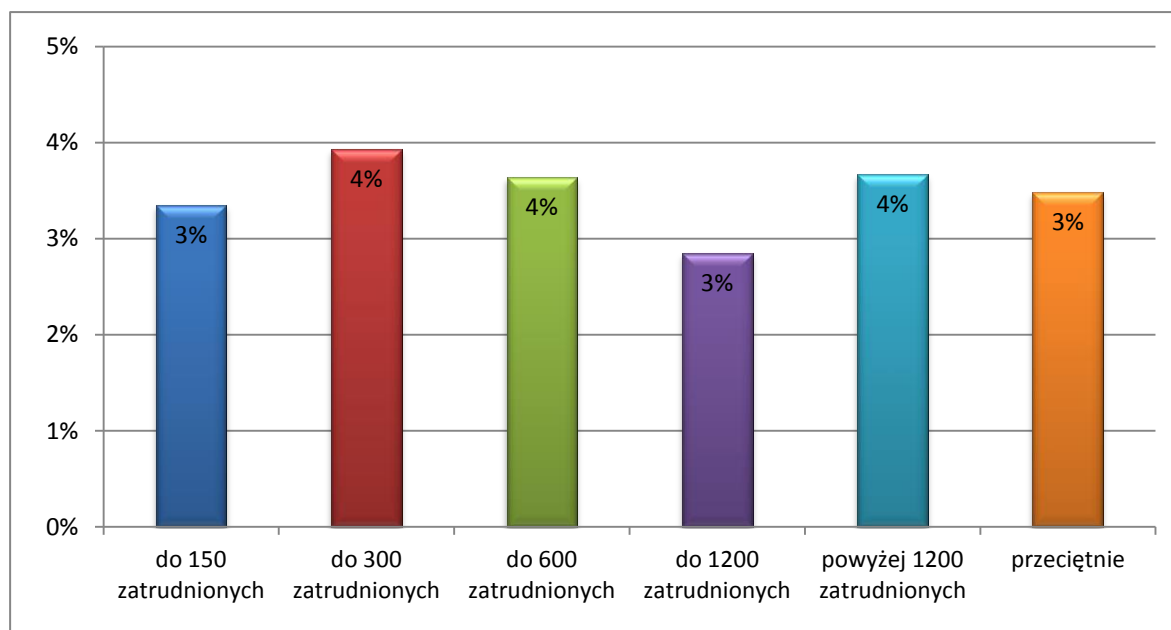
Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt prowadzony był przez usługodawcę.

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>)

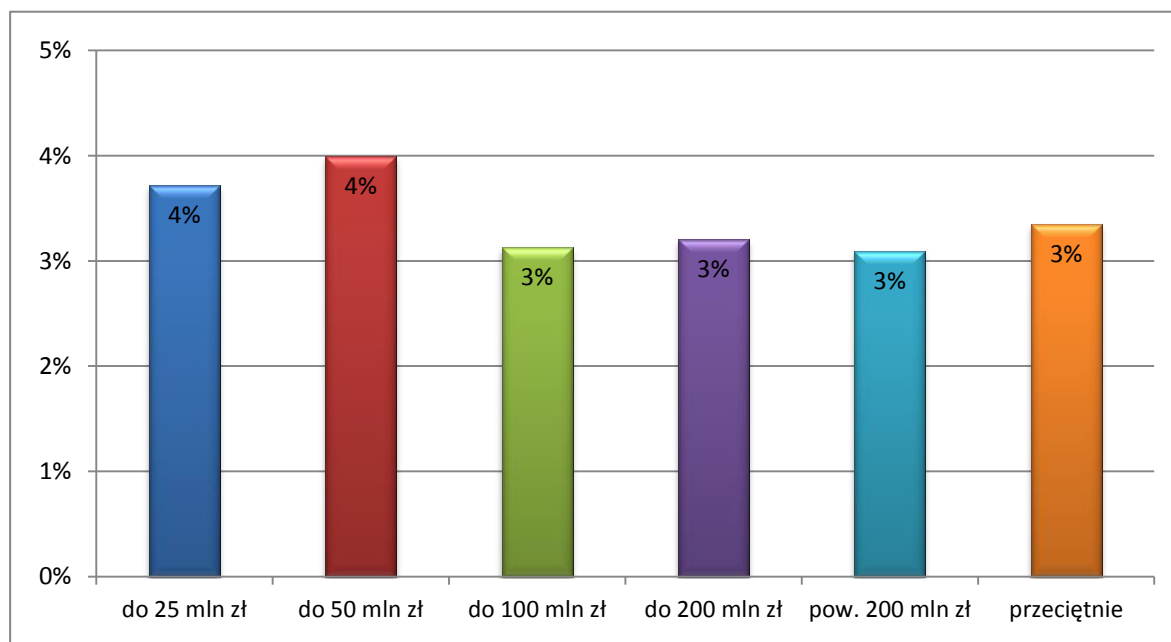
Zatrudnienie

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



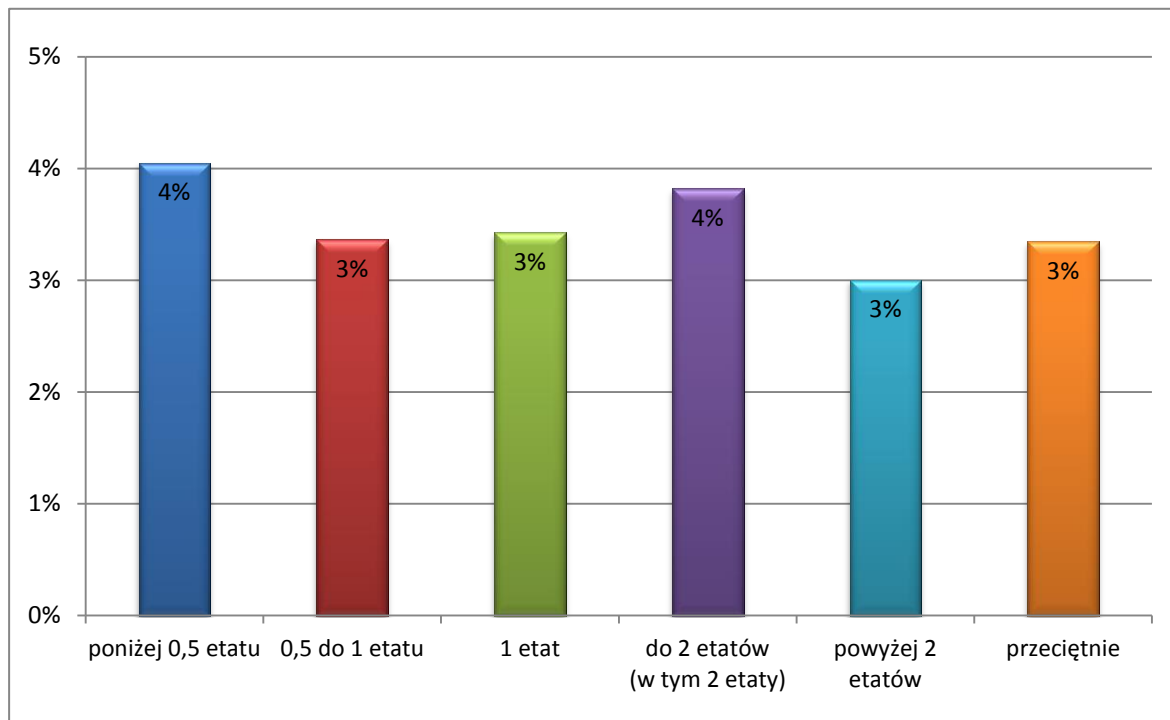
Wydatki

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



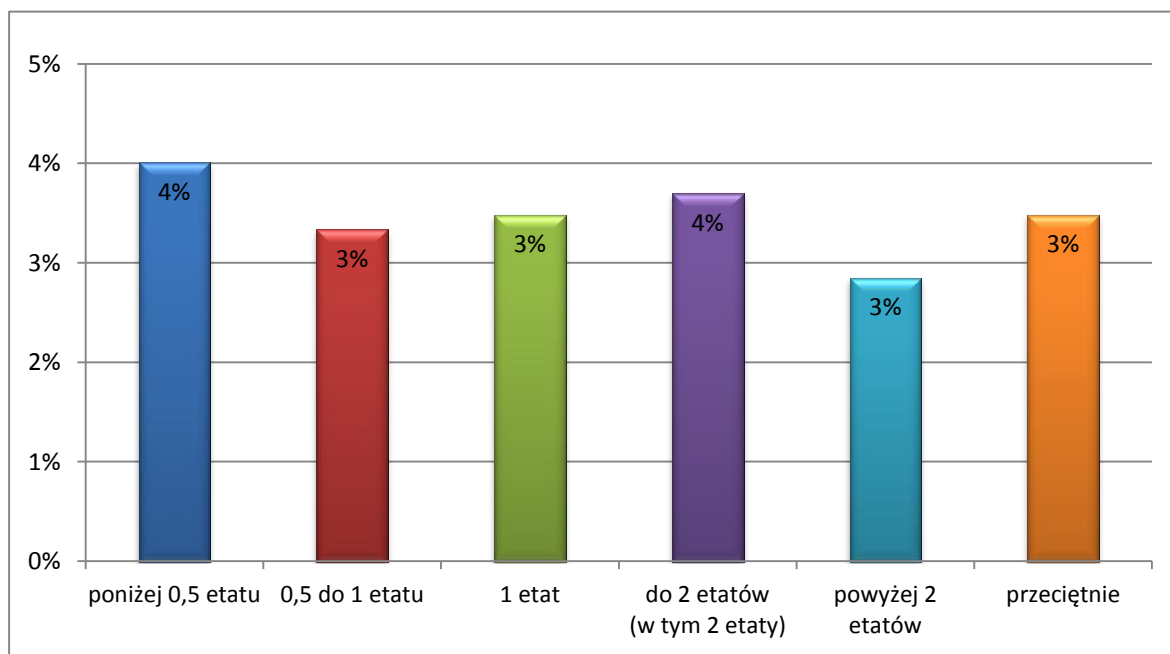
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



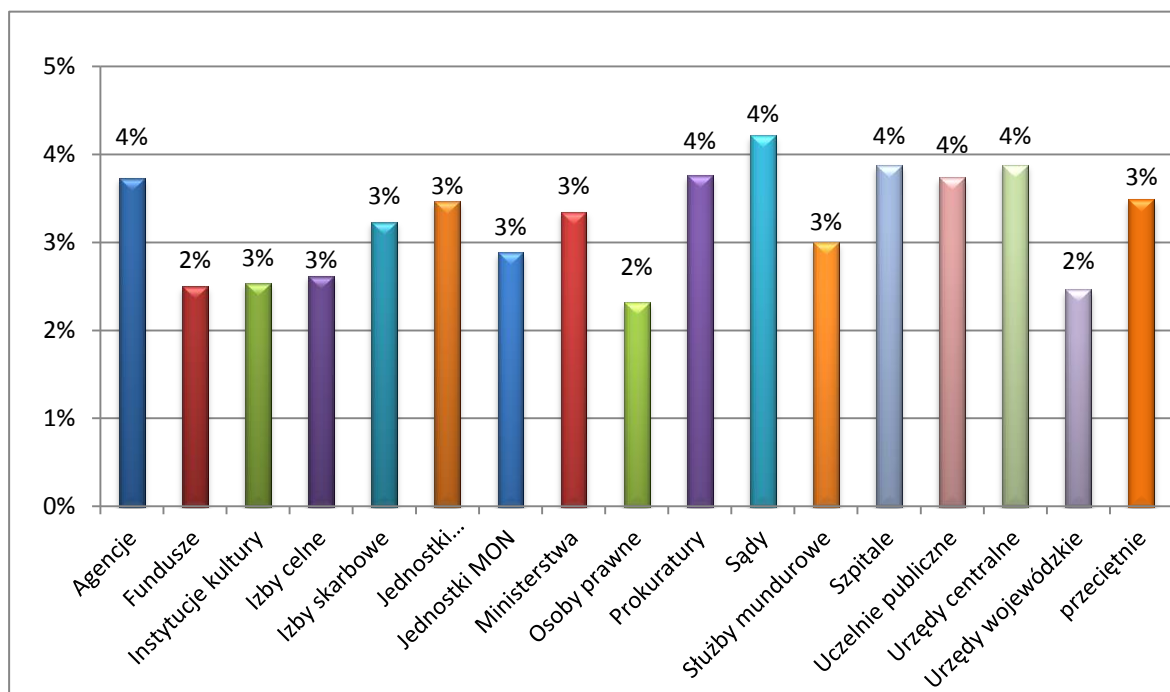
Wielkość KAW audytorzy

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 2016 r.



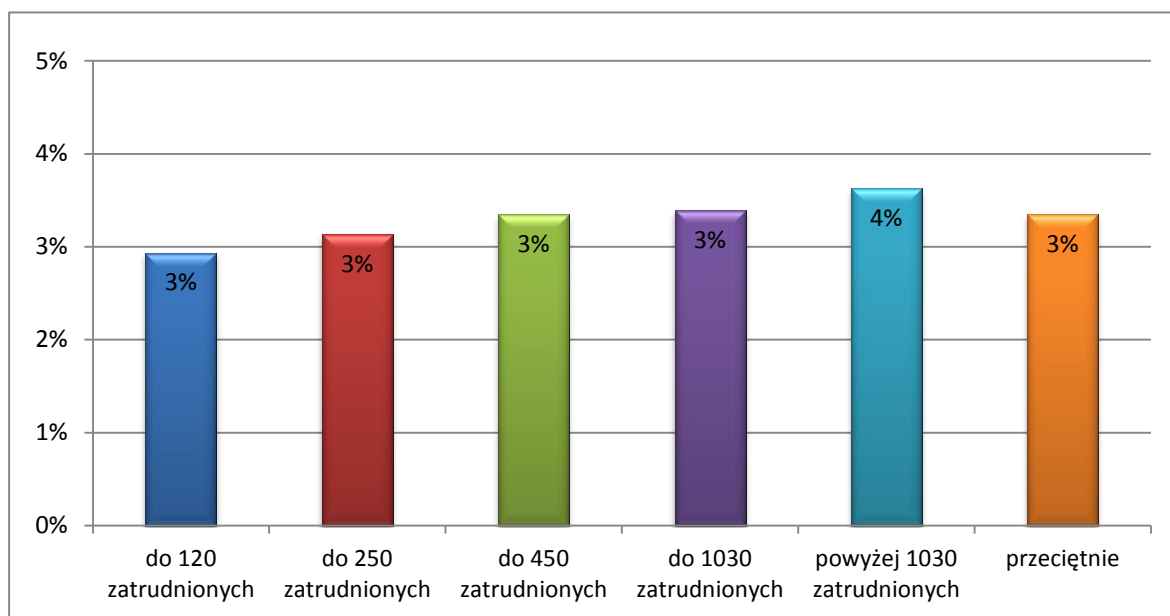
Zadania/organizacja

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



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



4.3 Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego

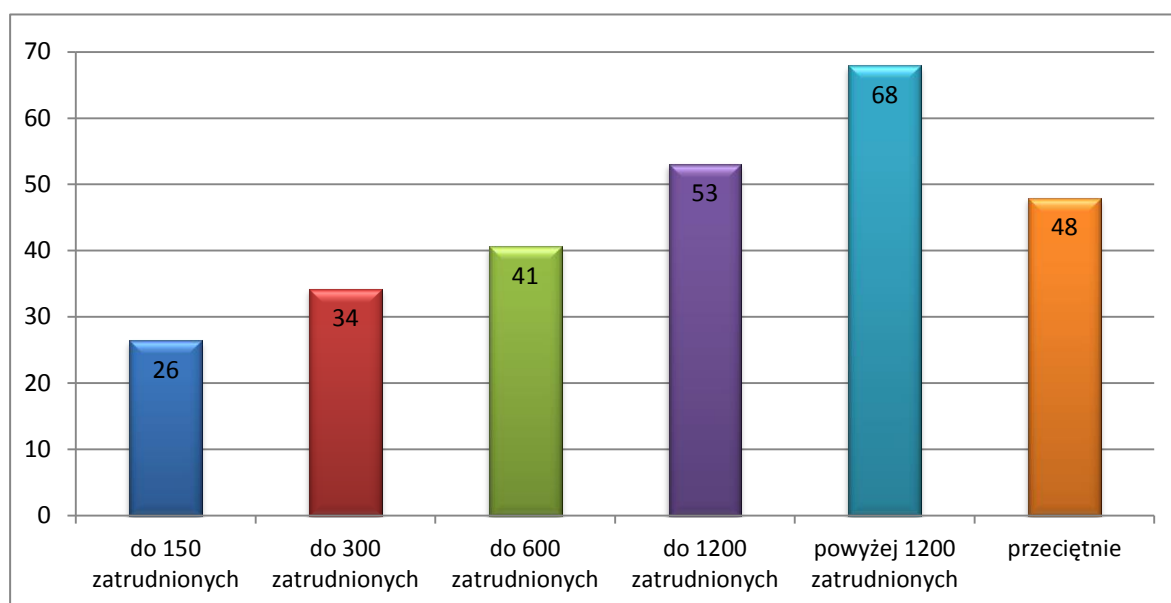
4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających w 2016 r. [suma osobodni wskazana w <i>Informacji</i> w pkt 6.1.1.a), 6.1.3.a) oraz 6.2.1.]
liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających w 2016 r. [suma liczby zadań wskazanych w <i>Informacji</i> w pkt 6.1.1.a), 6.1.3.a) oraz 6.2.1.]

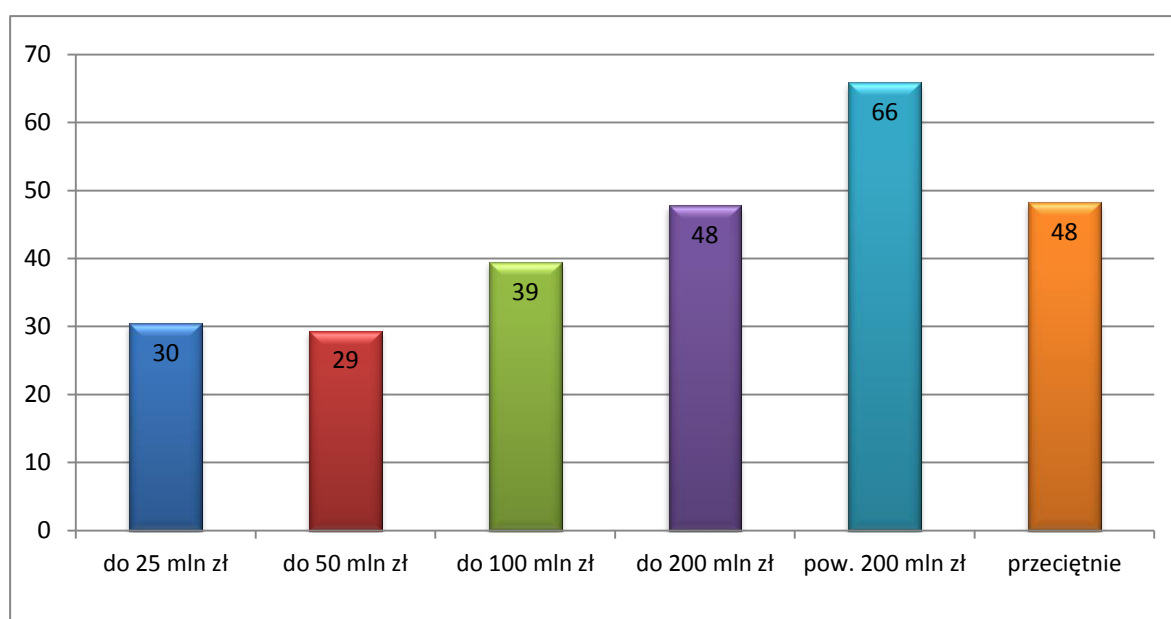
Zatrudnienie

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



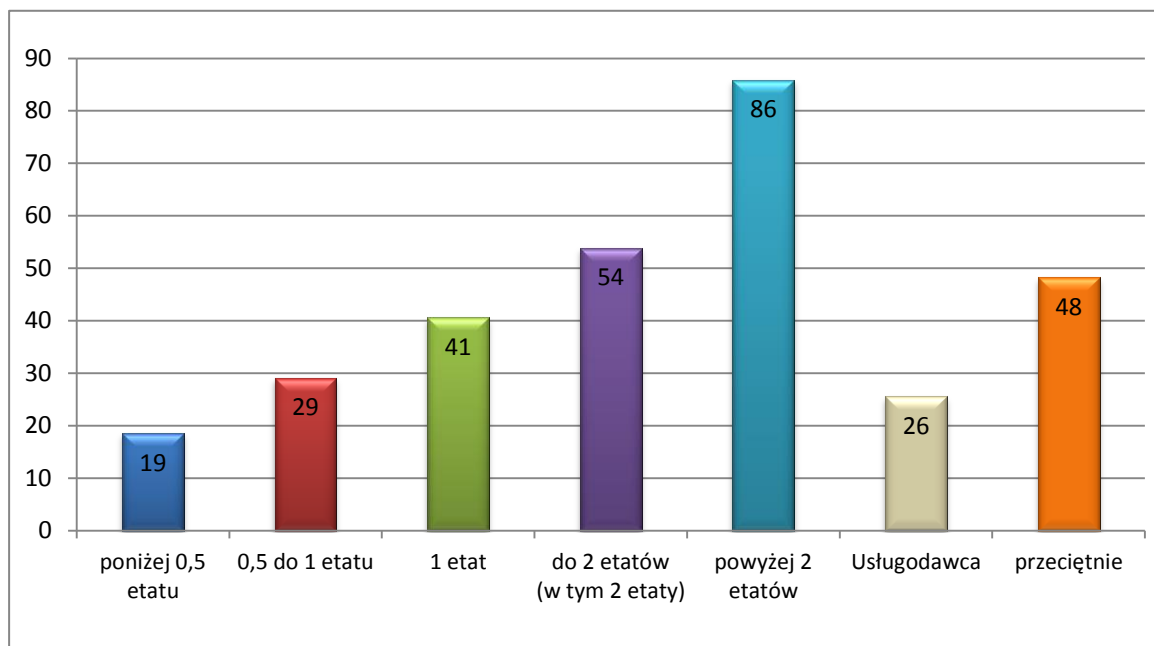
Wydatki

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



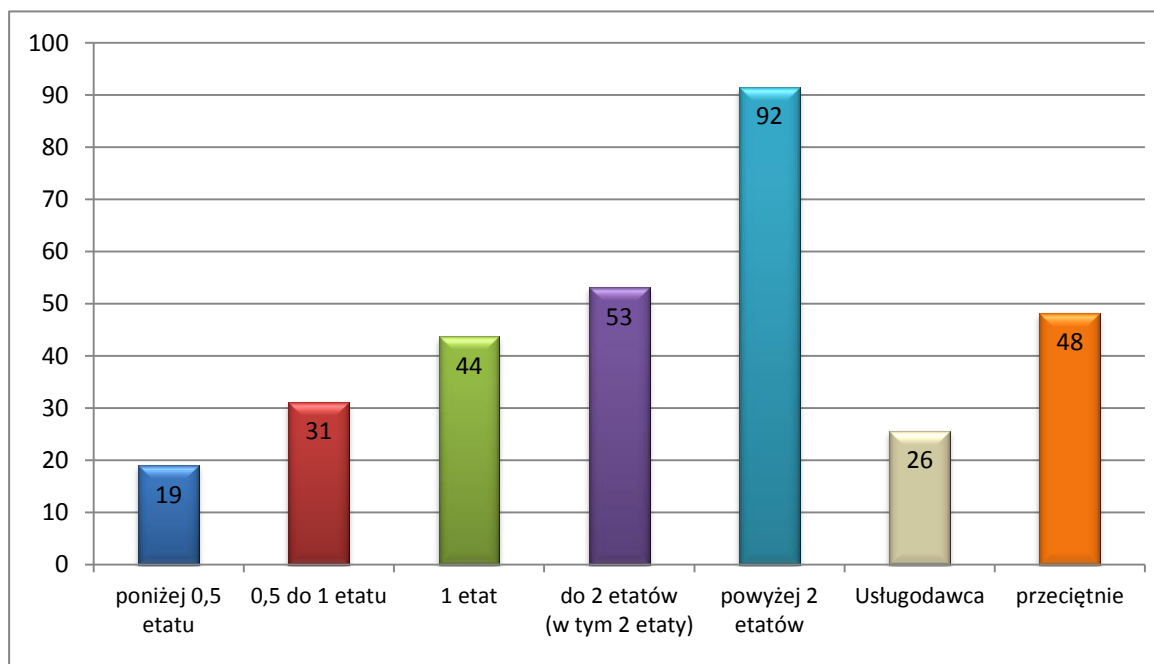
Wielkość KAW ogółem

Wykres 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



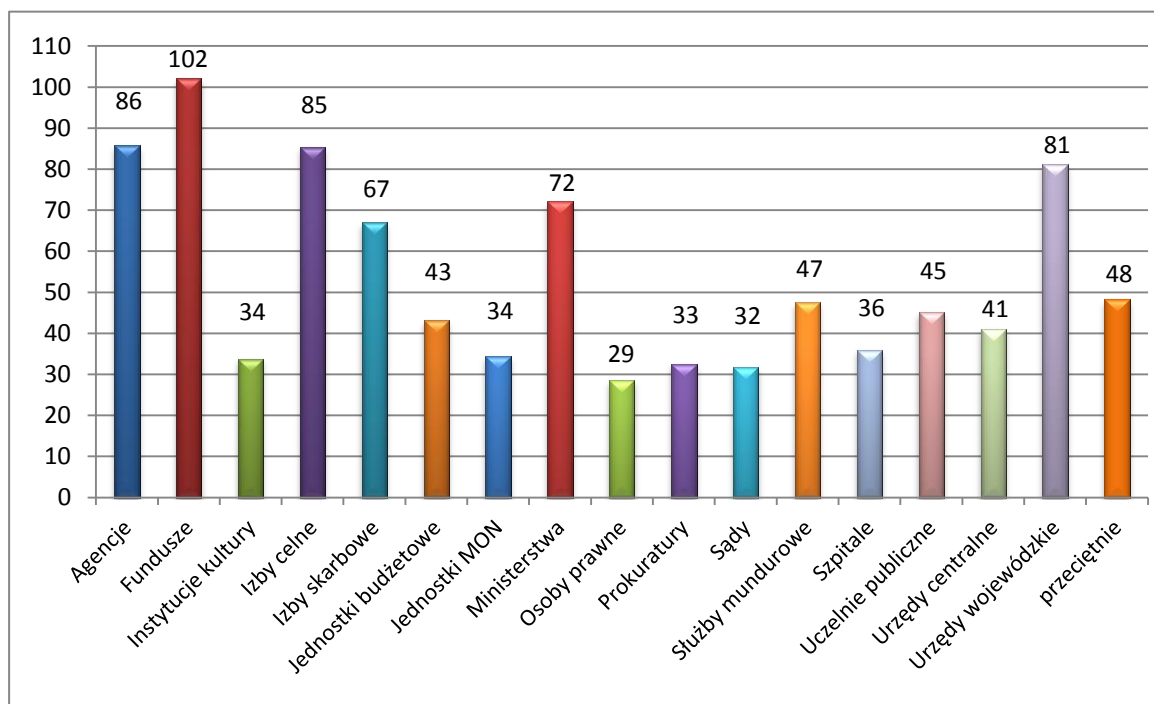
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



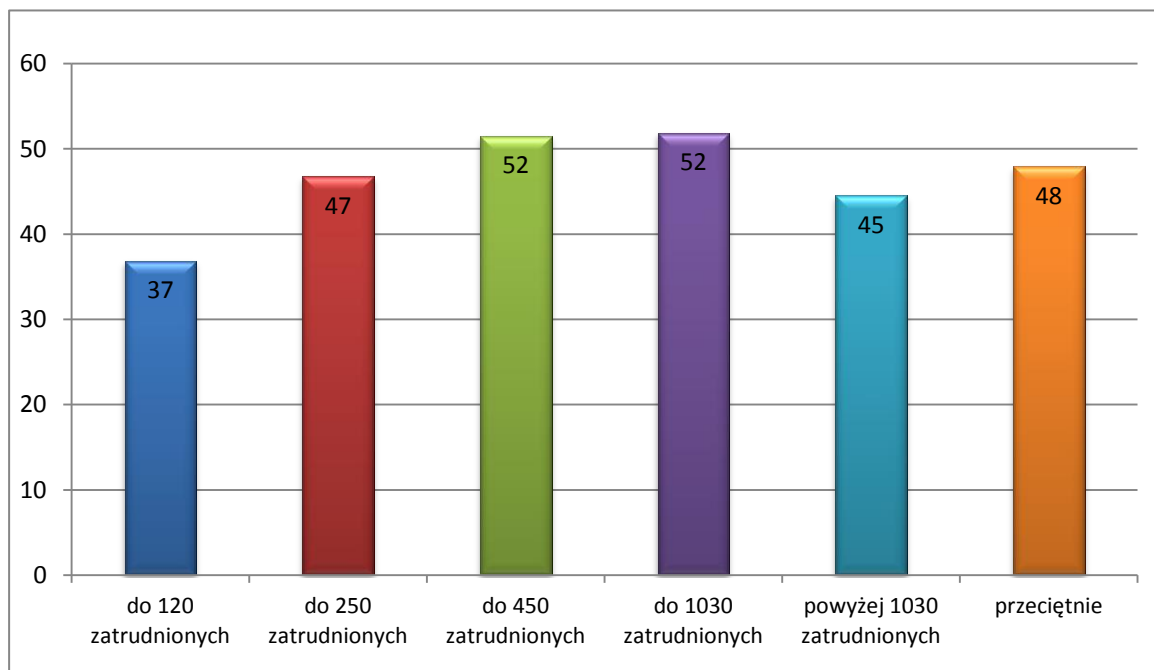
Zadania/organizacja

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



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



4.3.2 Pracochłonność czynności sprawdzających

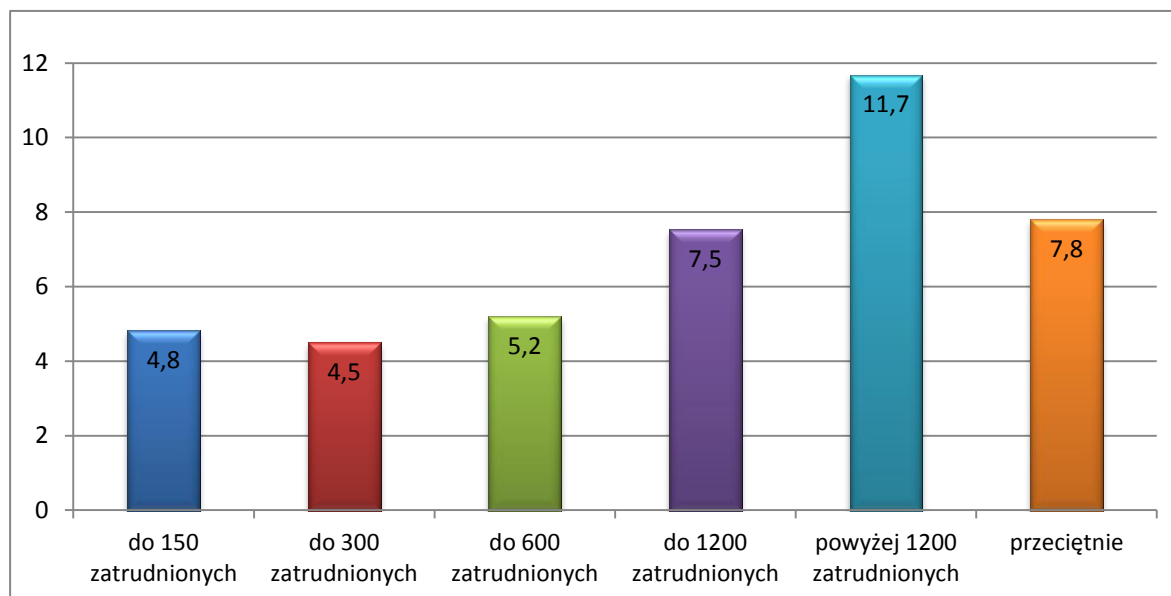
Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających w 2016 r.}}{\text{[suma osobodni wskazana w Informacji w pkt 8.1.]}}$
$\frac{\text{liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2016 r.}}{\text{[dane wskazane w Informacji w pkt 8.1.]}}$

Opracowując powyższy wskaźnik uwzględniono jedynie zakończone czynności sprawdzające, dlatego dokonując analizy danych należy pominąć te czynności, które nie zostały zakończone w 2016 r.

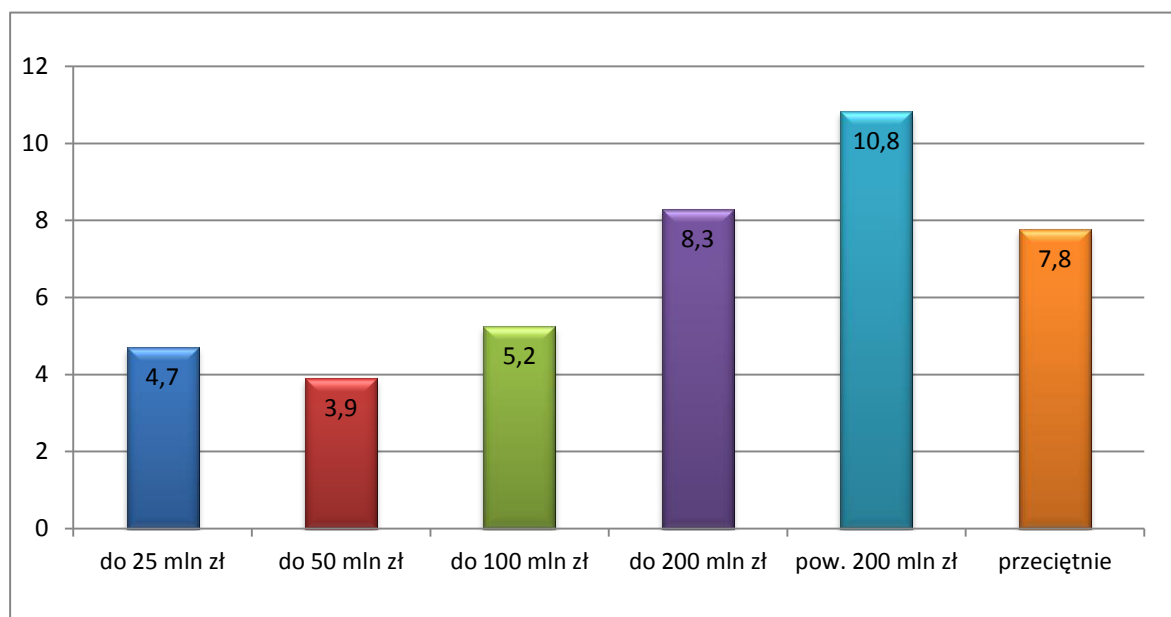
Zatrudnienie

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



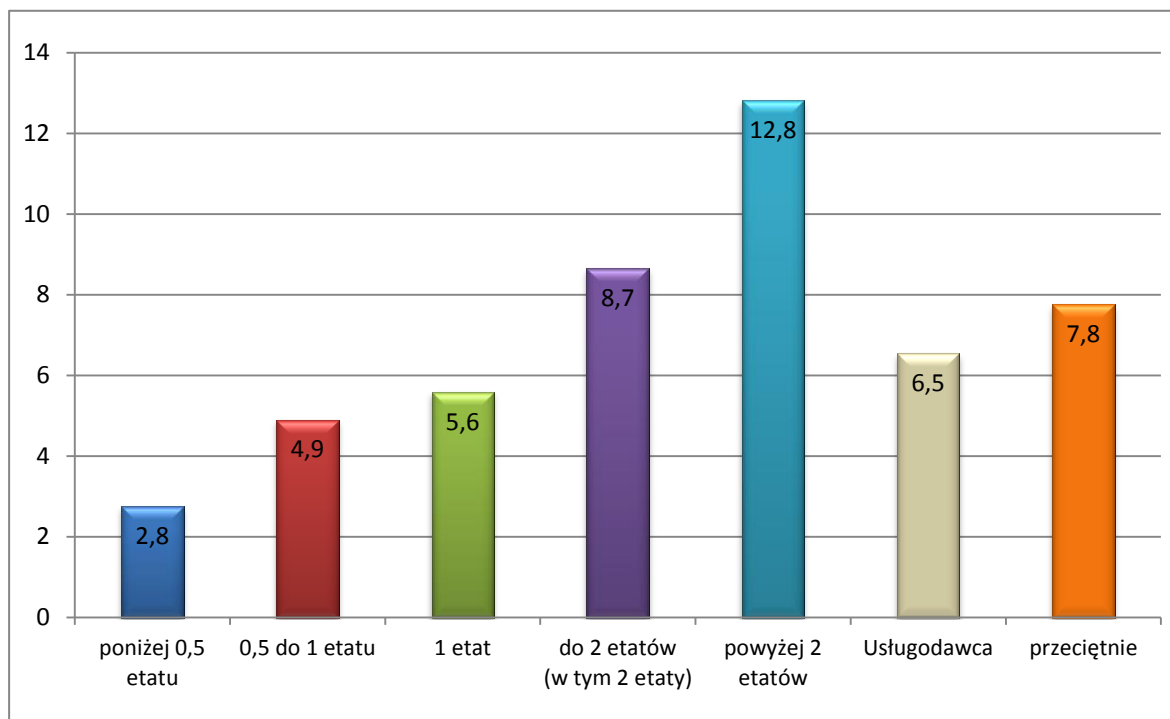
Wydatki

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



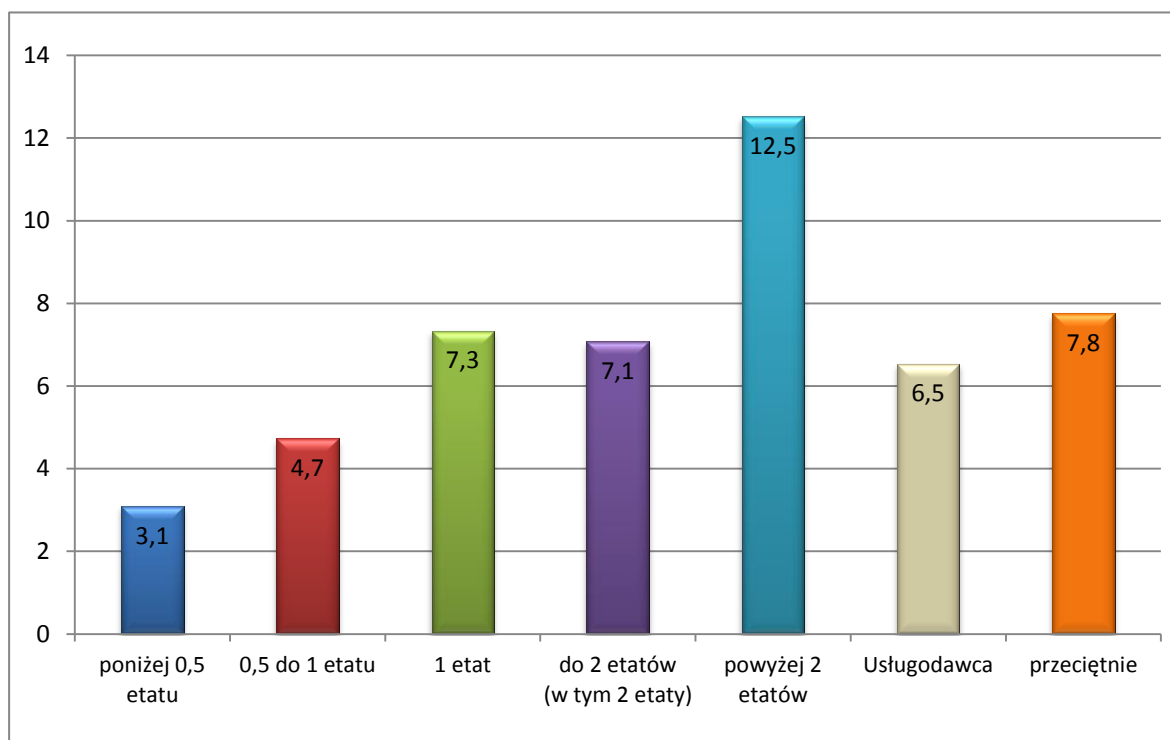
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



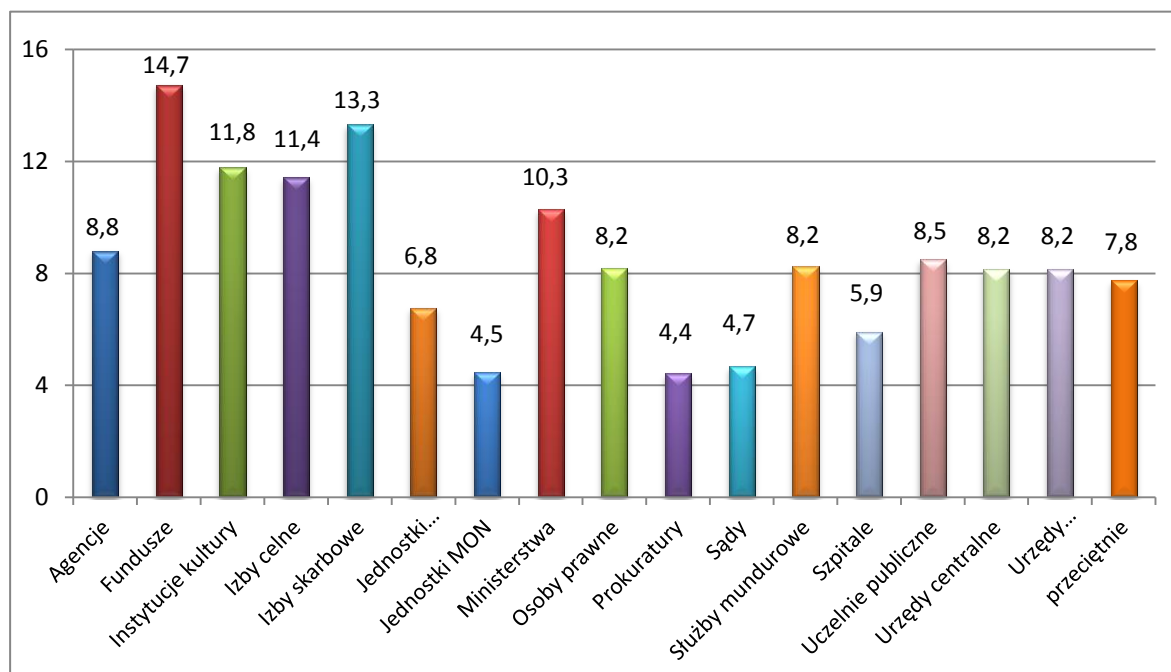
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



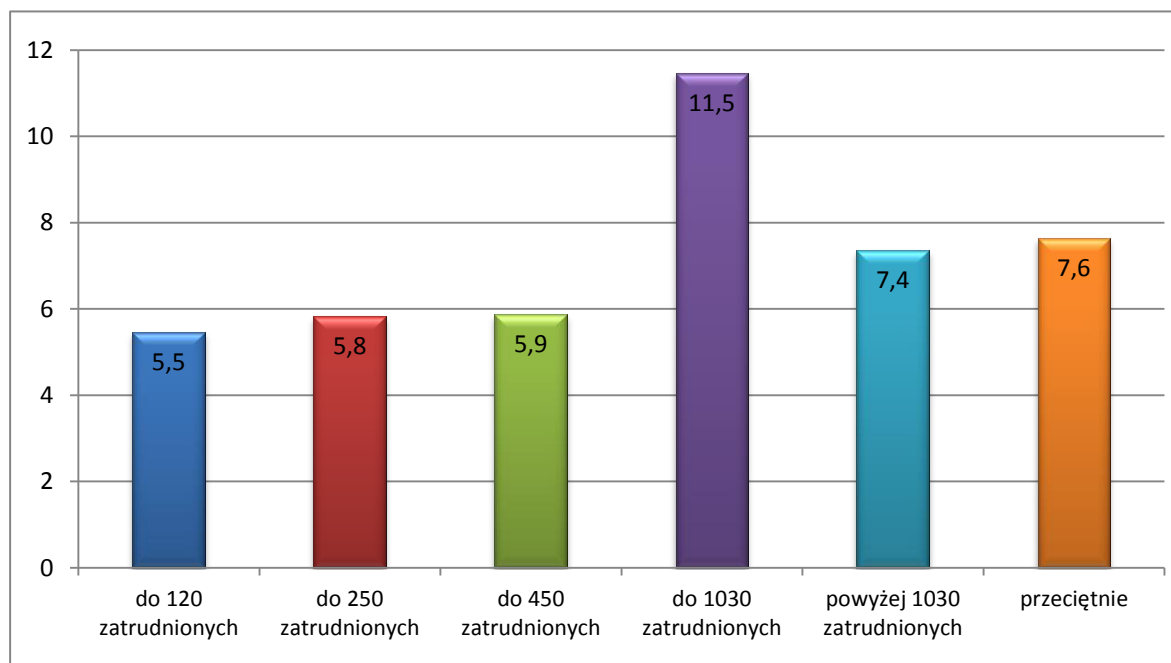
Zadania/organizacja

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



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

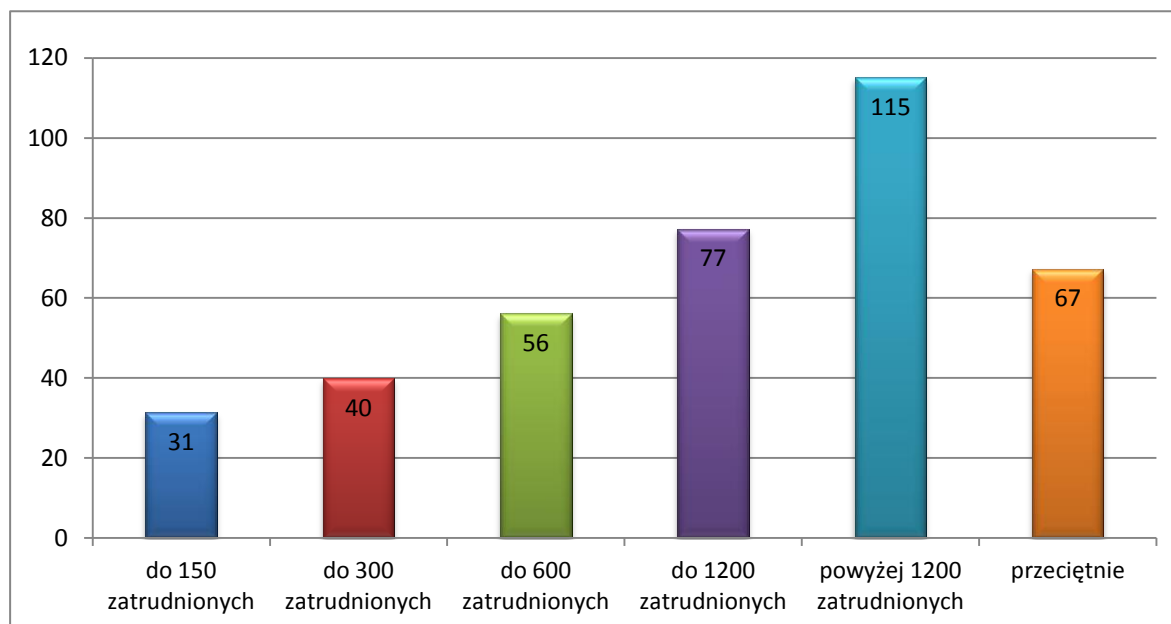


4.3.3 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2016 r. (dane wskazane w *Informacji* w pkt 7.1.1, oraz 7.2.1.).

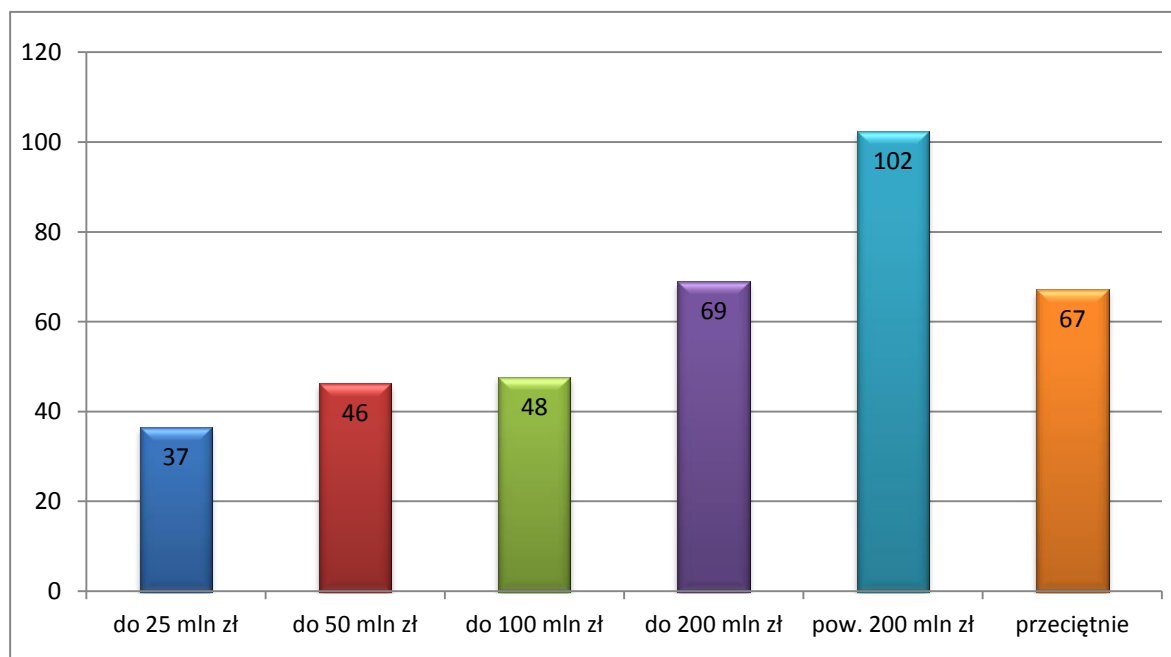
Zatrudnienie

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



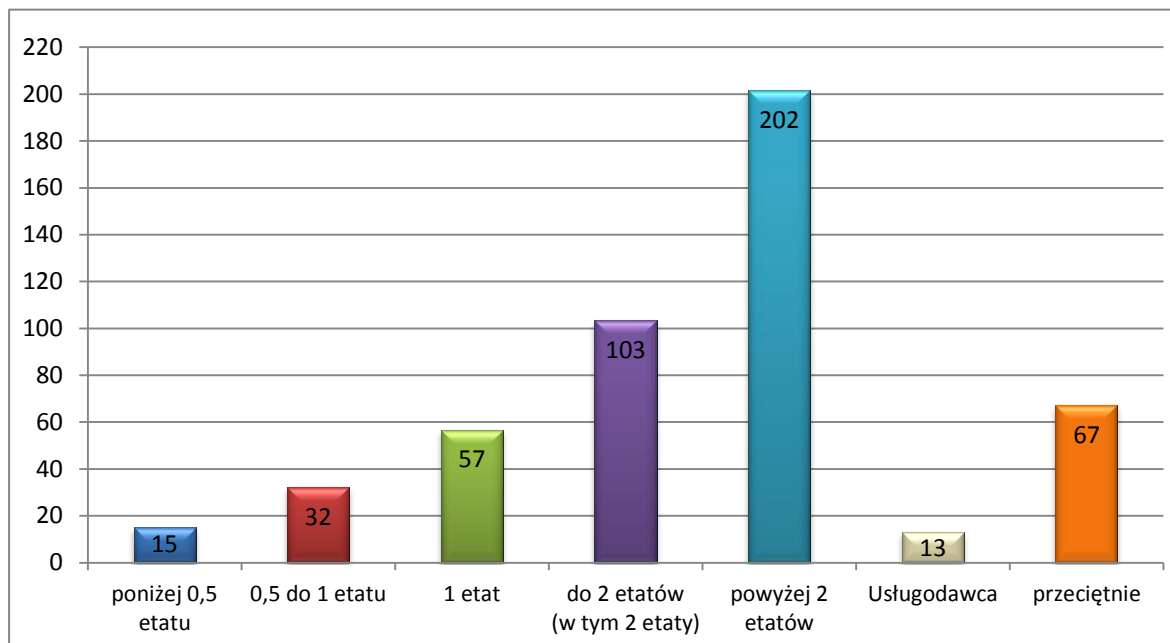
Wydatki

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



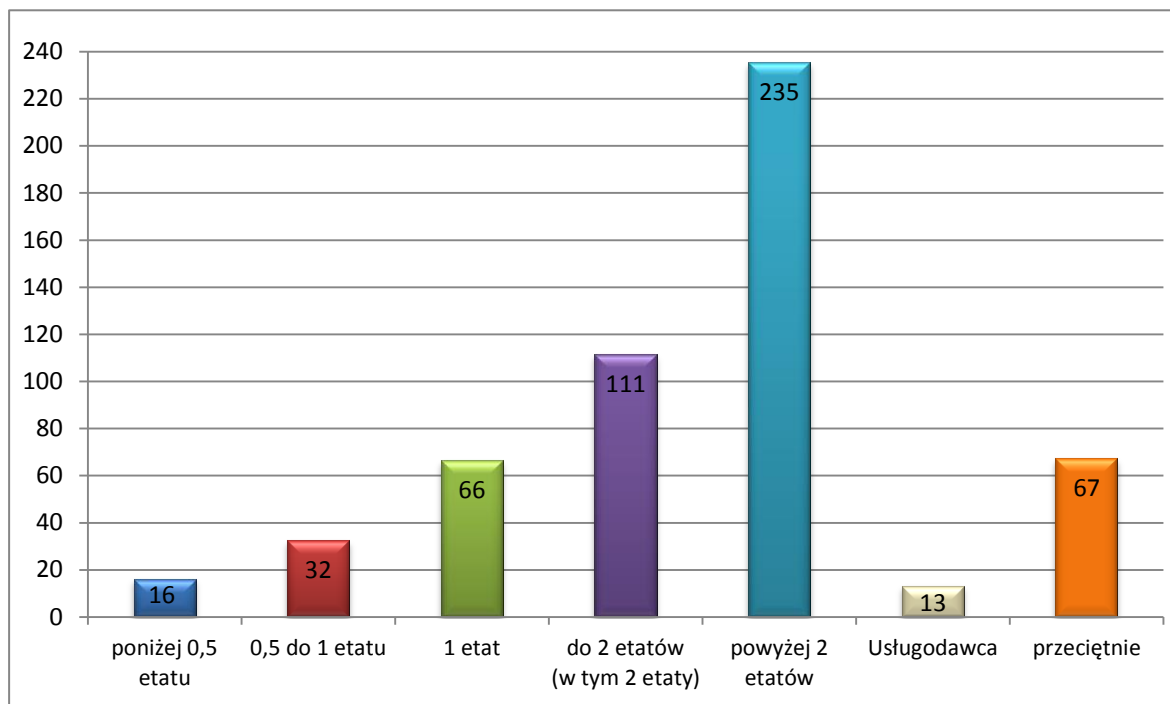
Wielkość KAW ogółem

Wykres 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



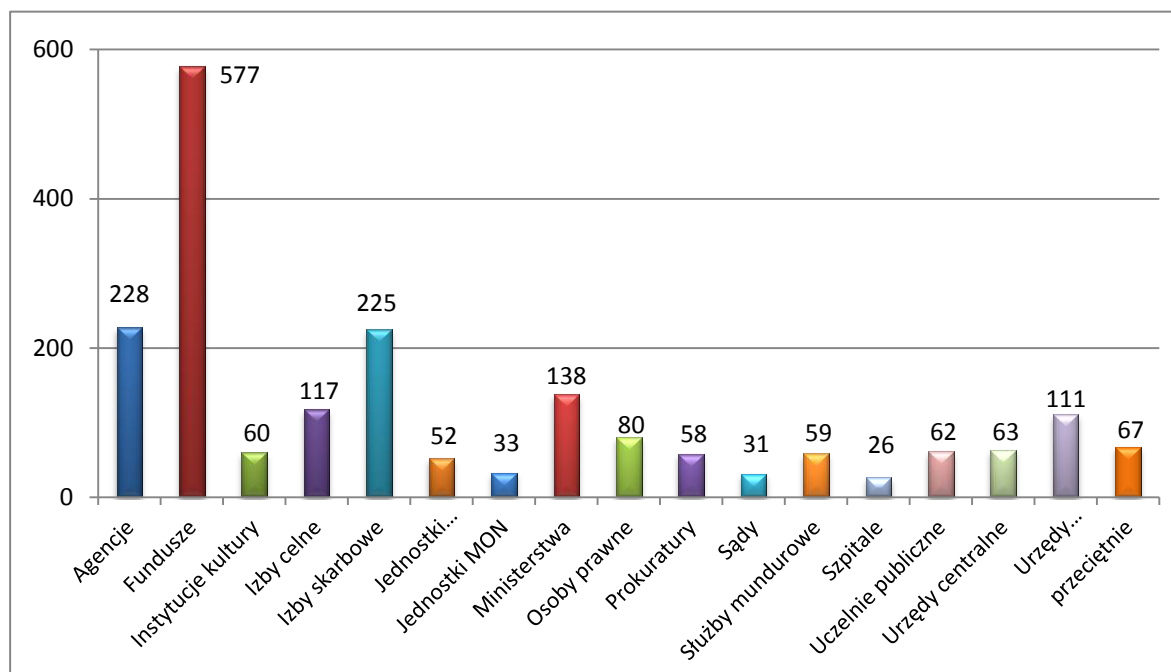
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



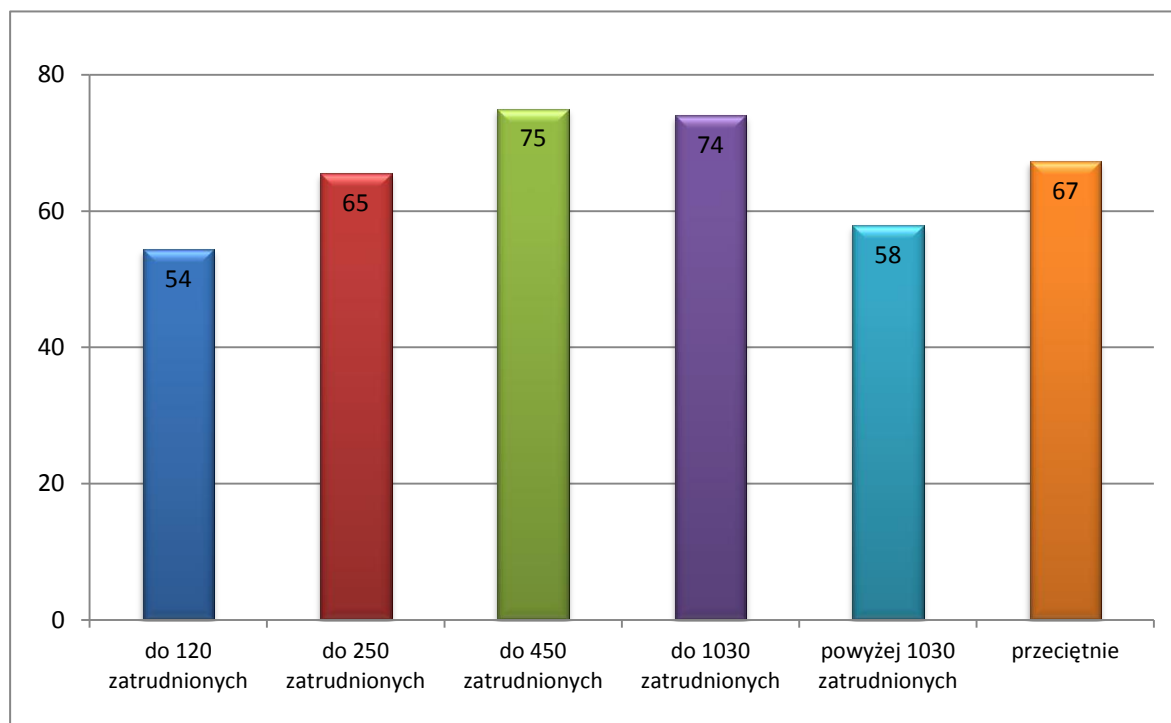
Zadania/organizacja

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



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



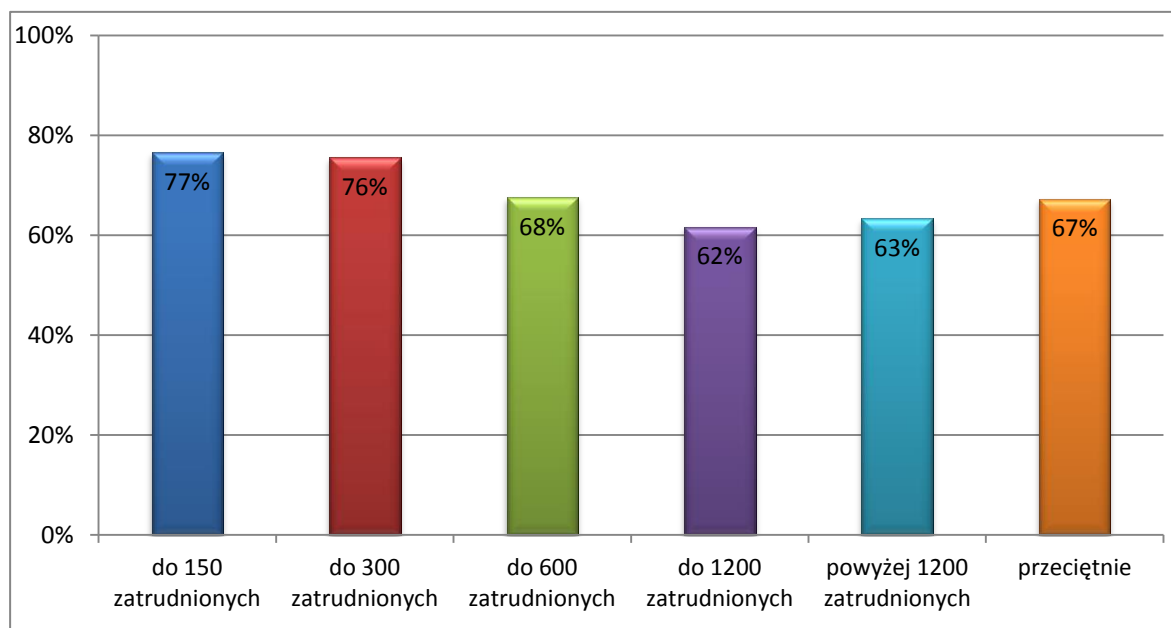
4.3.4 Stopień realizacji planu audytu

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

liczba zrealizowanych zadań zapewniających z planu audytu na 2016 r. [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt 6.1.1.a)]
suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w 2016 r. zadań zapewniających [obliczyć sumę wartości danych zawartych w <i>Informacji</i> w pkt 6.1.1.a), b) i c)]

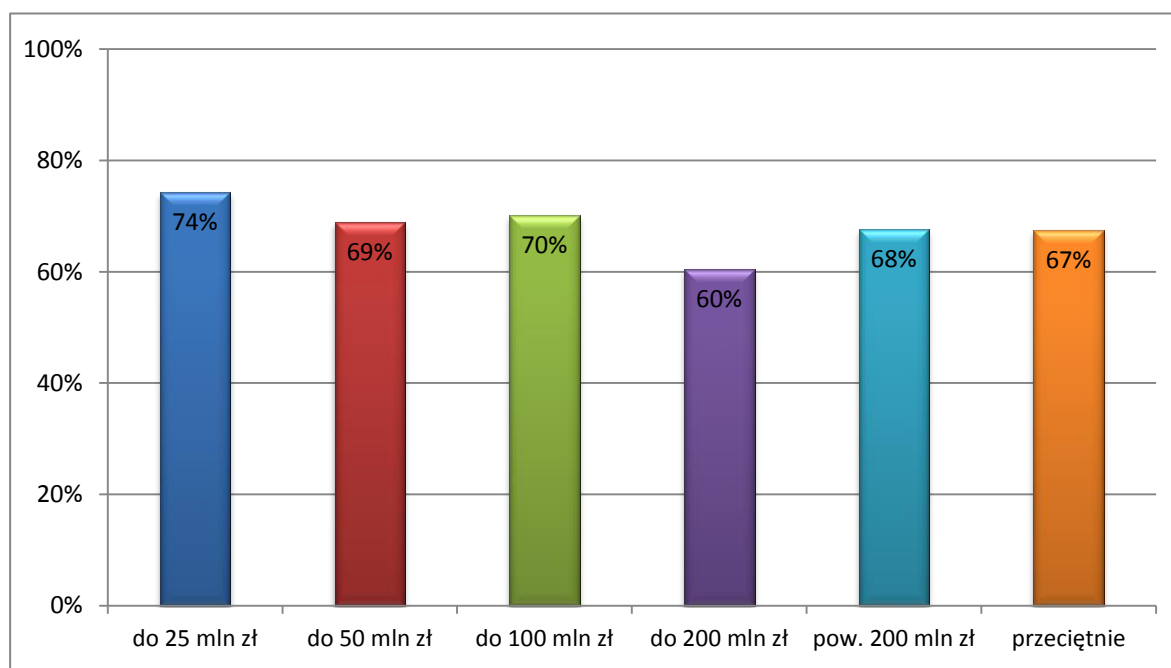
Zatrudnienie

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



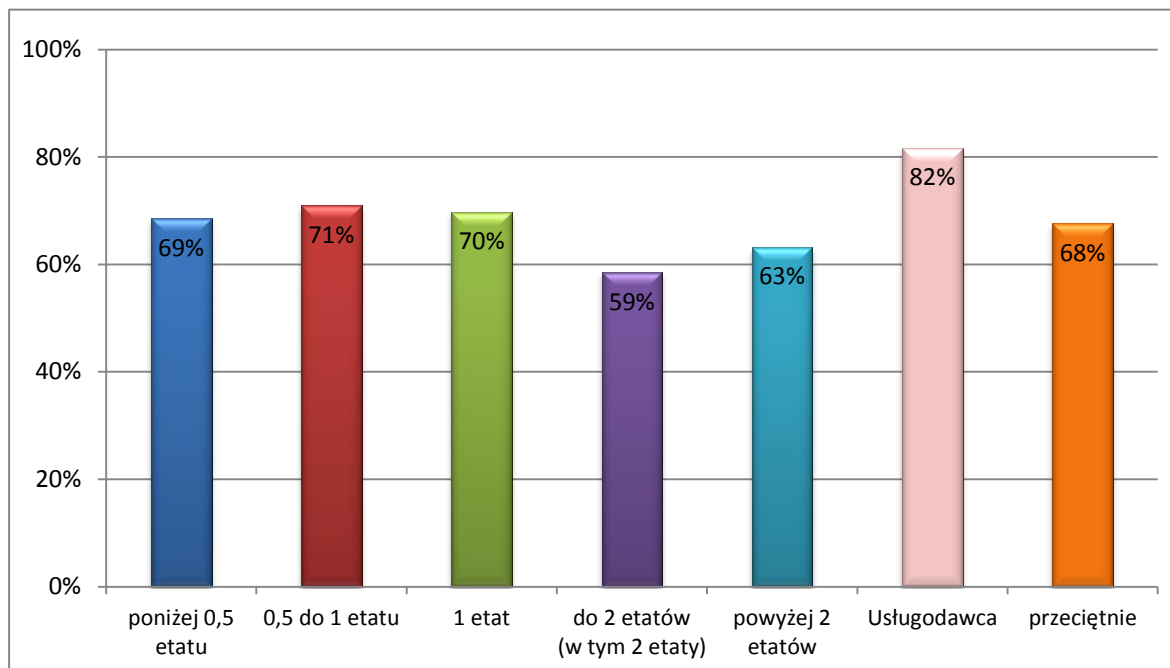
Wydatki

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



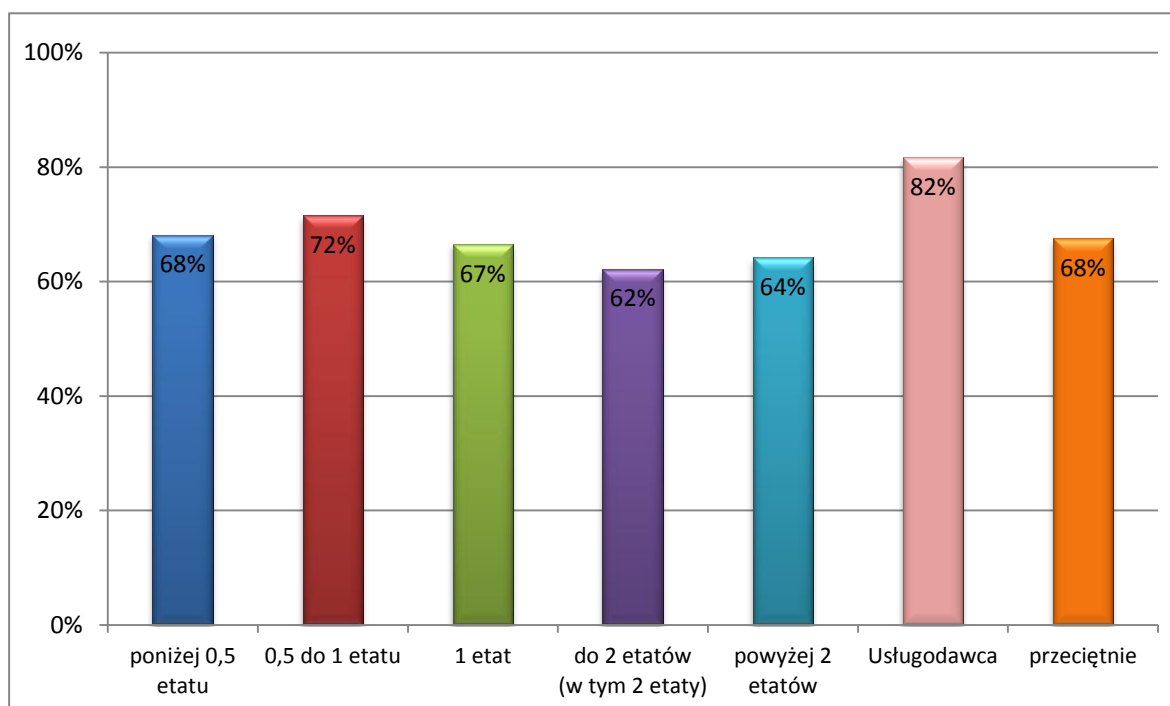
Wielkość KAW ogółem

Wykres 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



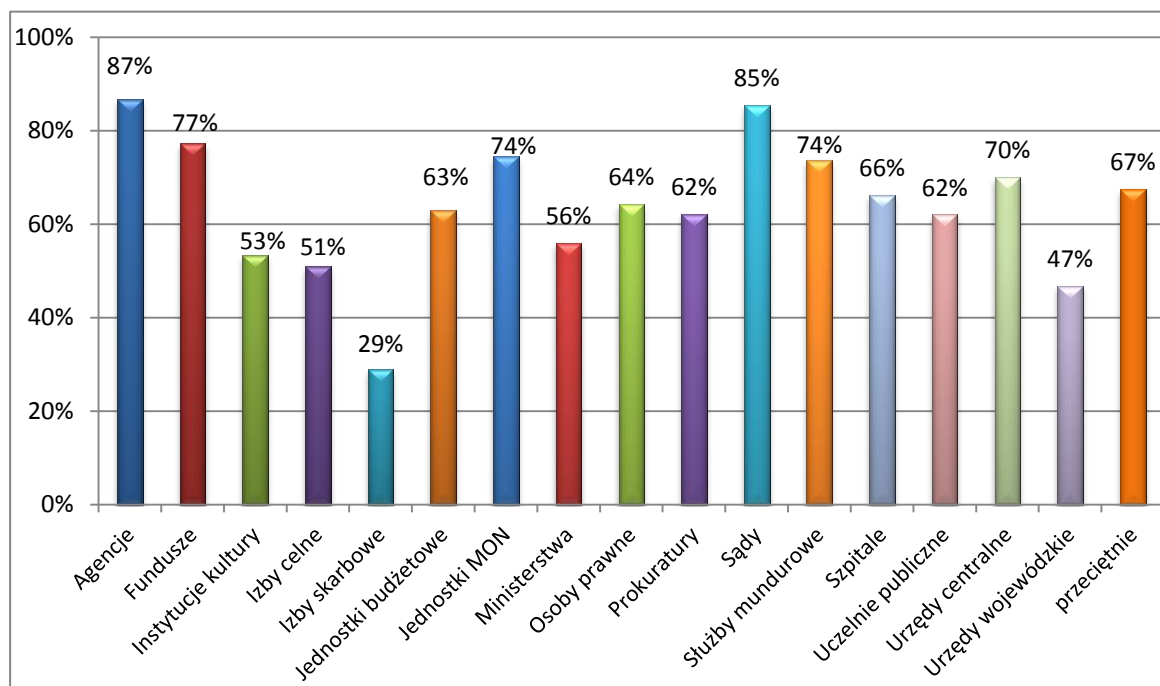
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



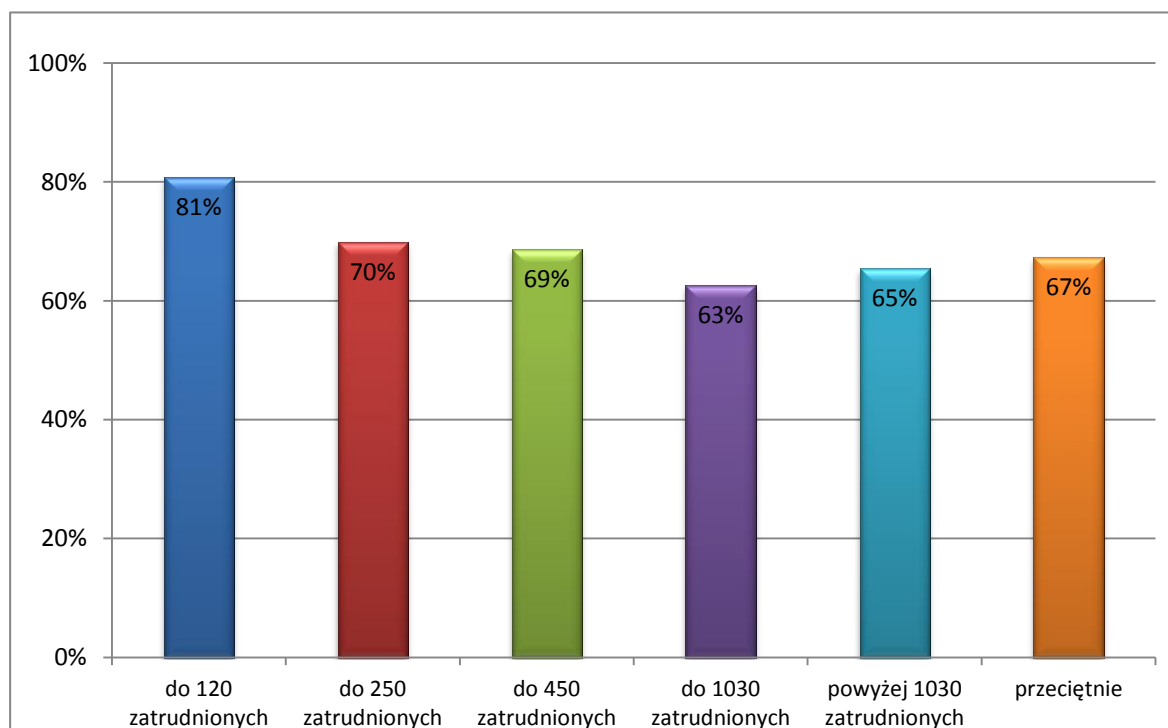
Zadania/organizacja

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



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



4.3.5 Wydajny czas audytu 1

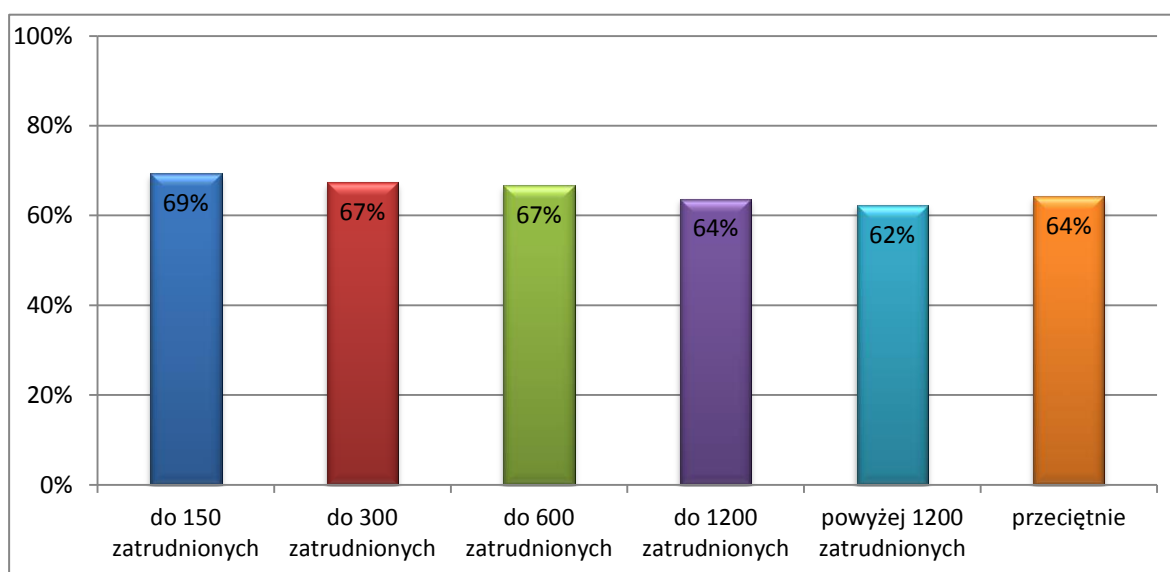
Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę.

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających przez audytorów wewnętrznych oraz osoby zatrudnione na stanowiskach pomocniczych w KAW}}{\text{suma wykorzystanych osobodni - łączny budżet czasu KAW}}$ <p>[obliczyć sumę osobodni wskazanych w <i>Informacji</i> w pkt 6.3., 7.3. oraz 8.3.]</p> <p>[dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt 3.10]</p>
--

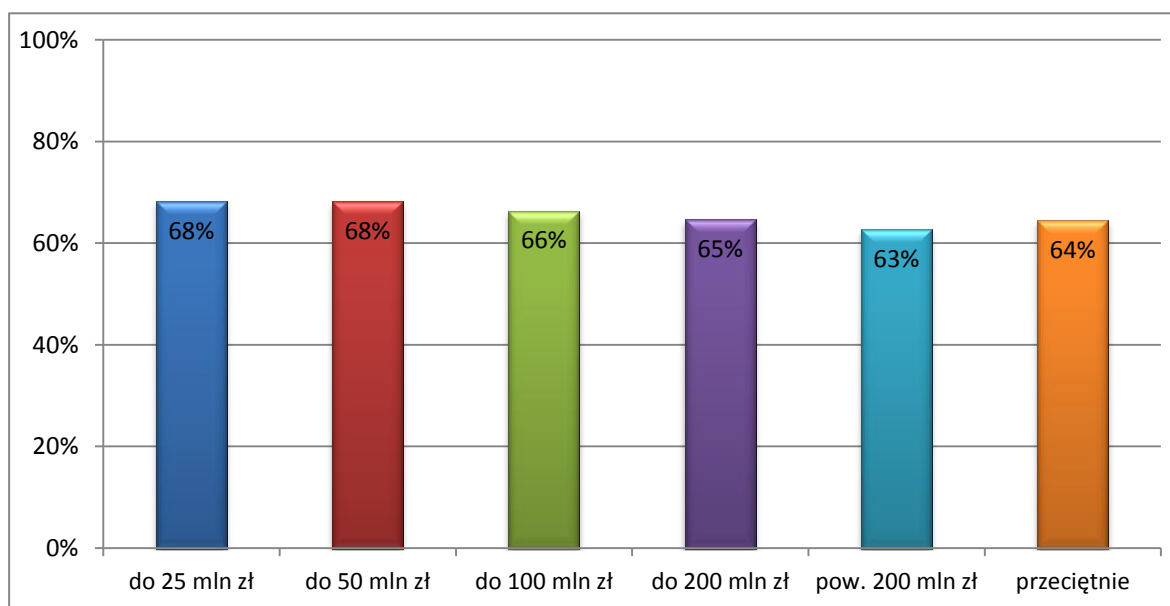
Zatrudnienie

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



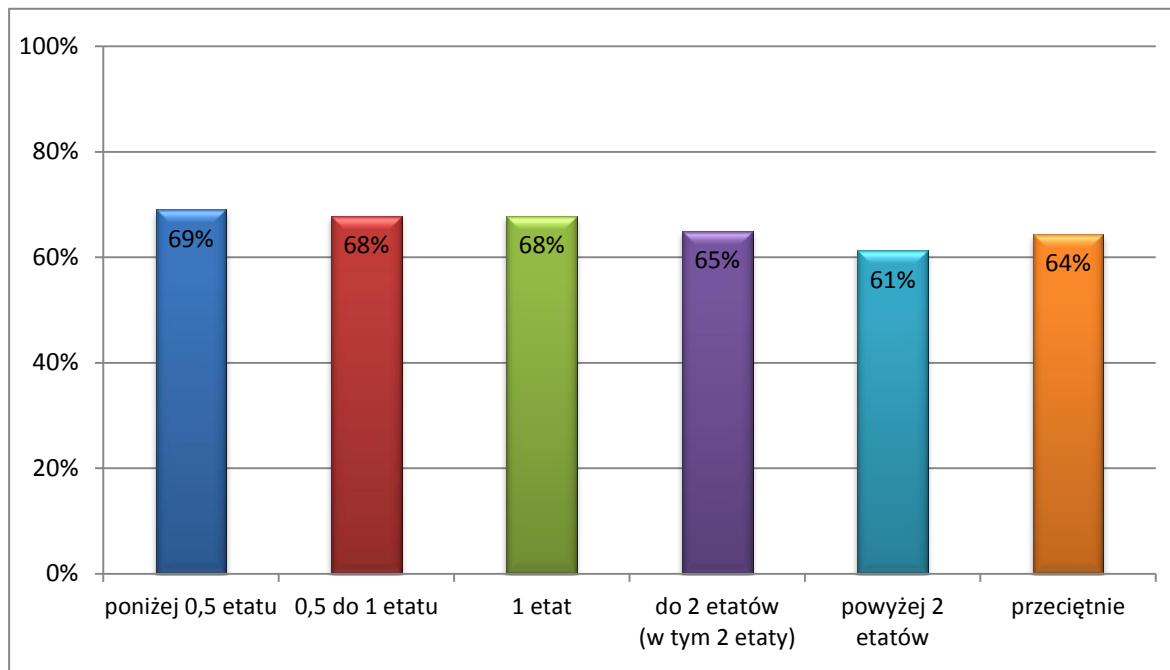
Wydatki

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



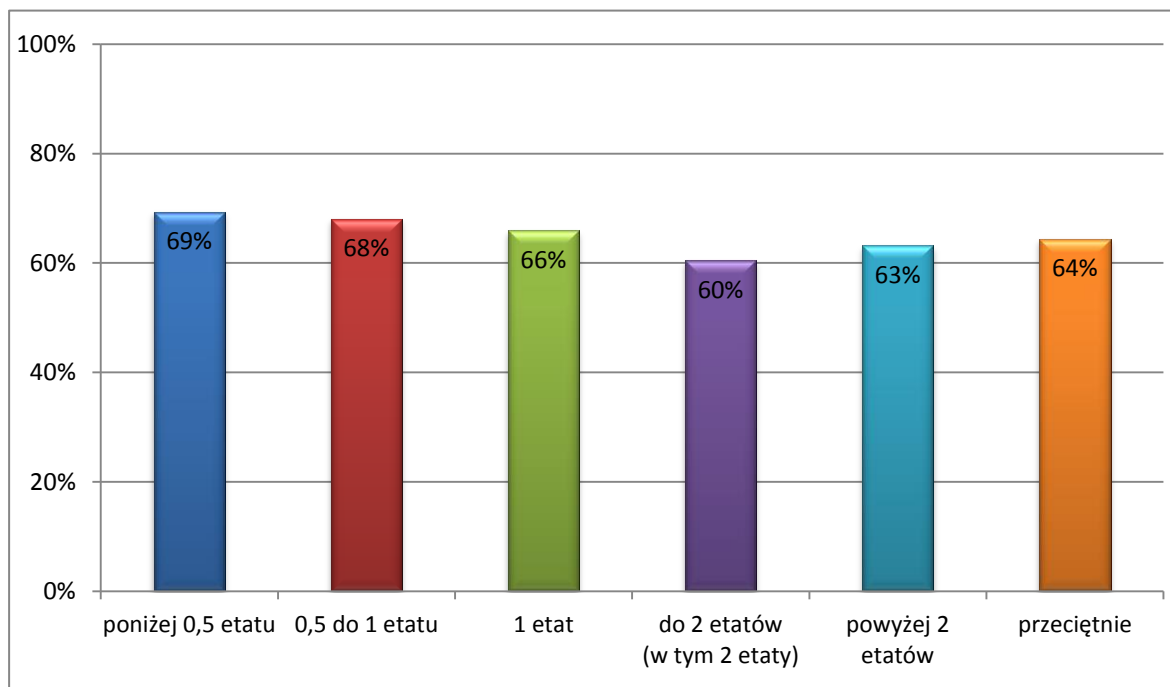
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



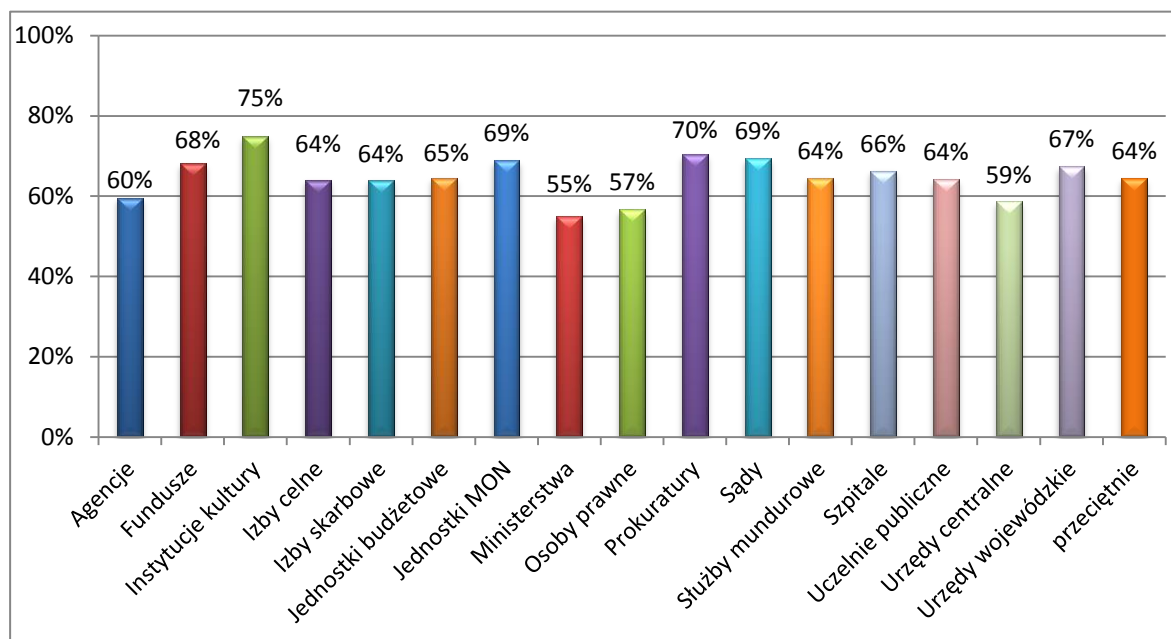
Wielkość KAW audytorzy

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 2016 r.



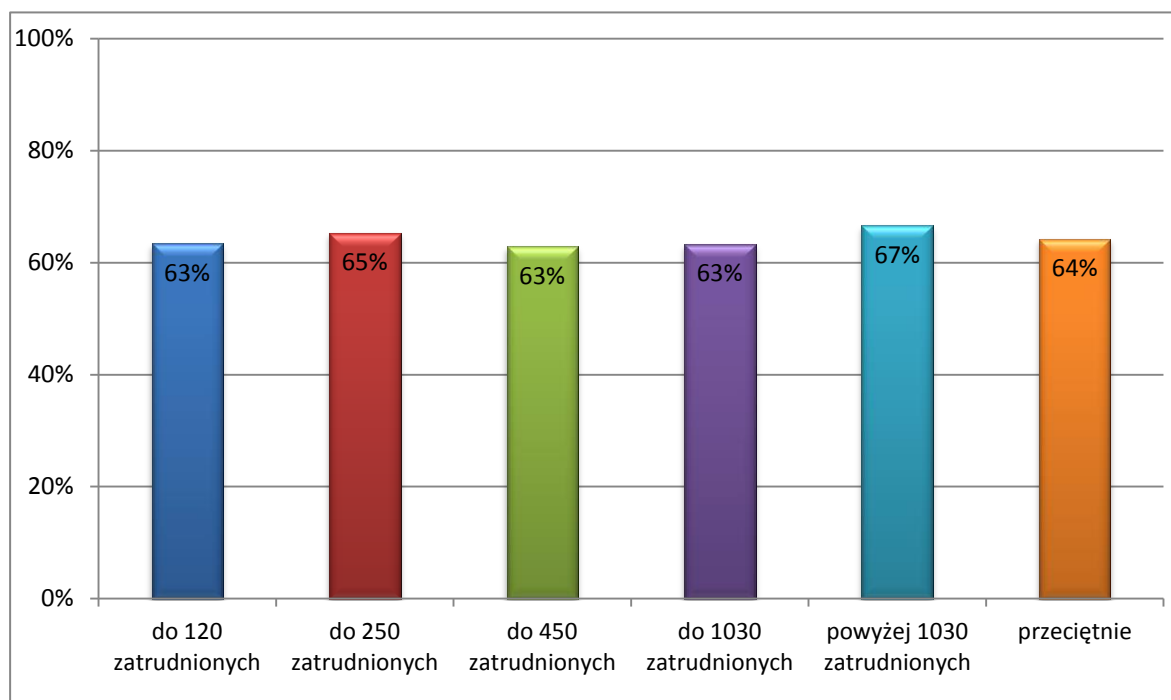
Zadania/organizacja

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



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



4.3.6 Wydajny czas audytu 2

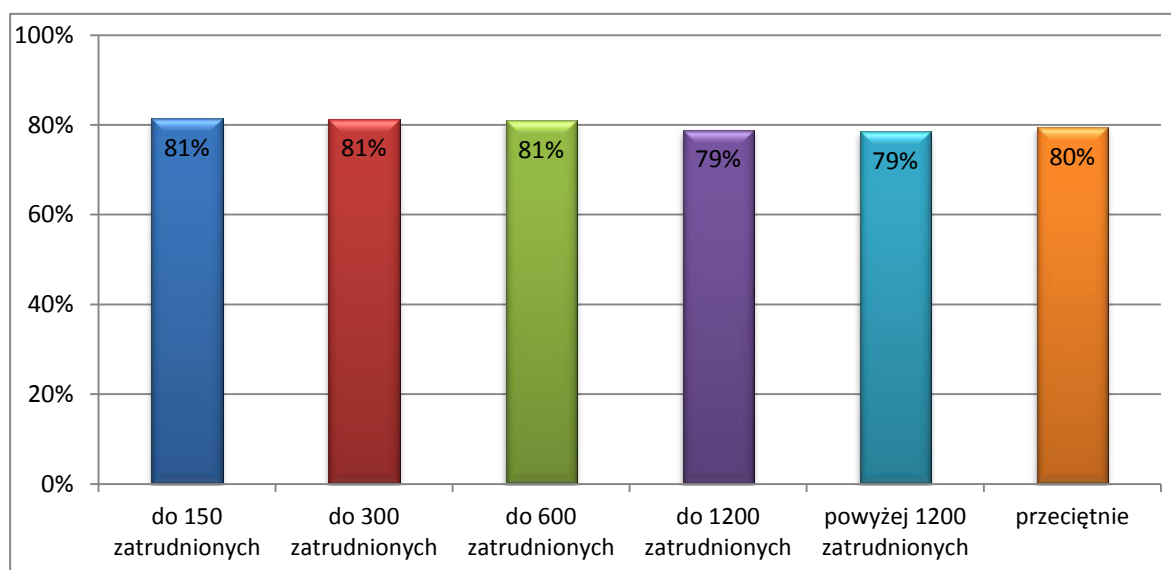
Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę.

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających przez audytorów wewnętrznych oraz osoby zatrudnione na stanowiskach pomocniczych w KAW}}{\text{[analogicznie do wskaźnika wydajny czas audytu 1]}} \\ \frac{\text{suma wykorzystanych osobodni stanowiąca łączny budżet czasu KAW pomniejszona o urlopy i inne nieobecności}}{\text{[obliczyć różnicę: sumy osobodni wykorzystanych w roku sprawozdawczym (dane wskazane w Informacji w pkt 3.10.) i sumy osobodni wykorzystanych na urlopy i inne nieobecności (dane z pkt 3.7.)]}}$$

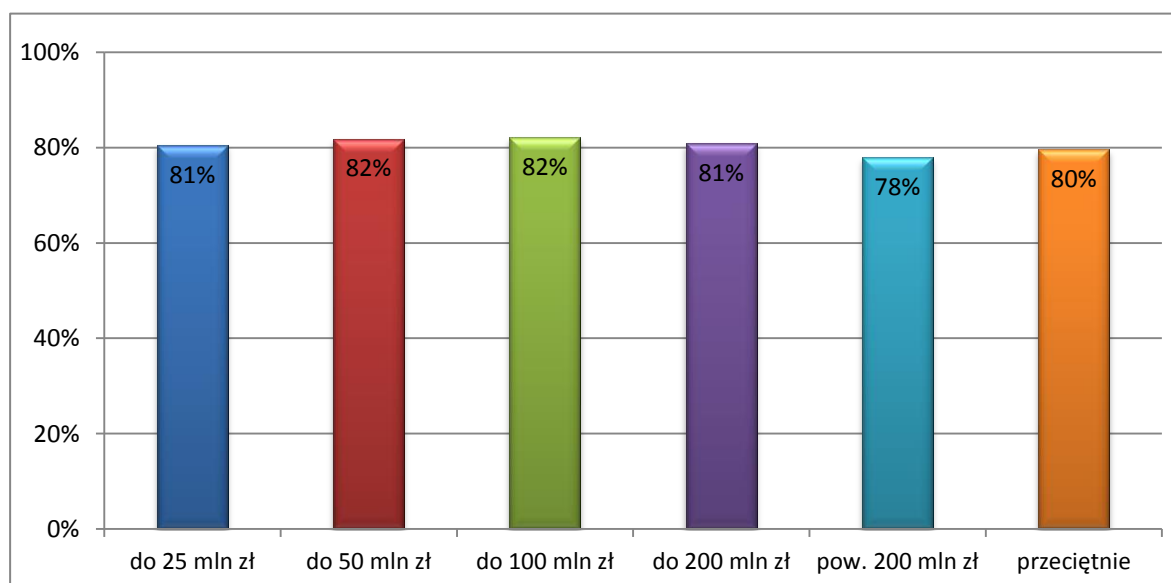
Zatrudnienie

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



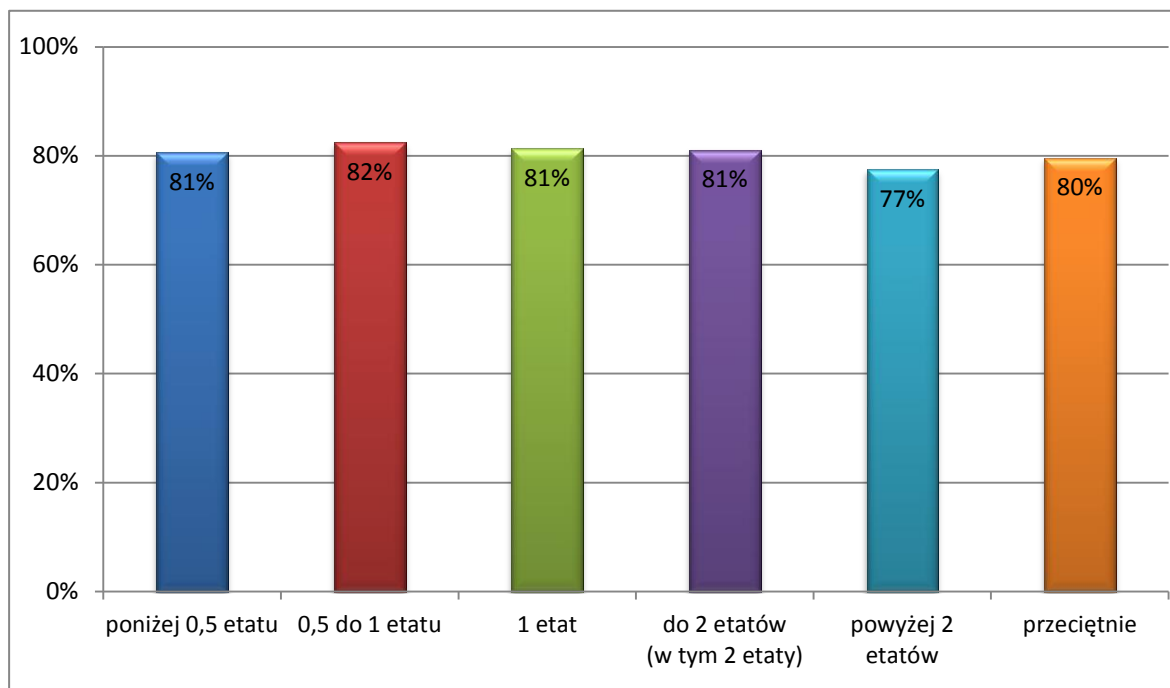
Wydatki

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



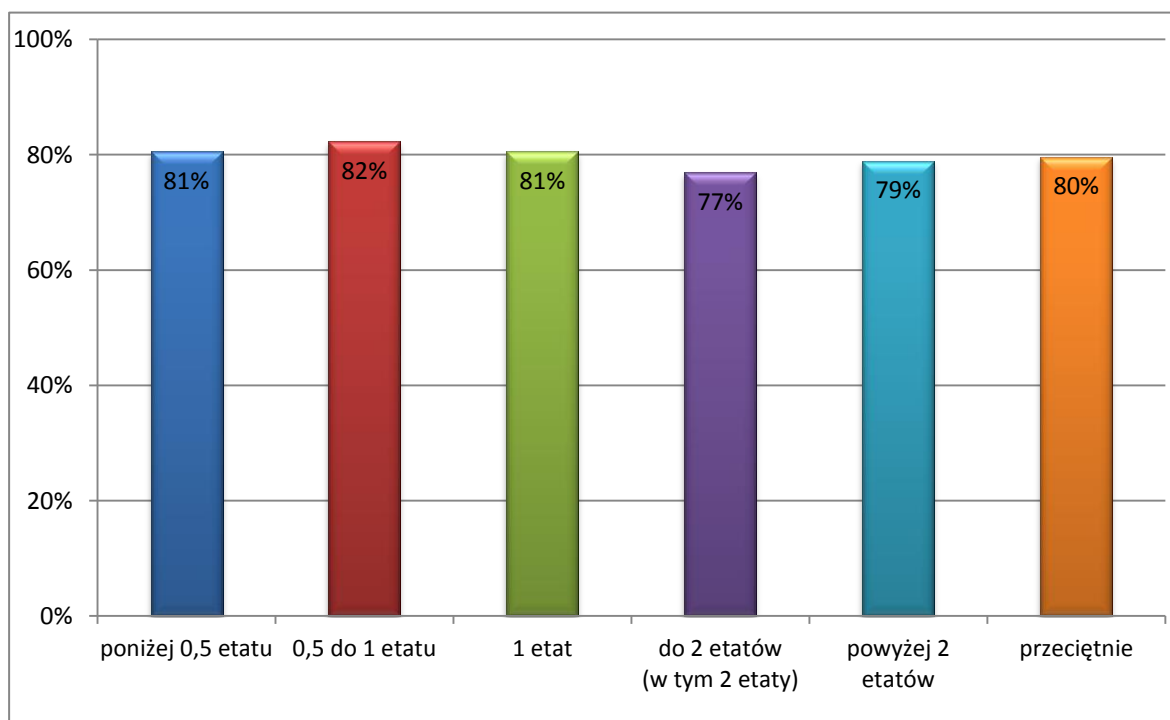
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



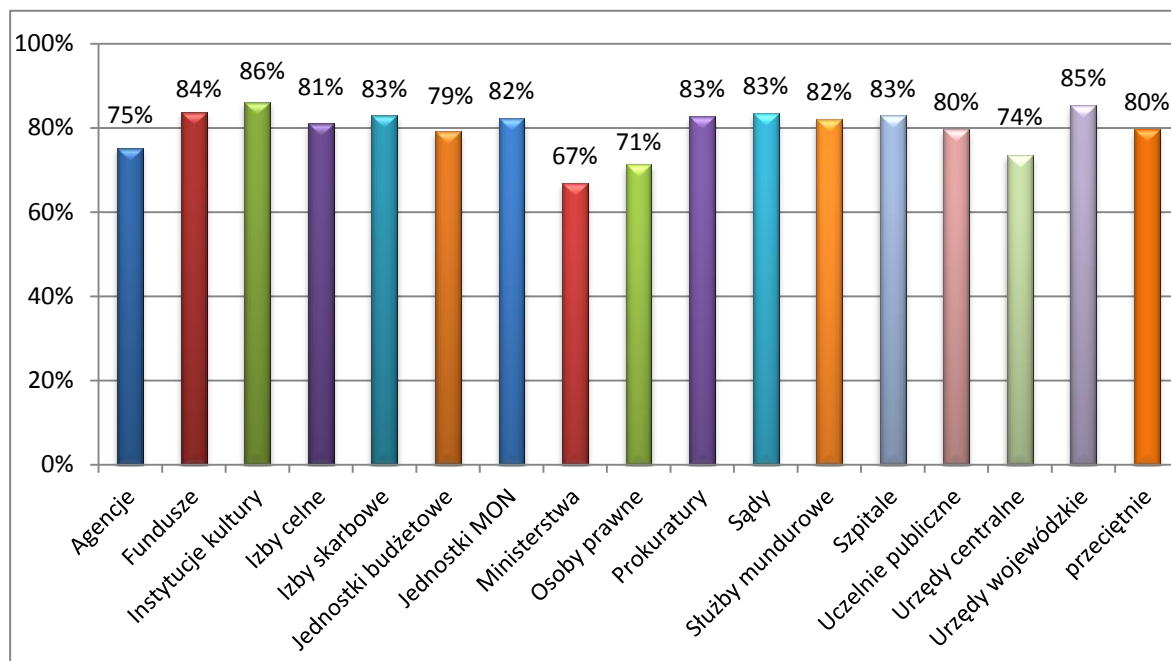
Wielkość KAW audytorzy

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 2016 r.



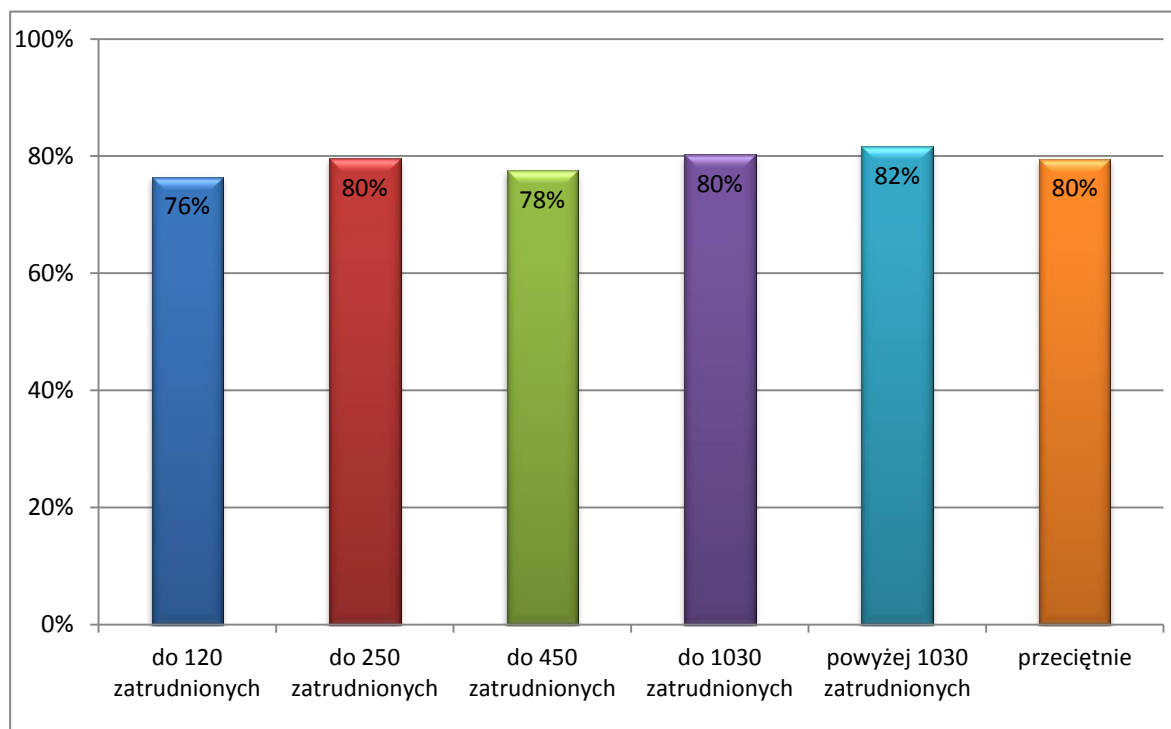
Zadania/organizacja

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



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



4.3.7 Wydajny czas audytu 3

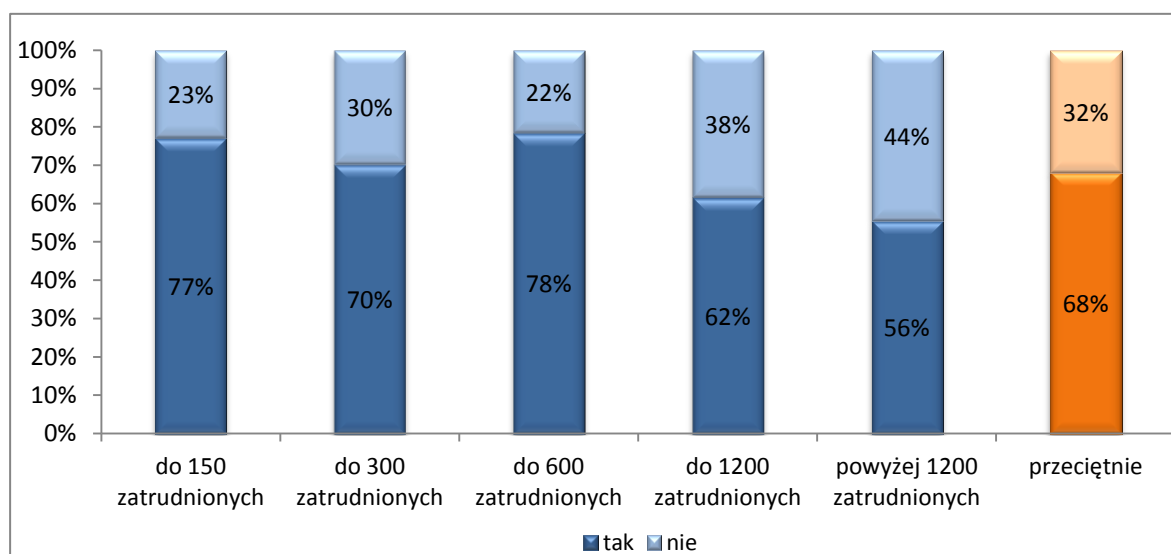
Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę.

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych), czynności sprawdzających, monitorowanie oraz na planowanie i sprawozdawczość przez audytorów wewnętrznych oraz osoby zatrudnione na stanowiskach pomocniczych w KAW}}{\text{suma wykorzystanych osobodni - łączny budżet czasu KAW}} \quad \left[\begin{array}{l} \text{[obliczyć sumę osobodni zawartych w } \textit{Informacji} \text{ w pkt 3.1., 3.2., 3.3. i 3.4.]} \\ \text{[dane wskazane w } \textit{Informacji} \text{ w pkt 3.10.]} \end{array} \right.$$

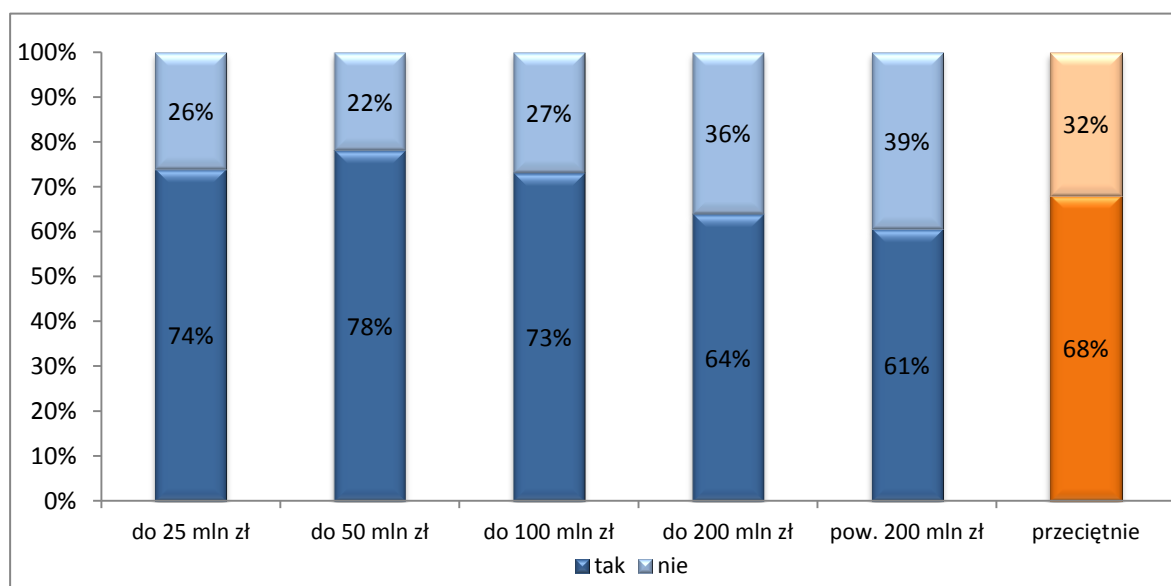
Zatrudnienie

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



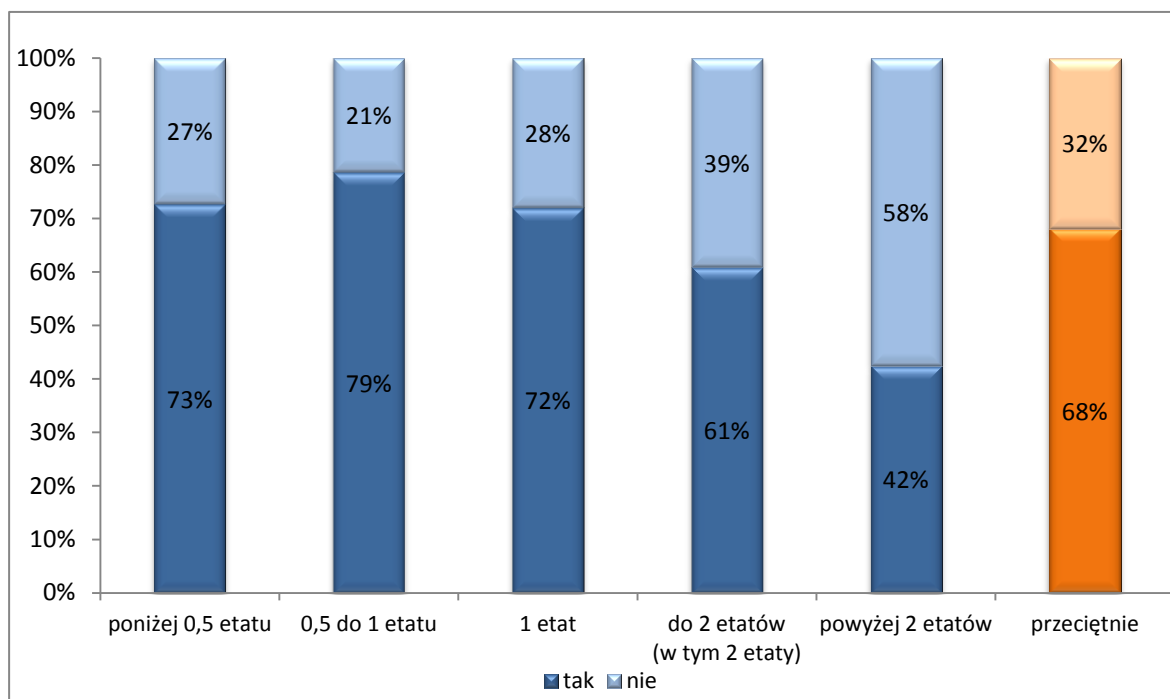
Wydatki

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



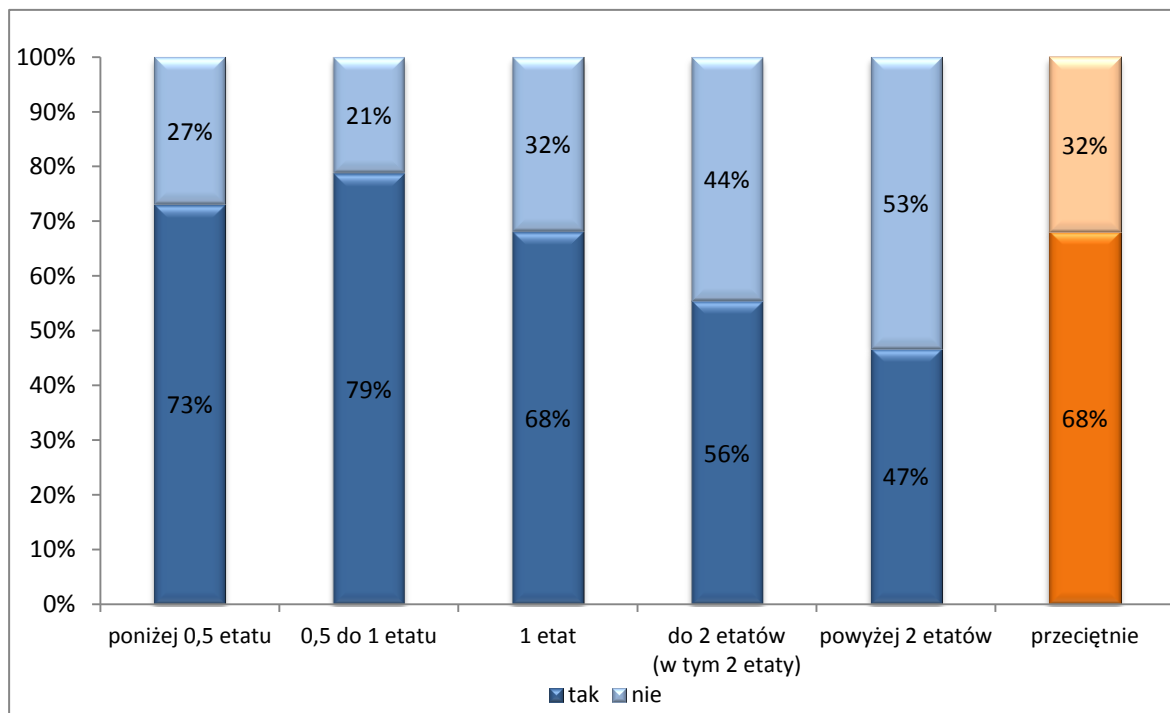
Wielkość KAW ogółem

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 2016 r.



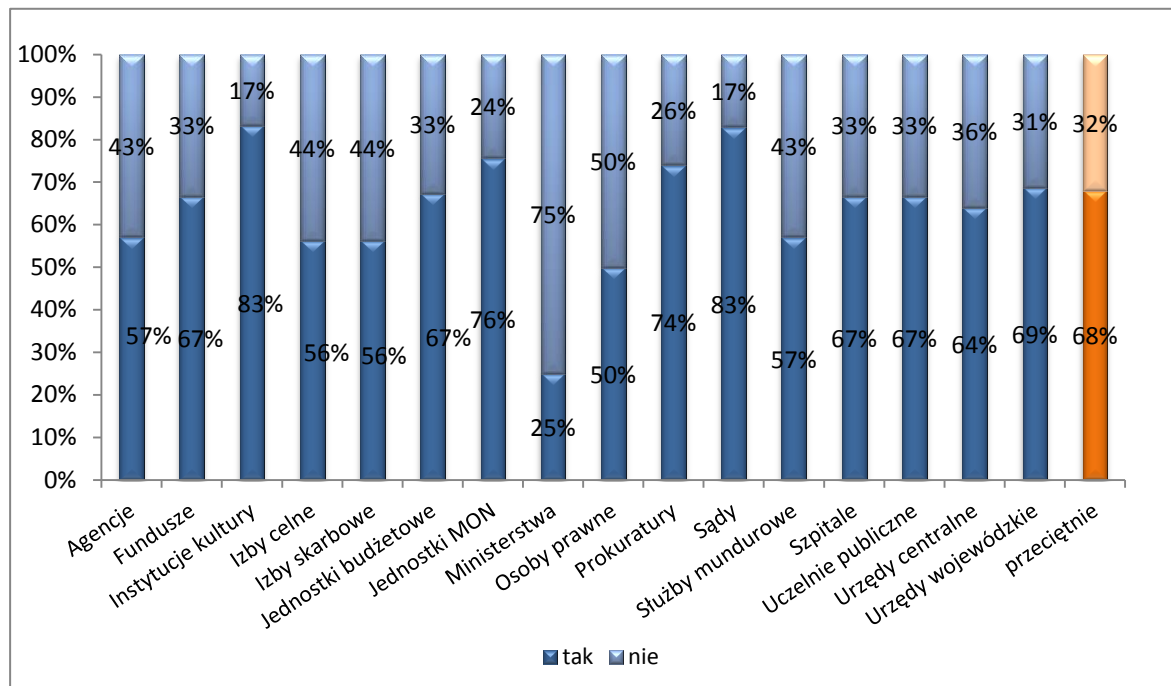
Wielkość KAW audytorzy

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 2016 r.



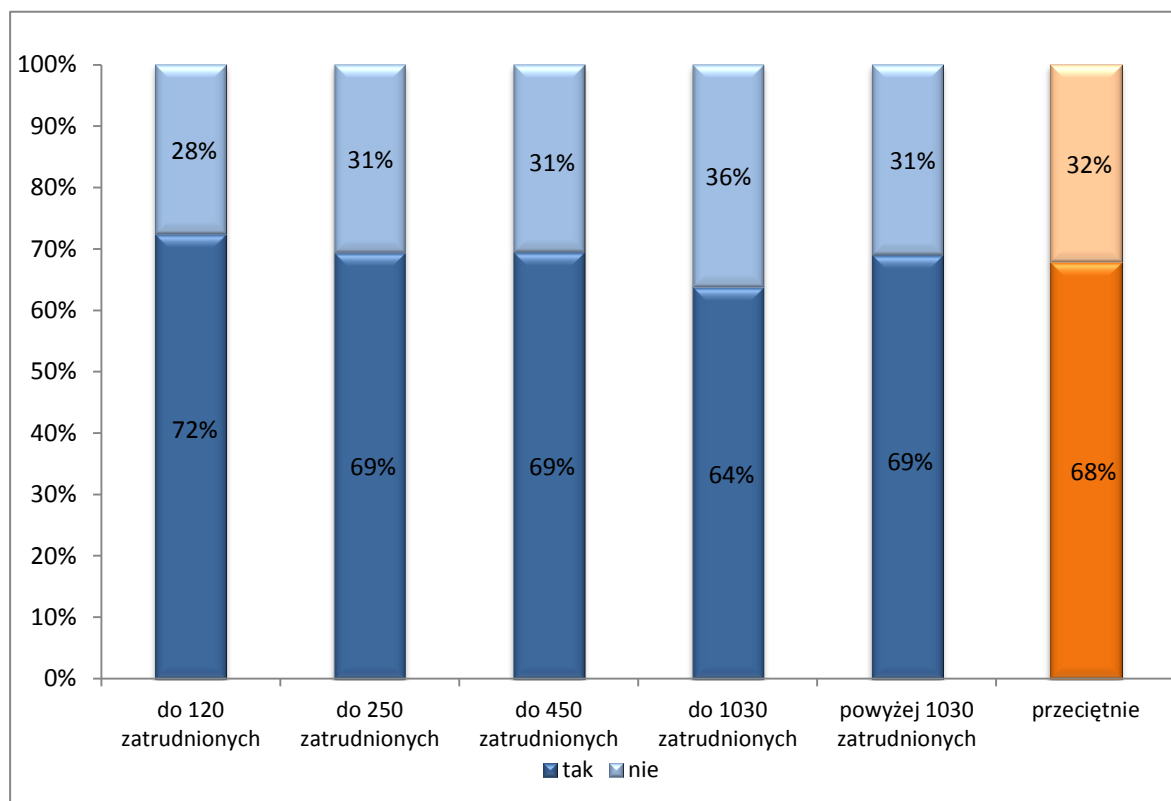
Zadania/organizacja

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



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



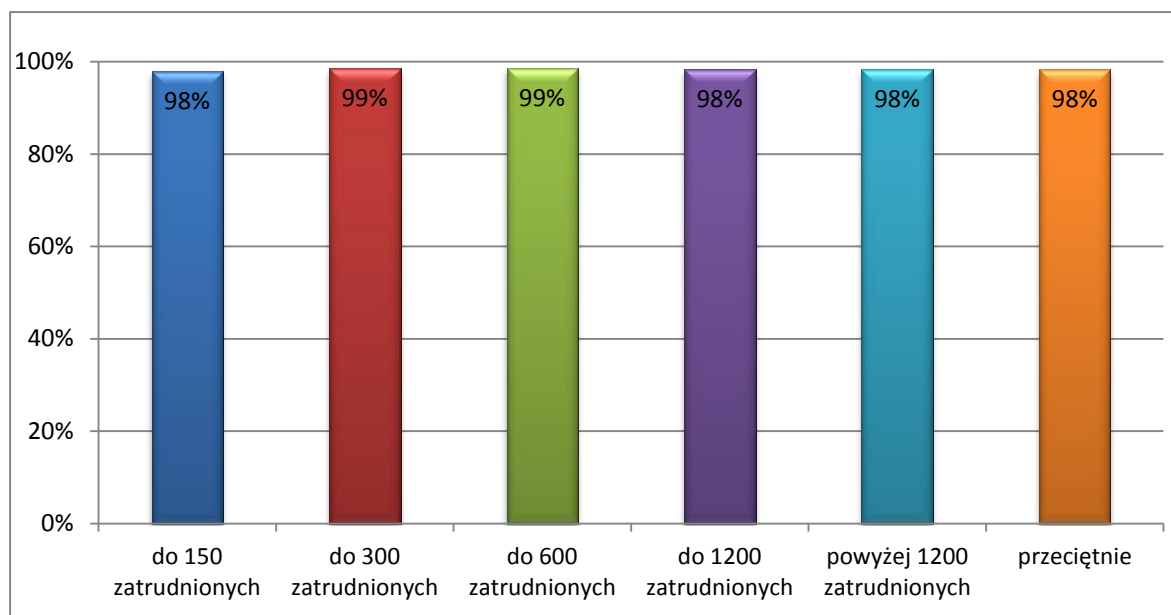
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

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

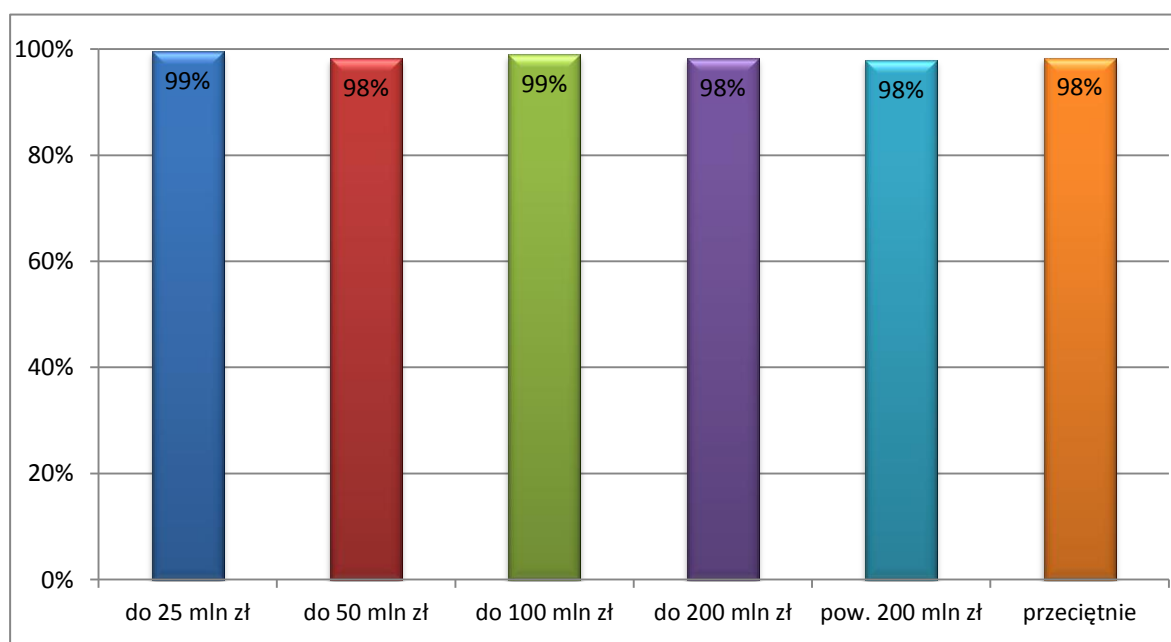
Zatrudnienie

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



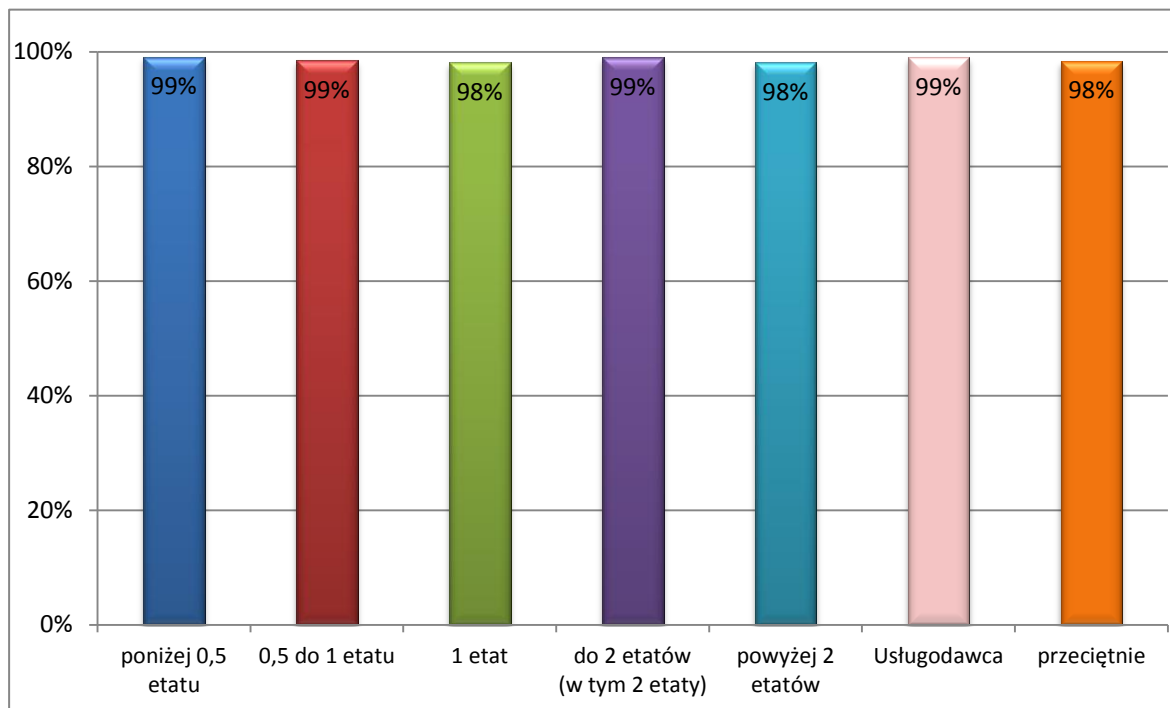
Wydatki

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



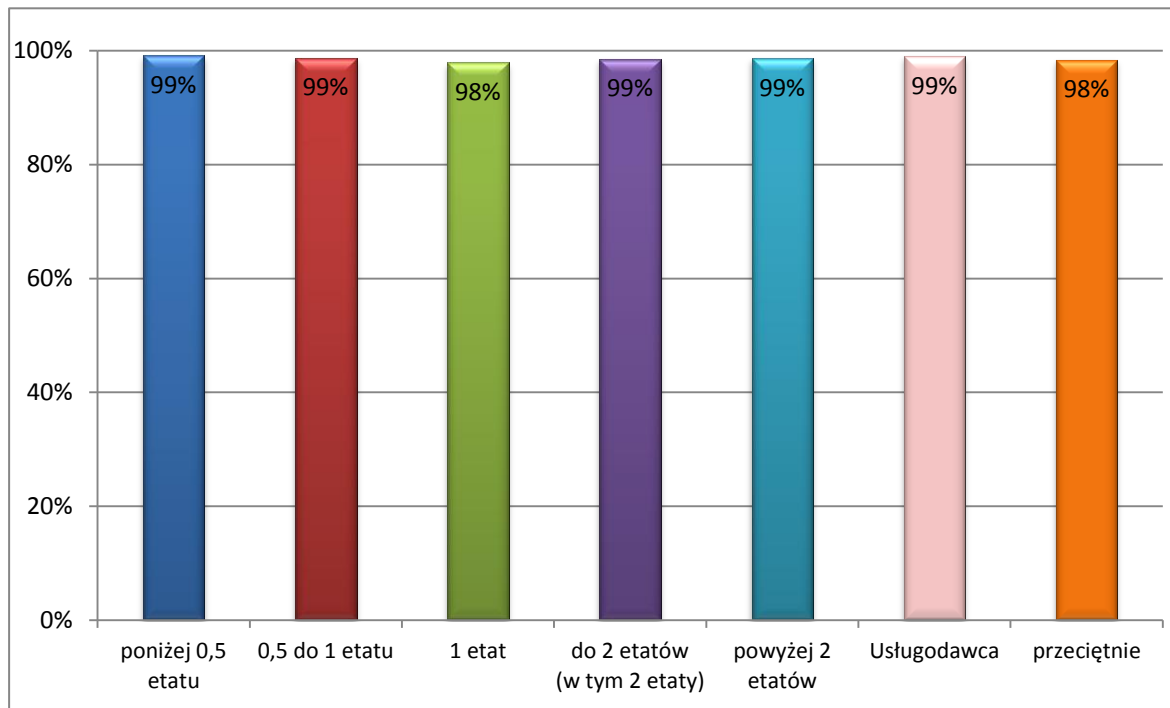
Wielkość KAW ogółem

Wykres 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



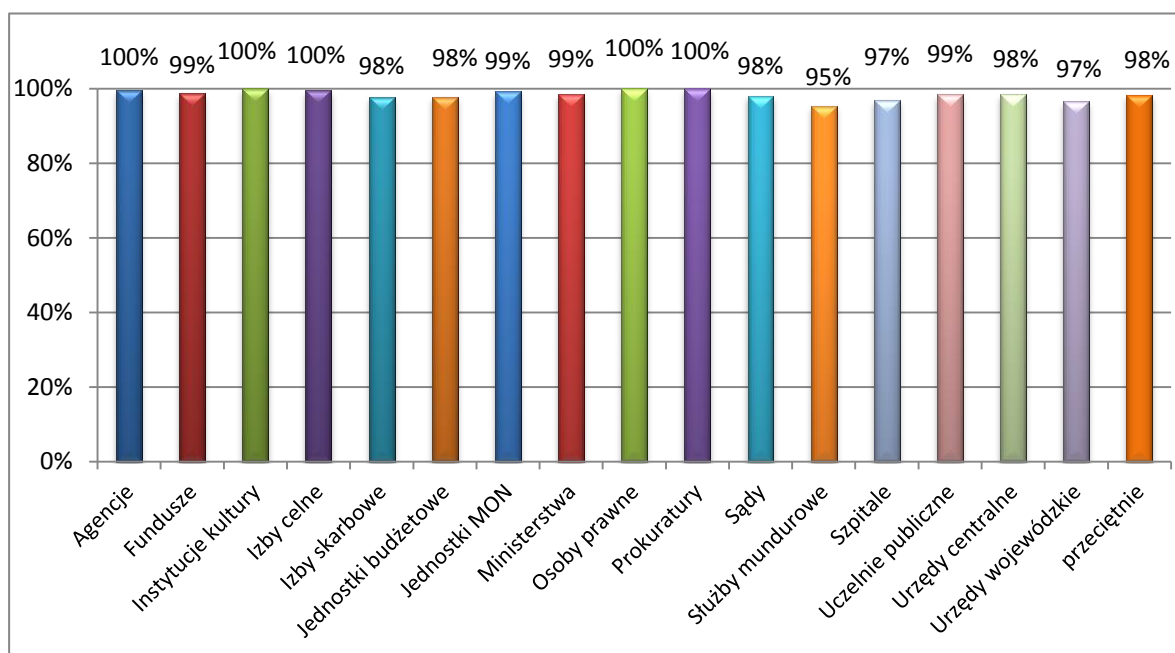
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2016 r.



Zadania/organizacja

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



Obszar audytu

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

