

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2018 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, marzec 2019

Raport. Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Dokument „**Raport. Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych**” został opracowany 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.....	8
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
4.2.3 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

Przedstawiamy Państwu kolejny - ósmy - *Raport benchmarkingowy*¹ opracowany przez Departament Polityki Wydatkowej 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 jest możliwe 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 2018*³.

Jak korzystać z Raportu

Aby porównać funkcjonowanie własnej komórki audytu wewnętrznego (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 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 (np. wykres 37 lub 38).

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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), dalej jako: *Informacja*.

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

2. Założenia badania

2.1 Wskaźniki

Tabela 1: Wskaźniki działalności audytu wewnętrznego

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

2.2 Zakres danych

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie danych ujętych w *Informacjach* złożonych przez **558 jednostek administracji rządowej**.

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

2.3 Grupy porównawcze

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

Tabela 2. Grupy porównawcze

GRUPY PORÓWNAWCZE	
1. Grupy według wielkości jednostki mierzonej liczbą zatrudnionych w jednostce ogółem („Zatrudnienie”)	
1.1	do 150 zatrudnionych
1.2	do 300 zatrudnionych
1.3	do 600 zatrudnionych
1.4	do 1200 zatrudnionych
1.5	powyżej 1200 zatrudnionych
2. Grupy według wielkości jednostki mierzonej poziomem wydatków lub kosztów w zależności od formy organizacyjno-prawnej („Wydatki”)	
2.1	wydatki do 25 mln zł
2.2	wydatki do 50 mln zł
2.3	wydatki do 100 mln zł
2.4	wydatki do 200 mln zł
2.5	wydatki powyżej 200 mln zł
3. Grupy według wielkości komórek audytu wewnętrznego („Wielkość KAW ogółem”) (wyrażonej liczbą obsadzonych etatów w komórkach audytu (w tym stanowisk pomocniczych), według stanu na 31 grudnia 2018 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 2018 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

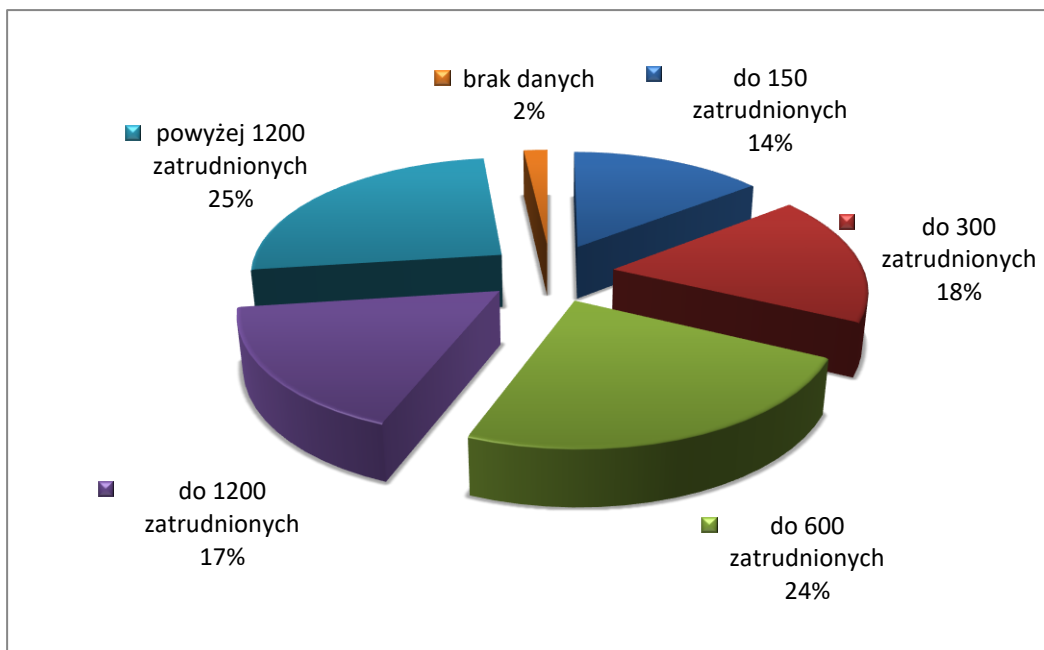
5. Grupy o zbliżonych zadaniach lub organizacji lub formie organizacyjno-prawnej oraz zastosowane skrótowe nazwy grup („Zadania/organizacja”)		
5.1	agencje wykonawcze	Agencje
5.2	państwowe fundusze celowe oraz ZUS, KRUS, NFZ	Fundusze
5.3	instytucje kultury i filmowe	Instytucje kultury
5.4	Izby administracji 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 przedstawiają jednostek w poszczególnych grupach porównawczych.

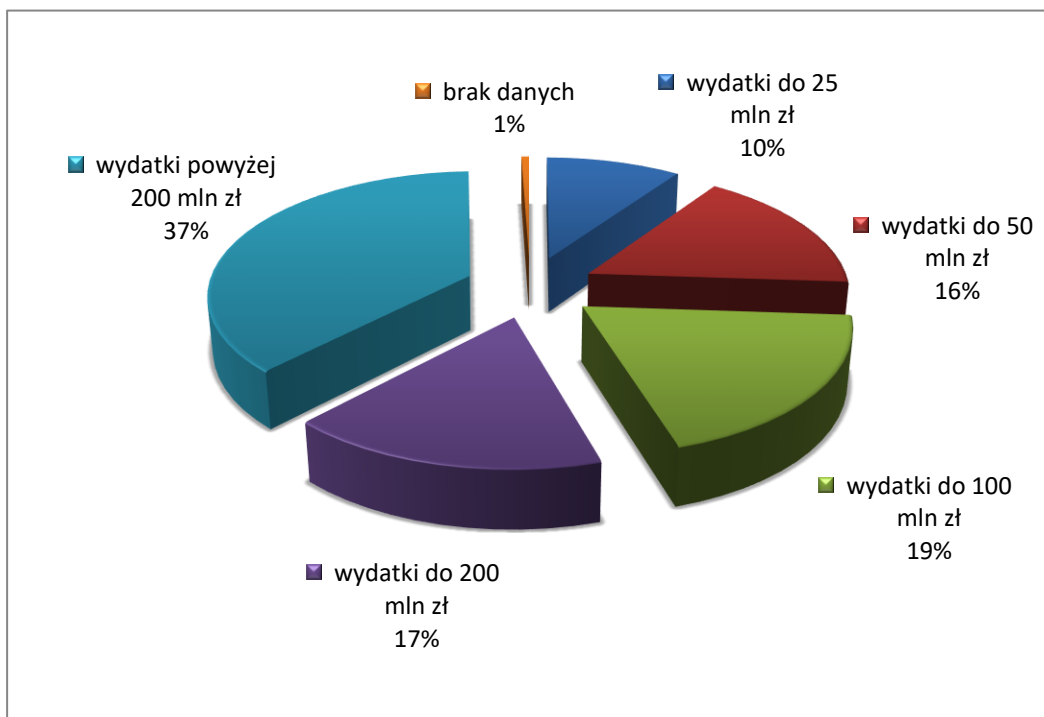
Zatrudnienie

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



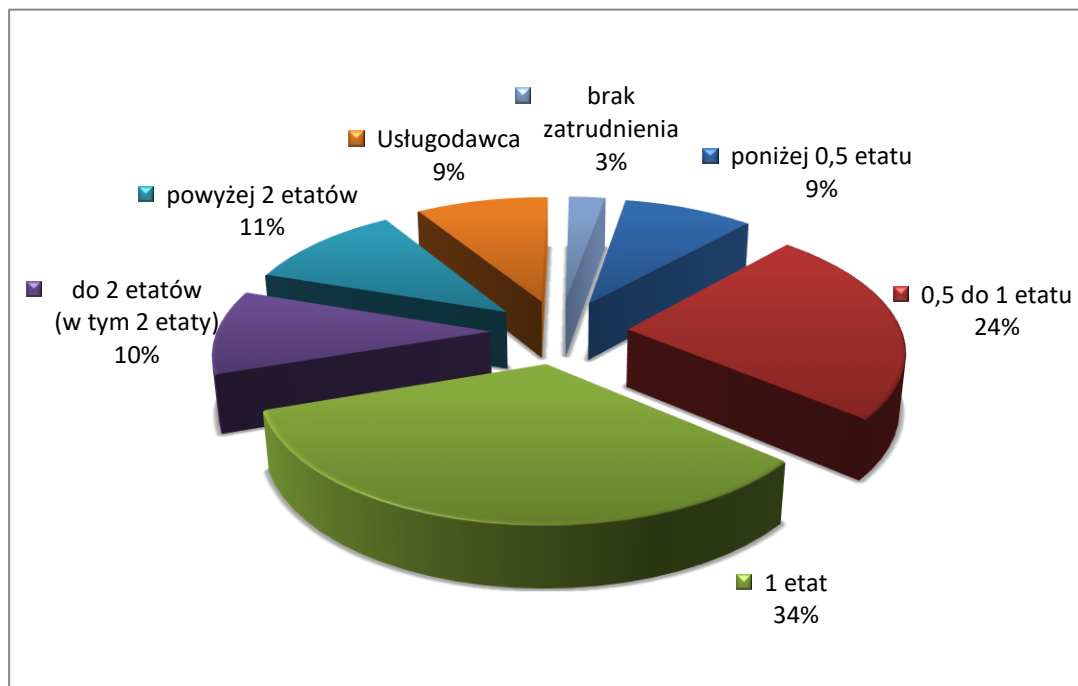
Wydatki

Wykres 2. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów



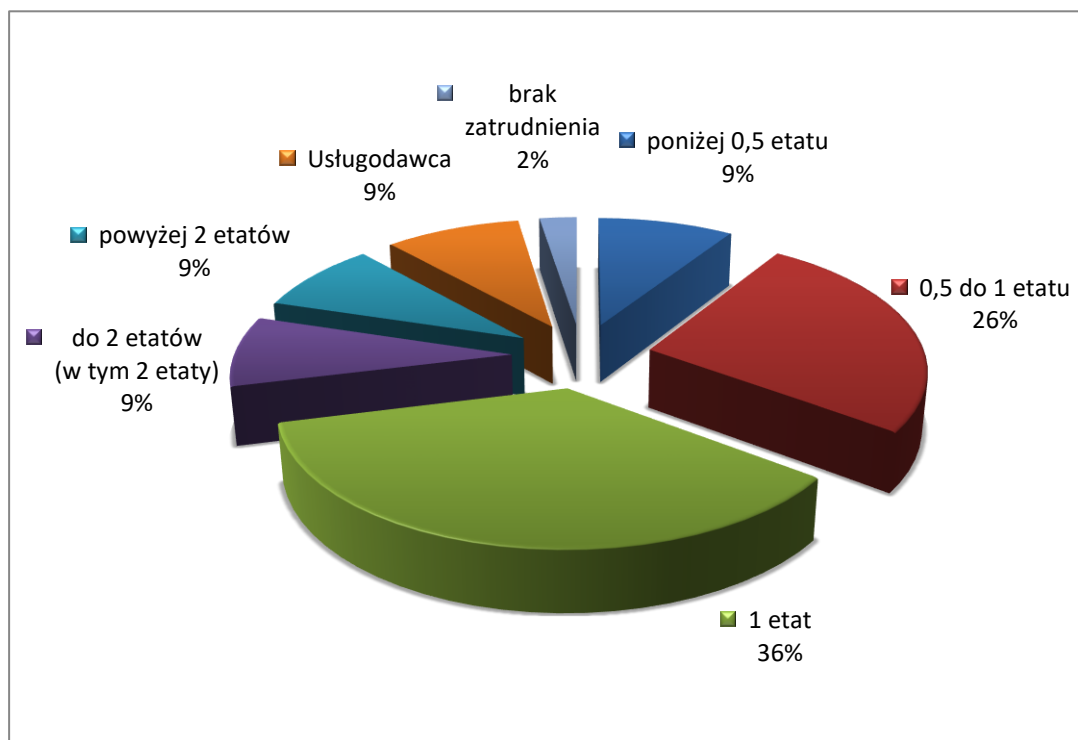
Wielkość KAW ogółem

Wykres 3. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.

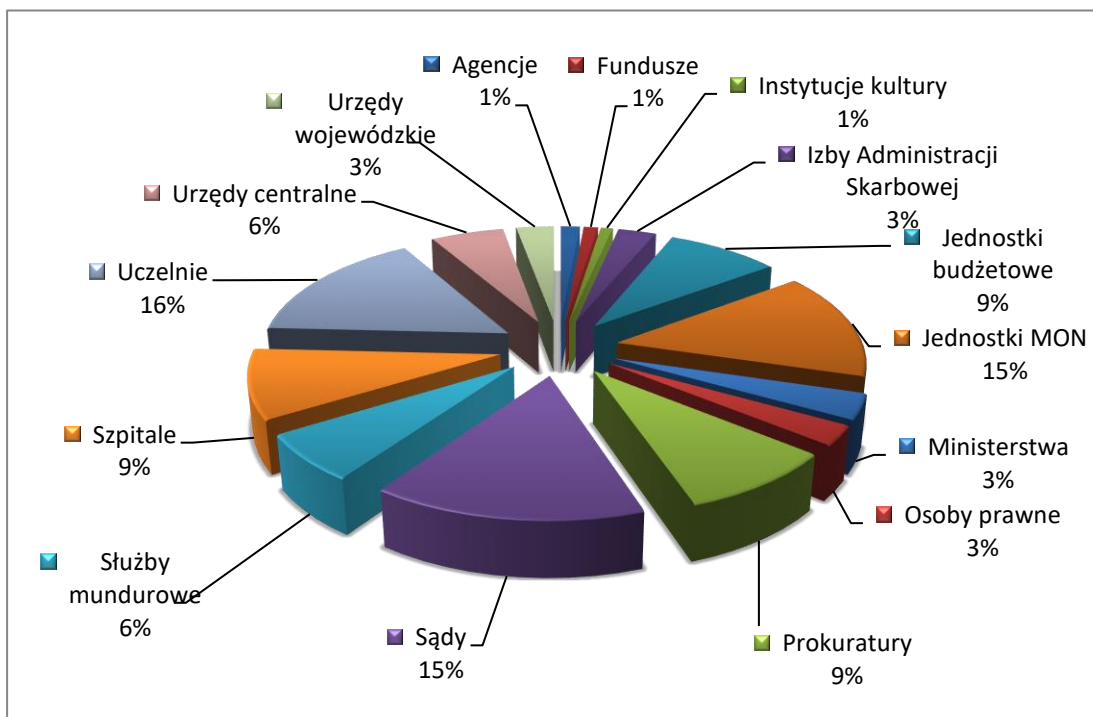


Wielkość KAW audytorzy

Wykres 4. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.

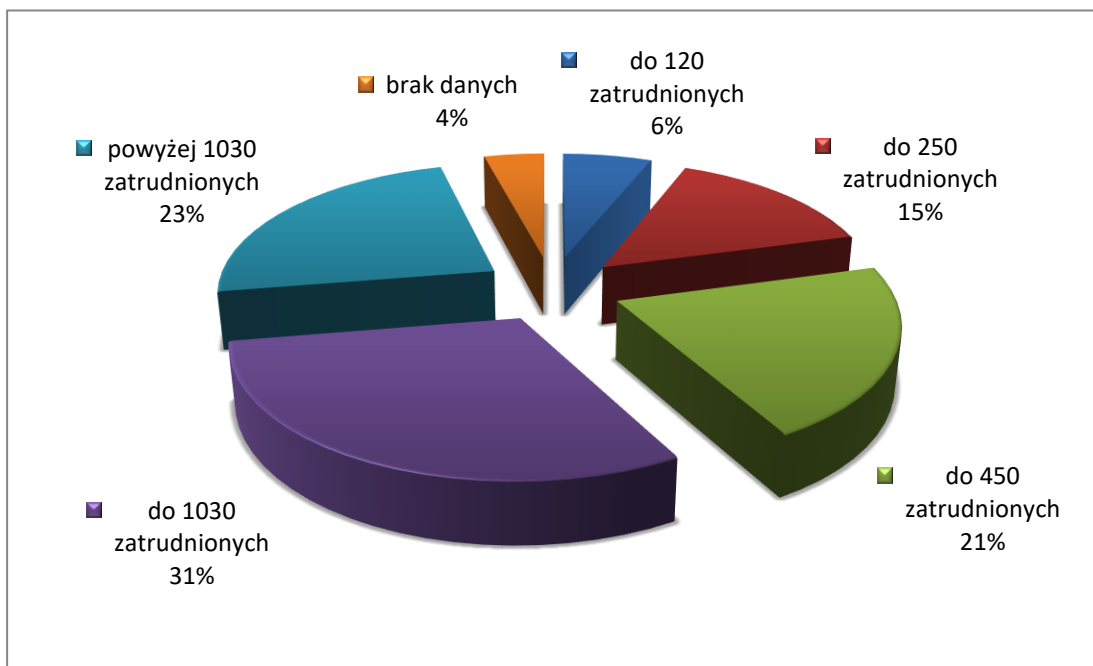


Wykres 5. Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej



Obszar audytu

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



4. Wskaźniki działalności audytu wewnętrznego

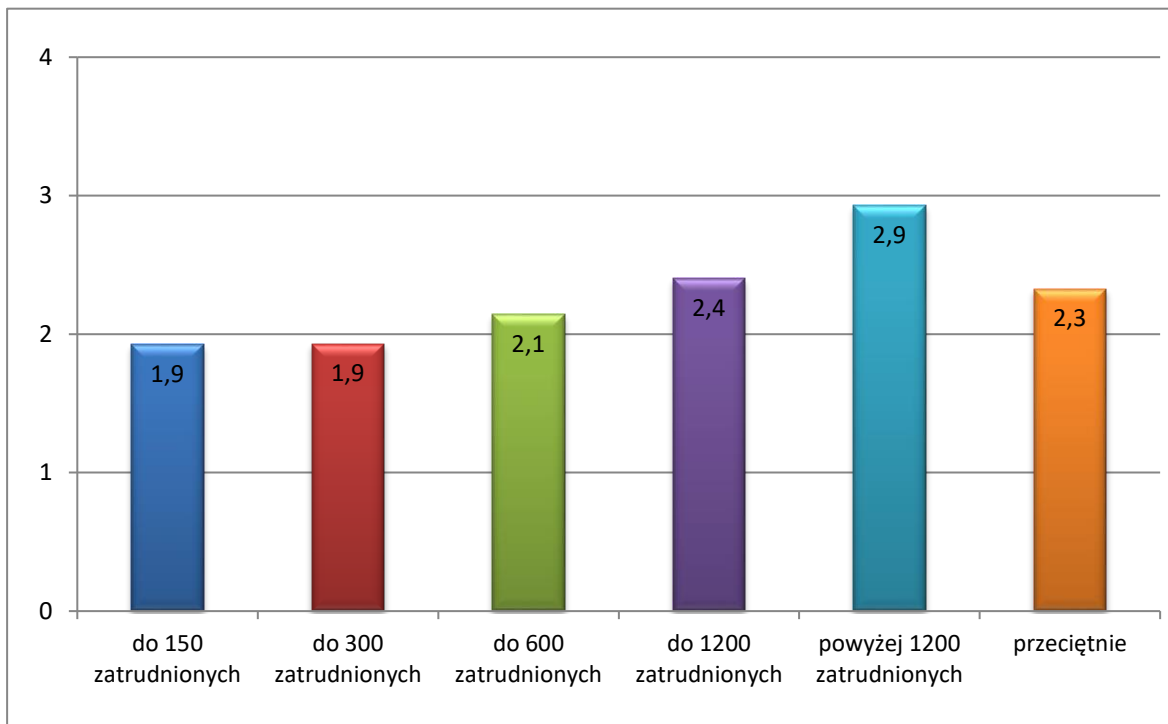
4.1 Wskaźniki wyników audytu wewnętrznego

4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających

Porównując wyniki jednostki należy uwzględnić liczbę zakończonych zadań zapewniających w 2018 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

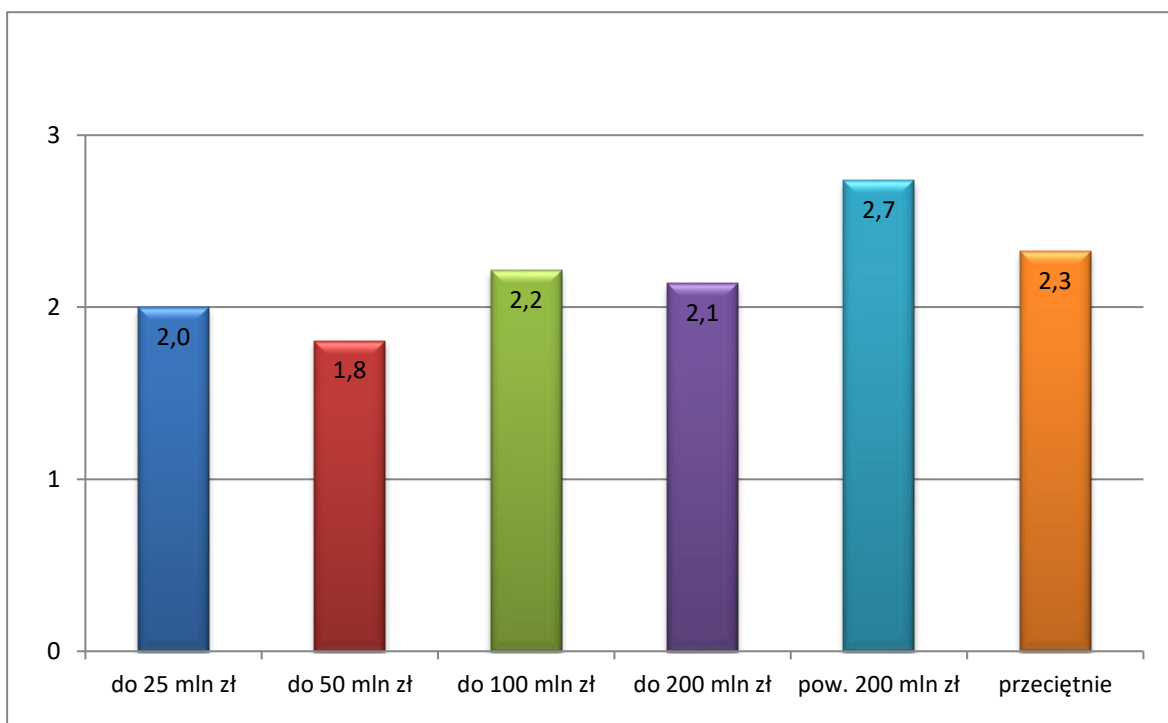
Zatrudnienie

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



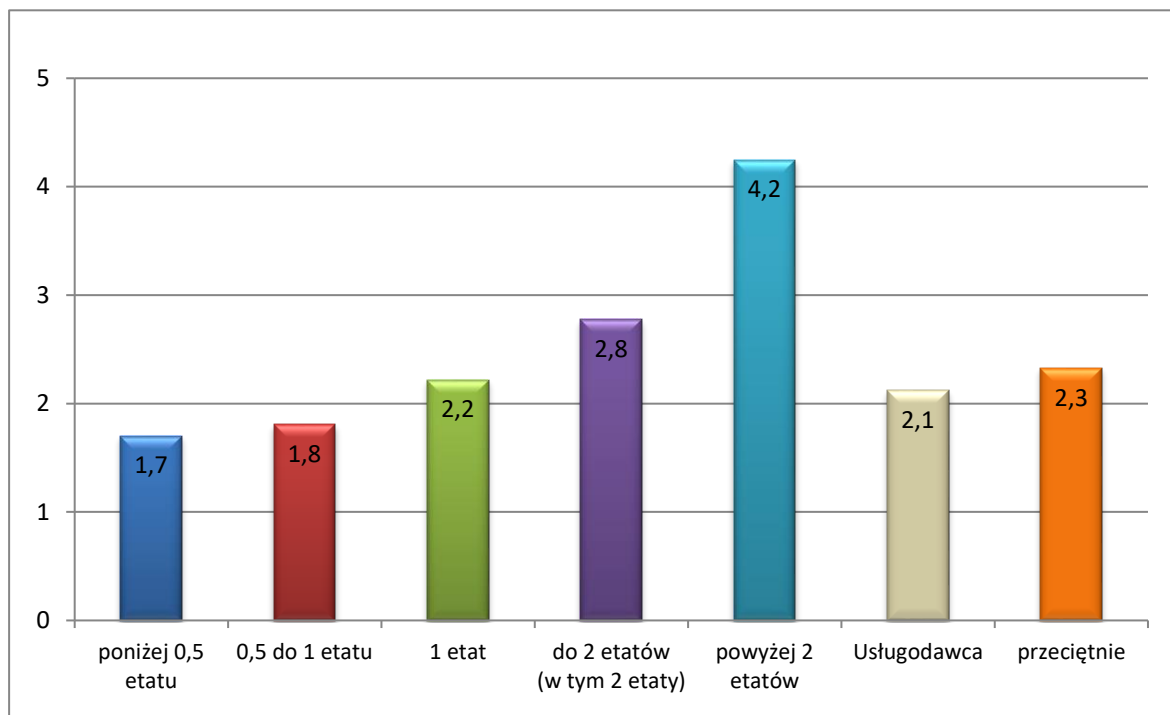
Wydatki

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



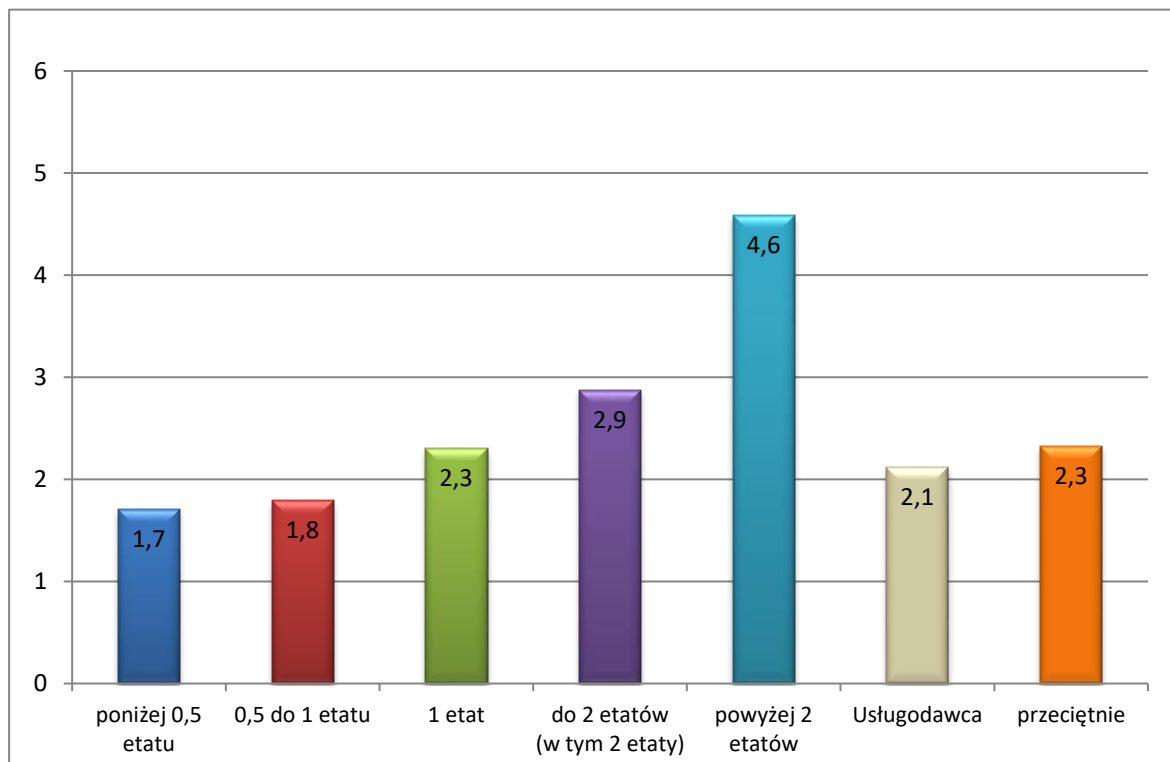
Wielkość KAW ogółem

Wykres 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



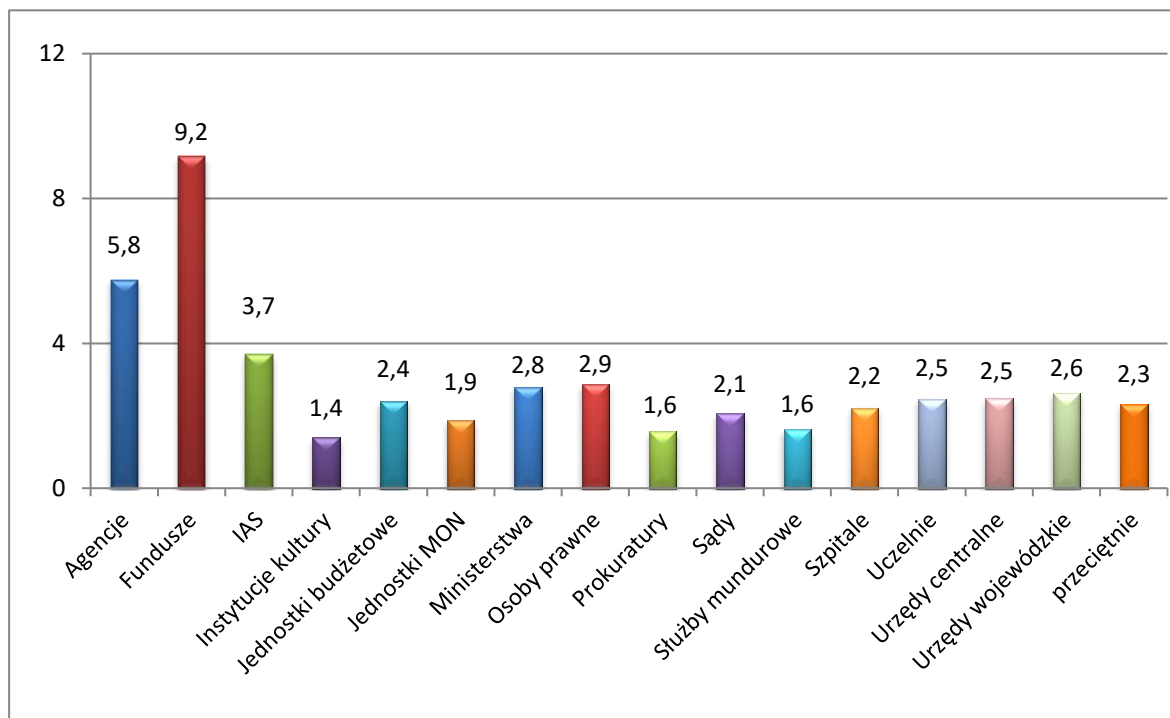
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



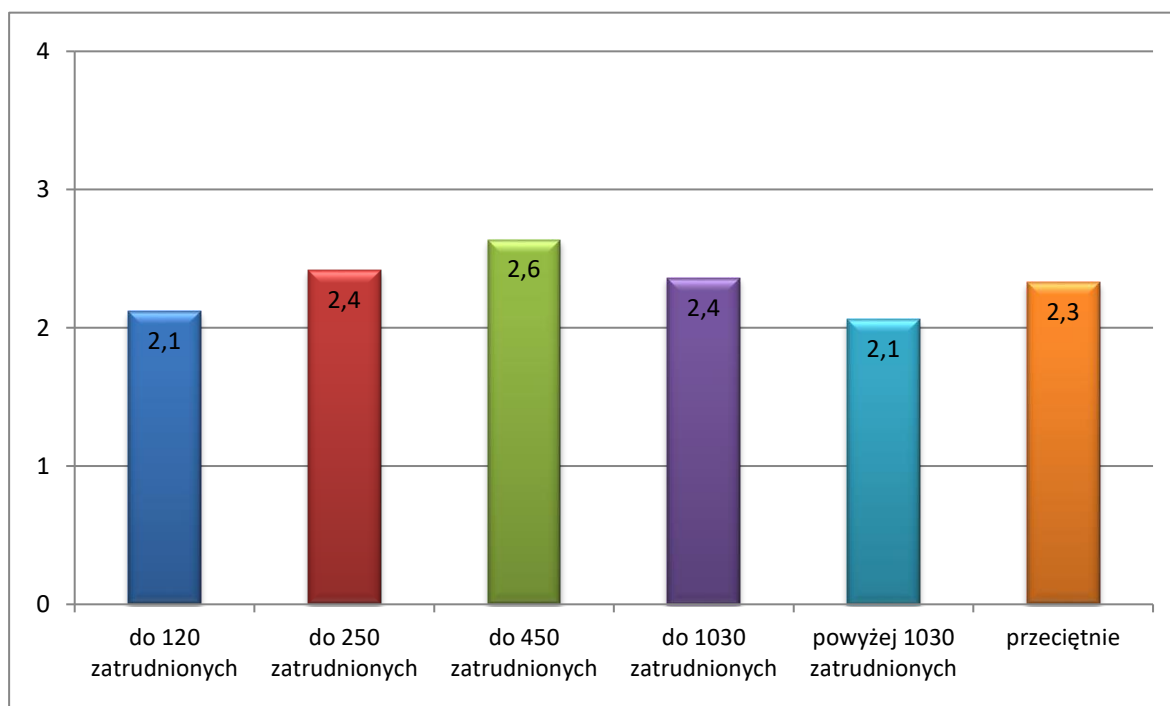
Zadania/organizacja

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

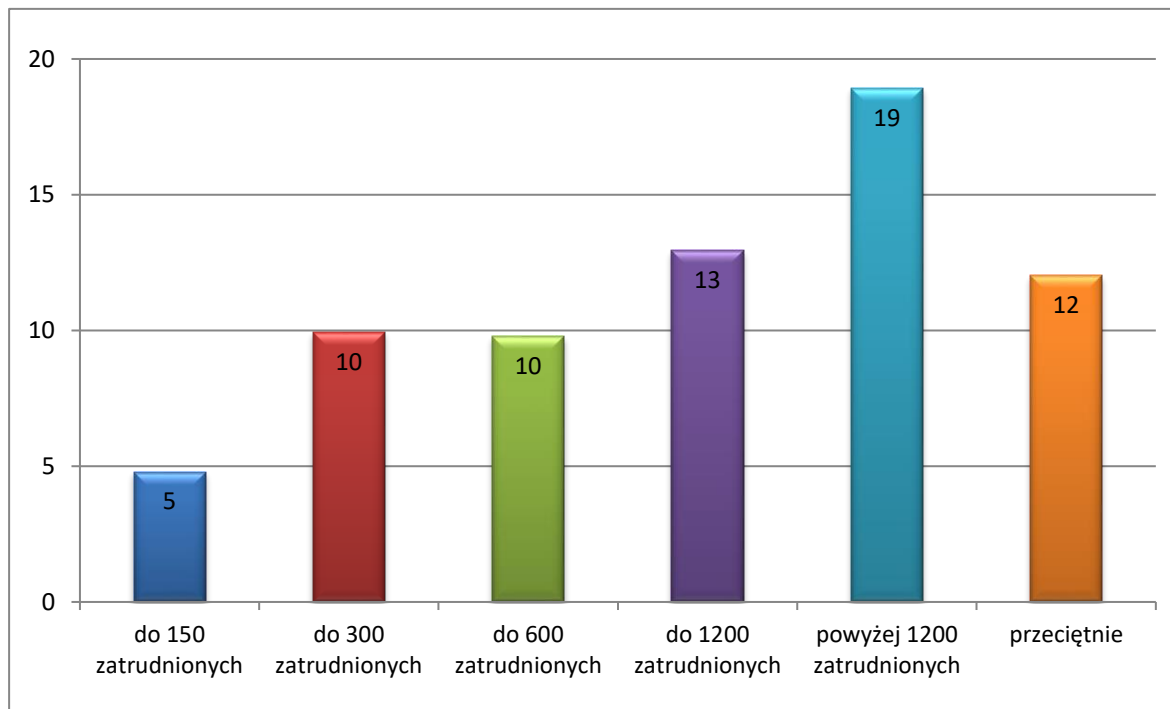


4.1.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki należy obliczyć wskaźnik dla jednostki, jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2018 r.

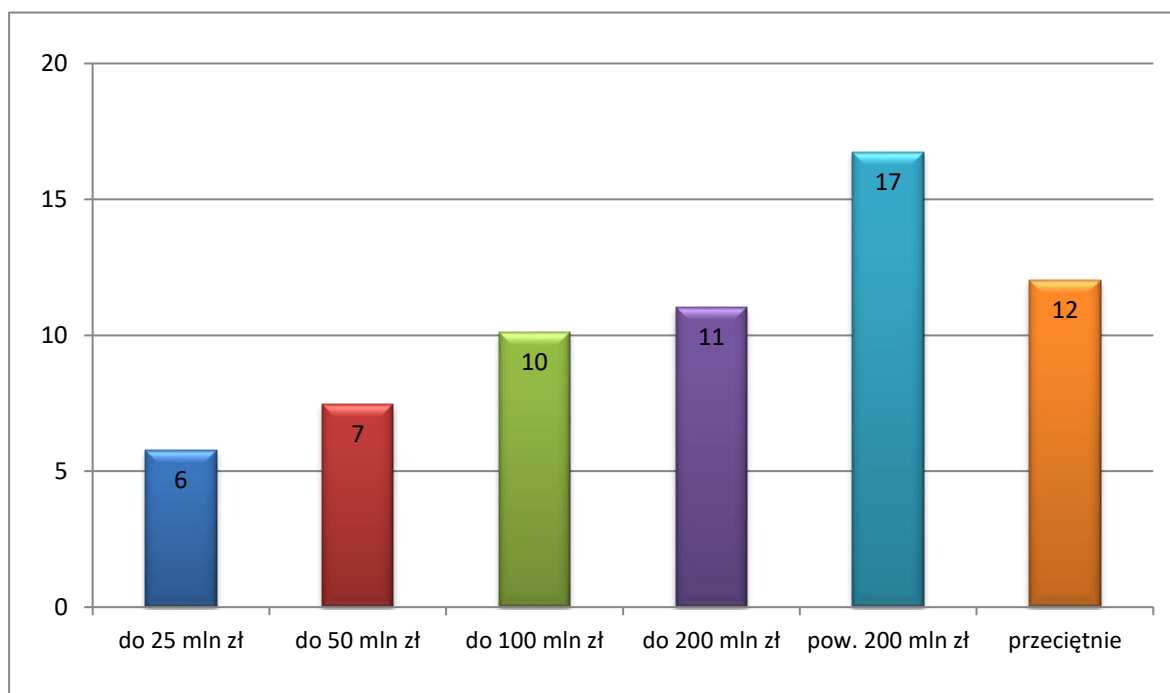
Zatrudnienie

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



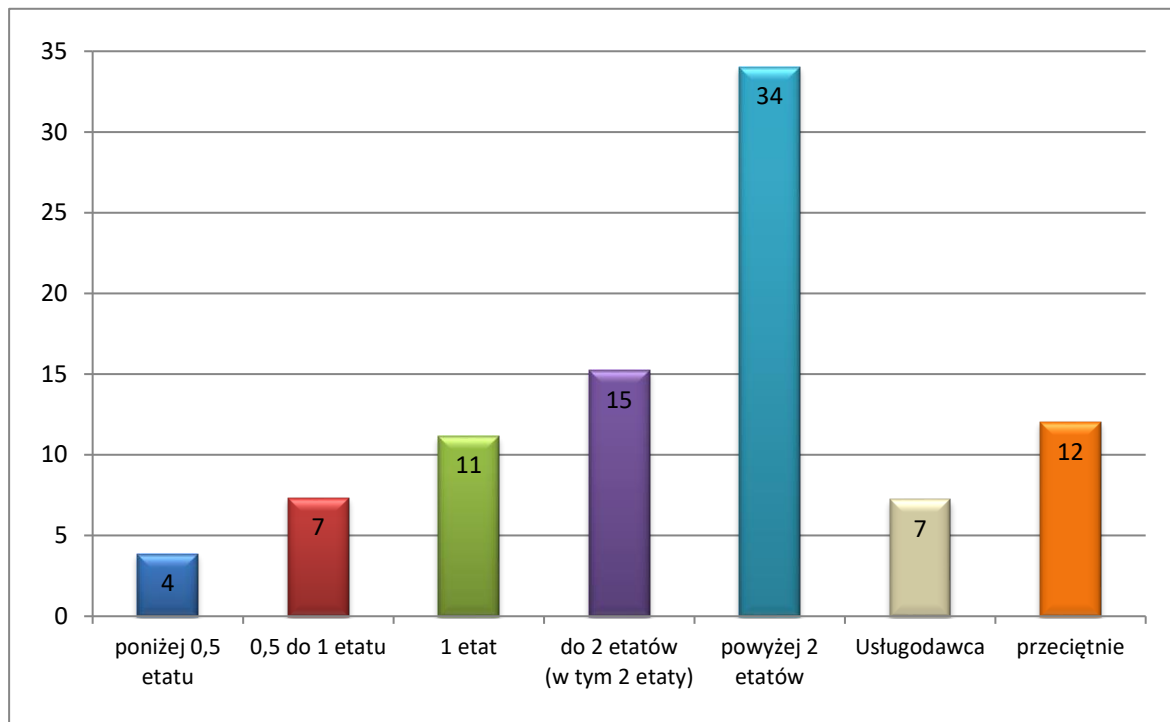
Wydatki

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



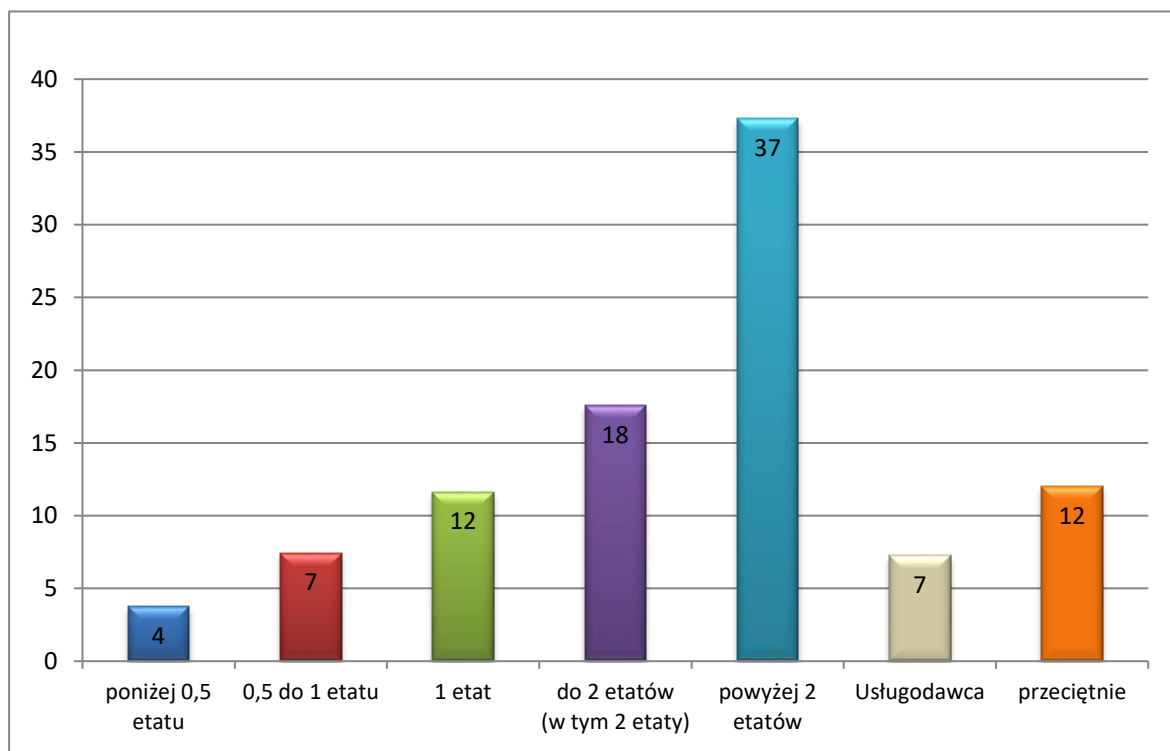
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r.



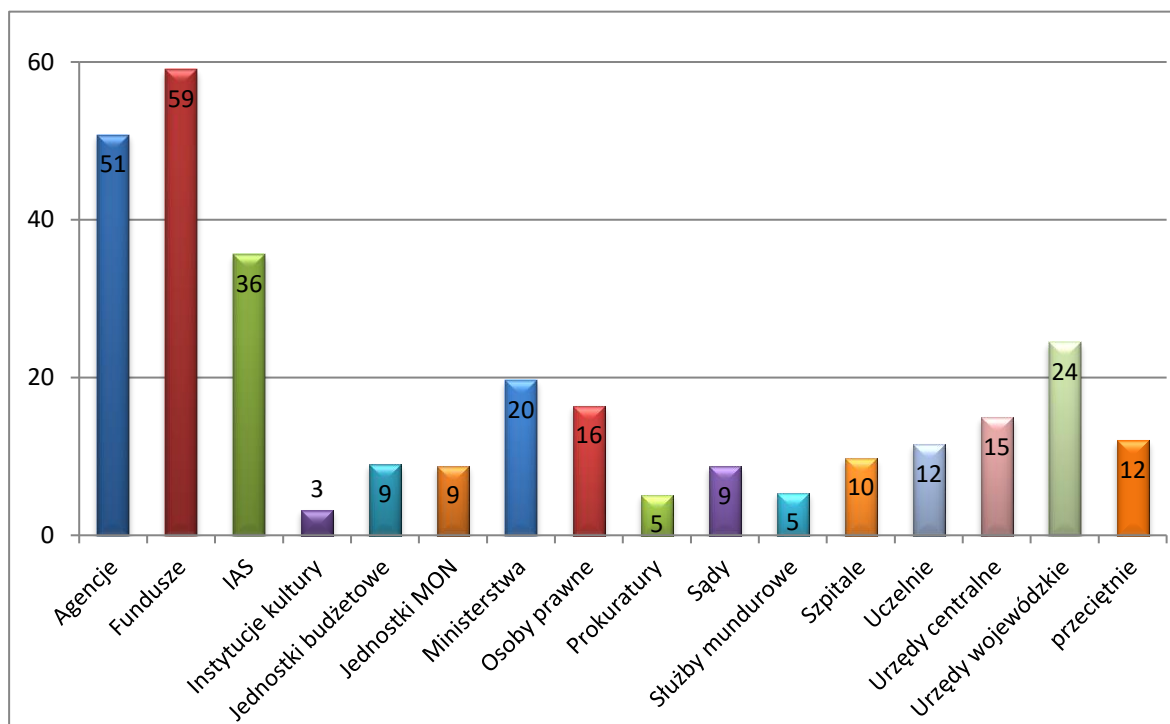
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



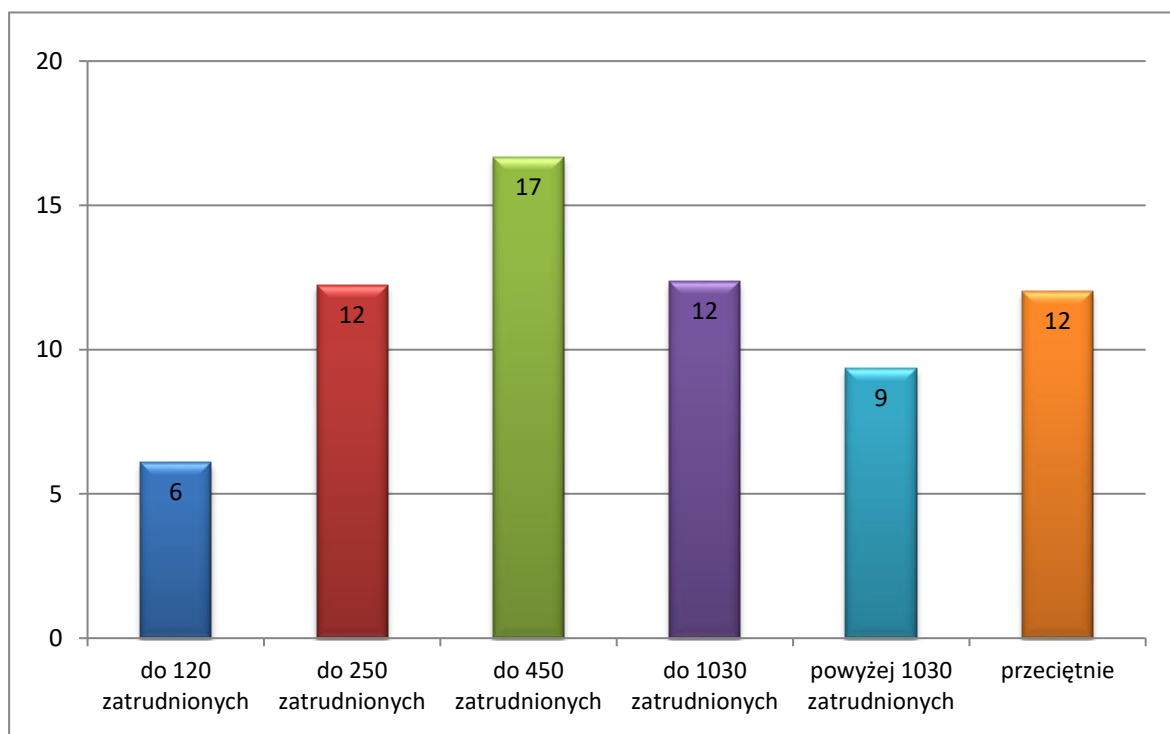
Zadania/organizacja

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



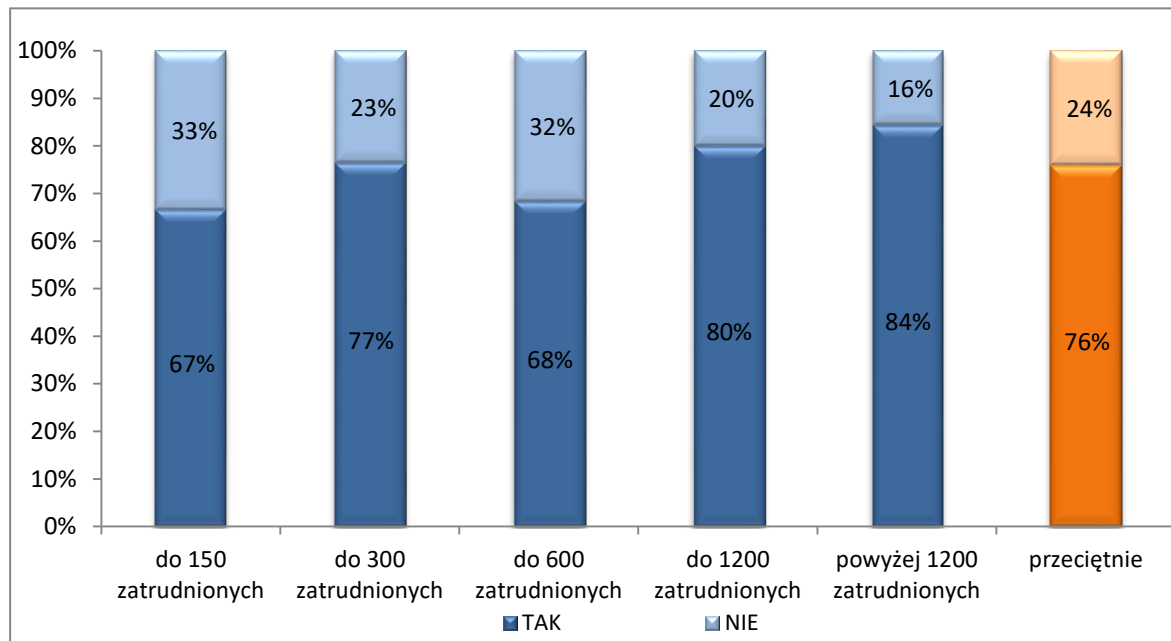
4.2 Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

4.2.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2018) została przeprowadzona samoocena?”.

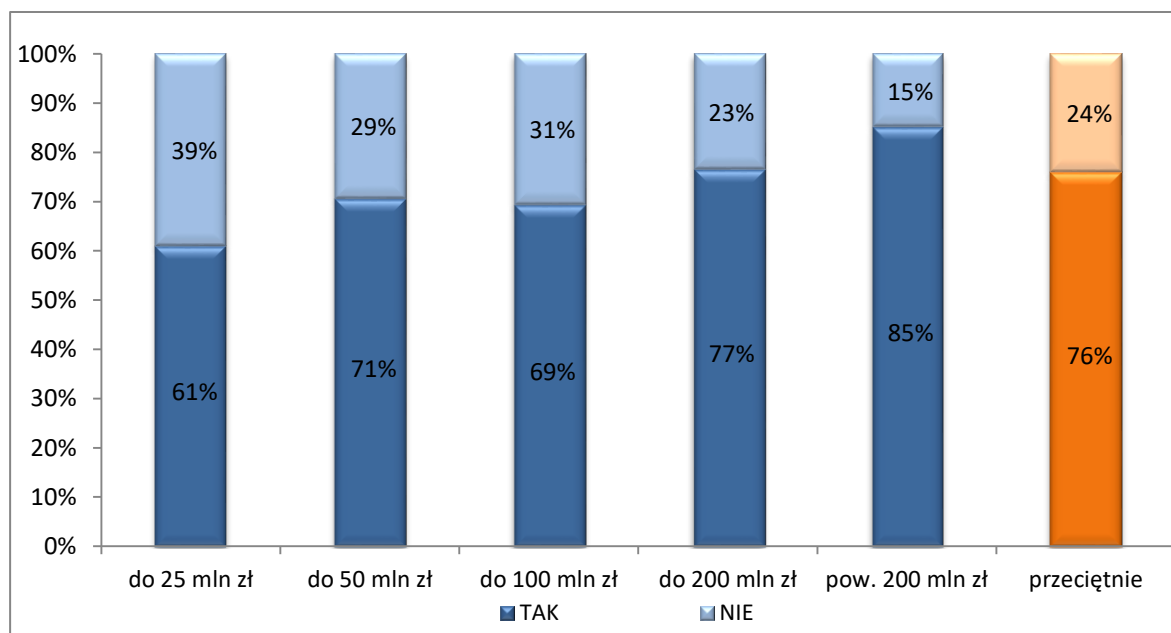
Zatrudnienie

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



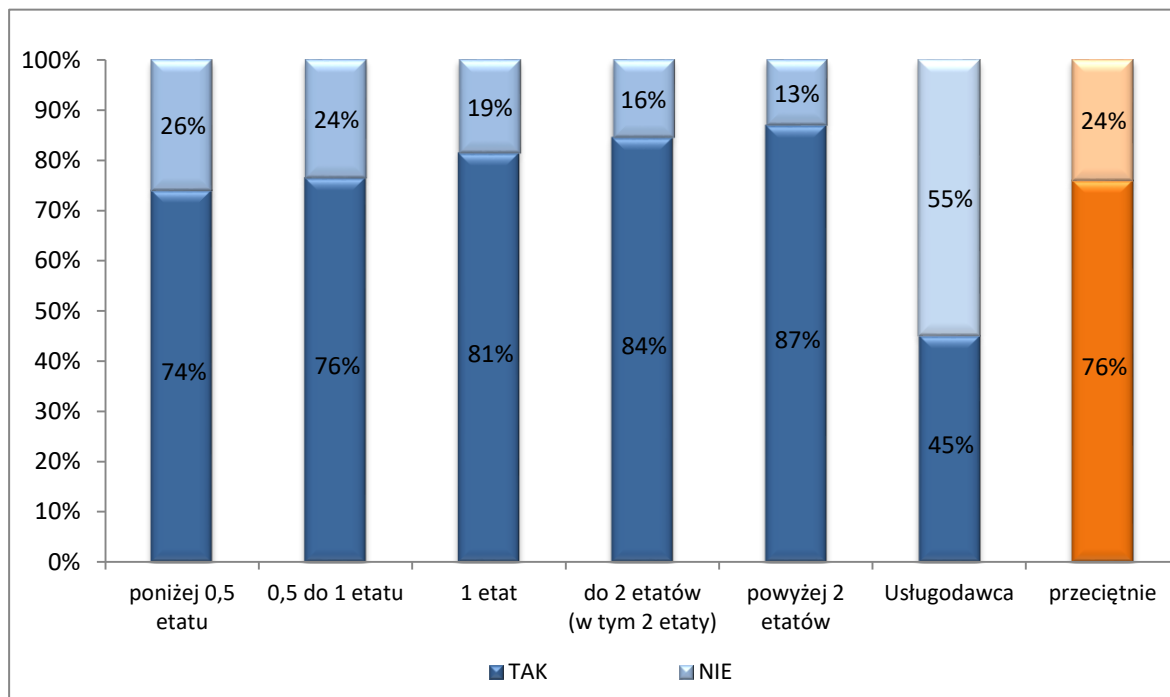
Wydatki

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



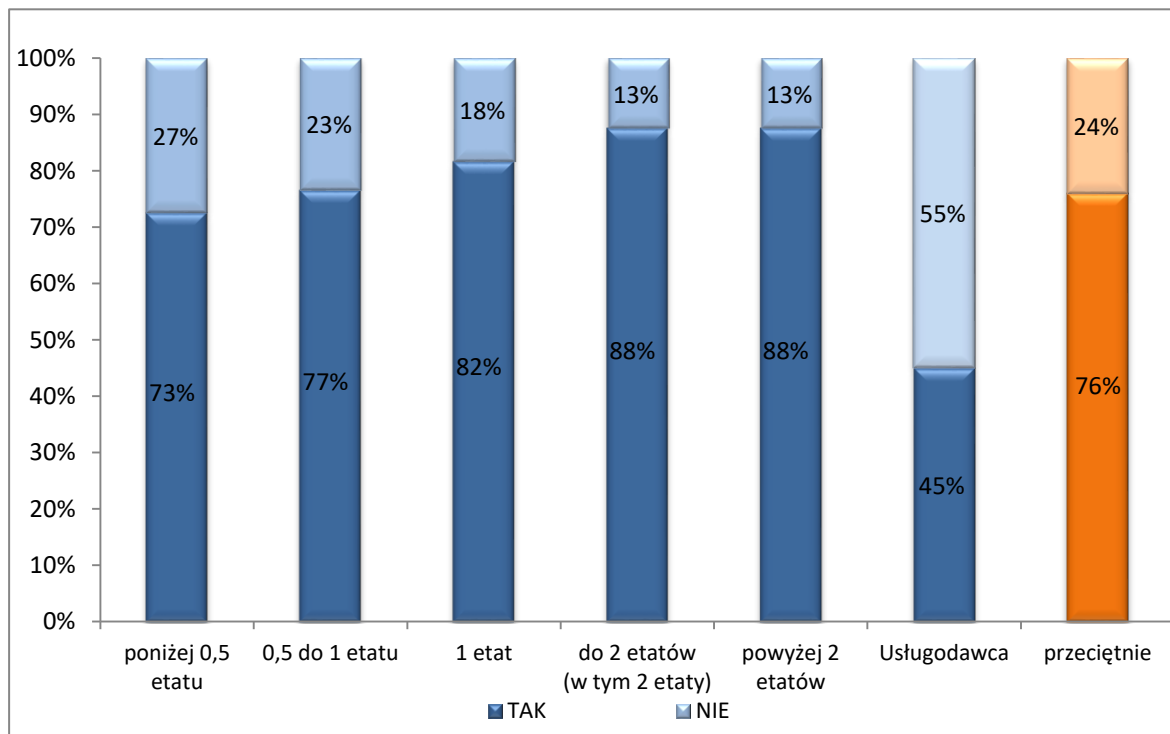
Wielkość KAW ogółem

Wykres 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia 2018 r.



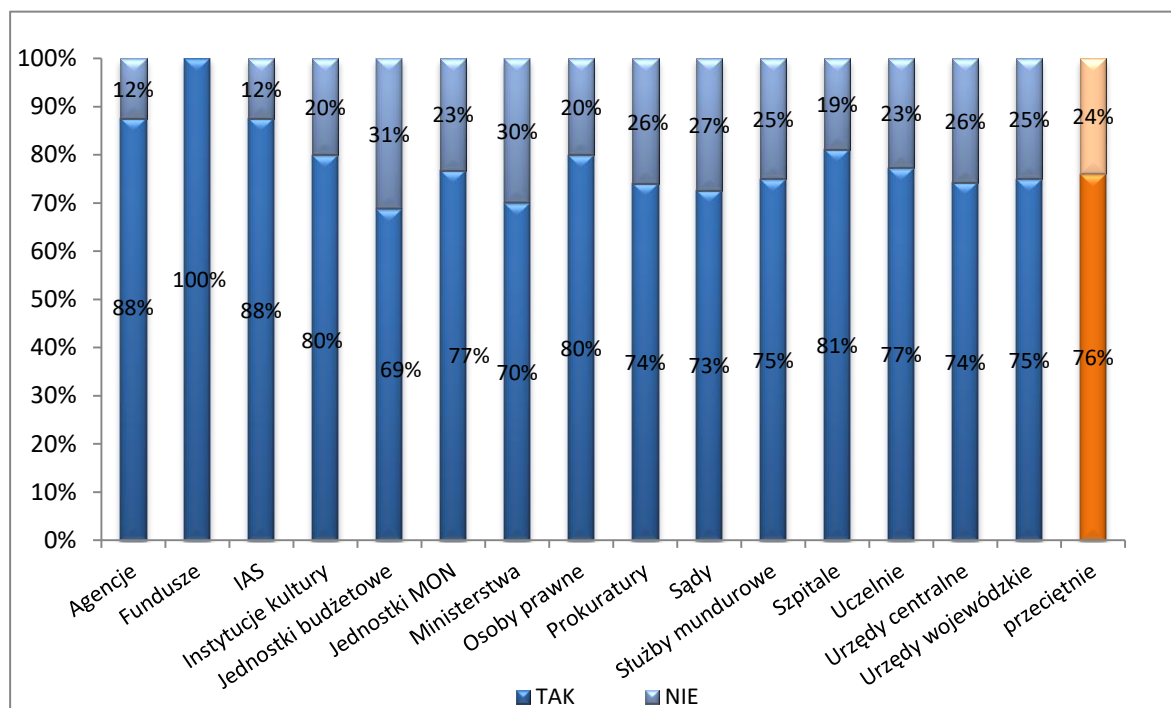
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia 2018 r.



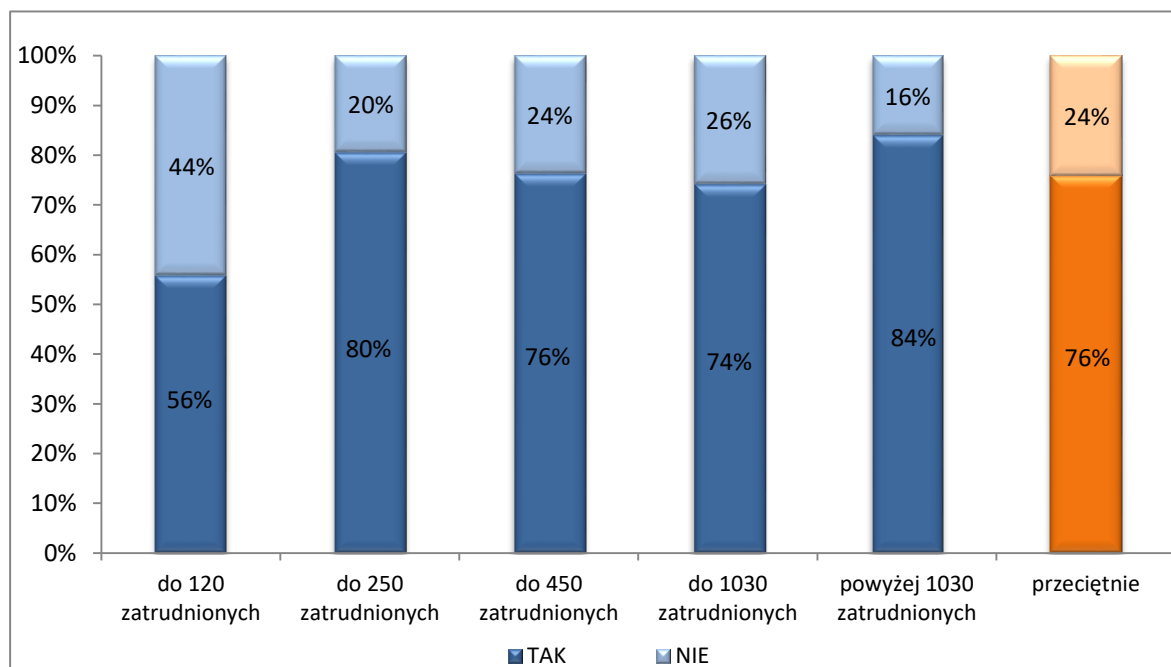
Zadania/organizacja

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



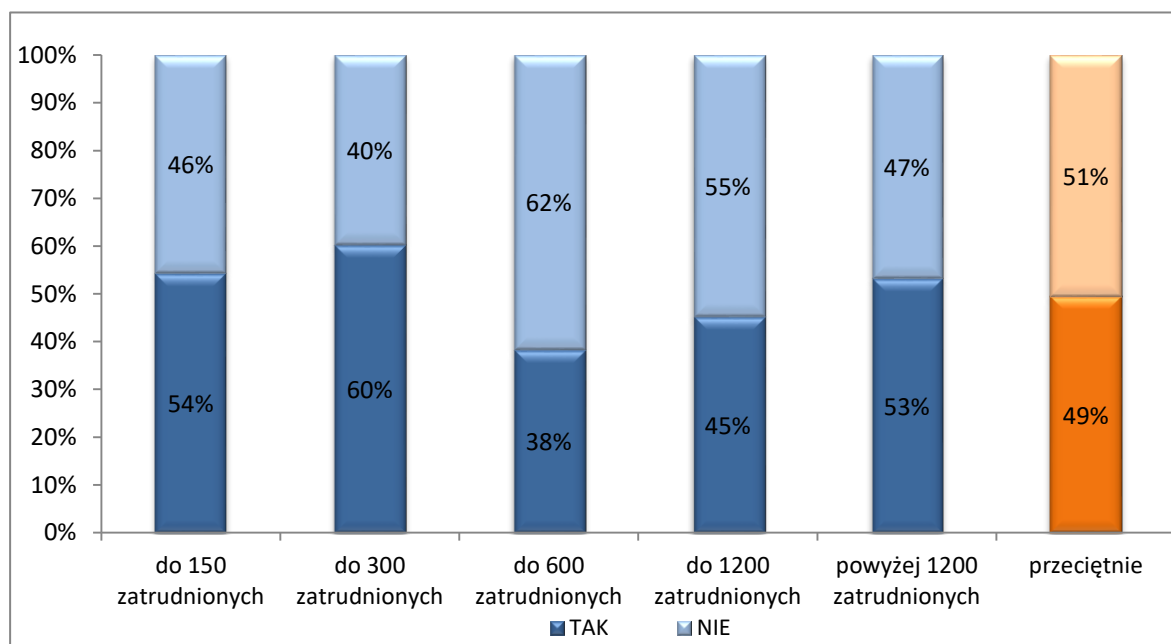
4.2.2 Ocena zewnętrzna

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

Przy wyliczaniu wskaźnika uwzględniono odpowiedzi pozytywne dotyczące lat 2014-2018, tj. spełniające warunek przeprowadzania oceny zewnętrznej, co najmniej raz na 5 lat, wynikającej ze standardu 1312.

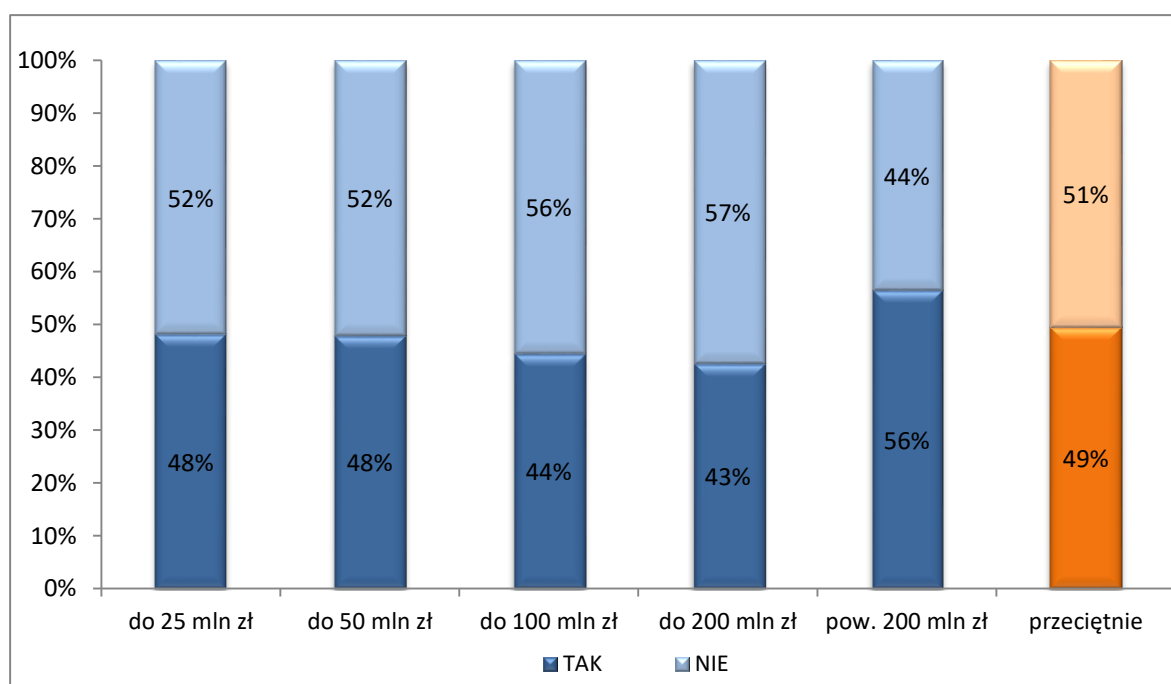
Zatrudnienie

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



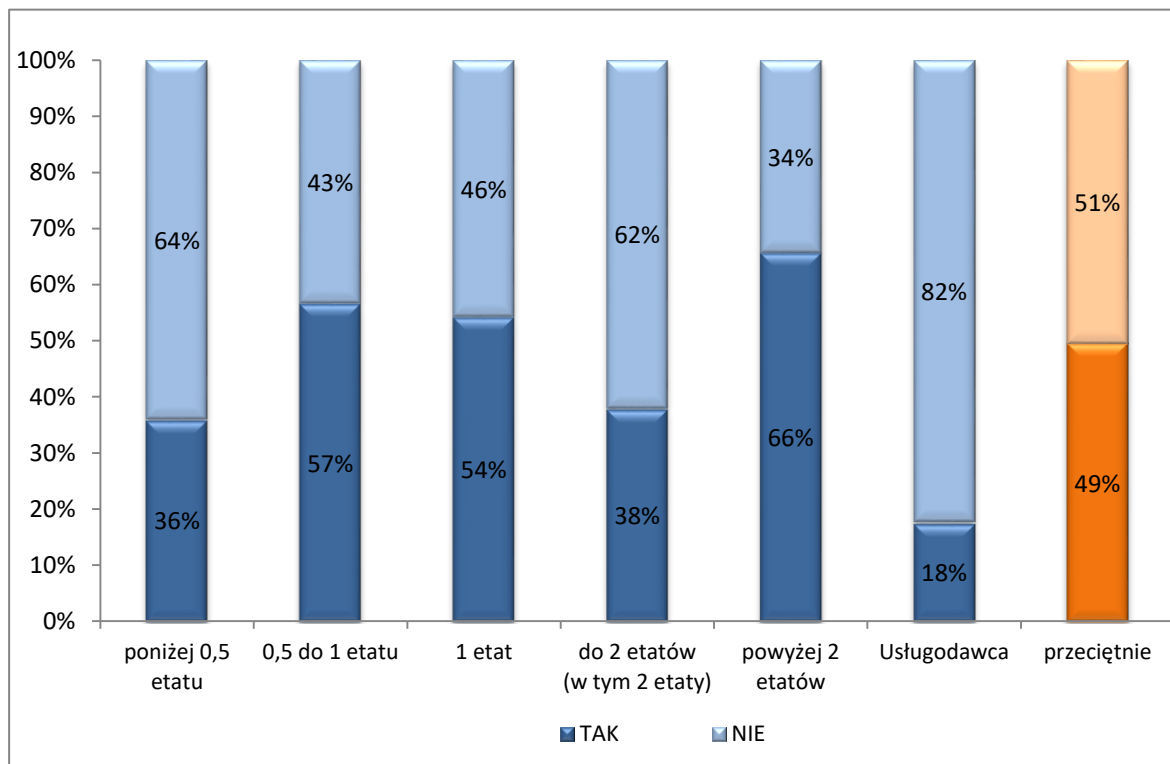
Wydatki

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



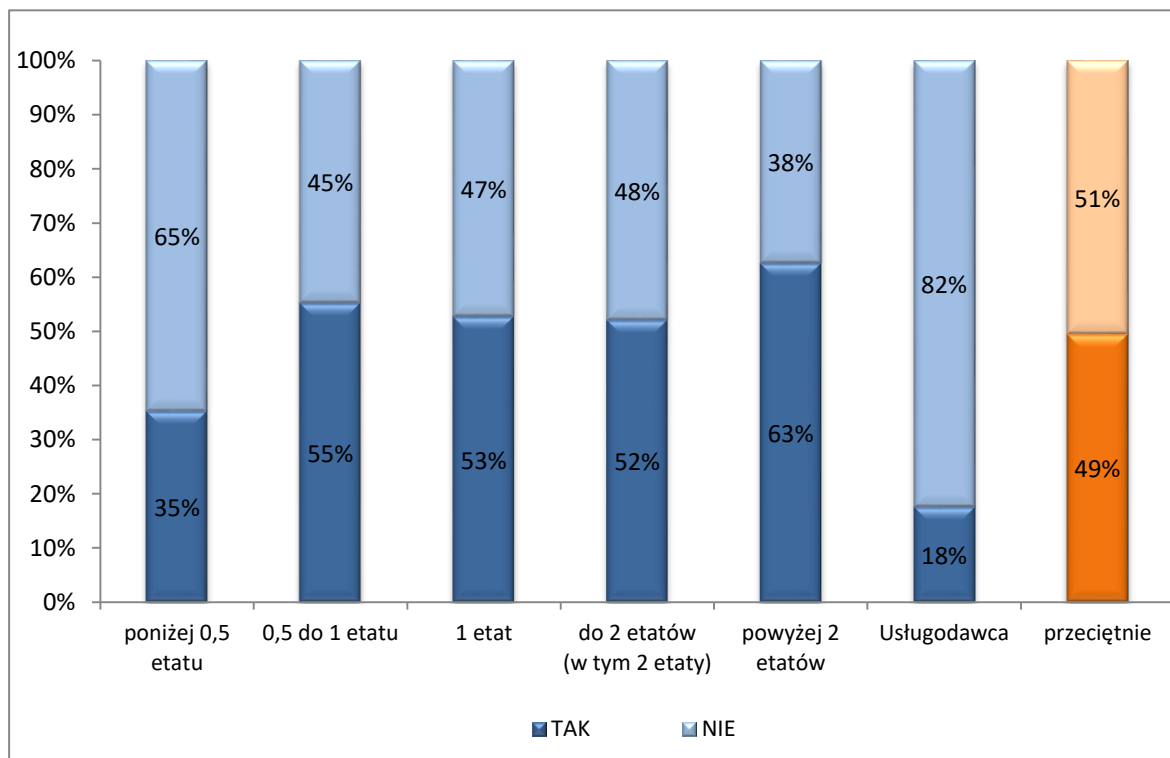
Wielkość KAW ogółem

Wykres 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia 2018 r.

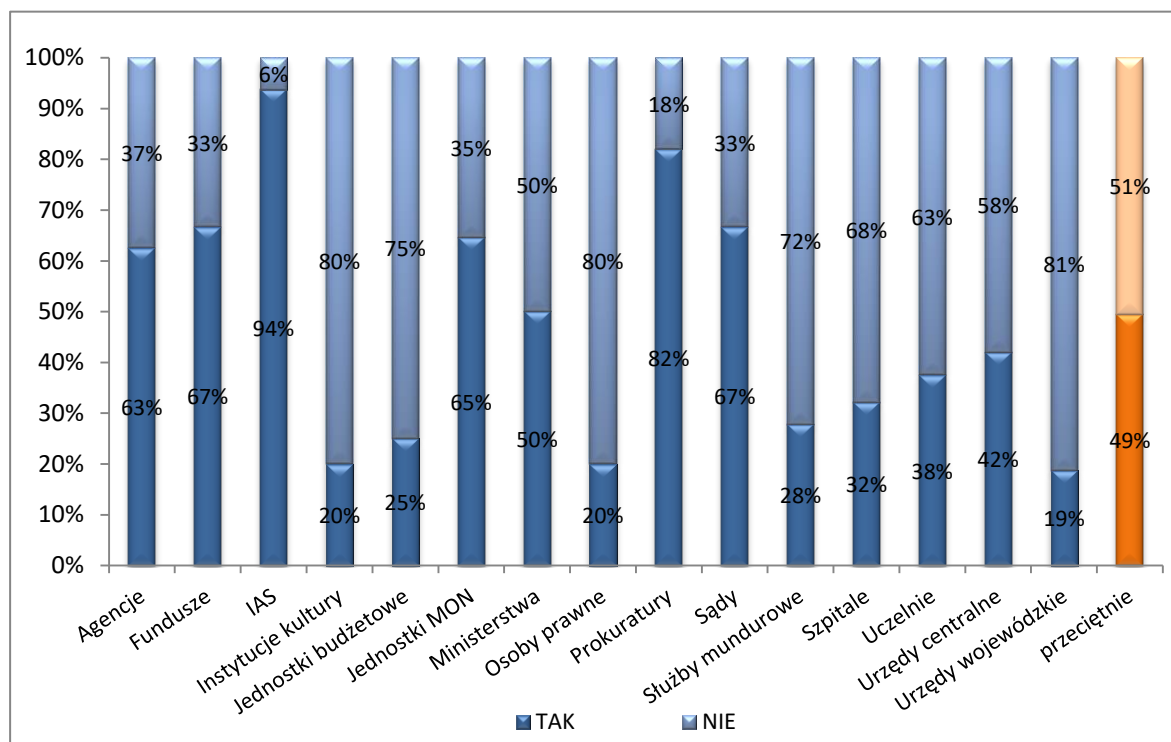


Wielkość KAW audytorzy

Wykres 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia 2018 r.

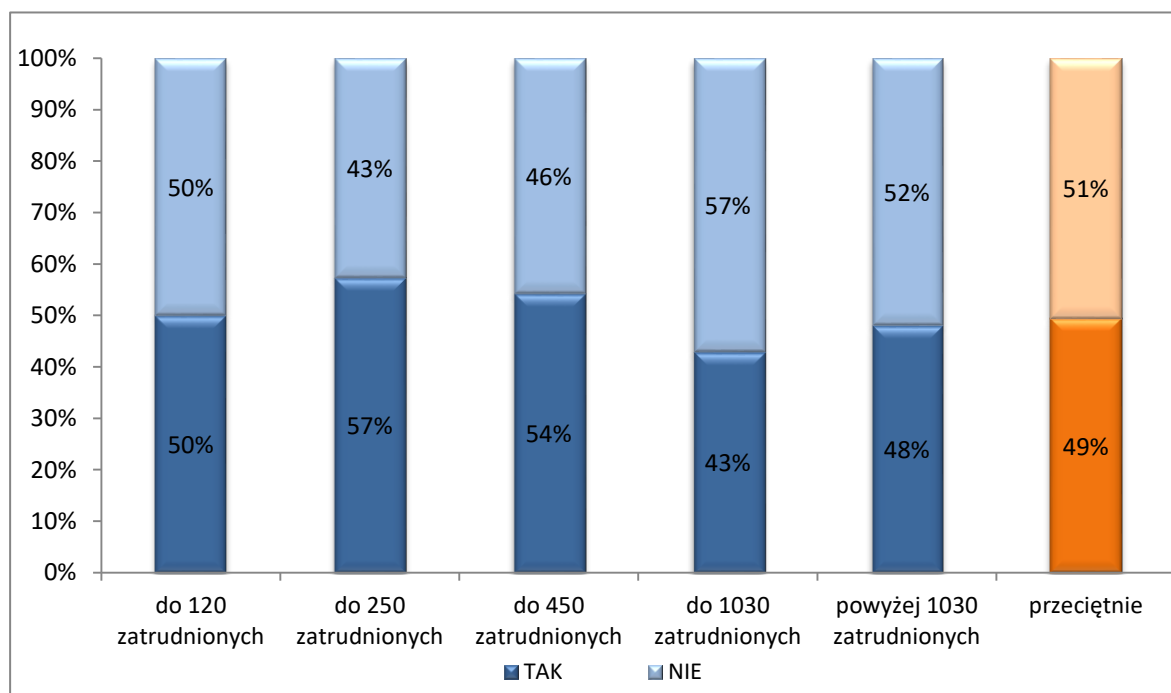


Wykres 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek



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

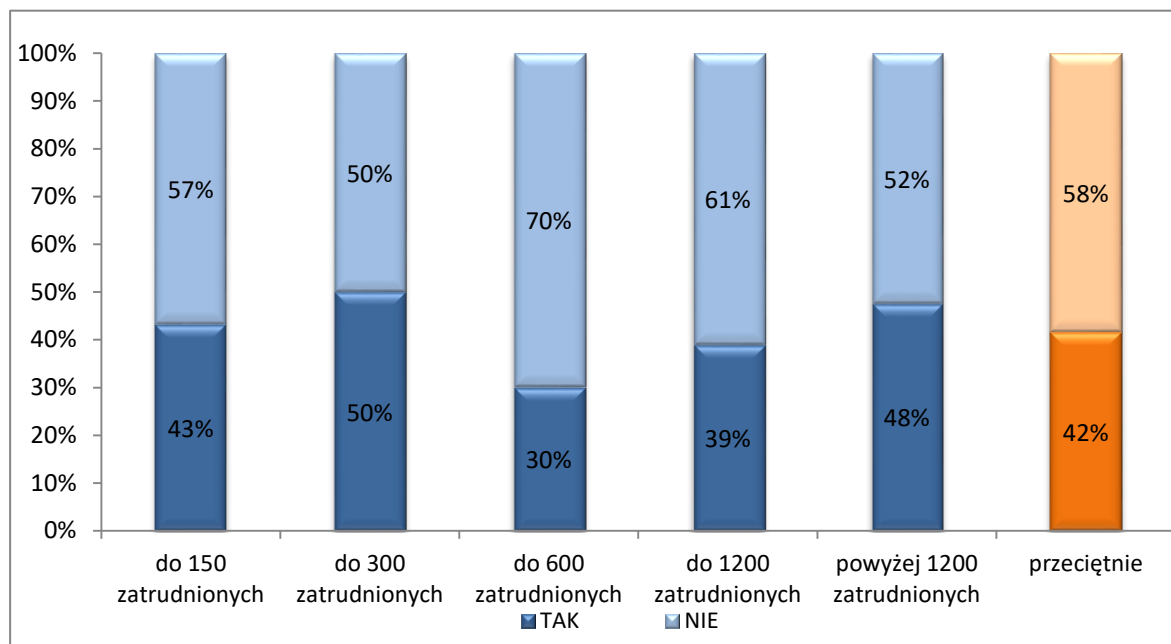


4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2018) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2014-2018) ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”.

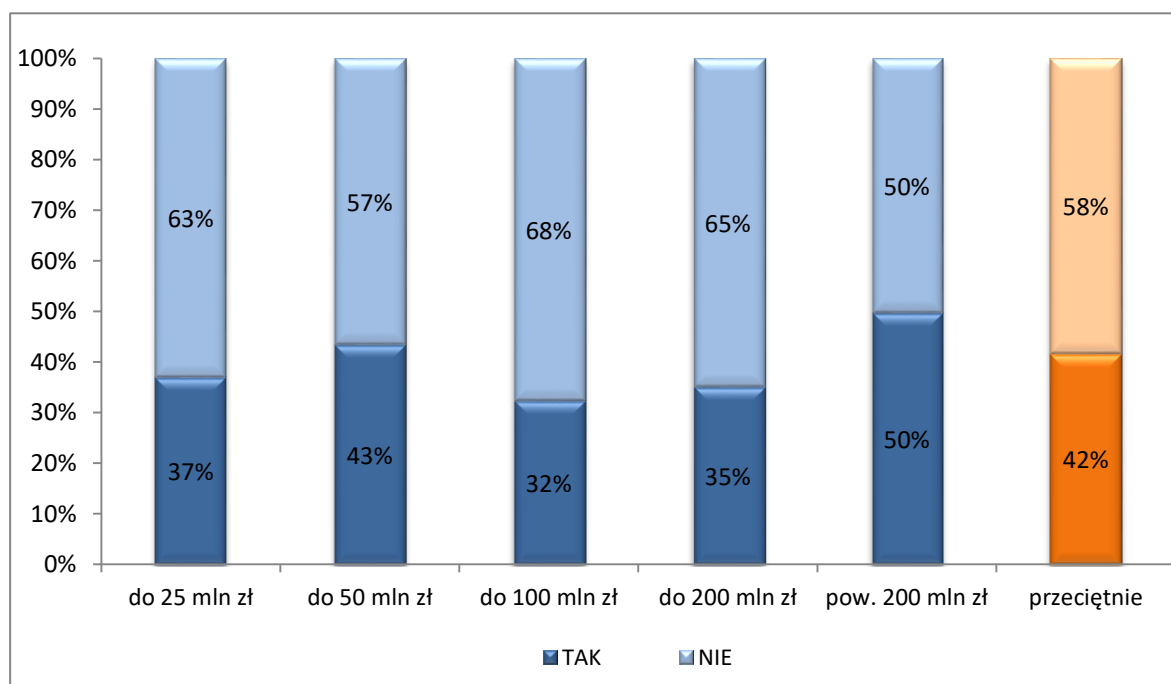
Zatrudnienie

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



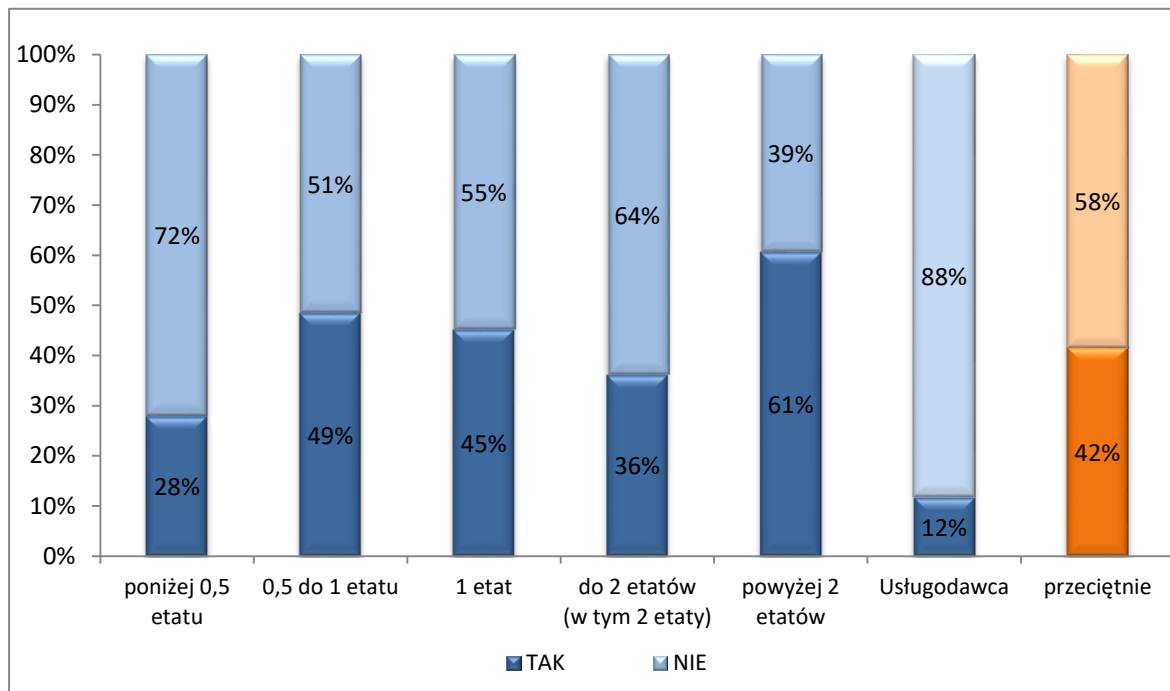
Wydatki

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



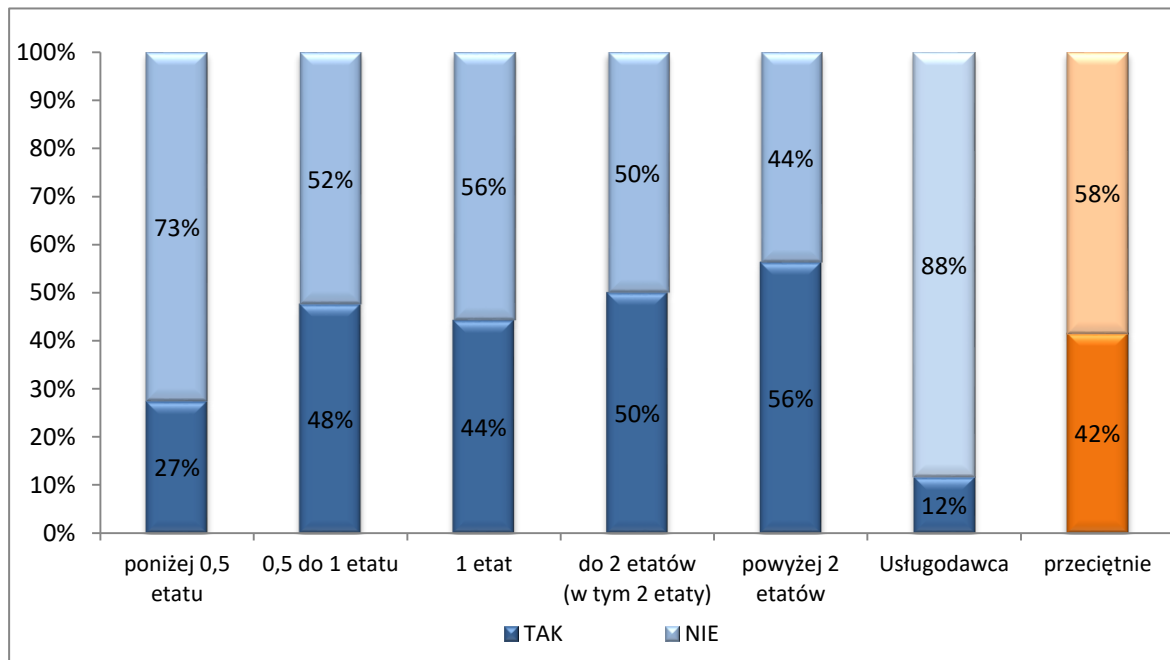
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r.



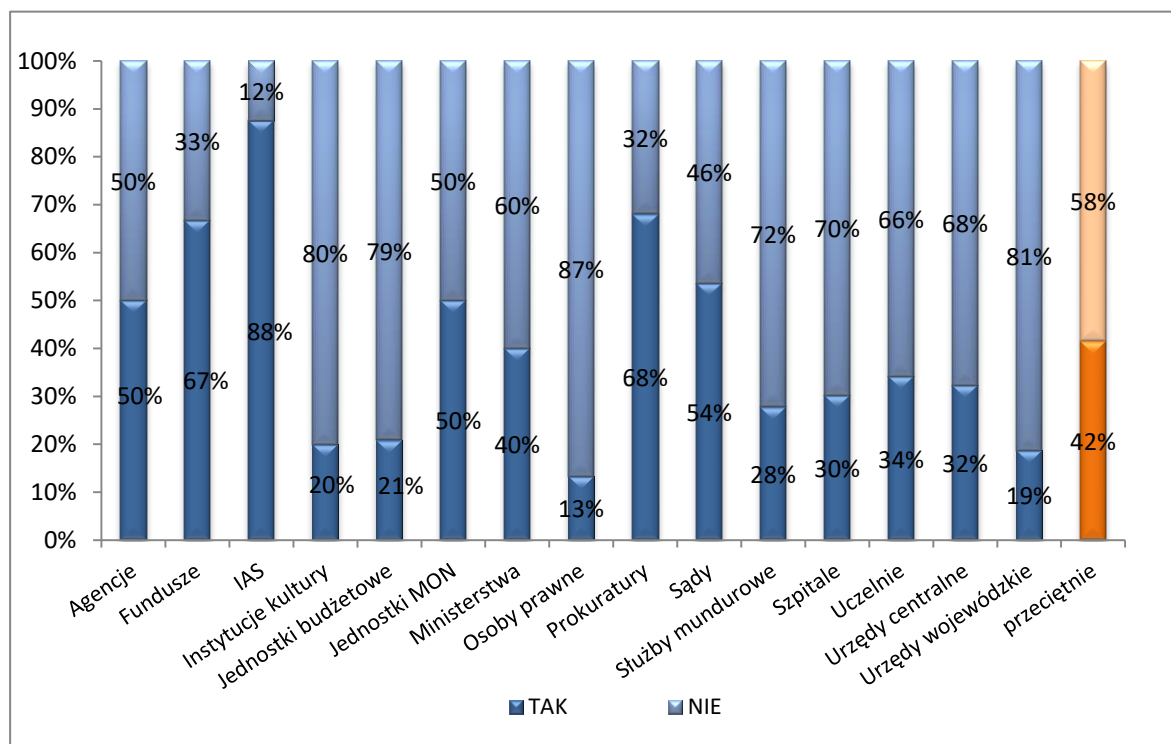
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



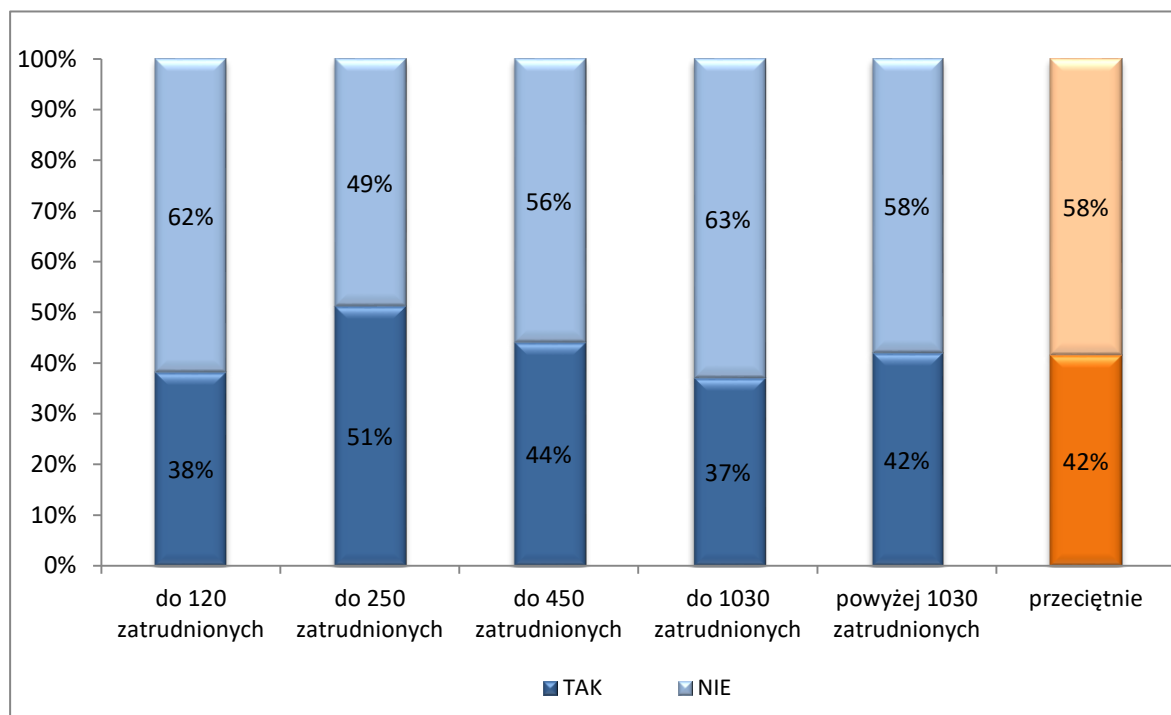
Zadania/organizacja

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



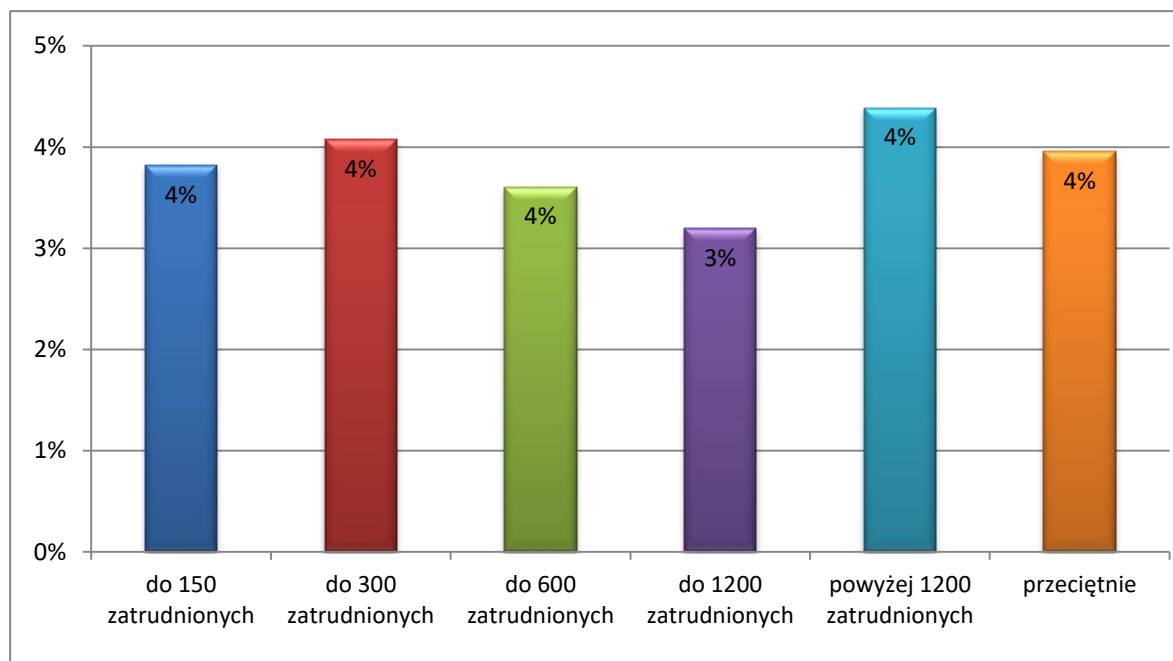
4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy

Analiza wskaźnika nie uwzględnia jednostek, w których audyt 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 Informacji)
suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW (dane z pkt. 3.10 Informacji)

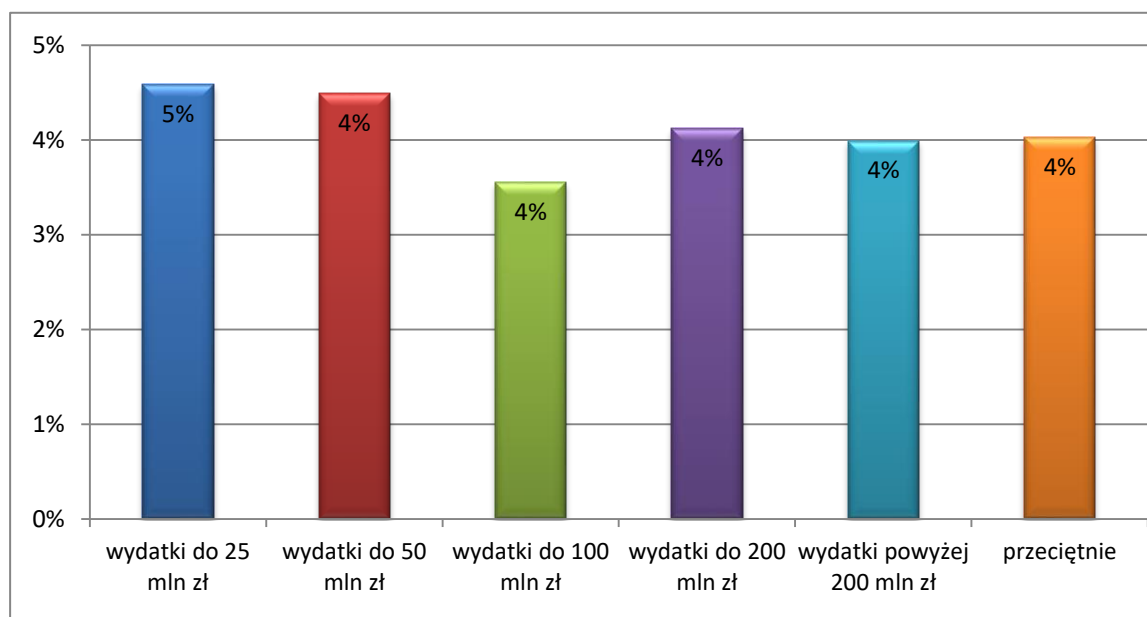
Zatrudnienie

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



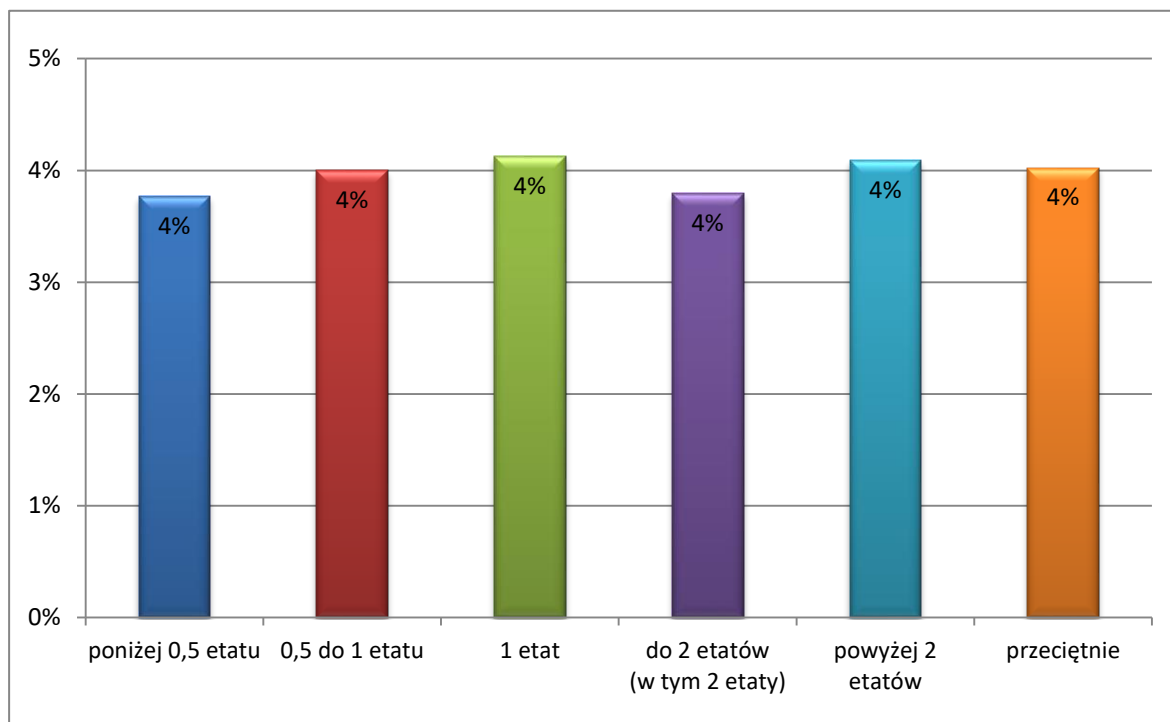
Wydatki

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



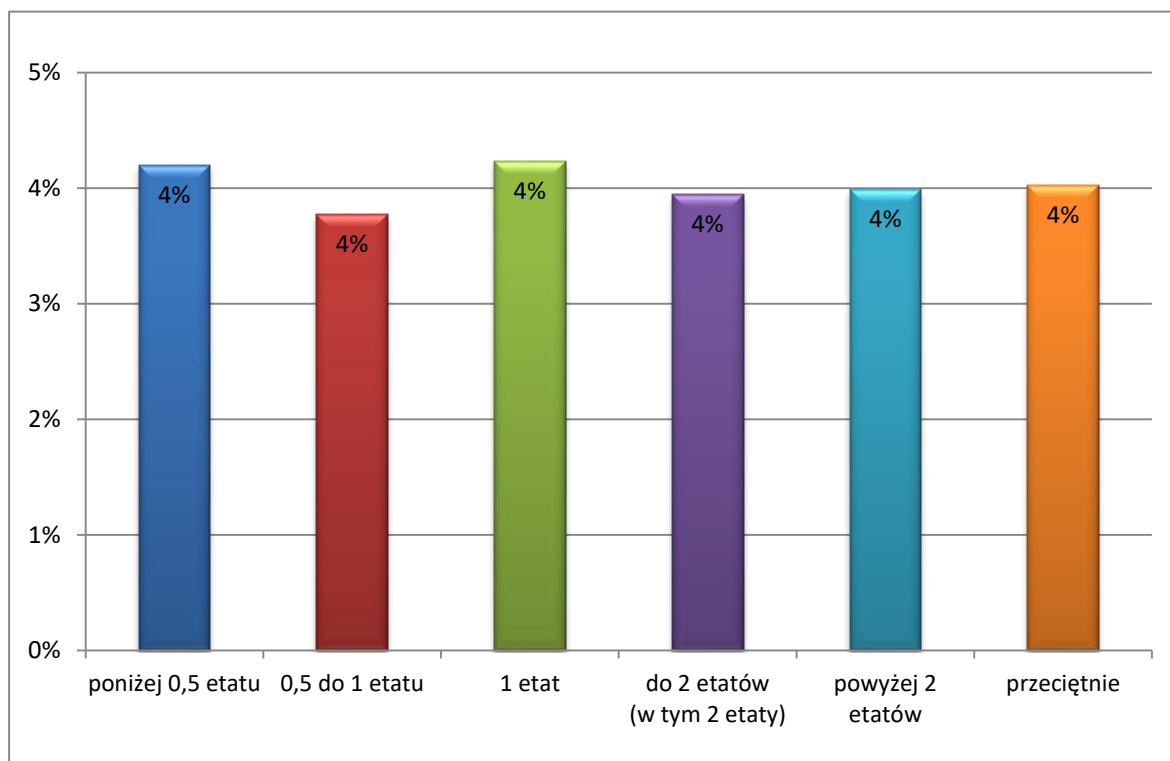
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r.



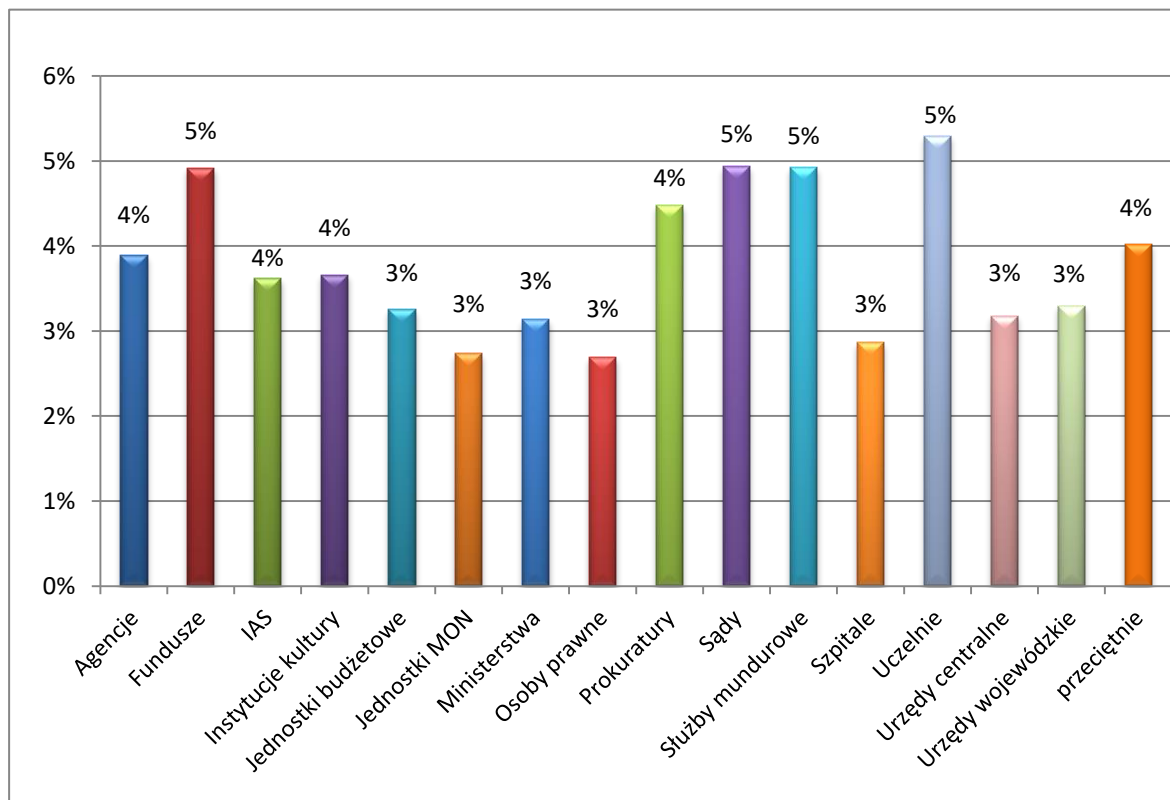
Wielkość KAW audytorzy

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 2018 r.



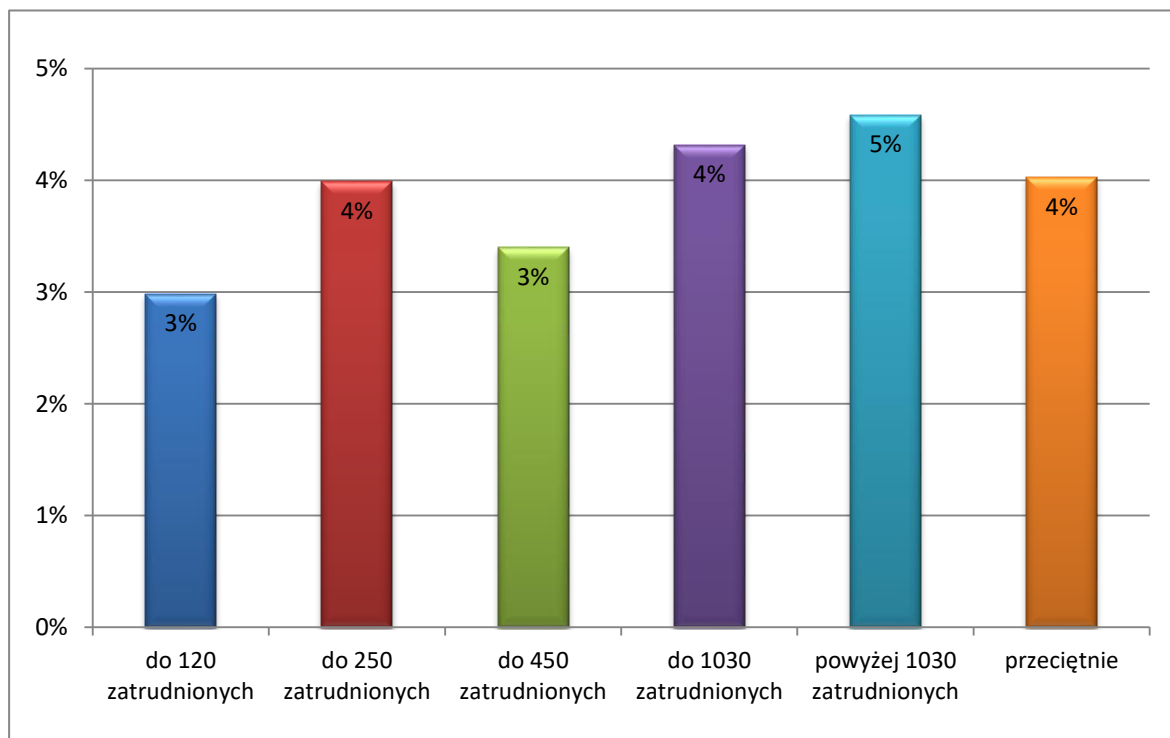
Zadania/organizacja

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

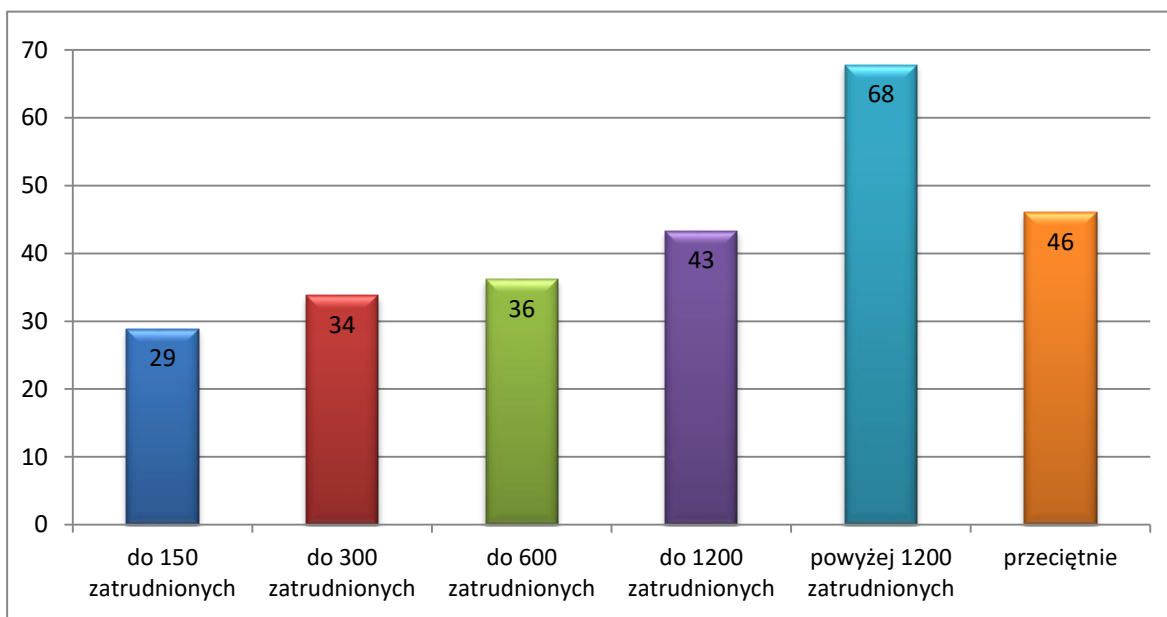
4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających w 2018 r. [suma osobodni wskazana w Informacji w pkt 6.1.1.a), 6.1.3.a) oraz 6.2.1.]
liczba zrealizowanych (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) zadań zapewniających w 2018 r. [suma liczby zadań wskazanych w Informacji w pkt. 6.1.1. a), 6.1.3. a) oraz 6.2.1.)]

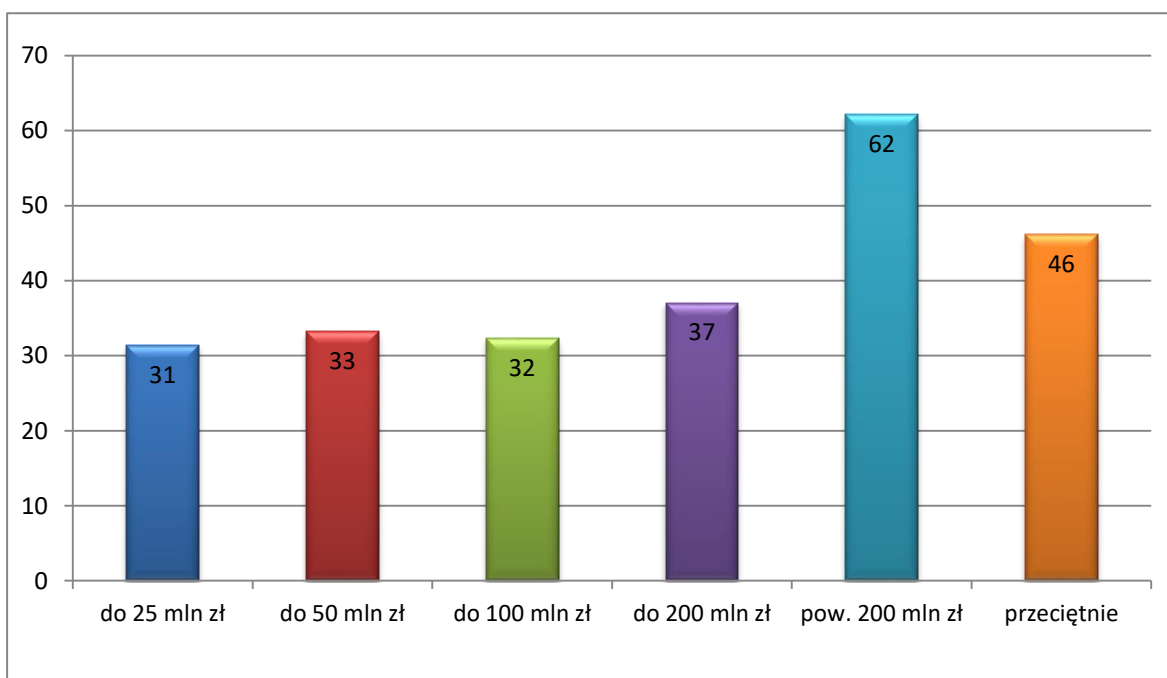
Zatrudnienie

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



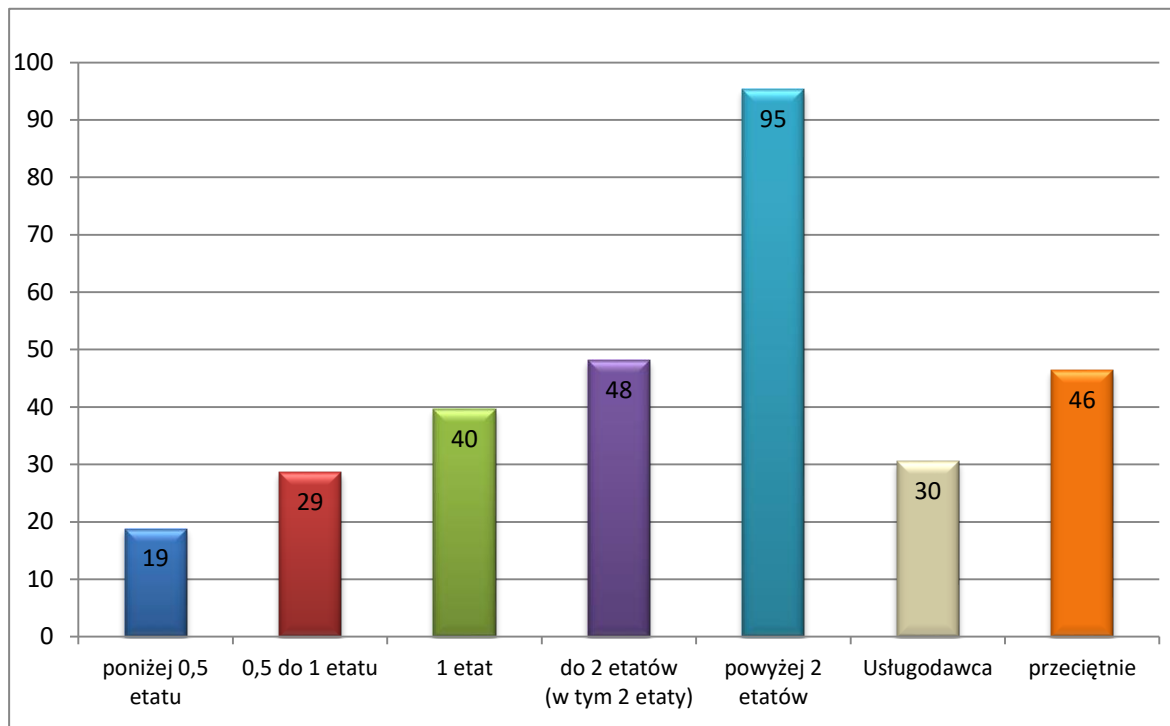
Wydatki

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



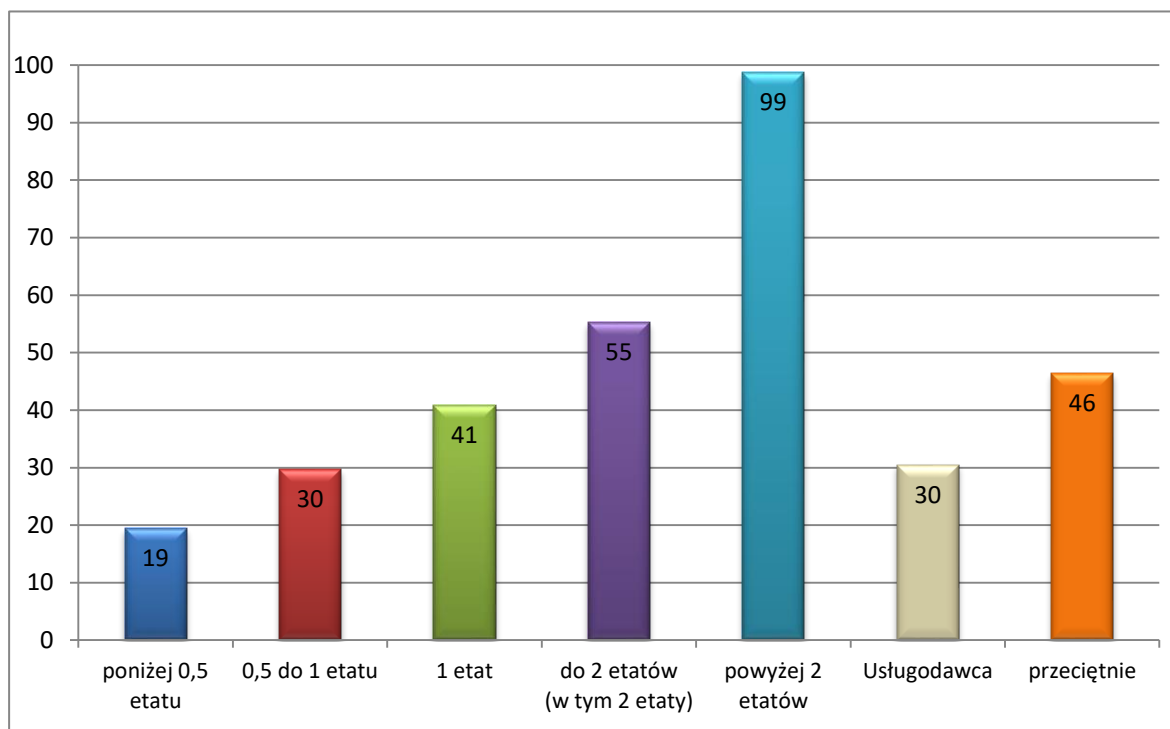
Wielkość KAW ogółem

Wykres 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



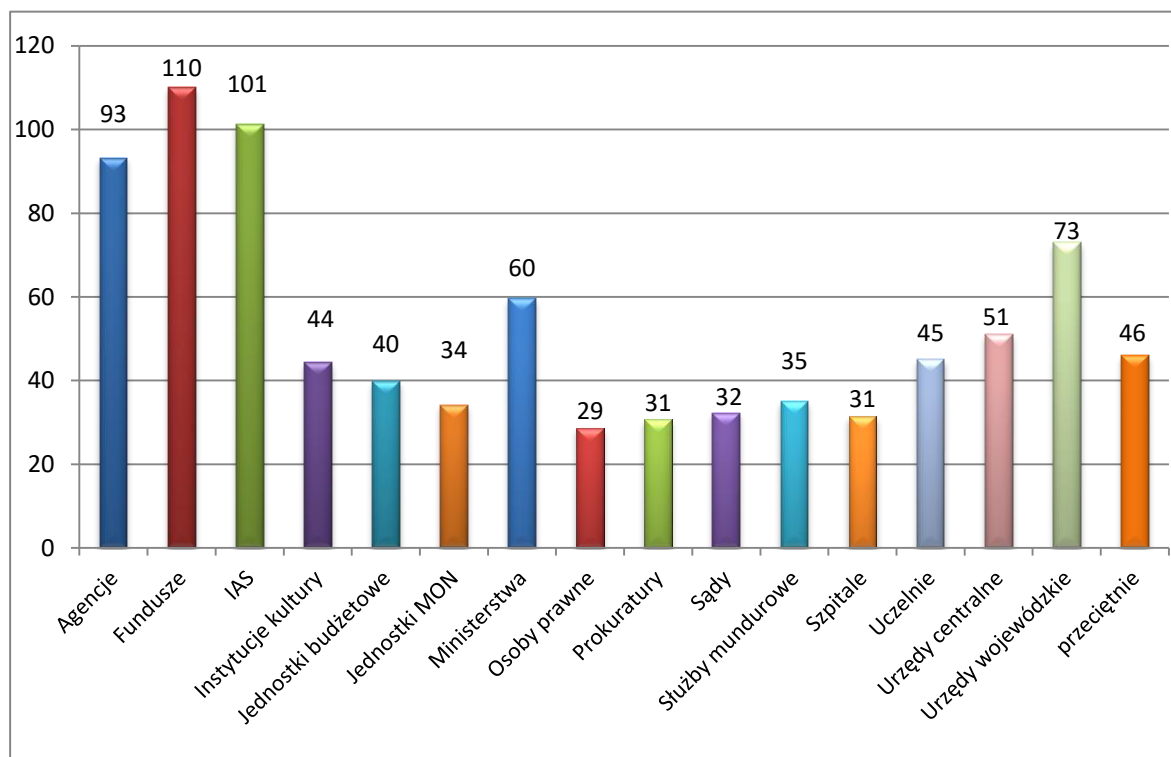
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



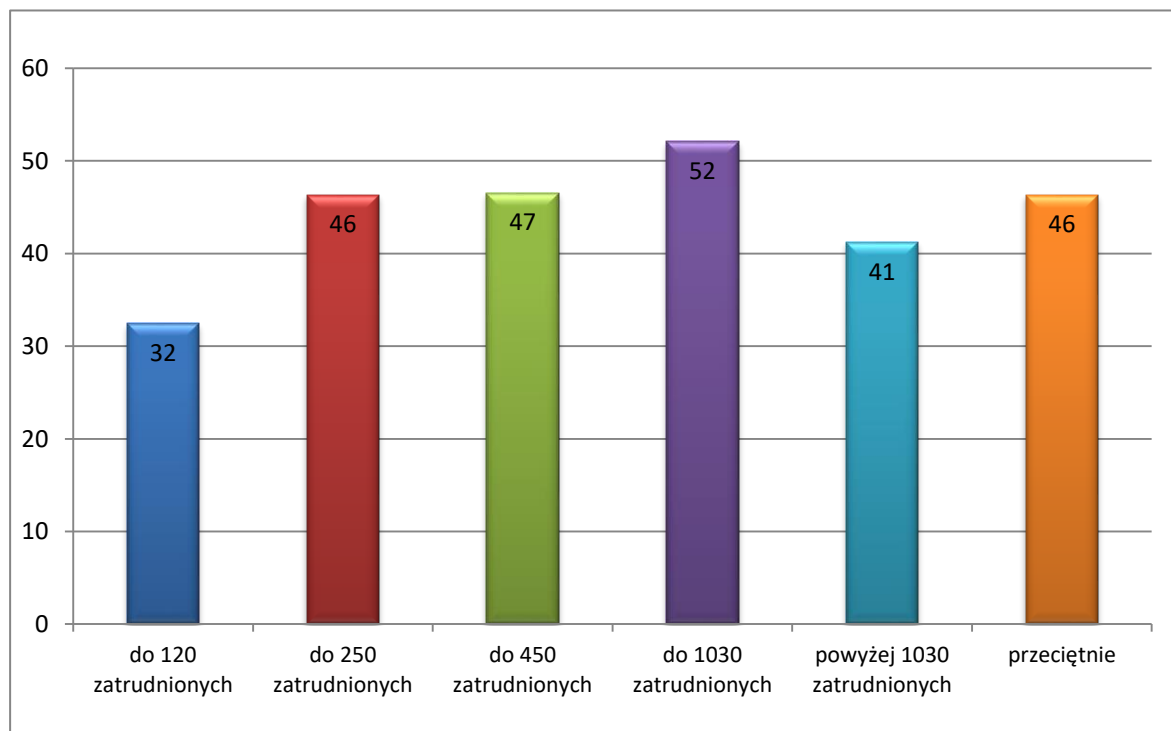
Zadania/organizacja

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

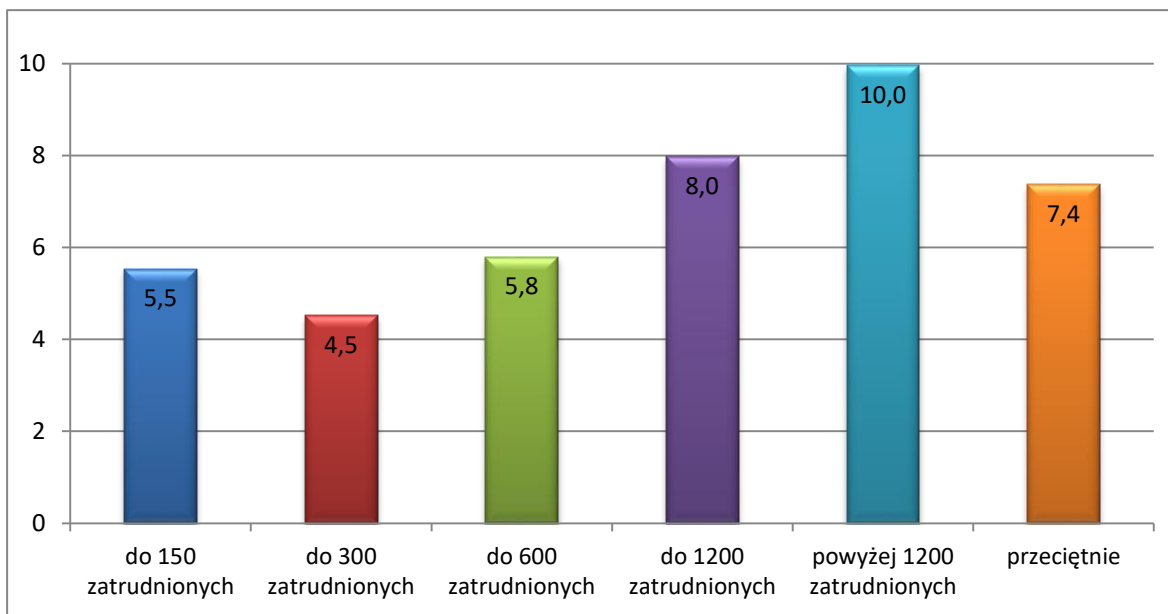
Opracowując wskaźnik uwzględniono jedynie zakończone czynności sprawdzające, dlatego dokonując analizy danych należy pominąć te czynności, które nie zostały zakończone w 2018 r.

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

$\frac{\text{suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających w 2018 r.}}{\text{[suma osobodni wskazana w Informacji w pkt 8.1.]}}$
$\frac{\text{liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2018 r.}}{\text{[dane wskazane w Informacji w pkt. 8.1.]}}$

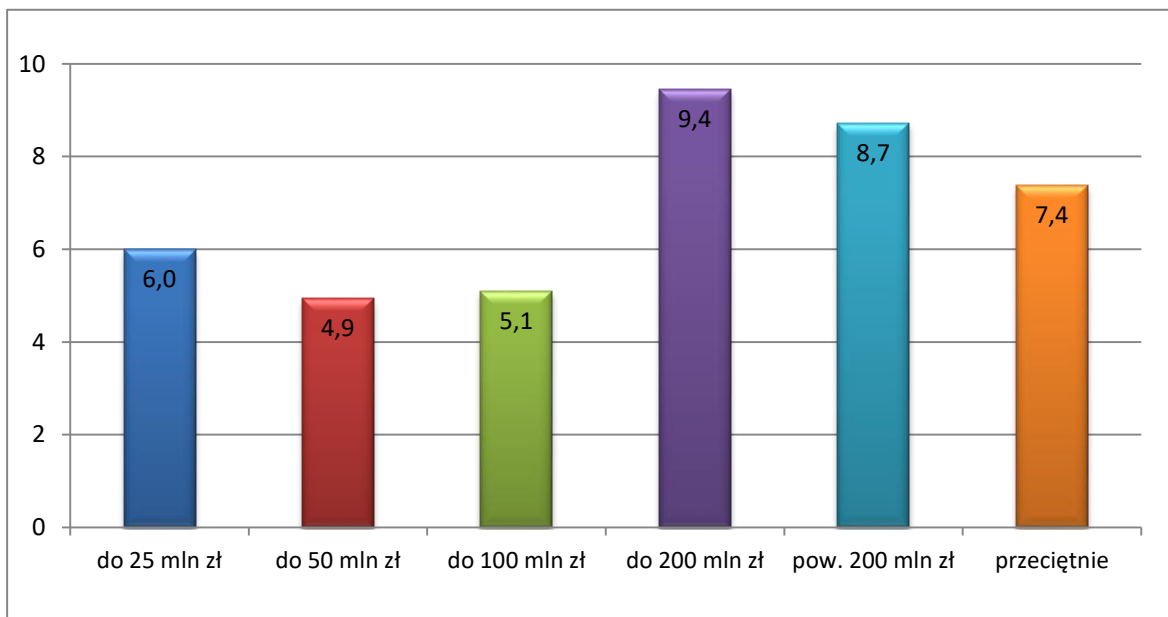
Zatrudnienie

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



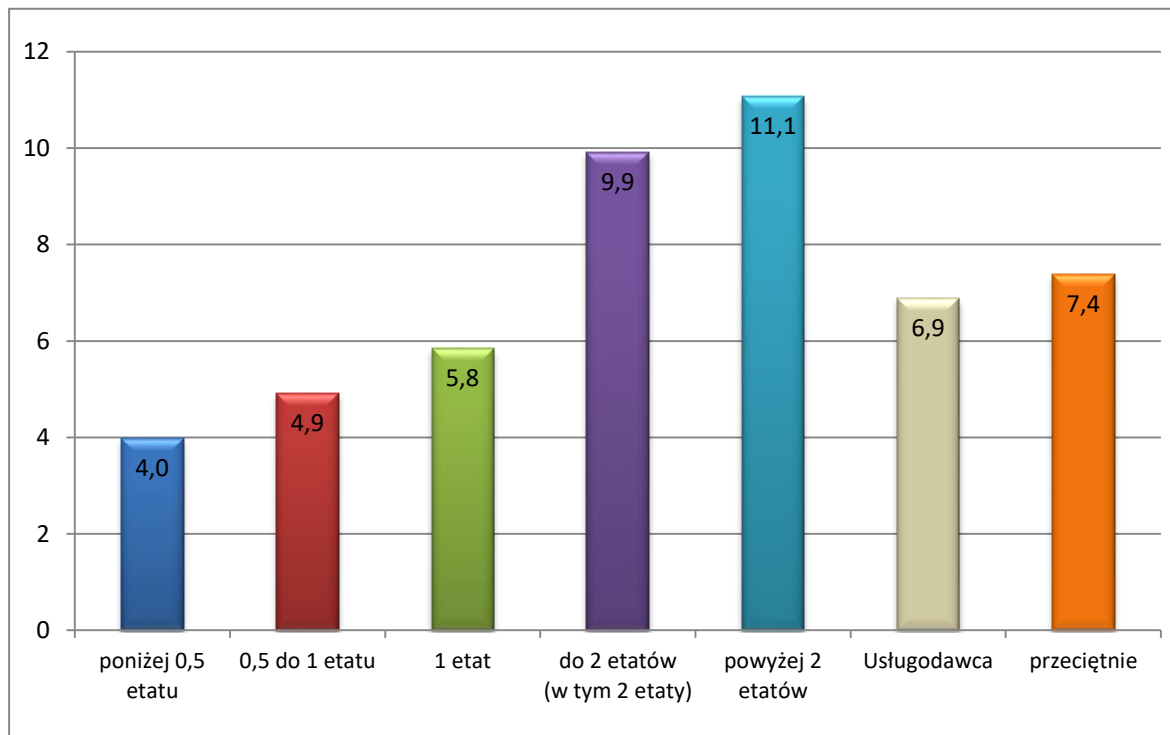
Wydatki

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



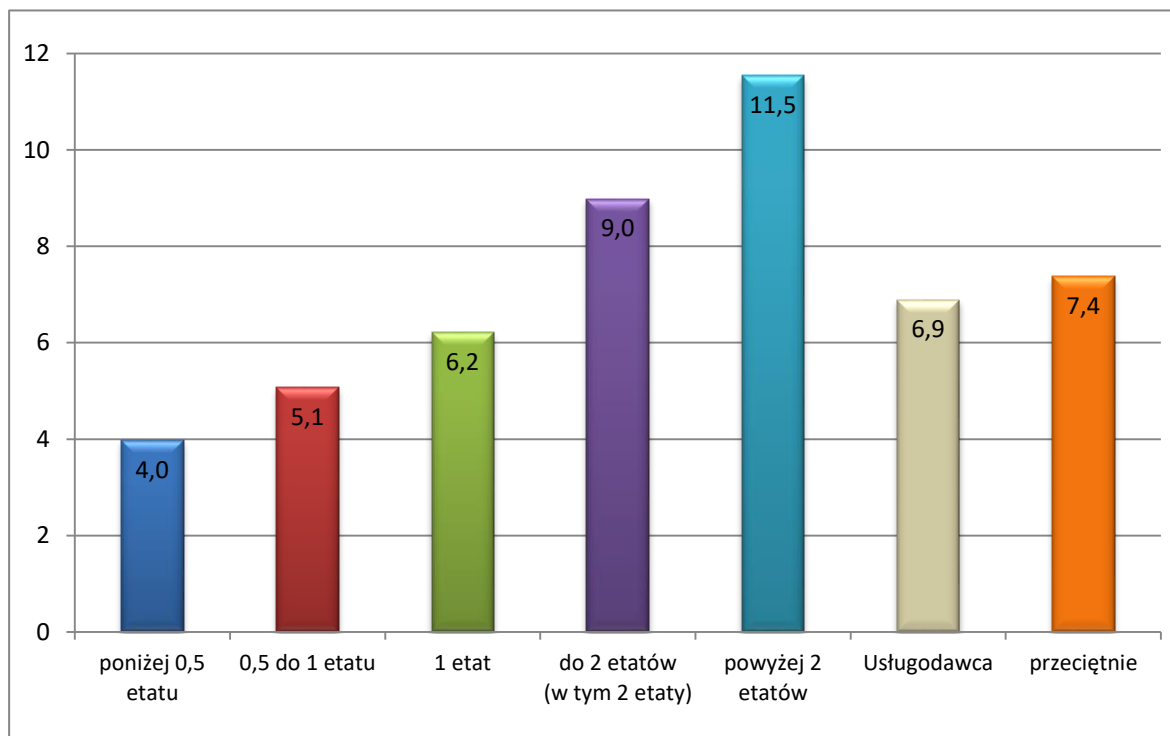
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r.

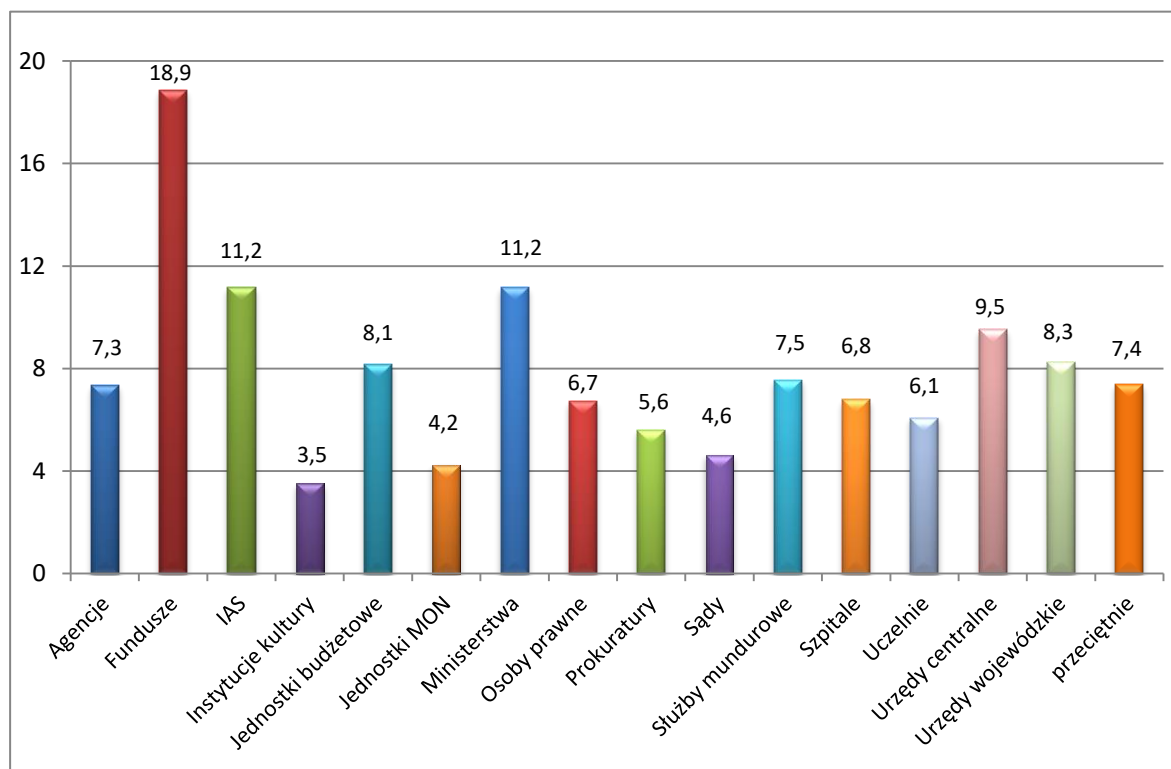


Wielkość KAW audytorzy

Wykres 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.

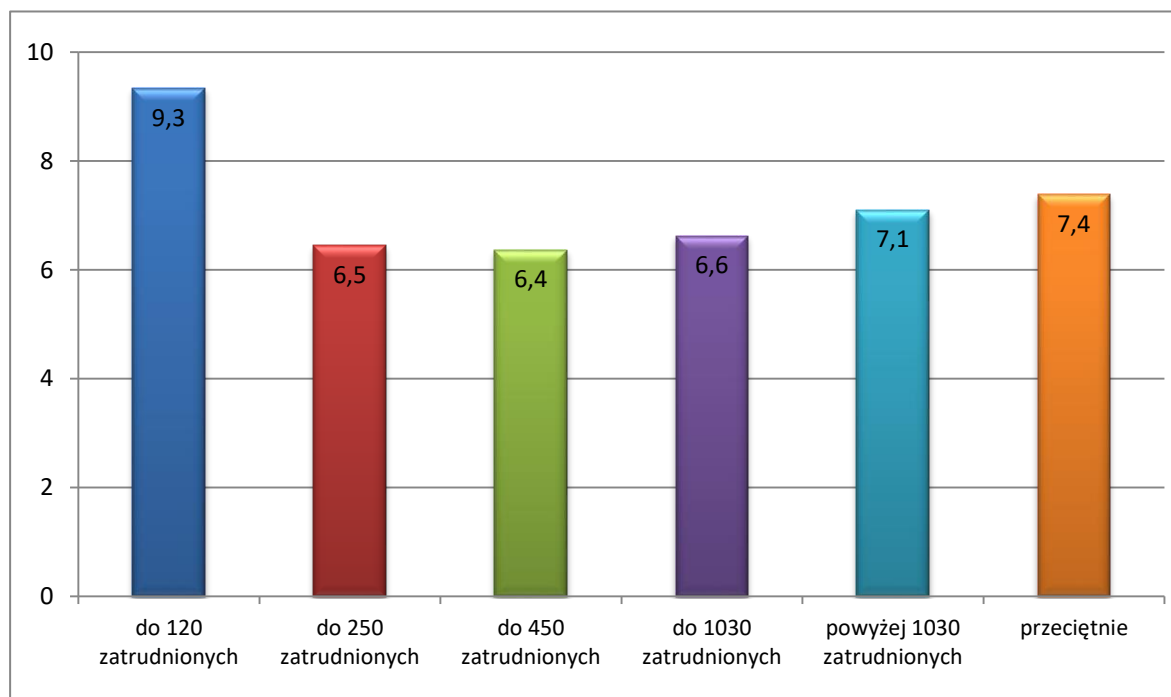


Wykres 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek



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

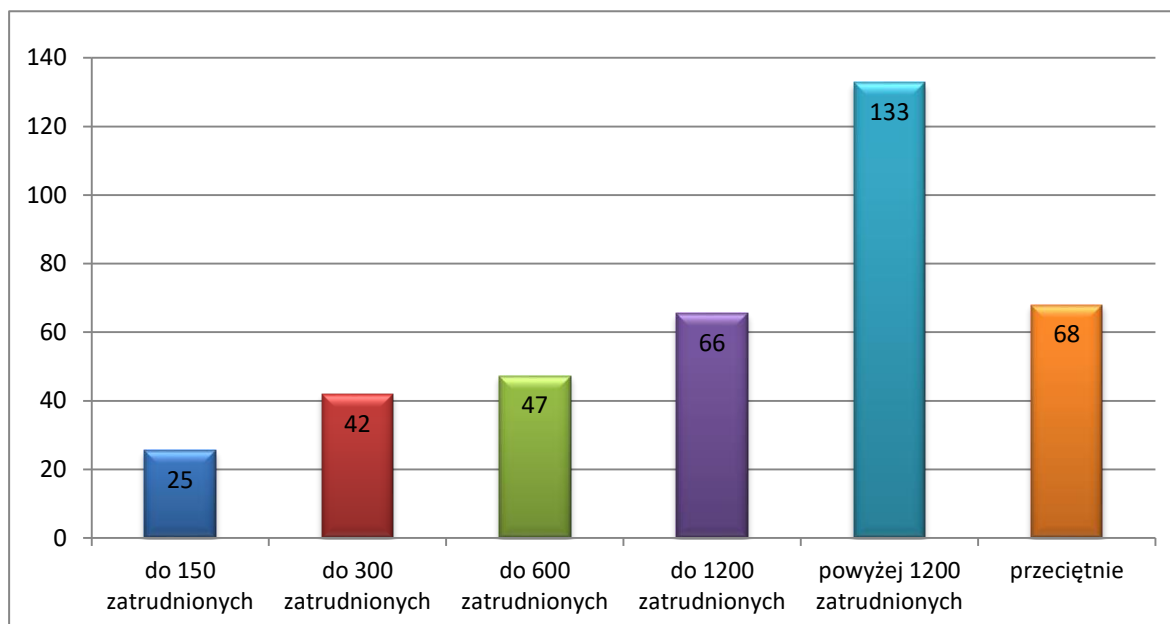


4.3.3 Średni czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2018 r. (dane wskazane w Informacji w pkt 7.1.1, oraz 7.2.1.).

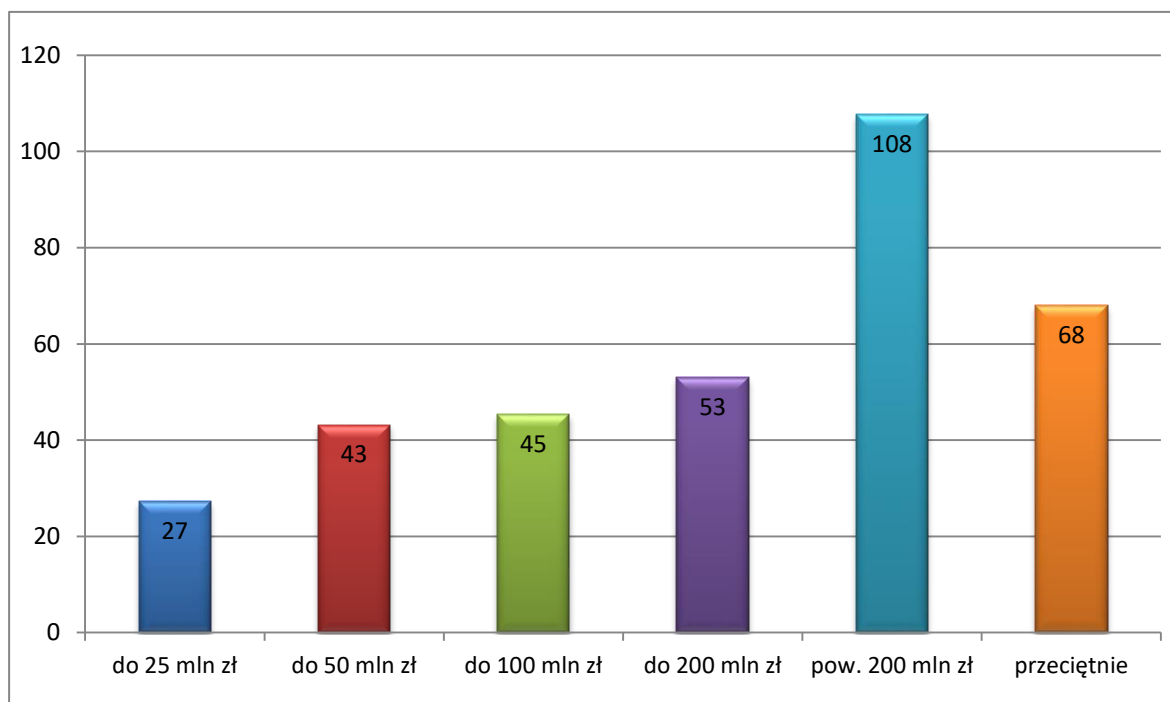
Zatrudnienie

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



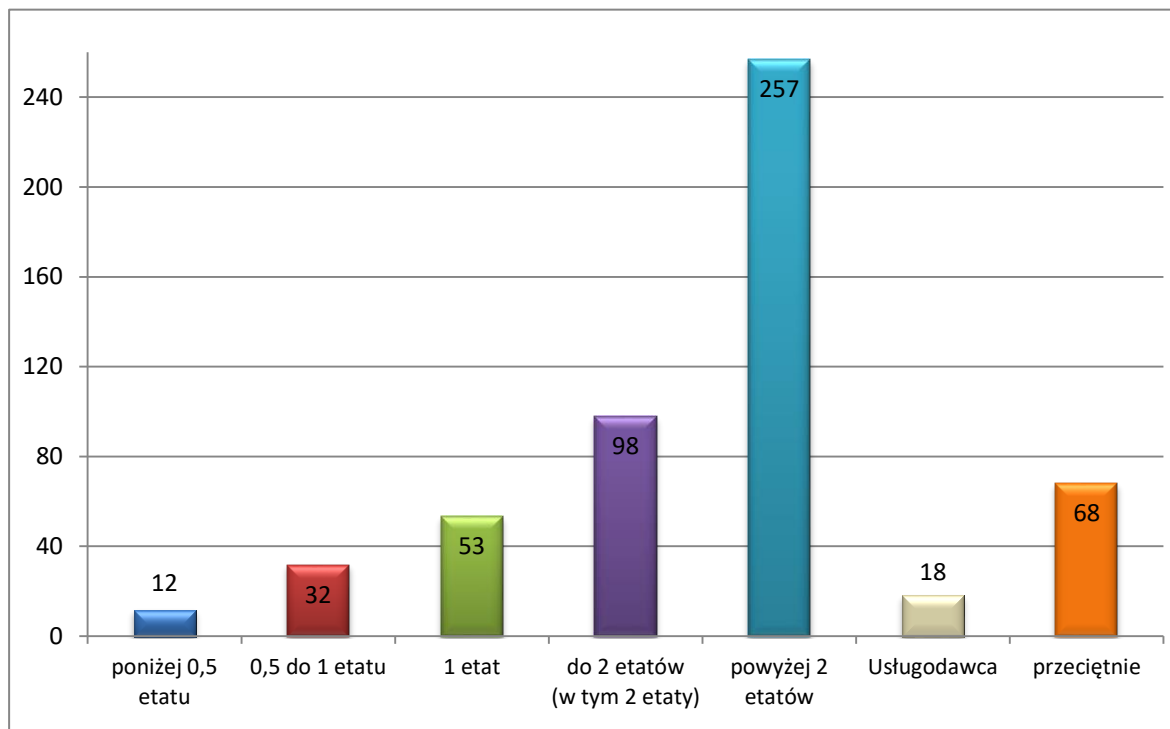
Wydatki

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



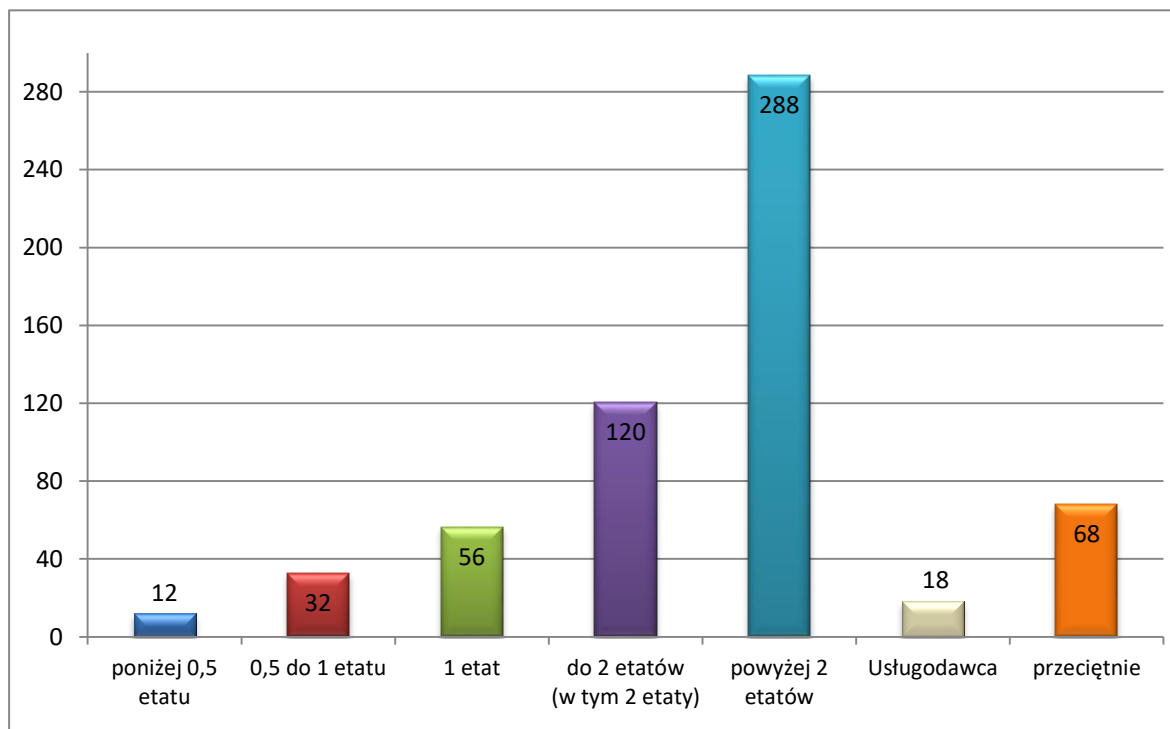
Wielkość KAW ogółem

Wykres 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



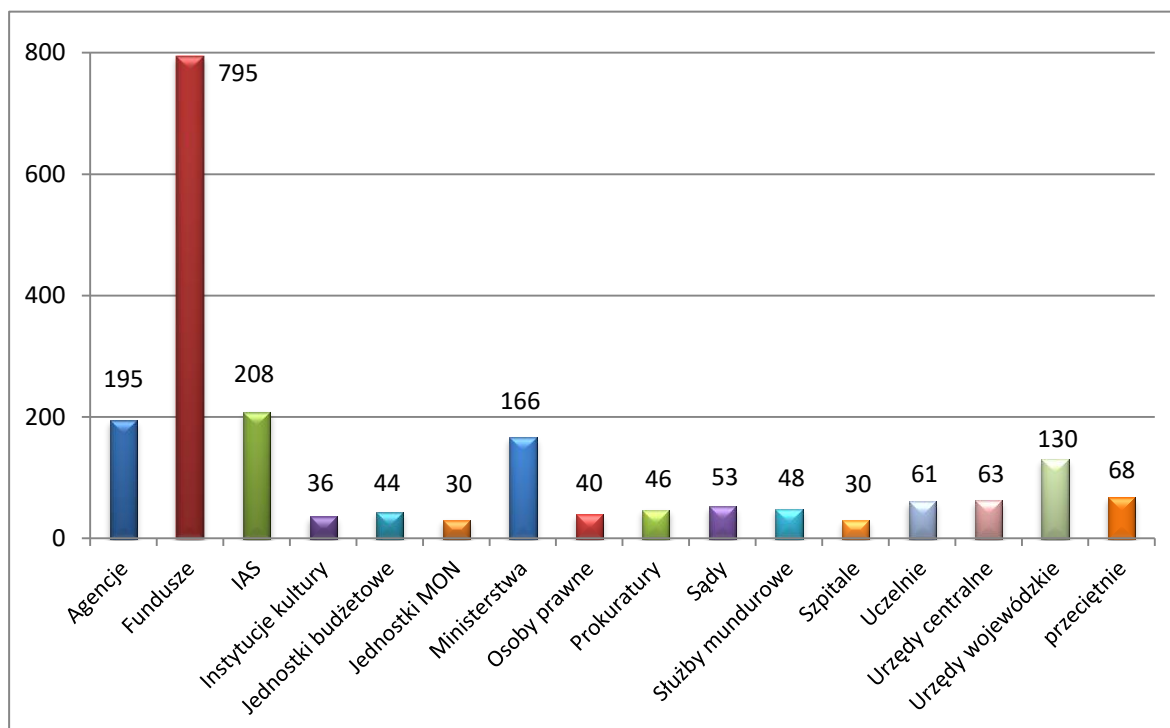
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



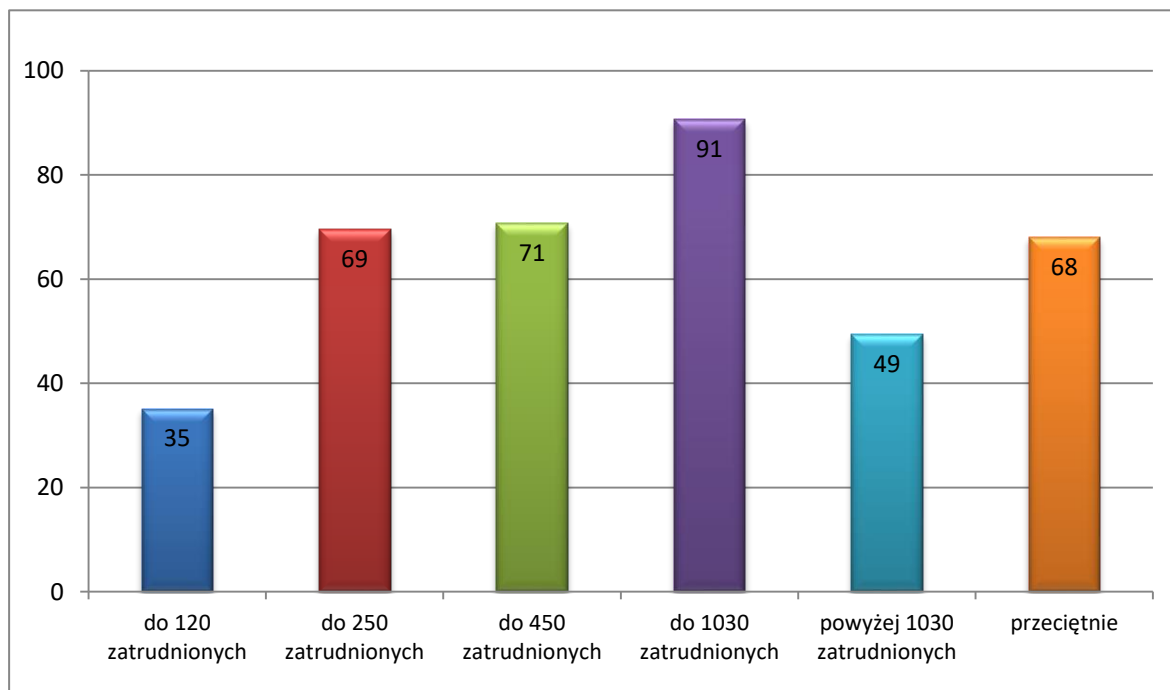
Zadania/organizacja

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



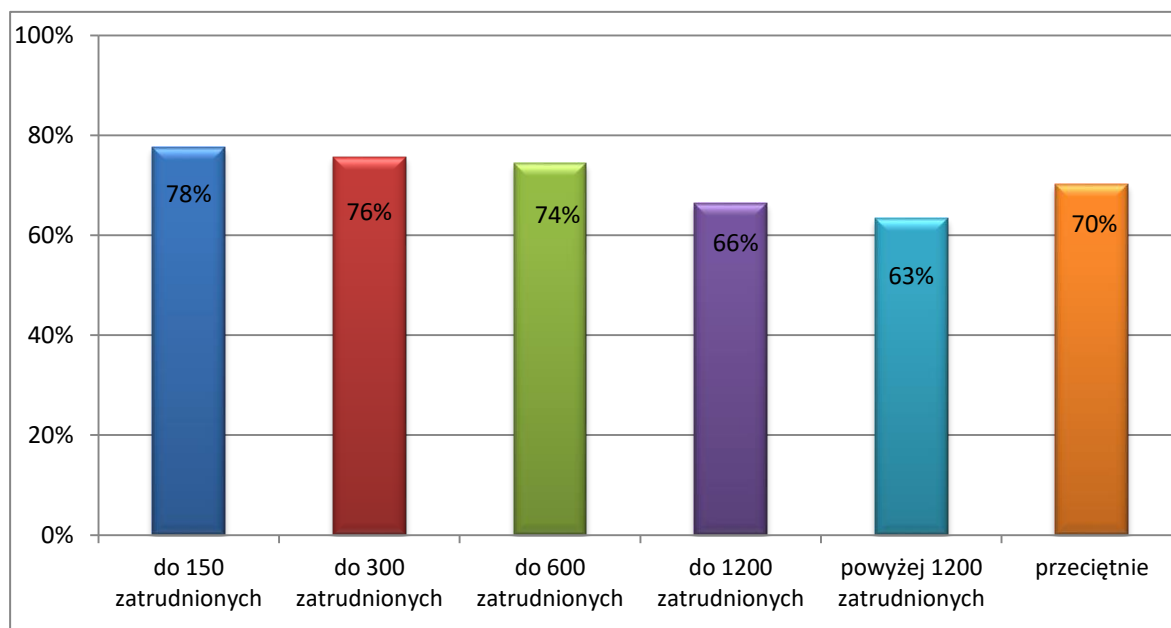
4.3.4 Stopień realizacji planu audytu

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

liczba zrealizowanych zadań zapewniających z planu audytu na 2018 r. [dane zawarte w Informacji w pkt. 6.1.1.a)]
suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w 2018 r. zadań zapewniających [obliczyć sumę wartości danych zawartych w Informacji w pkt. 6.1.1.a), b) i c)]

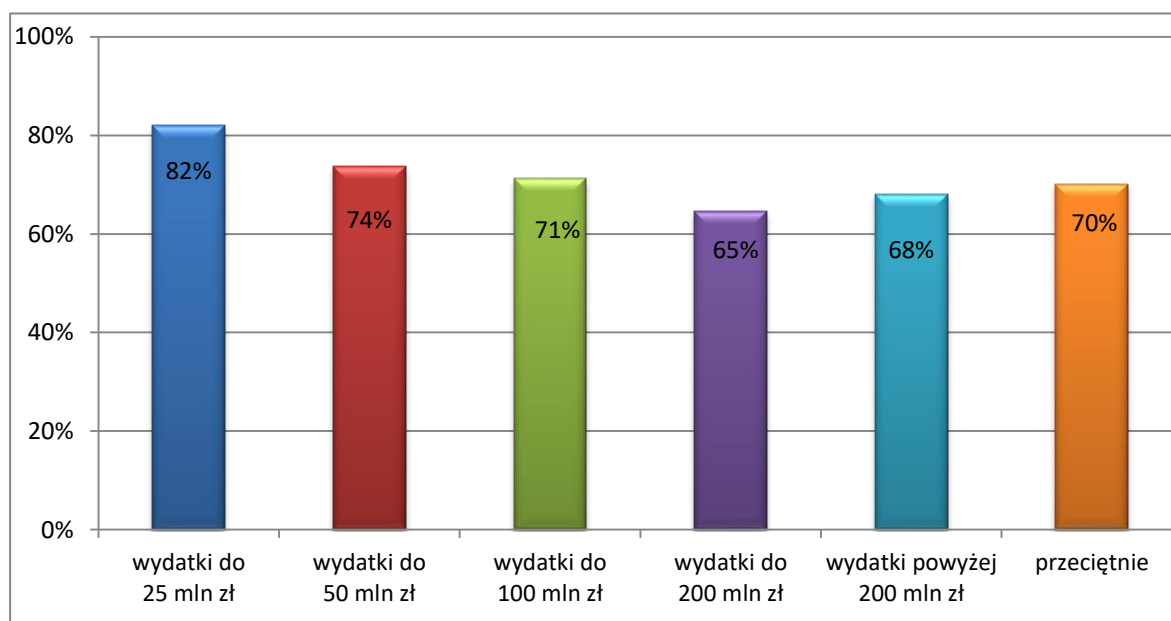
Zatrudnienie

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



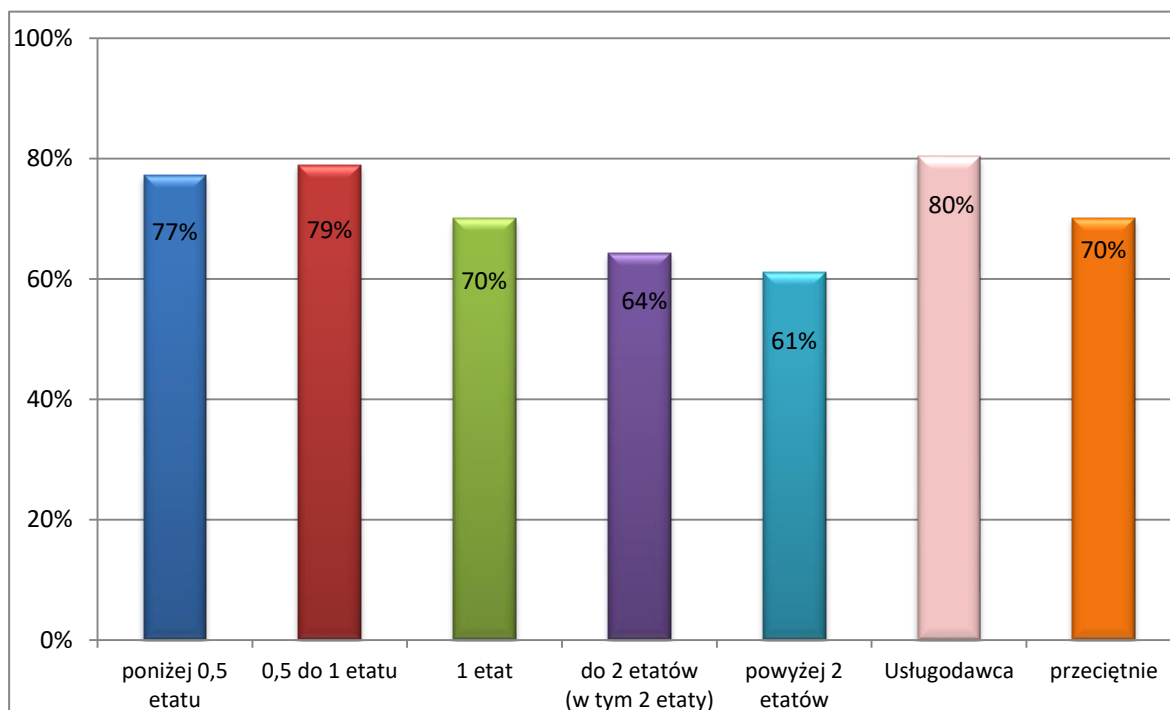
Wydatki

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



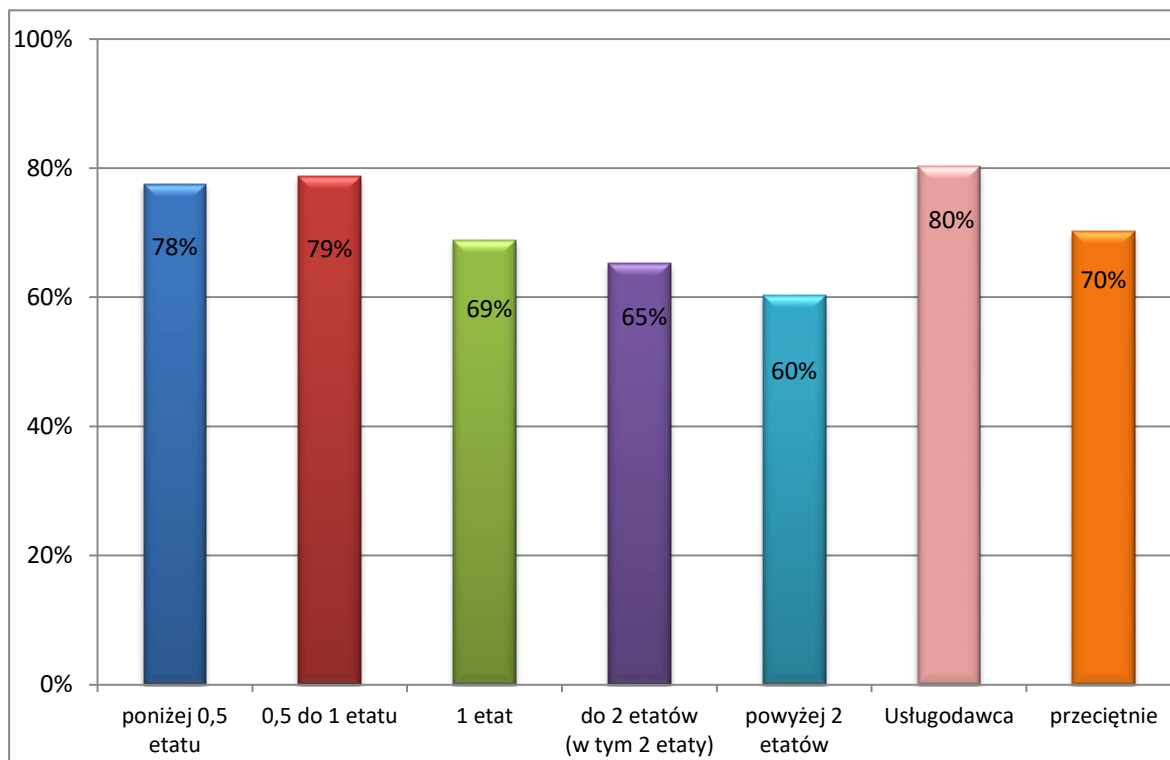
Wielkość KAW ogółem

Wykres 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



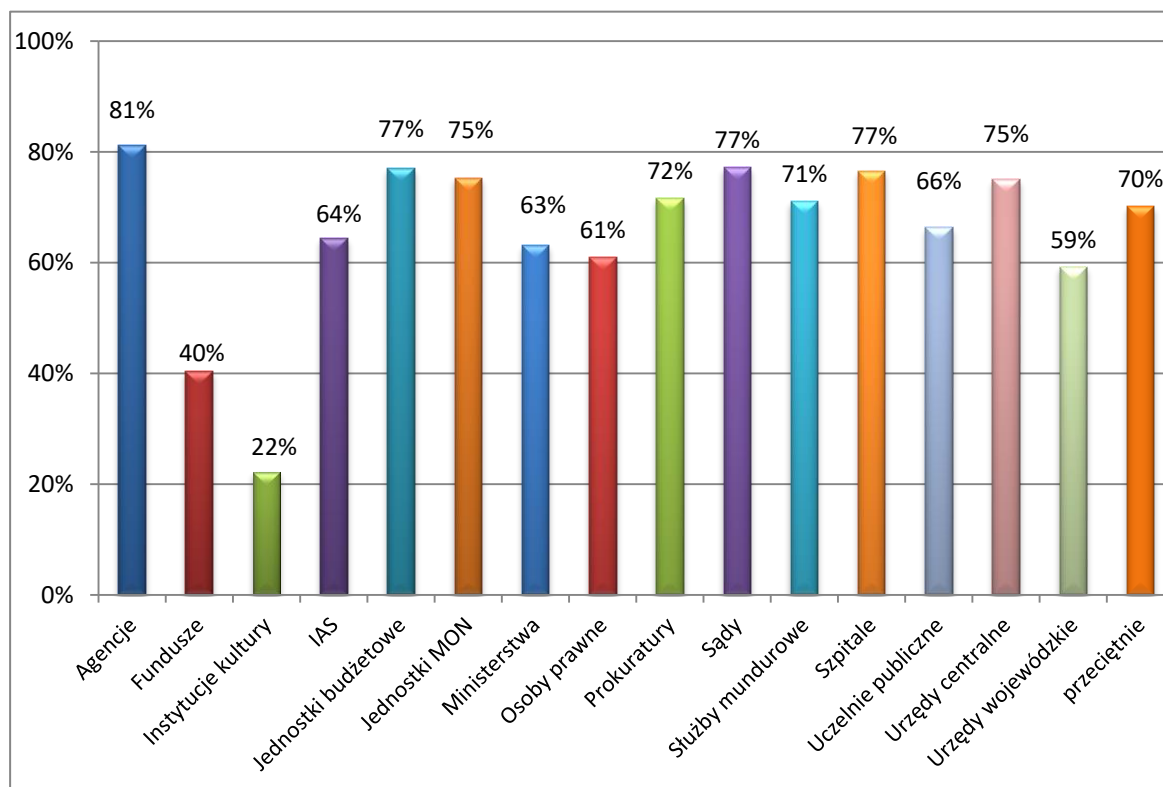
Wielkość KAW audytorzy

Wykres 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



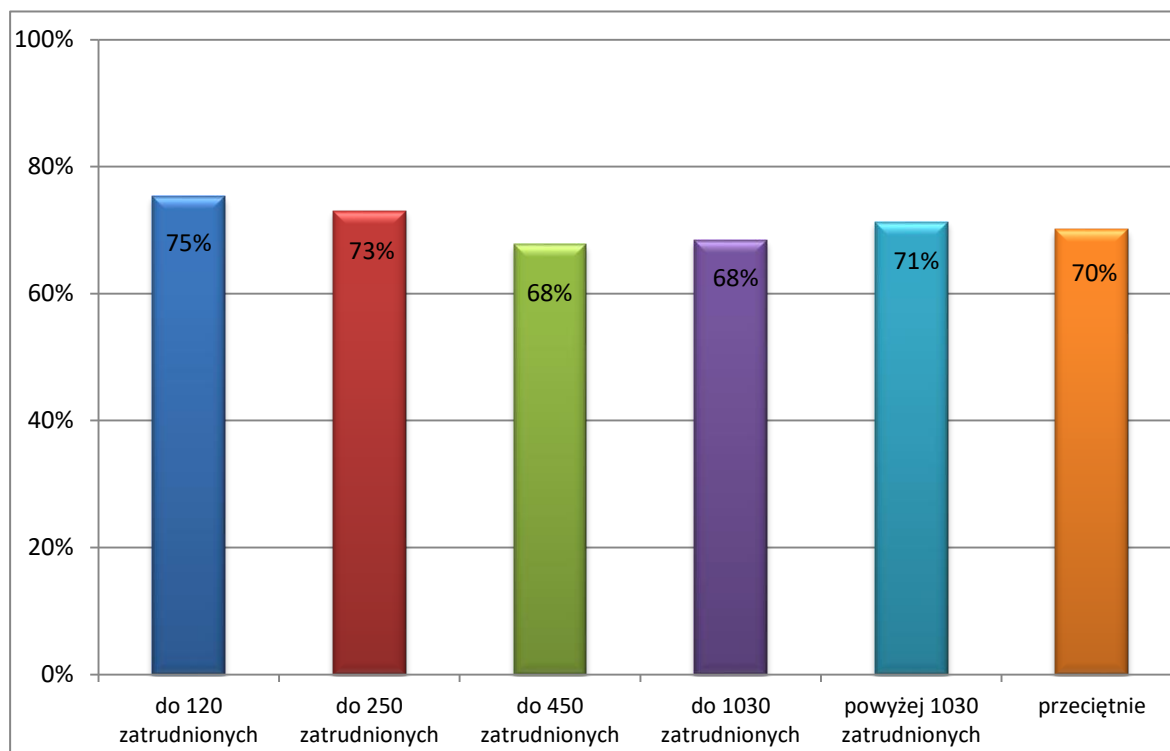
Zadania/organizacja

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



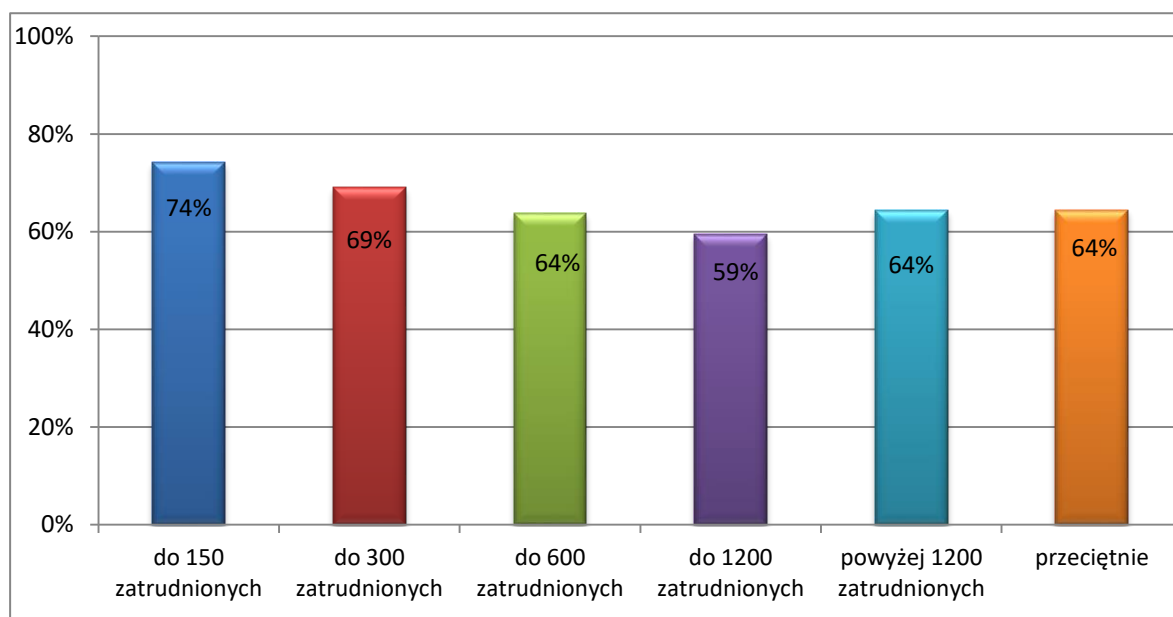
4.3.5 Wydajny czas audytu 1

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

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

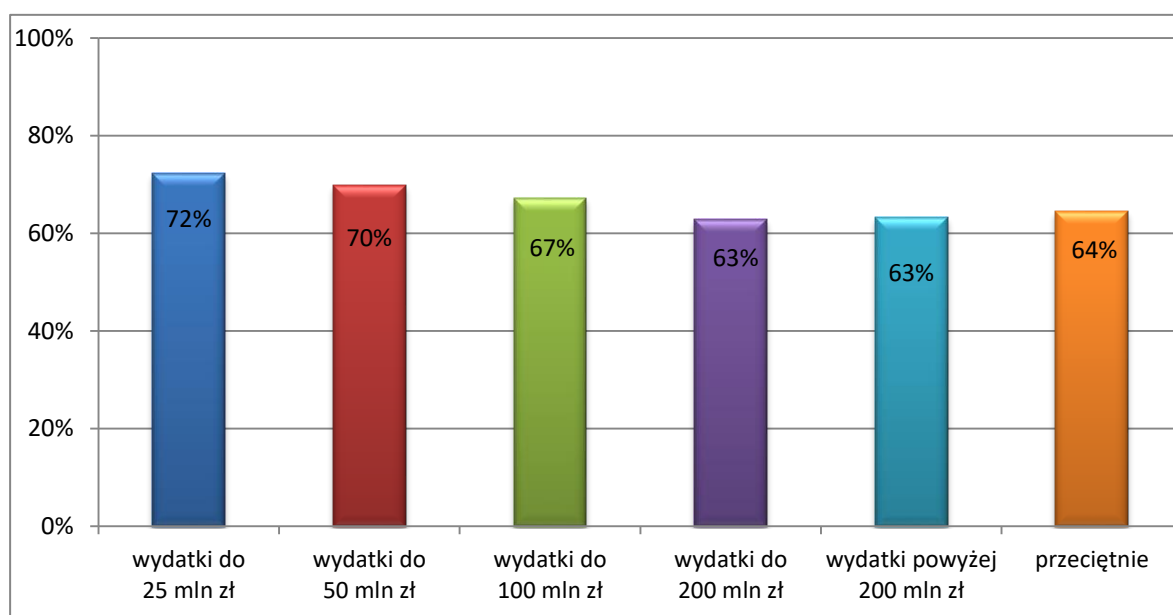
Zatrudnienie

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



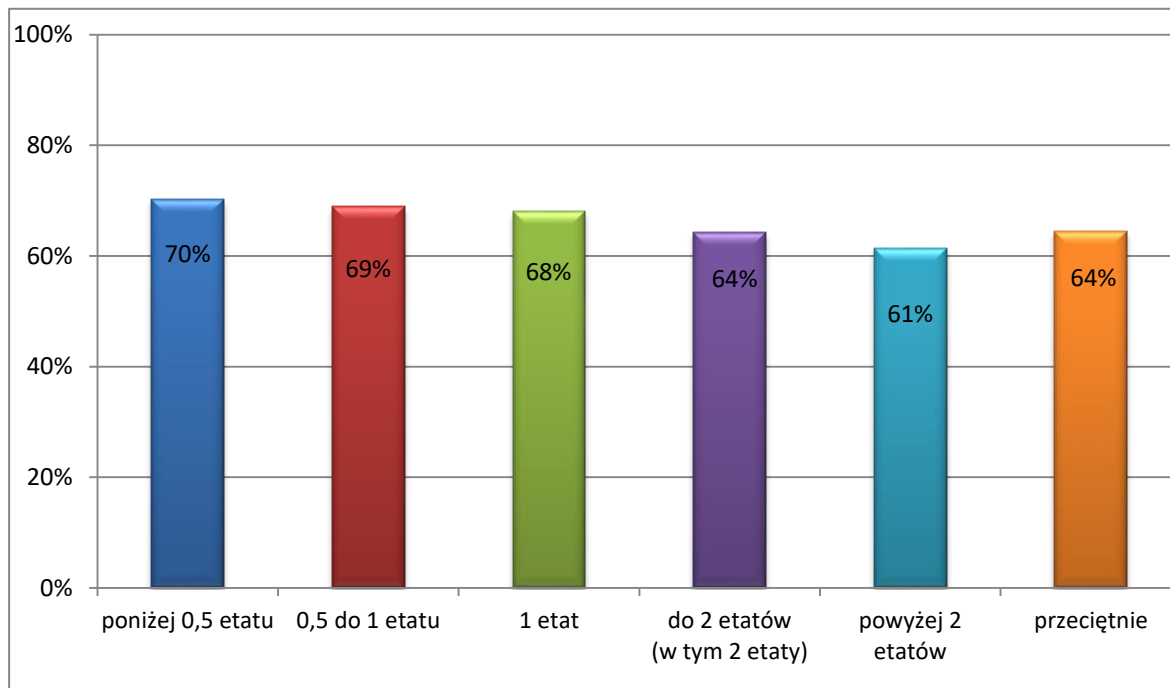
Wydatki

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



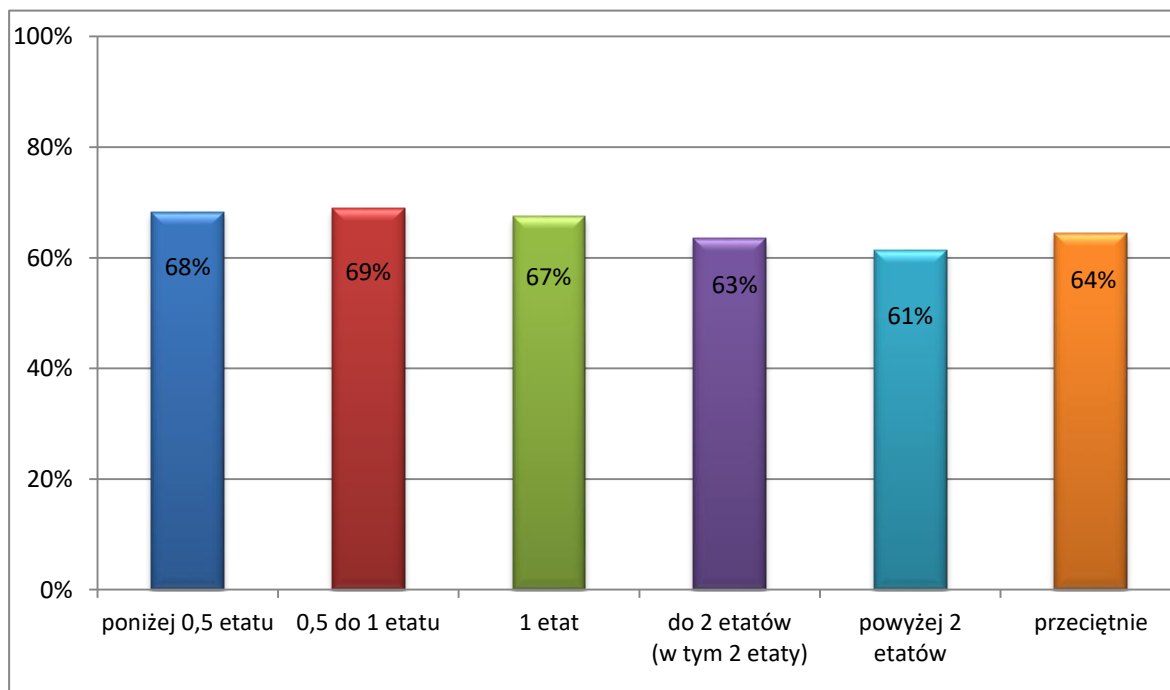
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r.



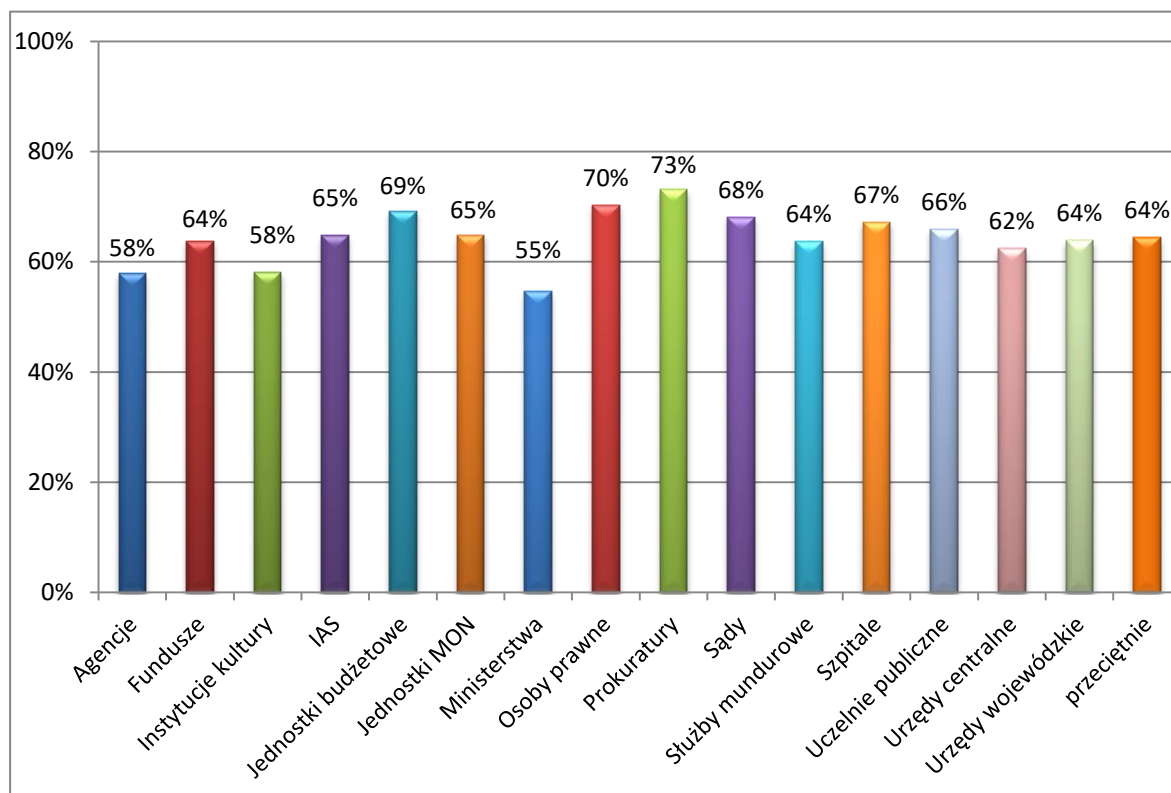
Wielkość KAW audytorzy

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 2018 r.



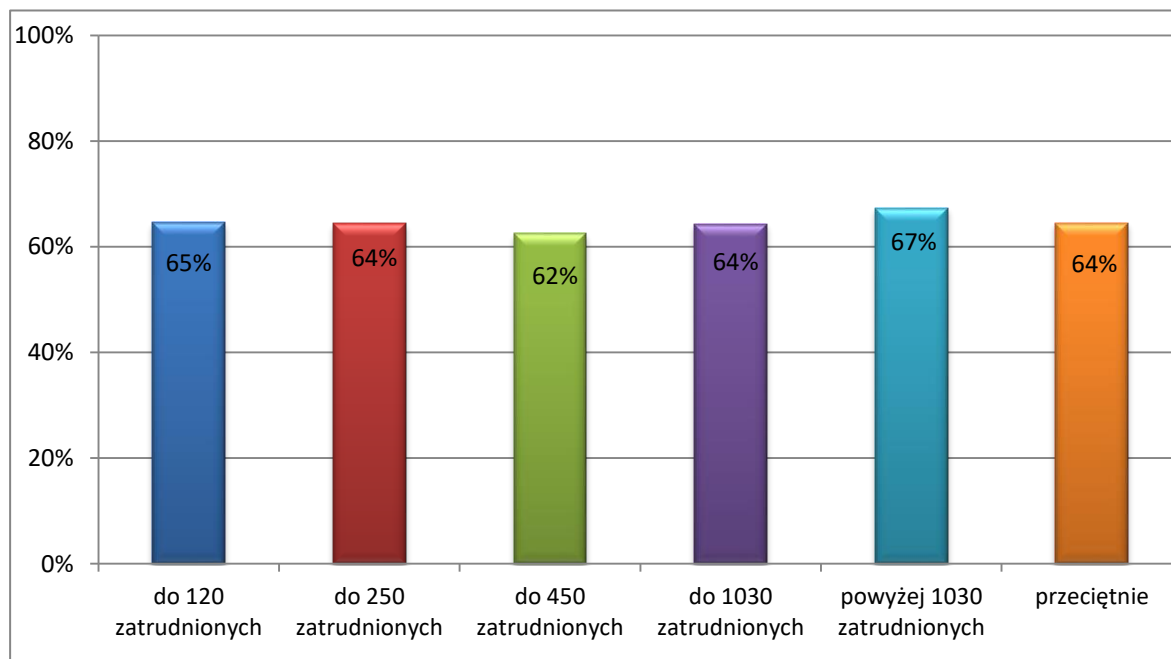
Zadania/organizacja

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



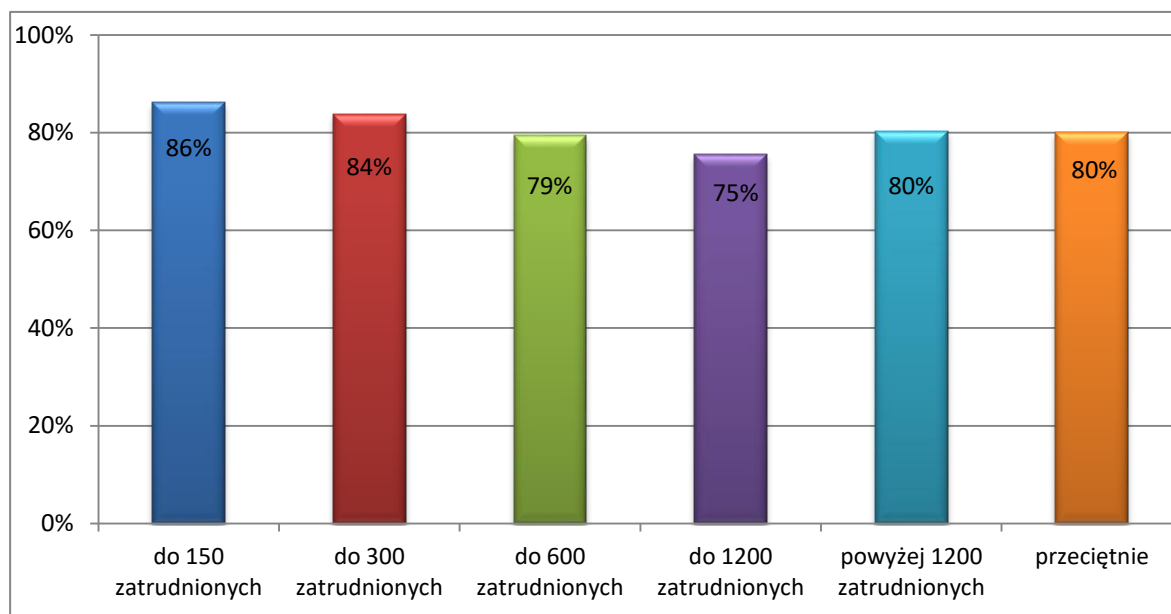
4.3.6 Wydajny czas audytu 2

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

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań audytowych (zadań zapewniających i czynności doradczych) i czynności sprawdzających [obliczyć analogicznie jak do wskaźnika wydajny czas audytu 1]
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.)]

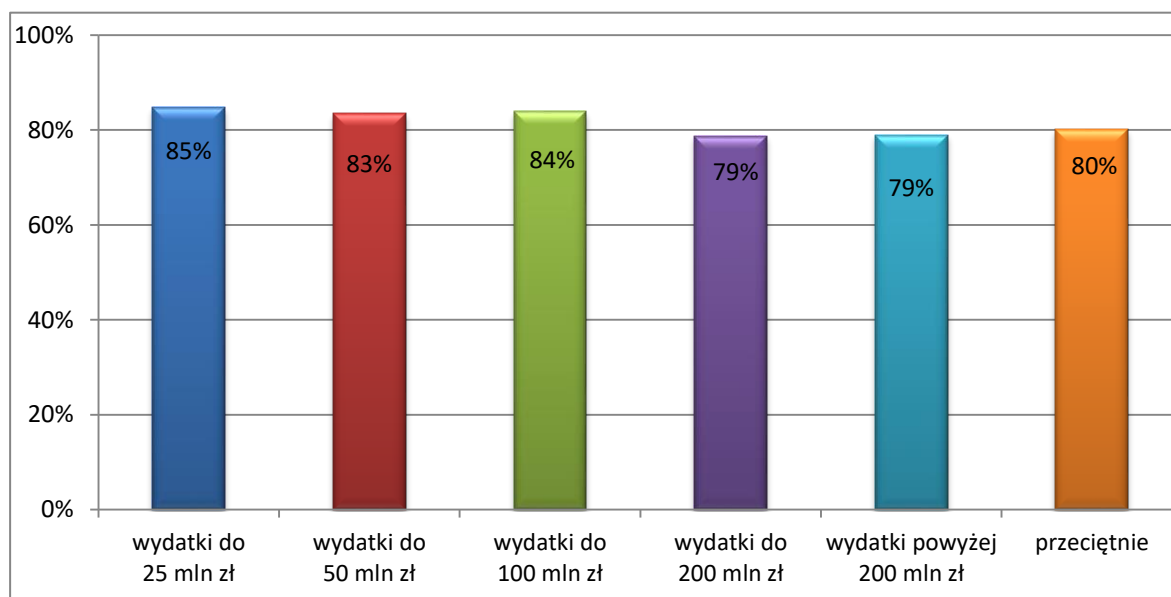
Zatrudnienie

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



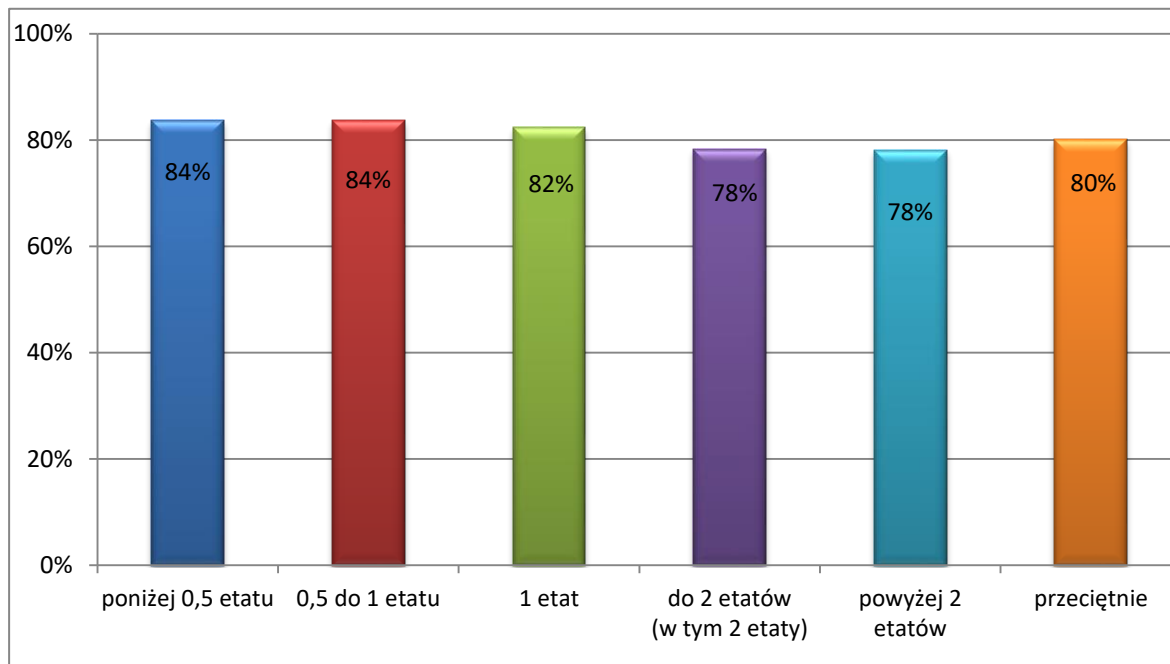
Wydatki

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



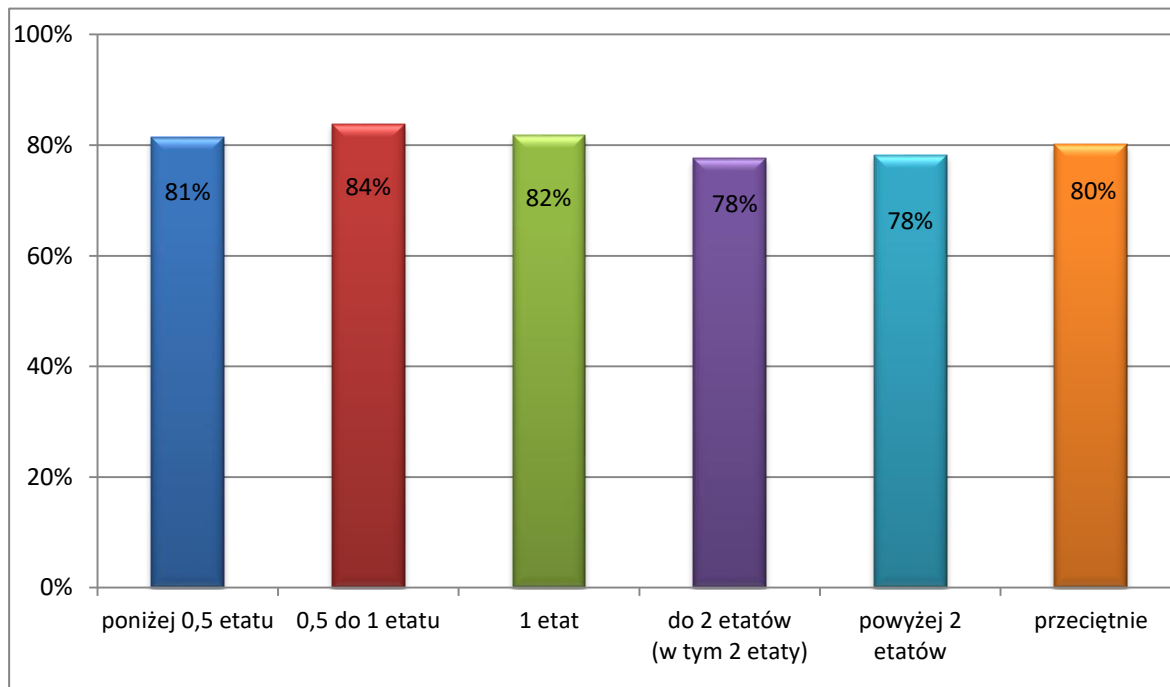
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r.



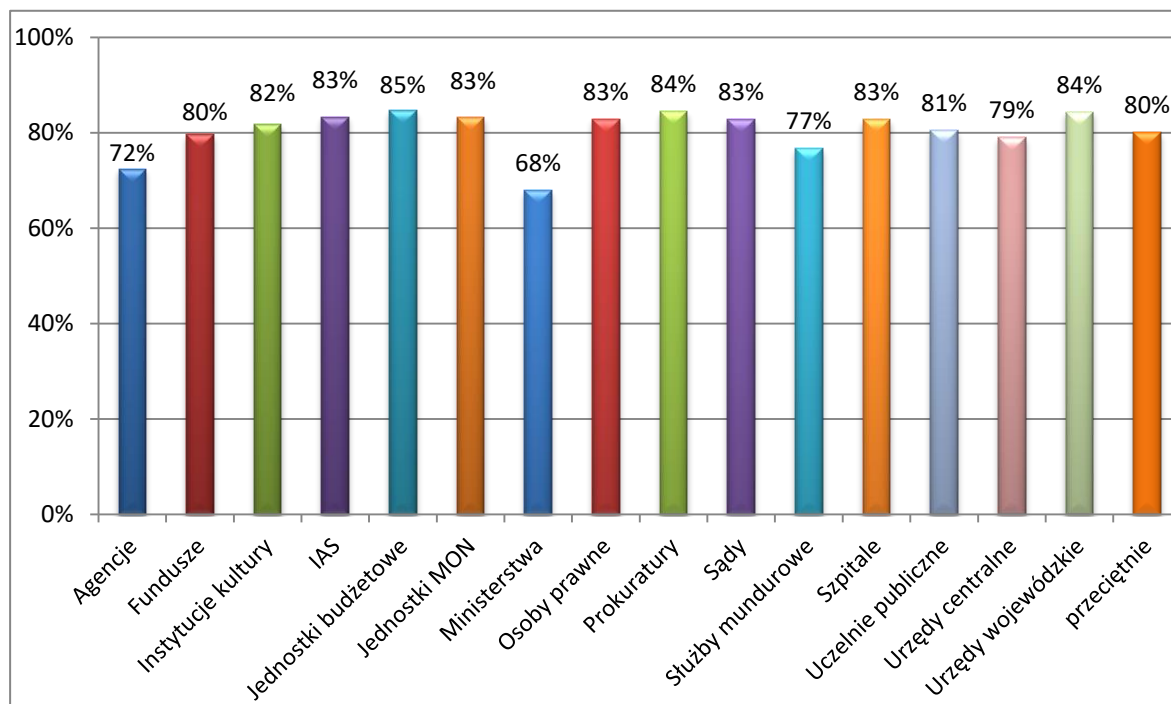
Wielkość KAW audytorzy

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 2018 r.



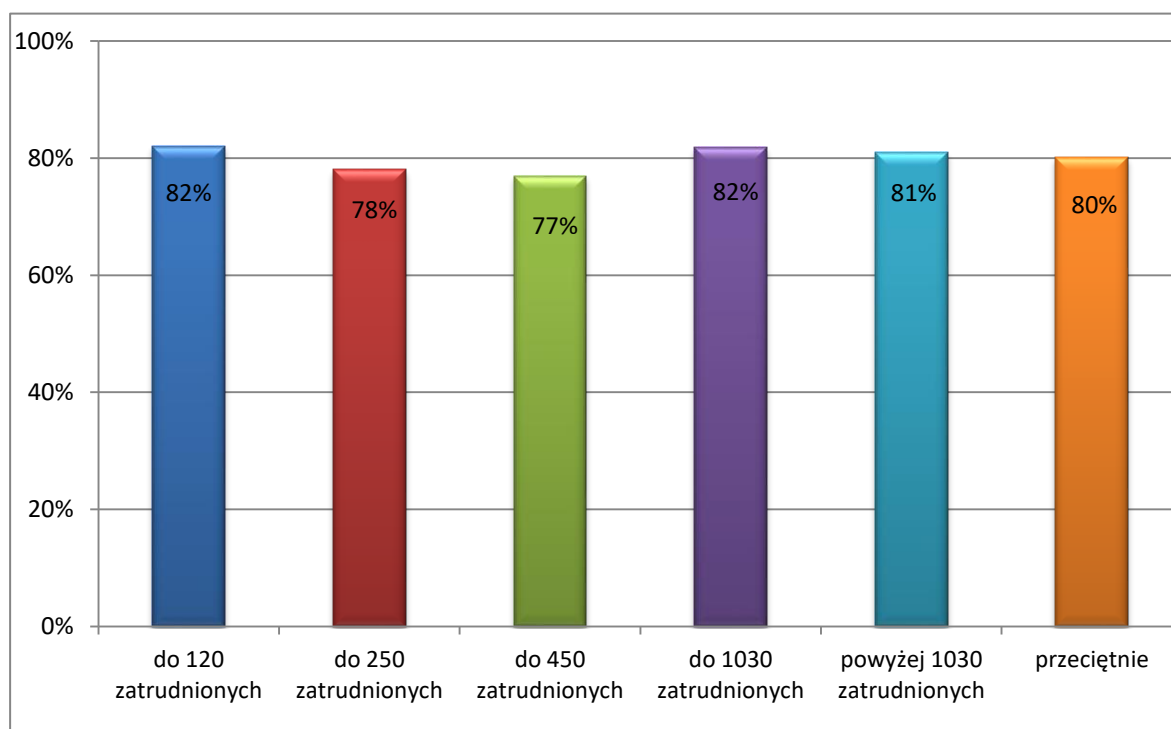
Zadania/organizacja

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



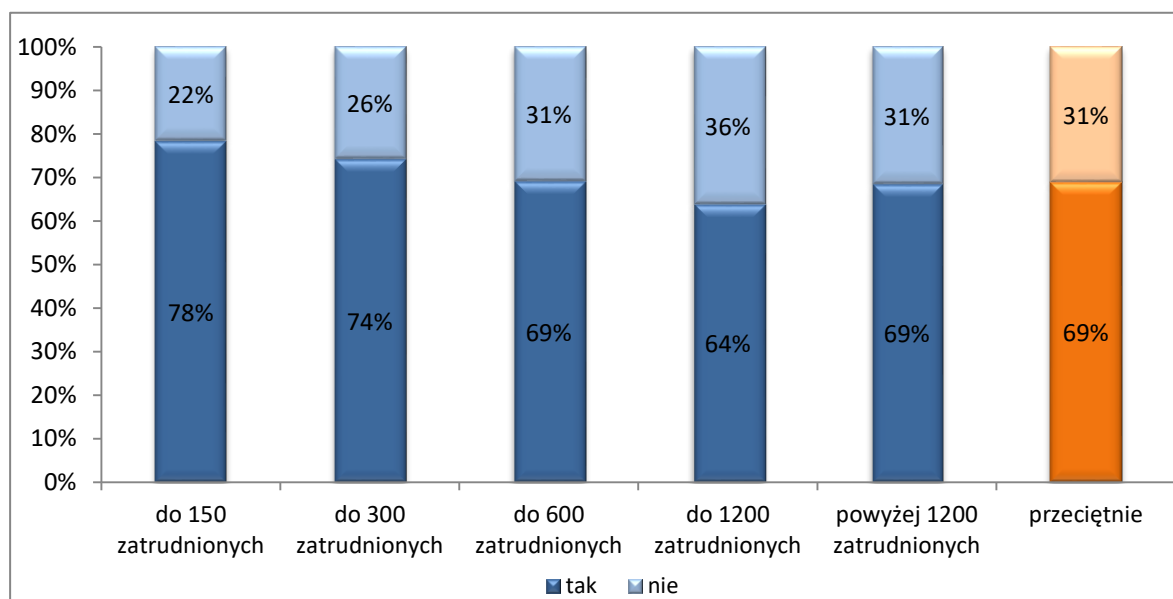
4.3.7 Wydajny czas audytu 3

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

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.]
suma wykorzystanych osobodni – łączny budżet czasu KAW [dane wskazane w Informacji w pkt. 3.10]

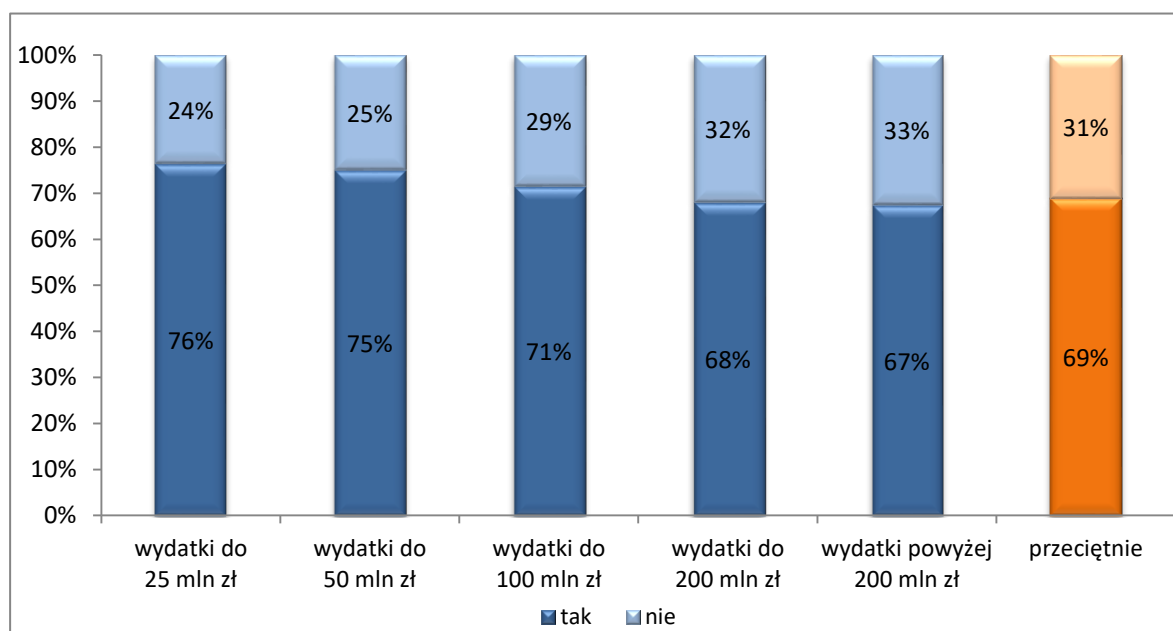
Zatrudnienie

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



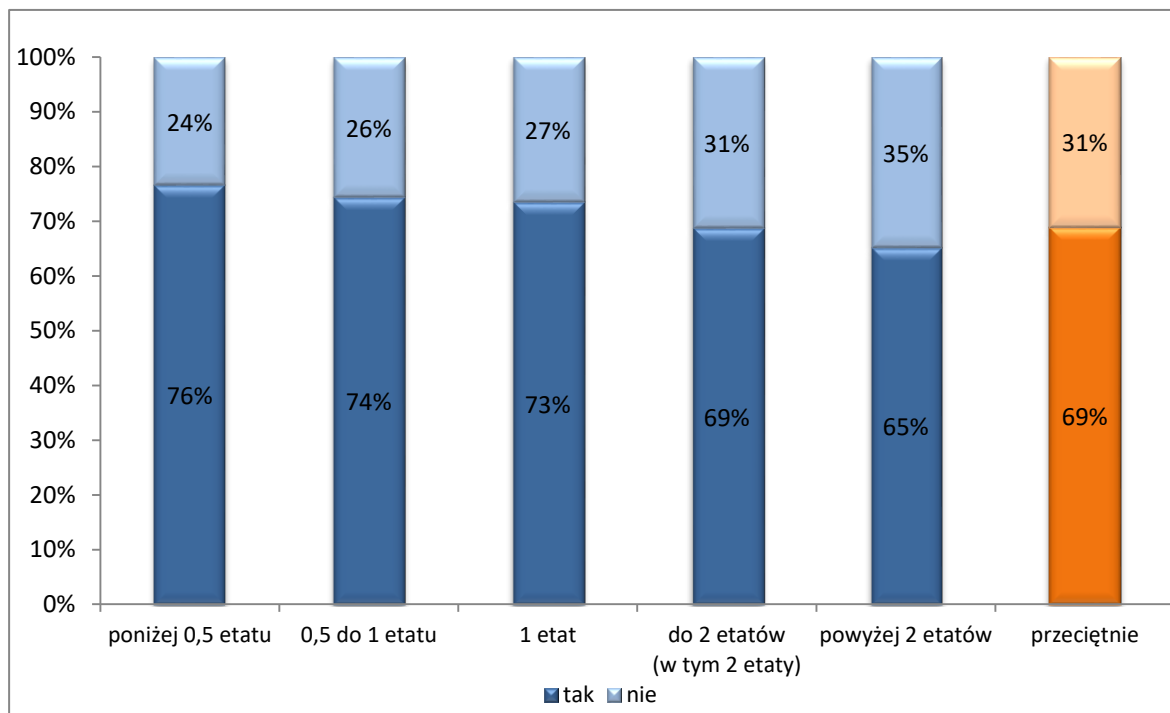
Wydatki

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



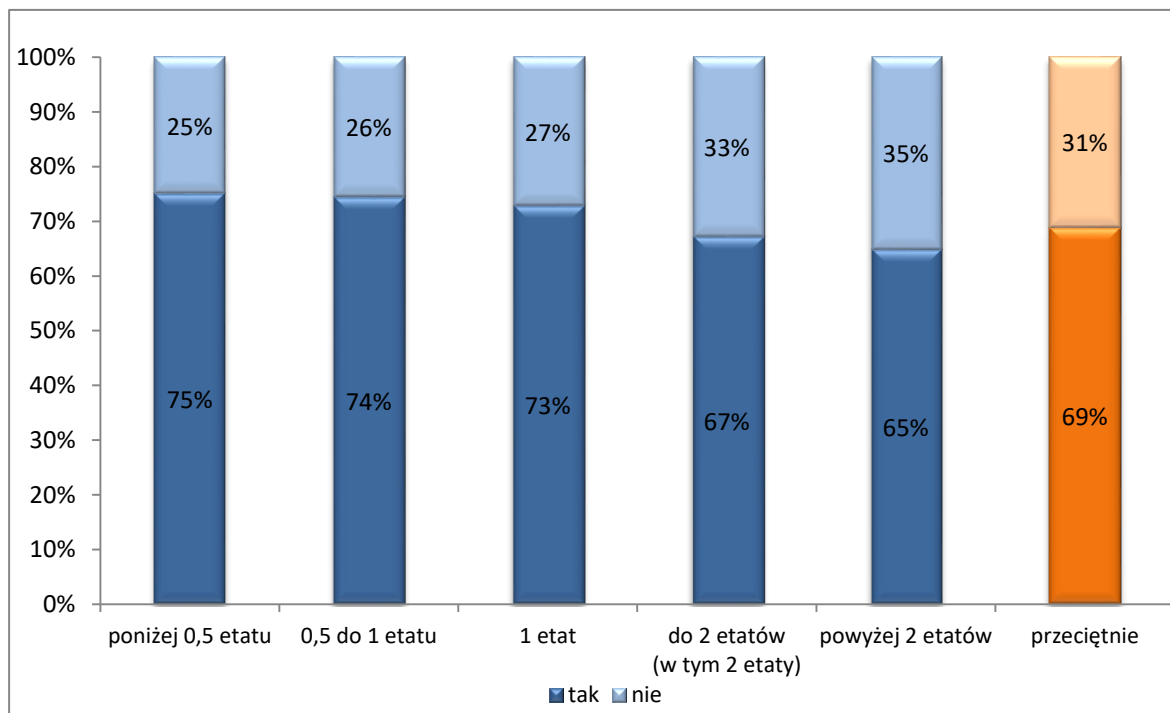
Wielkość KAW ogółem

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 2018 r..



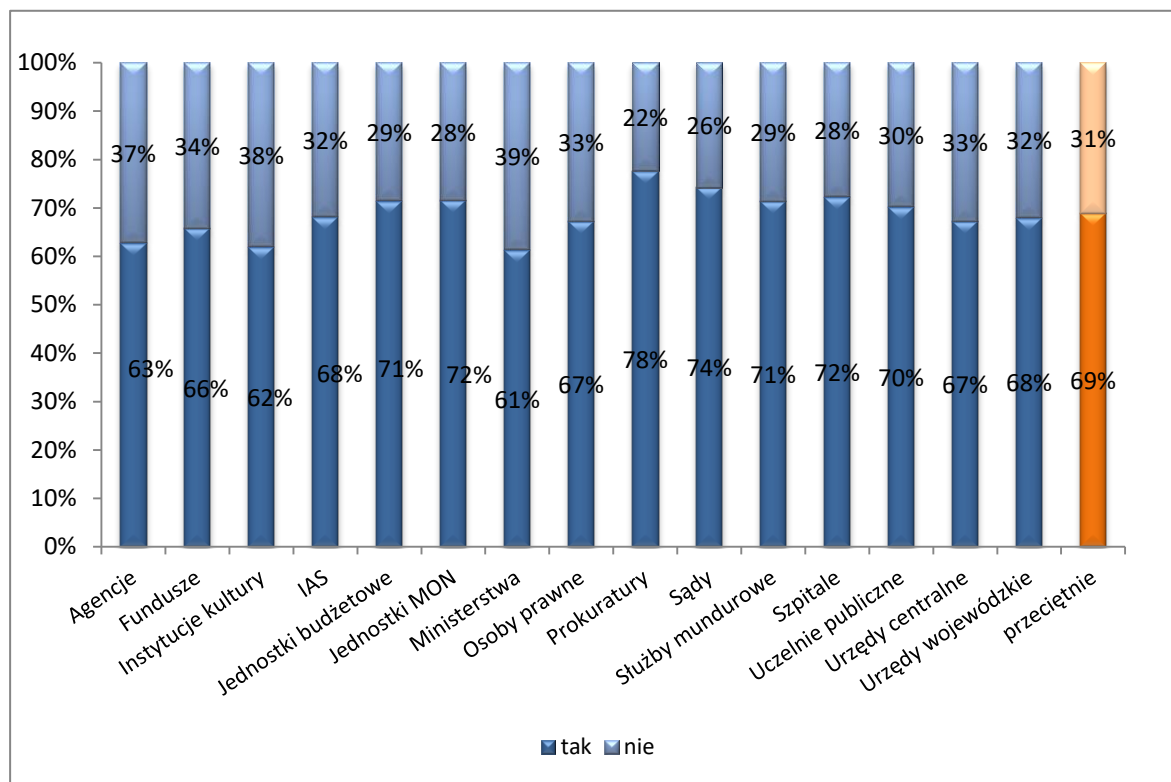
Wielkość KAW audytorzy

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 2018 r.



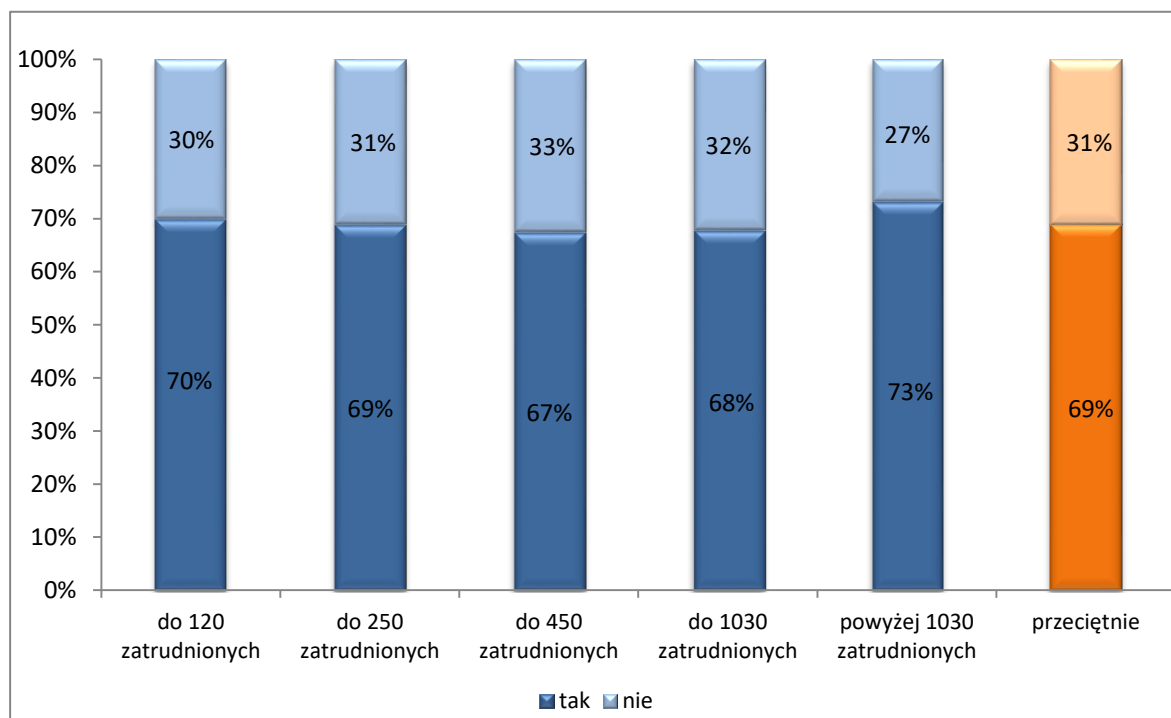
Zadania/organizacja

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



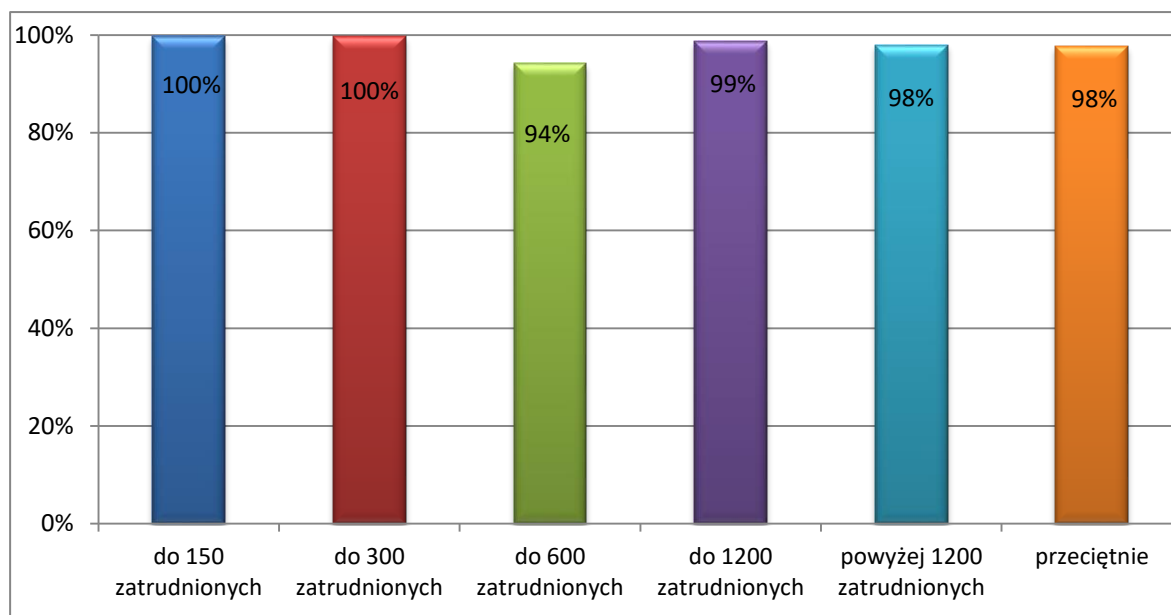
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

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

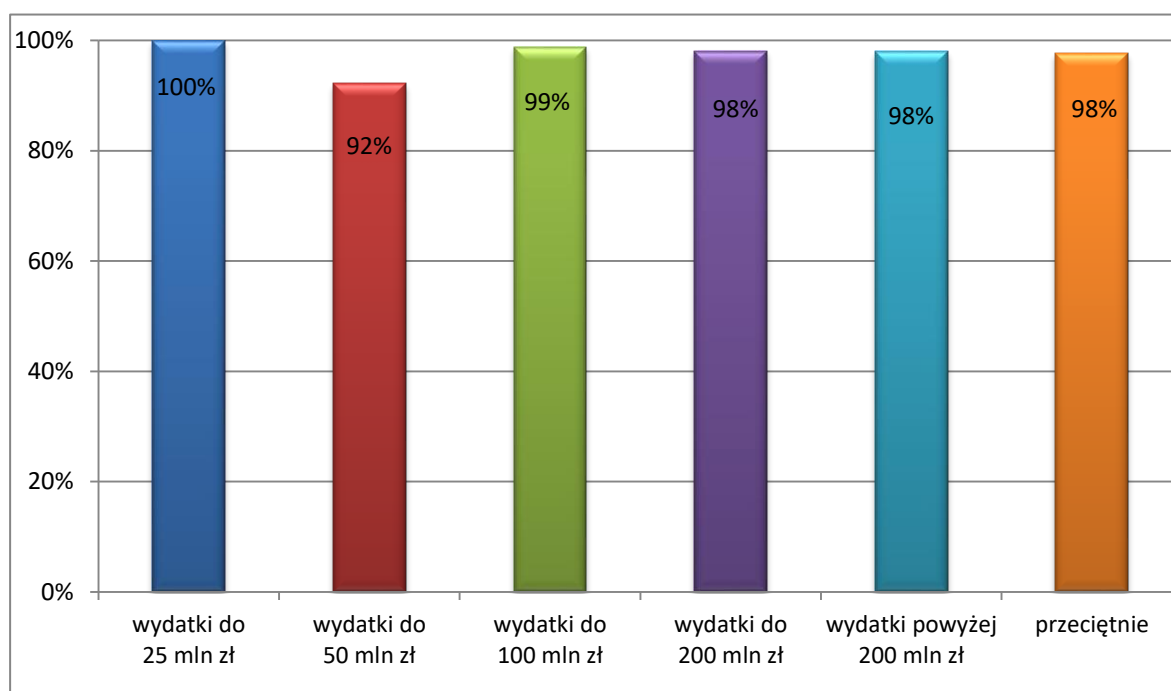
Zatrudnienie

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



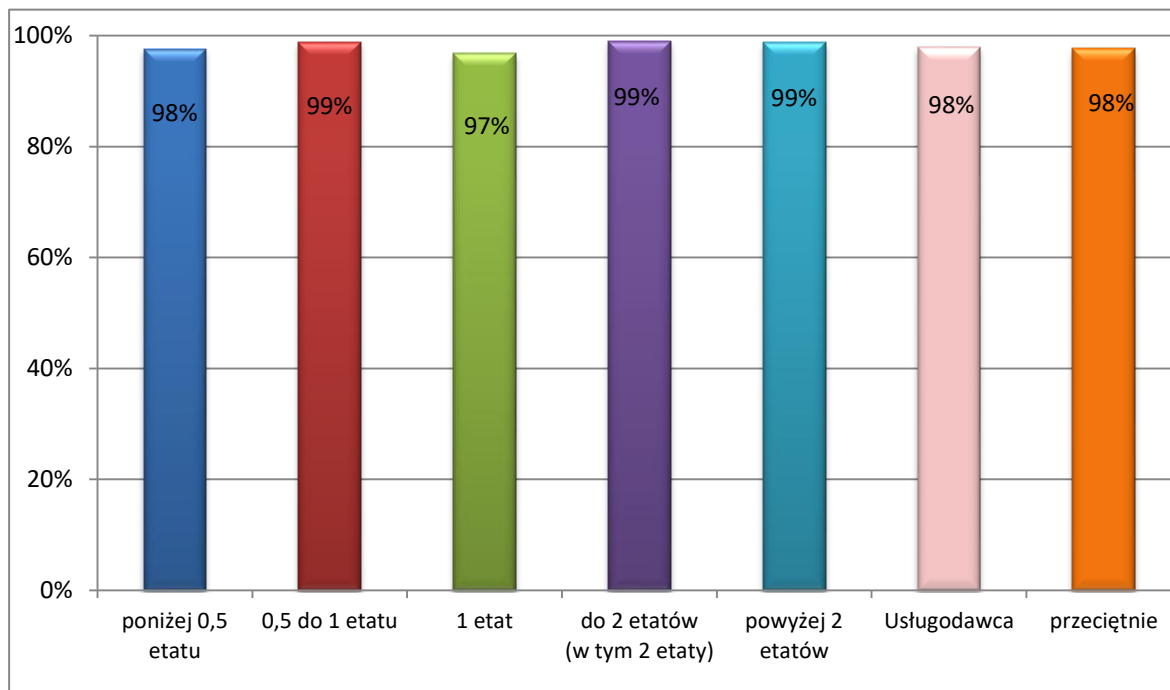
Wydatki

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



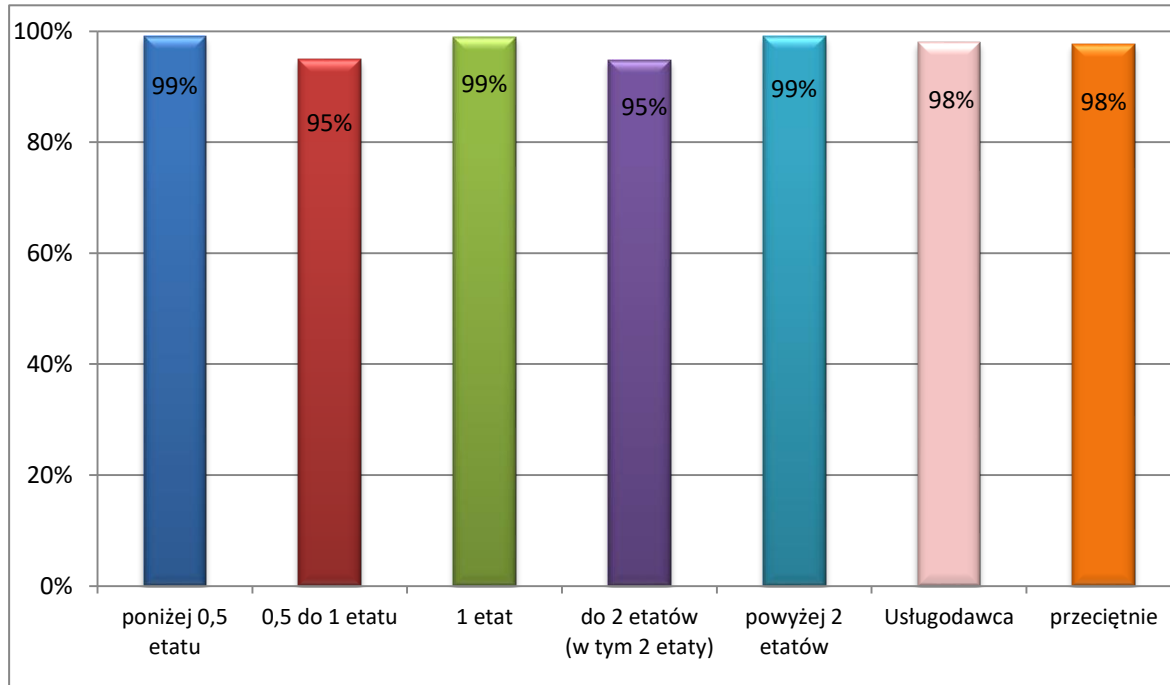
Wielkość KAW ogółem

Wykres 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.

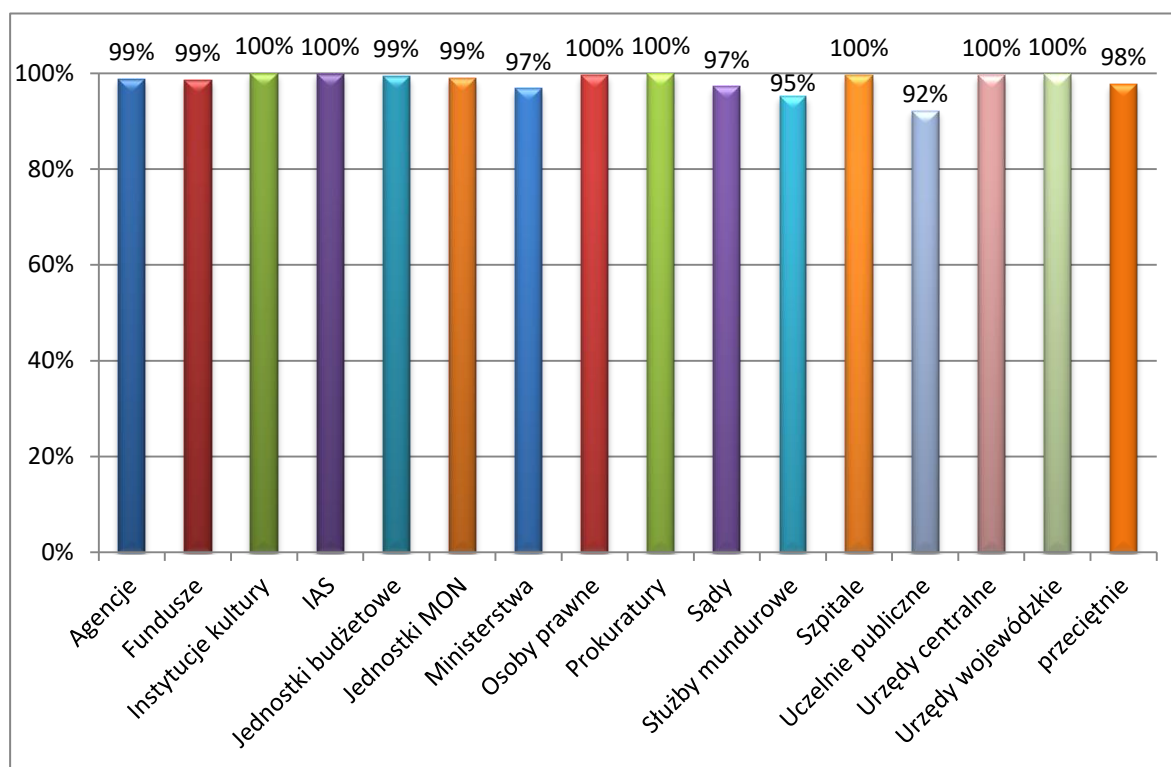


Wielkość KAW audytorzy

Wykres 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia 2018 r.



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

