

RAPORT

BENCHMARKING AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Raport na podstawie danych za 2024 rok

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

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

www.mf.gov.pl

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Warszawa, czerwiec 2025

Raport „Benchmarking audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”

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

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

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

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE.....	4
2. ZAŁOŻENIA BADANIA.....	5
2.1 WSKAŹNIKI	5
2.2 ZAKRES DANYCH	5
2.3 GRUPY PORÓWNAWCZE.....	5
3. CHARAKTERYSTYKA GRUP PORÓWNAWCZYCH	8
4. WSKAŹNIKI DZIAŁALNOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.....	12
4.1 WSKAŹNIKI WYNIKÓW AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	12
4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających	12
4.1.2 Liczba wydanych zaleceń	16
4.2 WSKAŹNIKI JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	20
4.2.1 Samoocena	20
4.2.2 Ocena zewnętrzna	24
4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna.....	28
4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	32
4.3 WSKAŹNIKI WYDAJNOŚCI (EFEKTYWNOŚCI) AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	36
4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających.....	36
4.3.2 Pracochłonność czynności sprawdzających.....	41
4.3.3 Czas przeznaczony na czynności doradcze	45
4.3.4 Stopień realizacji planu audytu.....	49
4.3.5 Wydajny czas audytu 1	53
4.3.6 Wydajny czas audytu 2.....	57
4.3.7 Wydajny czas audytu 3.....	61
4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne.....	65

1. Wprowadzenie

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

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

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

Zastosowane w *Raporcie* wskaźniki zostały opracowane w oparciu o dane przekazane w *Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2024*³.

Jak korzystać z Raportu

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

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

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

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

¹ Dalej jako: *Raport*.

² Dalej jako: KAW.

³ Informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego jest składana przez kierowników jednostek na podstawie art. 295 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 **696 jednostek administracji rządowej**.

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

2.3 Grupy porównawcze

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

Tabela 2. Grupy porównawcze

GRUPY PORÓWNAWCZE	
1. Grupy według wielkości jednostki mierzonej liczbą zatrudnionych w jednostce ogółem („Zatrudnienie”)	
1.1	do 150 zatrudnionych
1.2	do 300 zatrudnionych
1.3	do 600 zatrudnionych
1.4	do 1200 zatrudnionych
1.5	powyżej 1200 zatrudnionych
2. Grupy według wielkości jednostki mierzonej poziomem wydatków lub kosztów („Wydatki”)	
2.1	wydatki do 25 mln zł
2.2	wydatki do 50 mln zł
2.3	wydatki do 100 mln zł
2.4	wydatki do 200 mln zł
2.5	wydatki powyżej 200 mln zł
3. Grupy według wielkości komórek audytu wewnętrznego („Wielkość KAW ogółem”) (wyrażonej liczbą obsadzonych etatów w komórkach audytu (w tym stanowisk pomocniczych), według stanu na 31 grudnia 2024 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 2024 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
5.14	urzędy centralne	Urzędy centralne
5.15	urzędy wojewódzkie	Urzędy wojewódzkie
6. Grupy według obszaru audytu mierzonego liczbą zatrudnionych w jednostkach („Obszar audytu”)		
6.1	do 120 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 120 zatrudnionych
6.2	do 250 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 250 zatrudnionych
6.3	do 450 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 450 zatrudnionych
6.4	do 1030 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	do 1030 zatrudnionych
6.5	powyżej 1030 zatrudnionych w jednostce na obsadzony etat w komórce audytu (audytorzy oraz stanowiska wspomagające) lub usługodawcę (liczony jako jeden etat)	powyżej 1030 zatrudnionych

3. Charakterystyka grup porównawczych

Poniższe wykresy przedstawiają rozkład procentowy jednostek w poszczególnych grupach porównawczych.

Zatrudnienie

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

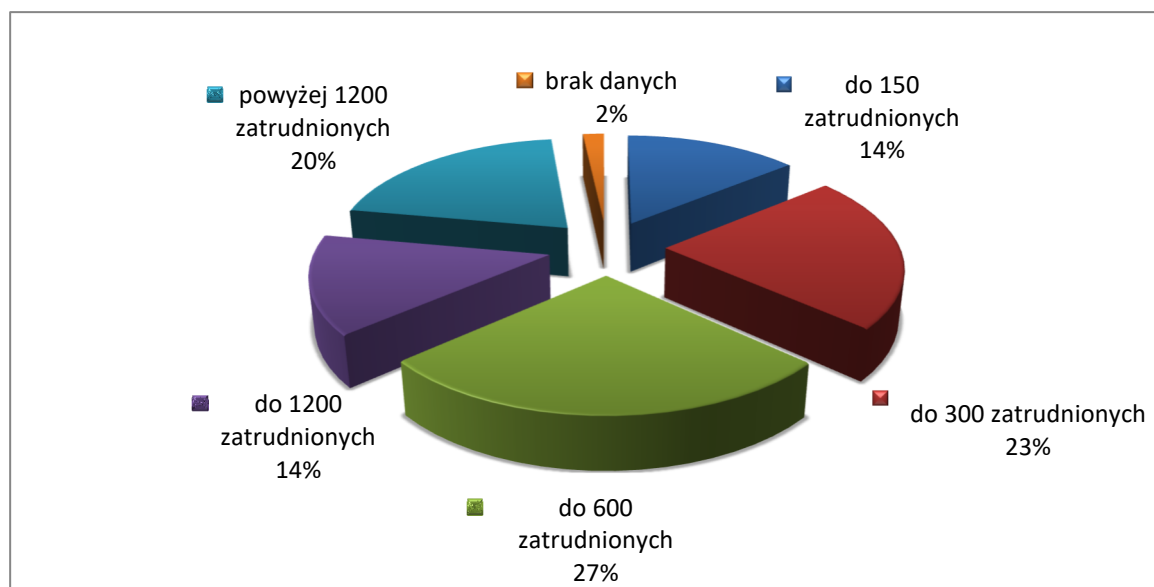


Tabela 3. Jednostki administracji rządowej według liczby zatrudnionych ogółem w jednostce

Liczba zatrudnionych	Procent
do 150 zatrudnionych	14%
do 300 zatrudnionych	23%
do 600 zatrudnionych	27%
do 1200 zatrudnionych	14%
powyżej 1200 zatrudnionych	20%
brak danych	2%

Wydatki

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

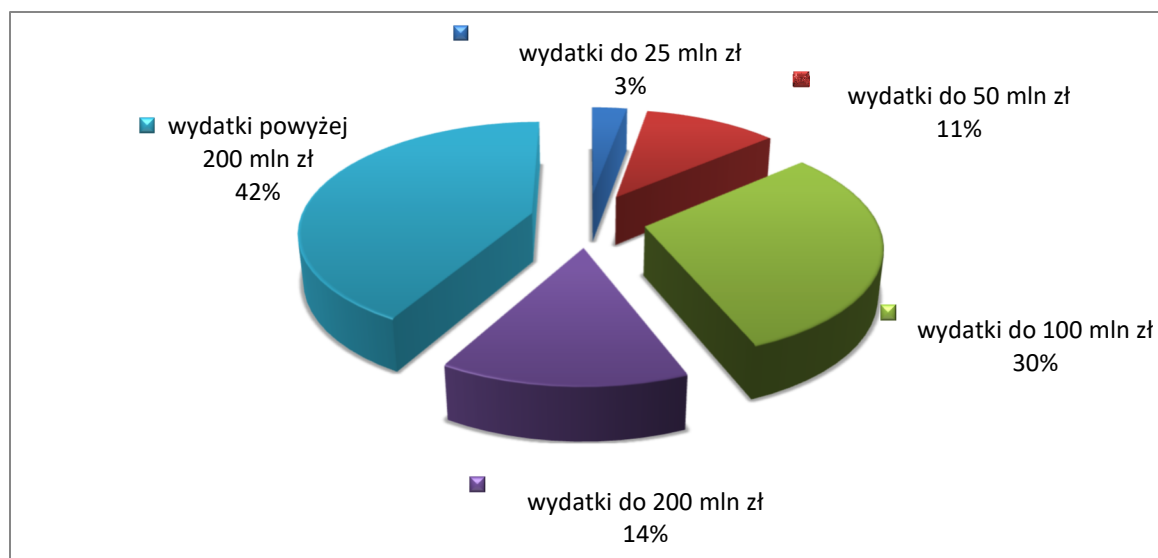


Tabela 4. Jednostki administracji rządowej według poziomu wydatków lub kosztów

Kwota wydatków/kosztów	Procent
wydatki do 25 mln zł	3%
wydatki do 50 mln zł	11%
wydatki do 100 mln zł	30%
wydatki do 200 mln zł	14%
wydatki powyżej 200 mln zł	42%

Wielkość KAW ogółem

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

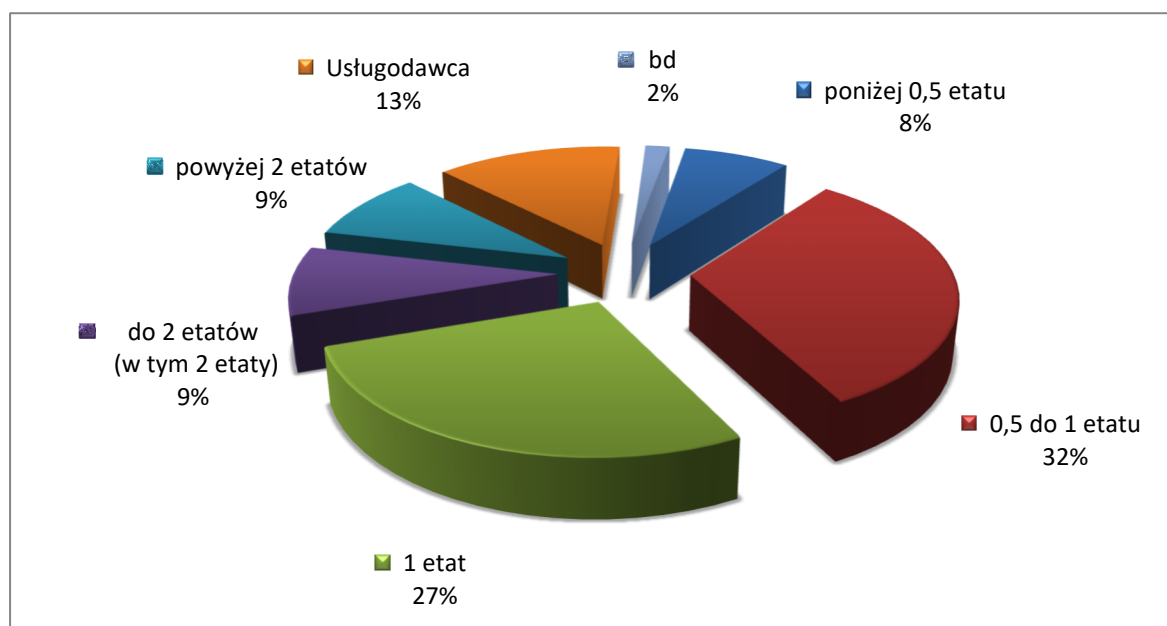


Tabela 5. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW ogółem	Procent
poniżej 0,5 etatu	8%
0,5 do 1 etatu	32%
1 etat	27%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	9%
powyżej 2 etatów	9%
Usługodawca	13%
brak danych	2%

Wielkość KAW audytorzy

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

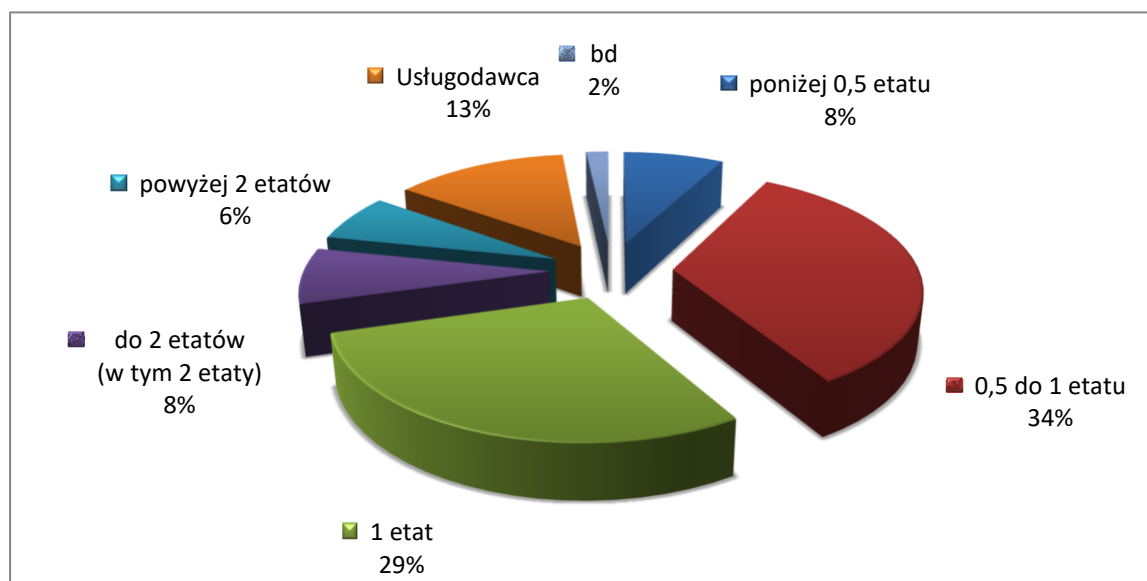


Tabela 6. Jednostki administracji rządowej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Wielkość KAW audytorzy	Procent
poniżej 0,5 etatu	8%
0,5 do 1 etatu	34%
1 etat	29%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	8%
powyżej 2 etatów	6%
Usługodawca	13%
brak danych	2%

Zadania/organizacja

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

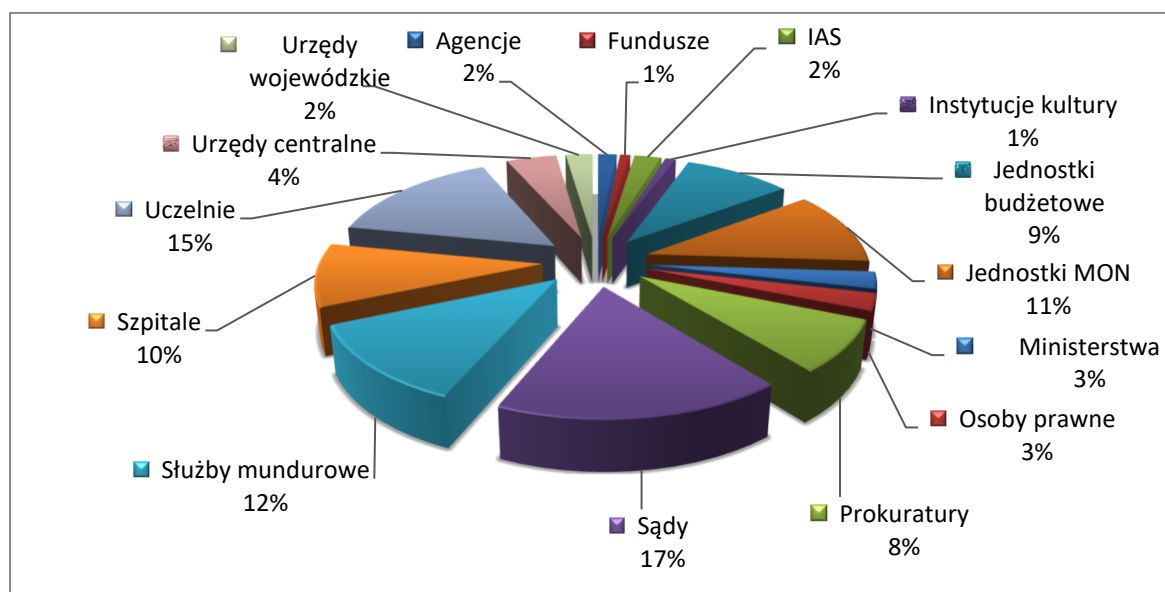


Tabela. 7 Jednostki administracji rządowej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej

Rodzaj jednostki	Procent
Agencje	2%
Fundusze	1%
IAS	2%
Instytucje kultury	1%
Jednostki budżetowe	9%
Jednostki MON	11%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	3%
Prokuratury	8%
Sądy	17%
Służby mundurowe	12%
Szpitala	10%
Uczelnie	15%
Urzędy centralne	4%
Urzędy wojewódzkie	2%

Obszar audytu

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

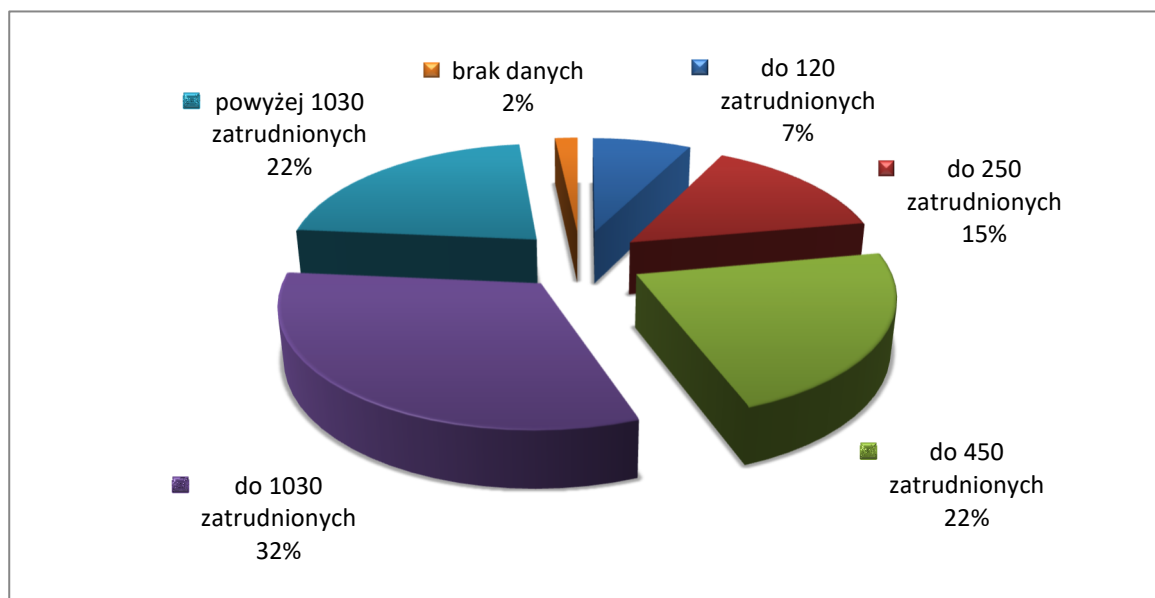


Tabela 8. Jednostki administracji rządowej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Liczba zatrudnionych przypadająca na pracownika KAW/usługodawcę	Procent
do 120 zatrudnionych	7%
do 250 zatrudnionych	15%
do 450 zatrudnionych	22%
do 1030 zatrudnionych	32%
powyżej 1030 zatrudnionych	22%
brak danych	2%

4. Wskaźniki działalności audytu wewnętrznego

4.1 Wskaźniki wyników audytu wewnętrznego

4.1.1 Liczba zakończonych zadań zapewniających

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić liczbę zakończonych zadań zapewniających w 2024 r. W analizie nie uwzględniano zadań rozpoczętych i niezakończonych.

Zatrudnienie

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

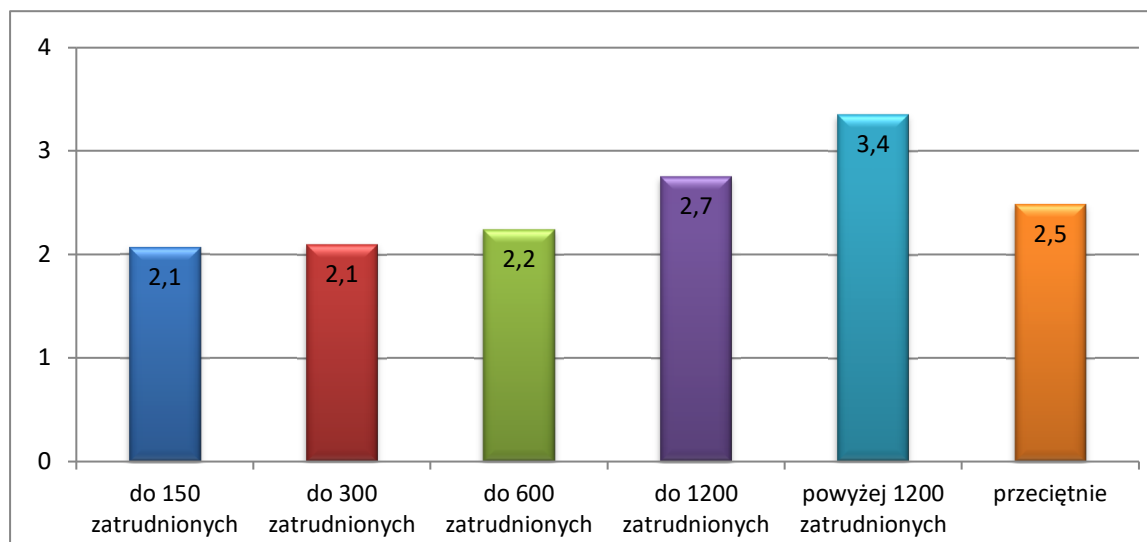


Tabela 9. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby zatrudnionych w jednostce

Grupa 1	Średnia liczba zakończonych zadań
do 150 zatrudnionych	2,1
do 300 zatrudnionych	2,1
do 600 zatrudnionych	2,2
do 1200 zatrudnionych	2,7
powyżej 1200 zatrudnionych	3,4
przeciętnie	2,5

Wydatki

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

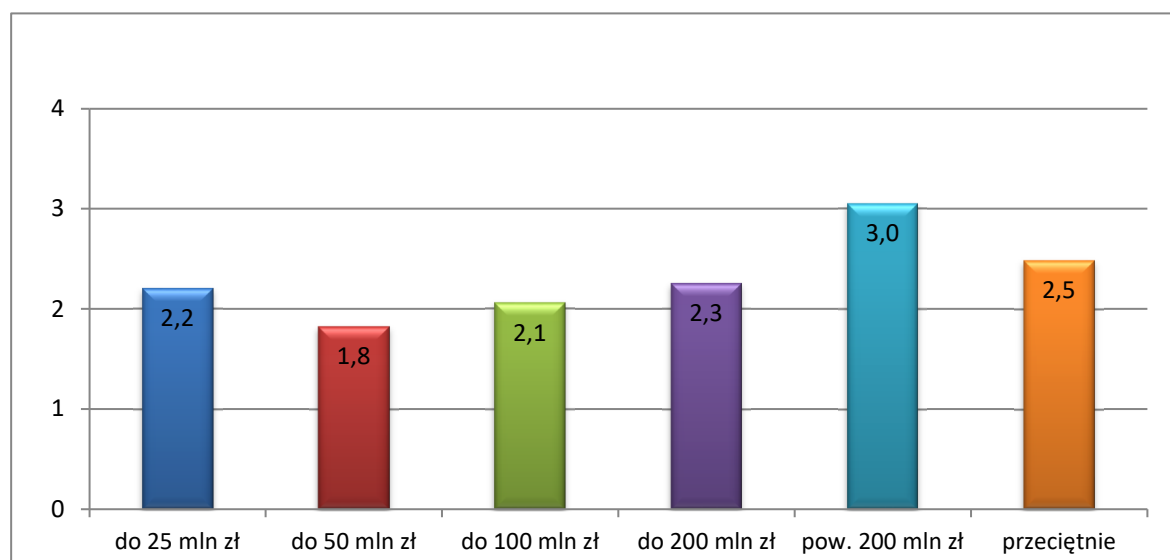


Tabela 10. Liczba zakończonych zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba zakończonych zadań
do 25 mln zł	2,2
do 50 mln zł	1,8
do 100 mln zł	2,1
do 200 mln zł	2,3
pow. 200 mln zł	3,0
przeciętnie	2,5

Wielkość KAW ogółem

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

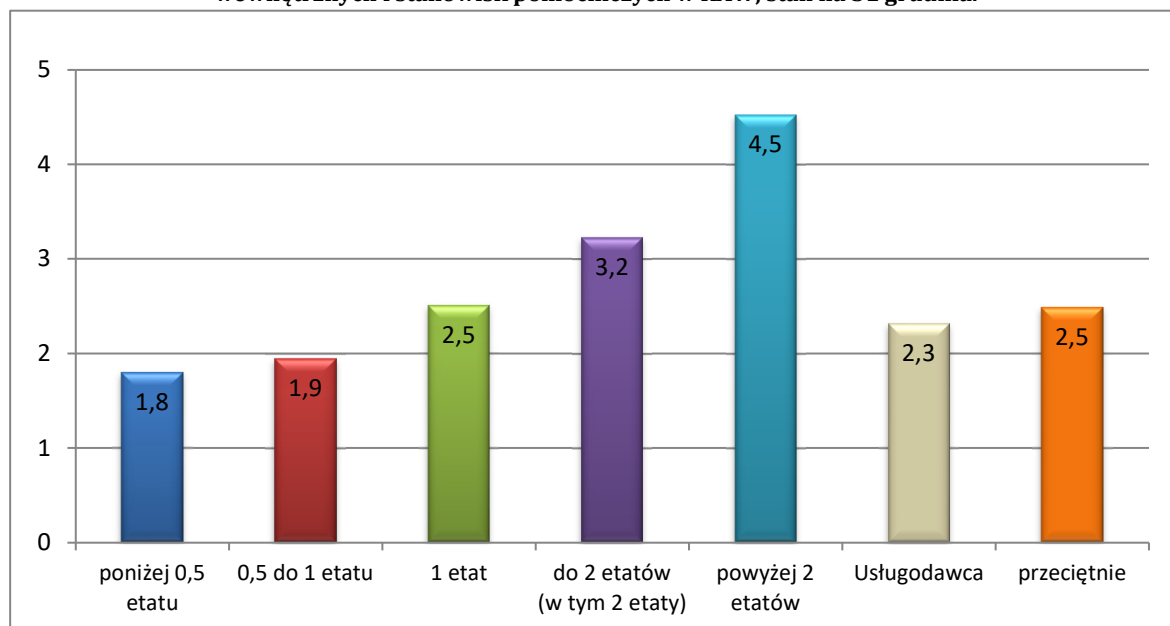


Tabela 11. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba zakończonych zadań
poniżej 0,5 etatu	1,8
0,5 do 1 etatu	1,9
1 etat	2,5
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	3,2
powyżej 2 etatów	4,5
Usługodawca	2,3
przeciętnie	2,5

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

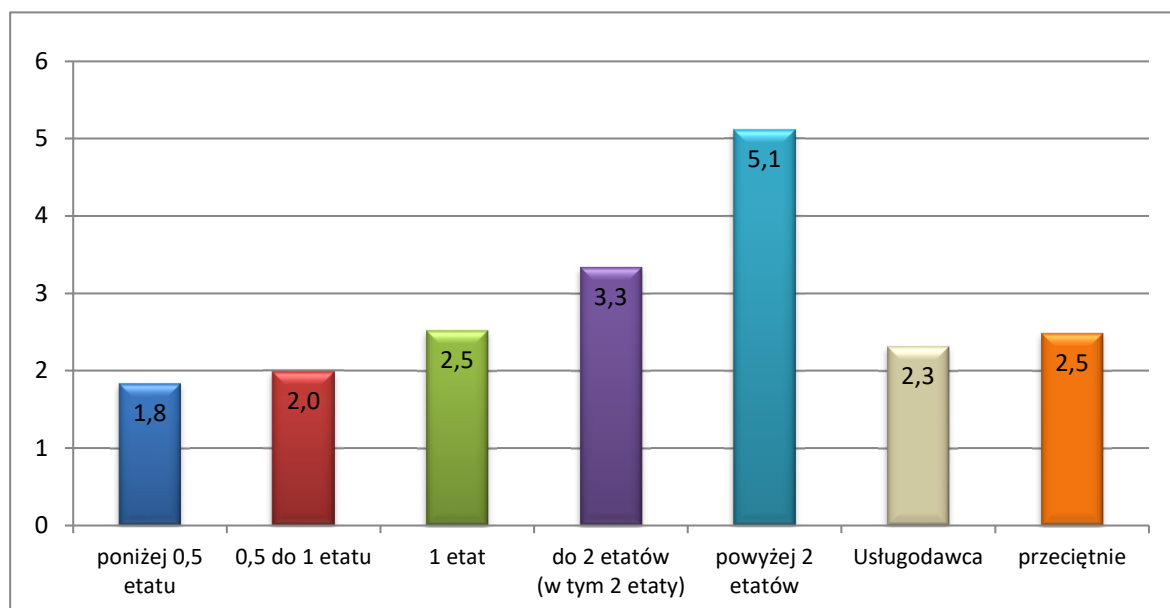


Tabela 12. Liczba zakończonych zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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

Zadania/organizacja

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

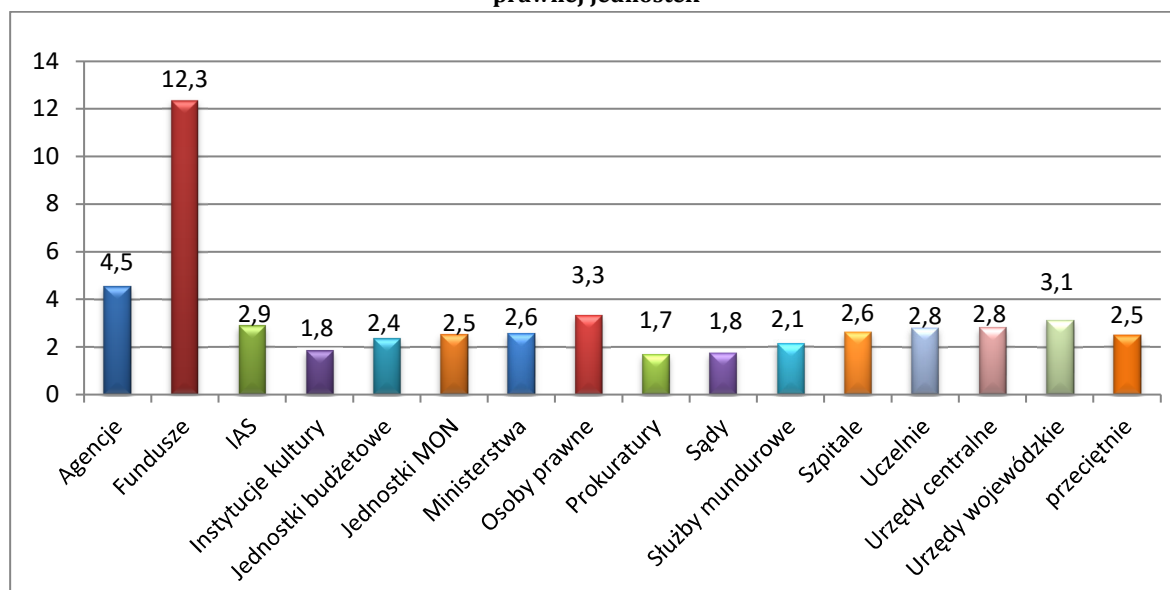


Tabela 13. Liczba zakończonych zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba zakończonych zadań
Agencje	4,5
Fundusze	12,3
IAS	2,9
Instytucje kultury	1,8
Jednostki budżetowe	2,4
Jednostki MON	2,5
Ministerstwa	2,6
Osoby prawne	3,3
Prokuratury	1,7
Sądy	1,8
Służby mundurowe	2,1
Szpitala	2,6
Uczelnie	2,8
Urzędy centralne	2,8
Urzędy wojewódzkie	3,1
przeciętnie	2,5

Obszar audytu

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

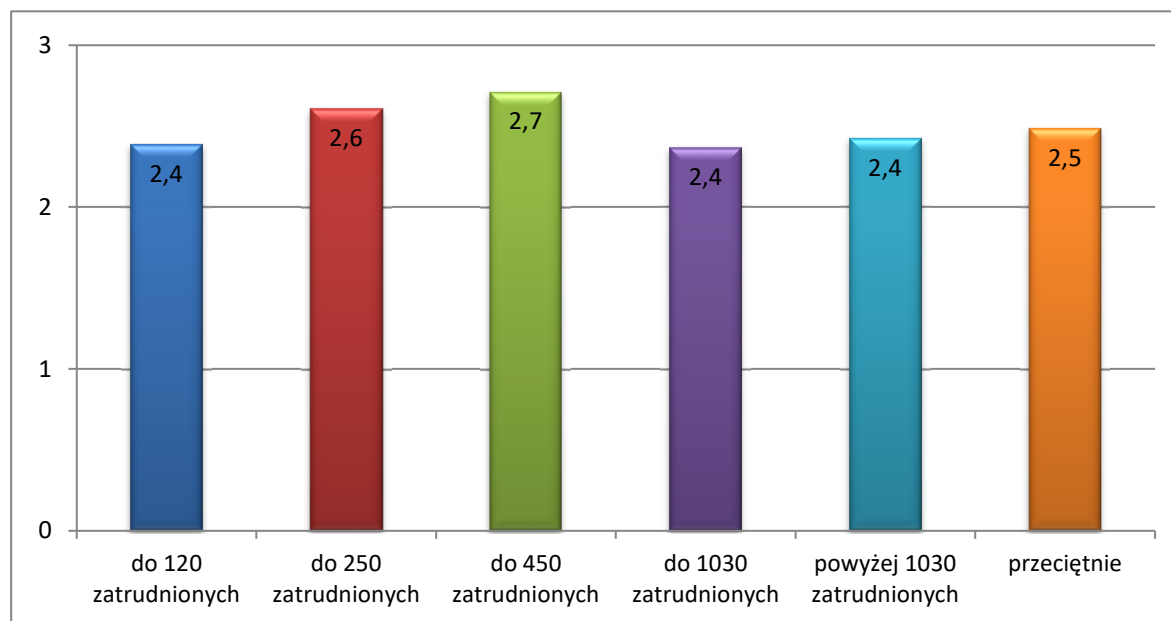


Tabela 14. Liczba zakończonych zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

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

4.1.2 Liczba wydanych zaleceń

Porównując wyniki, należy obliczyć wskaźnik dla jednostki, jako sumę wszystkich zaleceń wydanych w ramach zadań zapewniających zakończonych w 2024 r.

Zatrudnienie

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

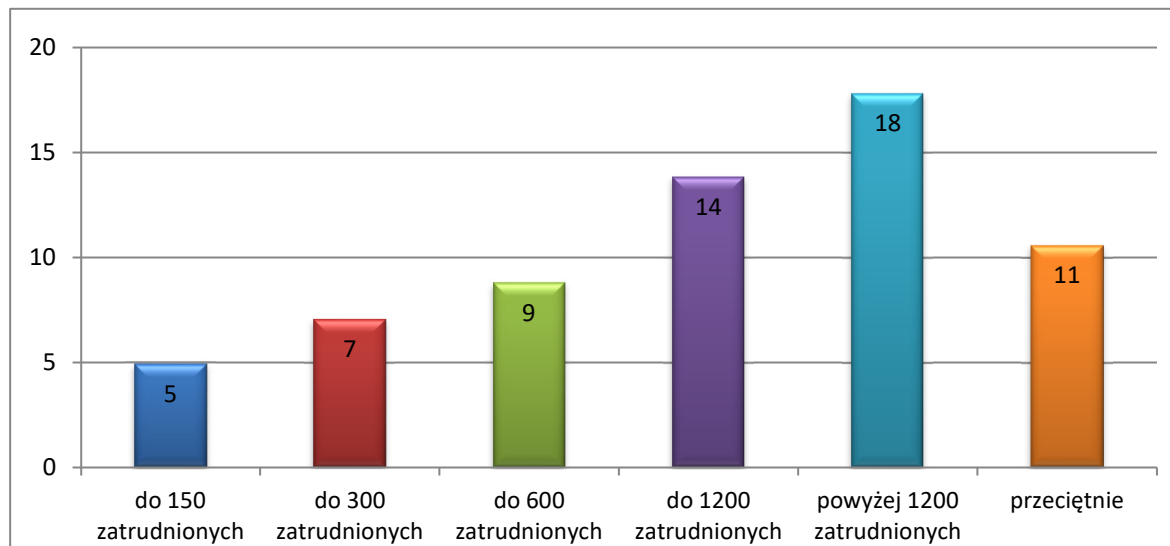


Tabela 15. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 150 zatrudnionych	5
do 300 zatrudnionych	7
do 600 zatrudnionych	9
do 1200 zatrudnionych	14
powyżej 1200 zatrudnionych	18
przeciętnie	11

Wydatki

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

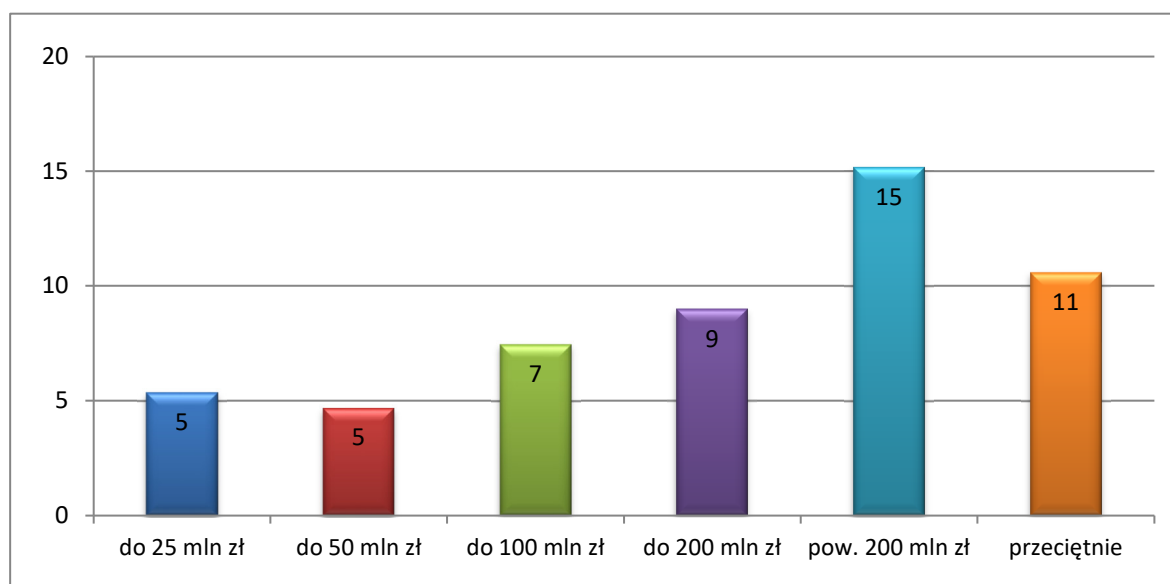


Tabela 16. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 25 mln zł	5
do 50 mln zł	5
do 100 mln zł	7
do 200 mln zł	9
pow. 200 mln zł	15
przeciętnie	11

Wielkość KAW ogółem

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

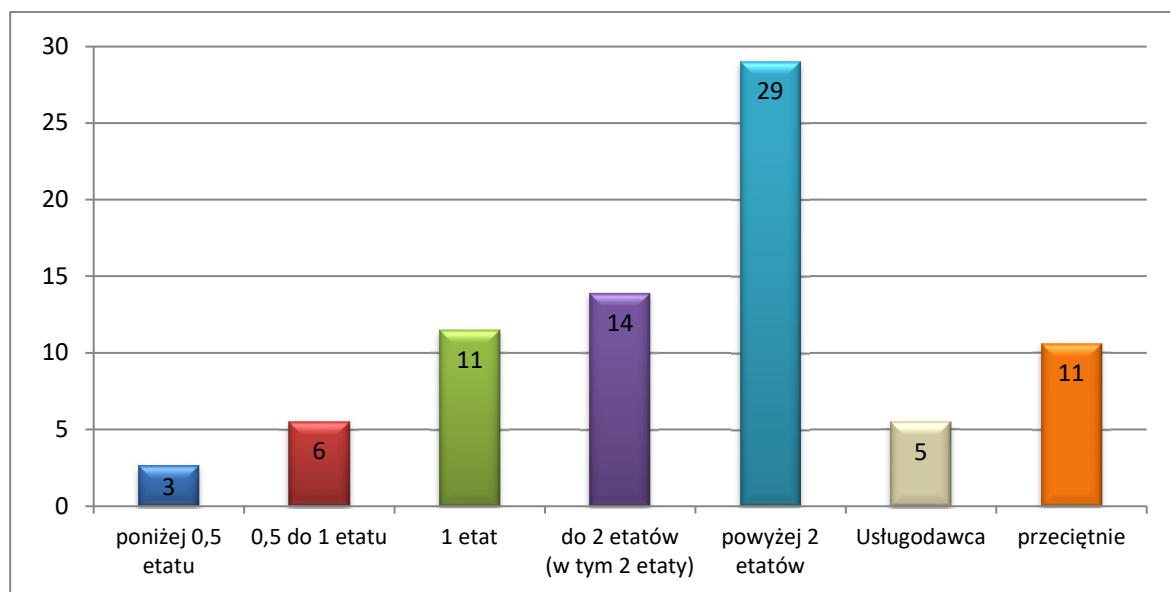


Tabela 17. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	6
1 etat	11
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	14
powyżej 2 etatów	29
Usługodawca	5
przeciętnie	11

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

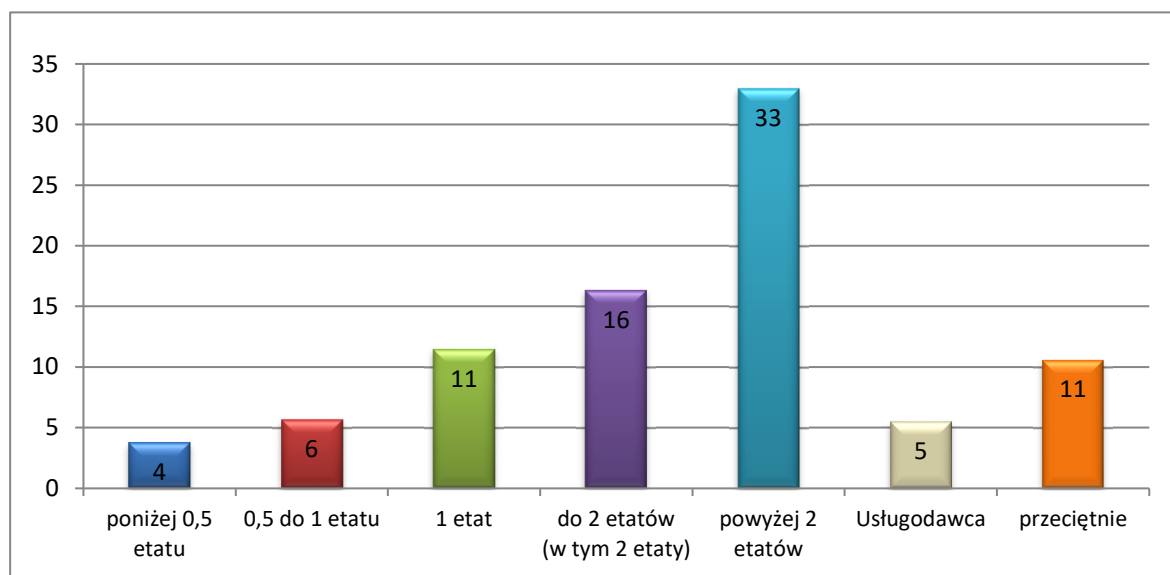


Tabela 18. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średnia liczba wydanych zaleceń
poniżej 0,5 etatu	4
0,5 do 1 etatu	6
1 etat	11
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	16
powyżej 2 etatów	33
Usługodawca	5
przeciętnie	12

Zadania/organizacja

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

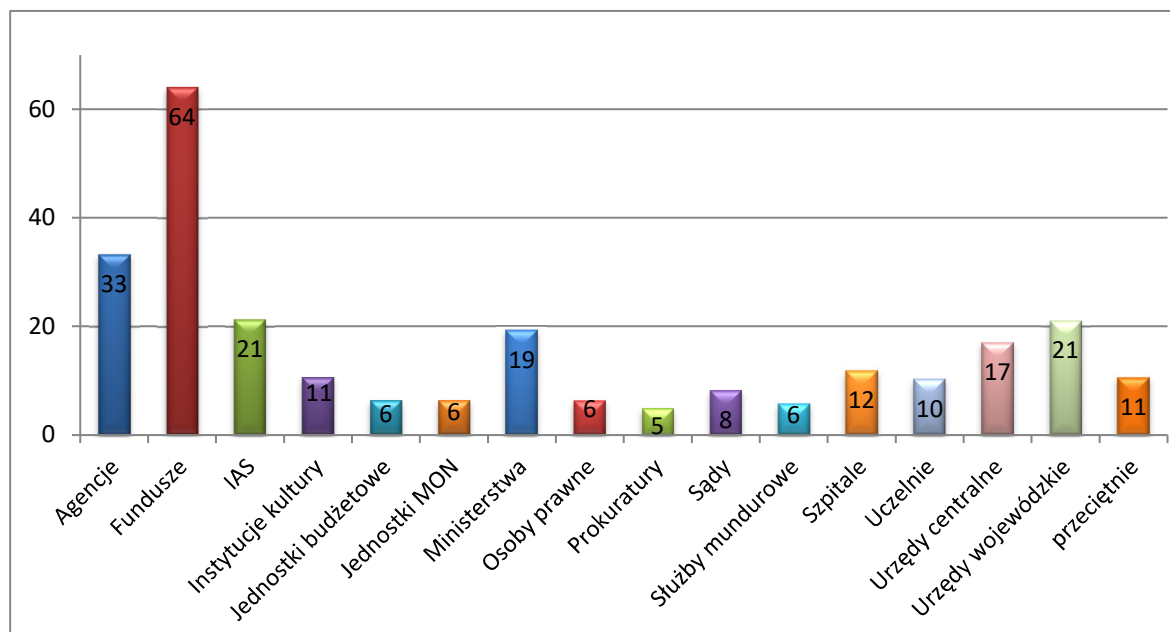


Tabela 19. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średnia liczba wydanych zaleceń
Agencje	33
Fundusze	64
IAS	21
Instytucje kultury	11
Jednostki budżetowe	6
Jednostki MON	6
Ministerstwa	19
Osoby prawne	6
Prokuratury	5
Sądy	8
Służby mundurowe	6
Szpitala	12
Uczelnie	10
Urzędy centralne	17
Urzędy wojewódzkie	21
przeciętnie	11

Obszar audytu

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

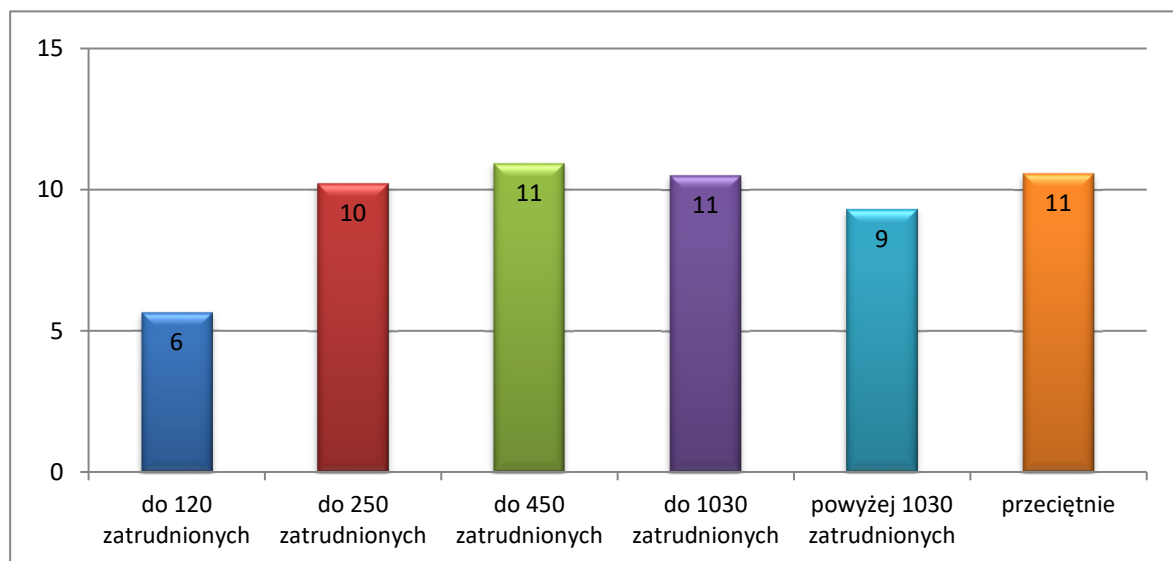


Tabela 20. Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu, wydanych w ramach zadań zapewniających, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Średnia liczba wydanych zaleceń
do 120 zatrudnionych	6
do 250 zatrudnionych	10
do 450 zatrudnionych	11
do 1030 zatrudnionych	11
powyżej 1030 zatrudnionych	9
przeciętnie	11

4.2 Wskaźniki jakości audytu wewnętrznego

4.2.1 Samoocena

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytanie „Czy w roku sprawozdawczym (2024) została przeprowadzona samoocena?”.

Zatrudnienie

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

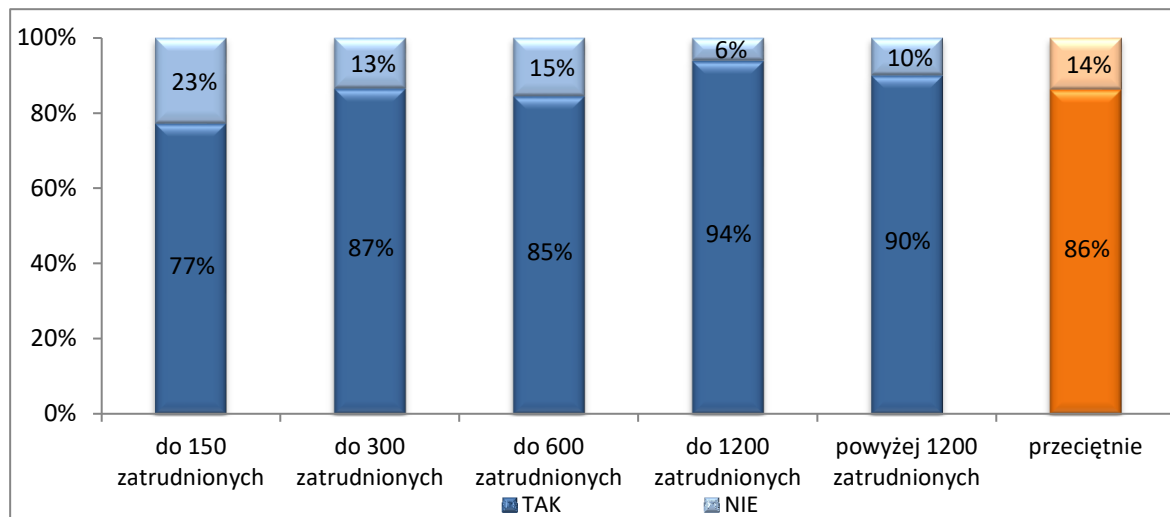


Tabela 21. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 150 zatrudnionych	77%
do 300 zatrudnionych	87%
do 600 zatrudnionych	85%
do 1200 zatrudnionych	94%
powyżej 1200 zatrudnionych	90%
przeciętnie	86%

Wydatki

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

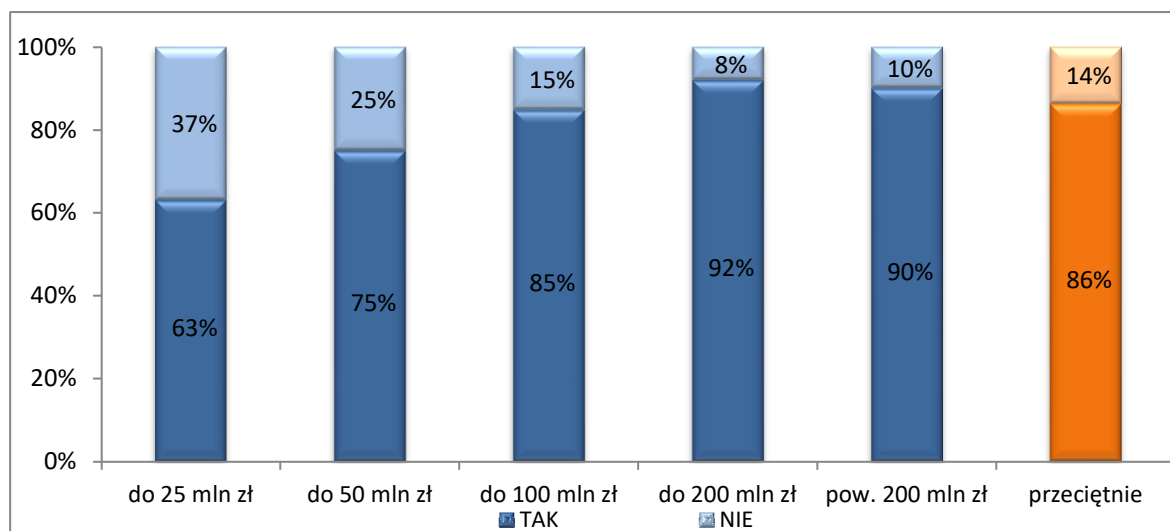


Tabela 22. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 25 mln zł	63%
do 50 mln zł	75%
do 100 mln zł	85%
do 200 mln zł	92%
pow. 200 mln zł	90%
przeciętnie	86%

Wielkość KAW ogółem

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

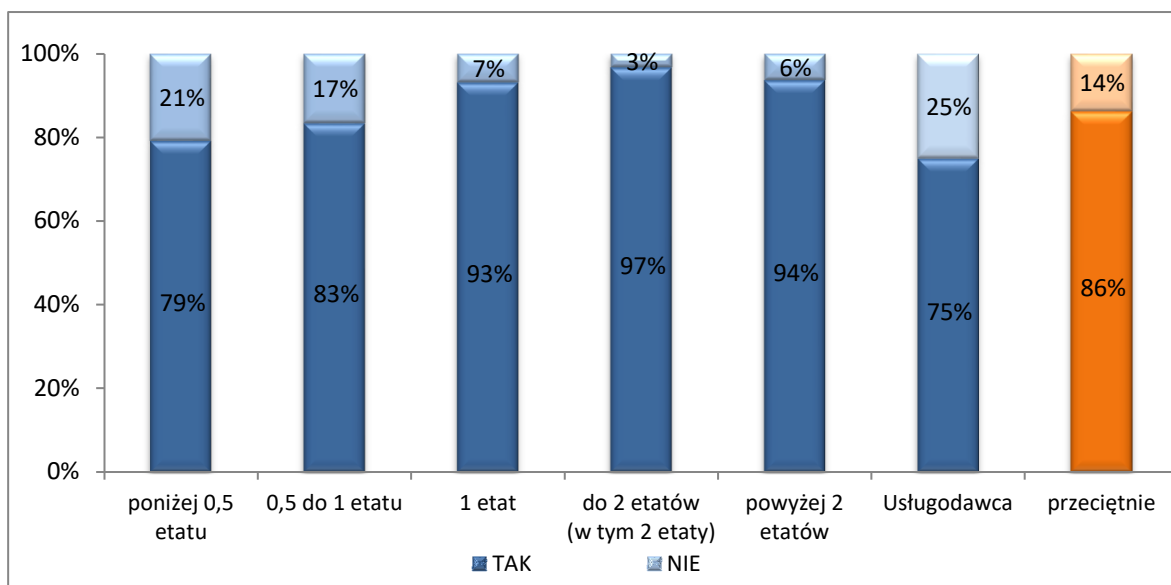


Tabela 23. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	79%
0,5 do 1 etatu	83%
1 etat	93%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	97%
powyżej 2 etatów	94%
Usługodawca	75%
przeciętnie	86%

Wielkość KAW audytorzy

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

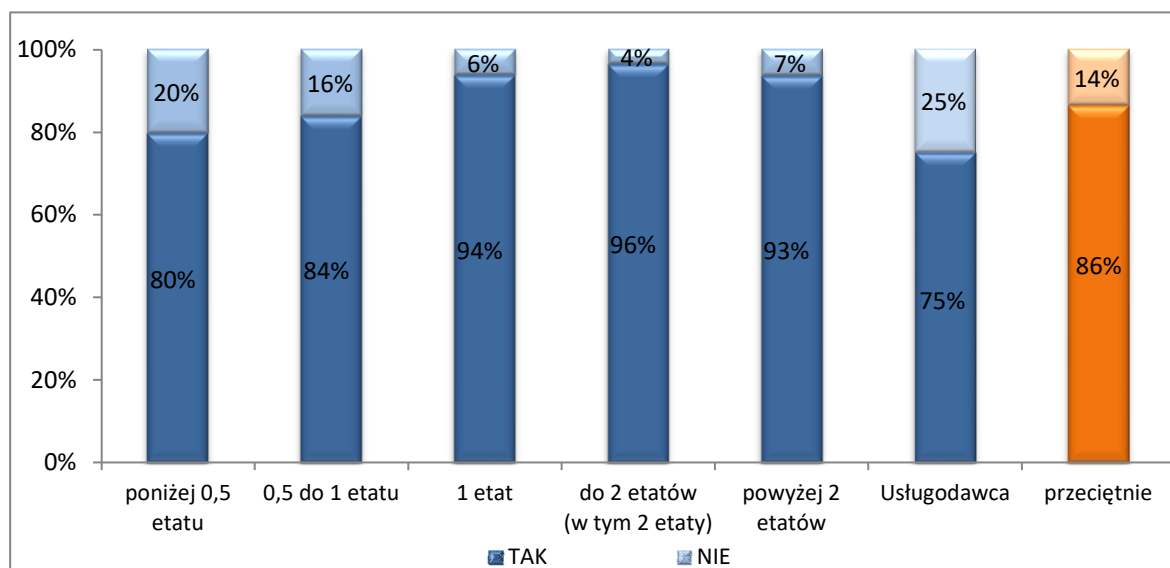


Tabela 24. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
poniżej 0,5 etatu	80%
0,5 do 1 etatu	84%
1 etat	94%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	96%
powyżej 2 etatów	93%
Usługodawca	75%
przeciętnie	86%

Zadania/organizacja

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

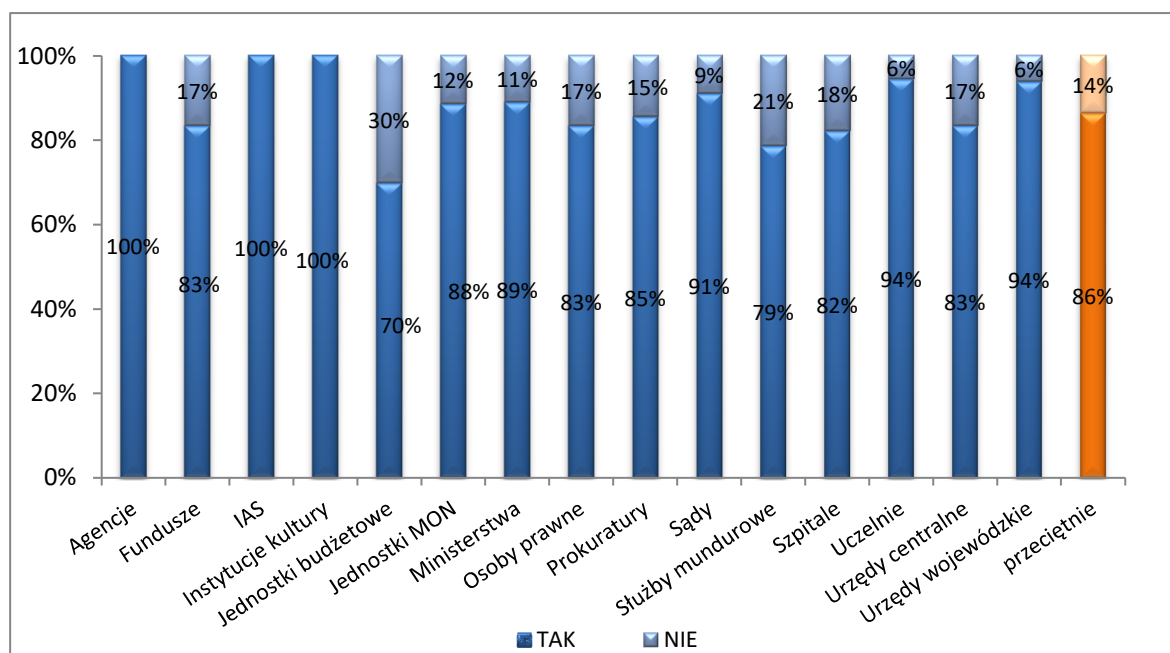


Tabela 25. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
Agencje	100%
Fundusze	83%
IAS	100%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	70%
Jednostki MON	83%
Ministerstwa	89%
Osoby prawne	83%
Prokuratury	85%
Sądy	91%
Służby mundurowe	79%
Szpitala	82%
Uczelnie	94%
Urzędy centralne	83%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	86%

Obszar audytu

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

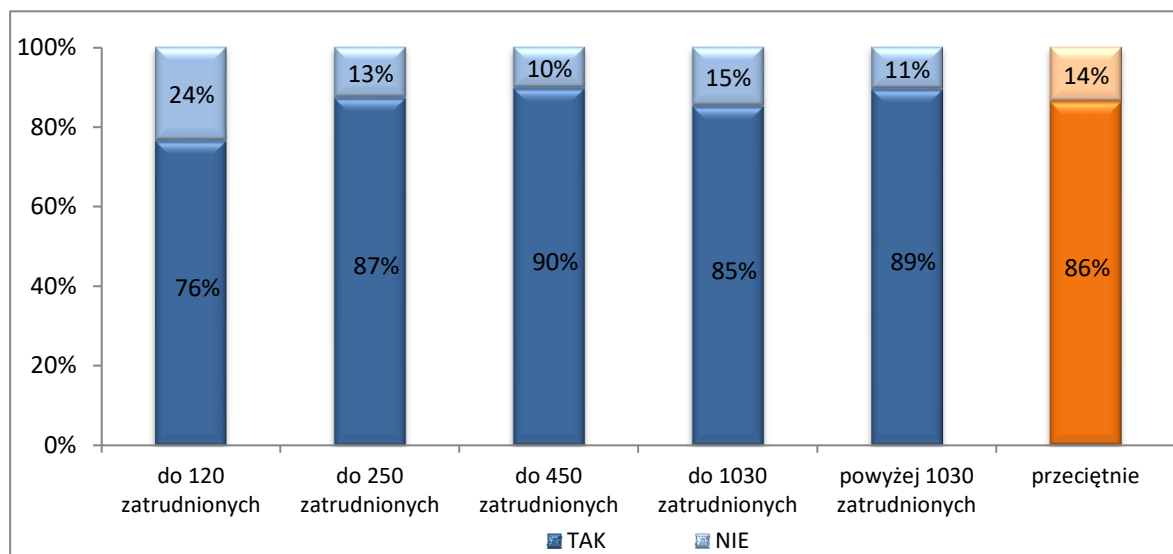


Tabela 26. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną samooceną
do 120 zatrudnionych	76%
do 250 zatrudnionych	87%
do 450 zatrudnionych	90%
do 1030 zatrudnionych	85%
powyżej 1030 zatrudnionych	89%
przeciętnie	86%

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 2020-2024, tj. spełniające warunek przeprowadzania oceny zewnętrznej, co najmniej raz na 5 lat, wynikającej ze standardu 1312. W analizie uwzględniono jednostki, które prowadziły w 2024 roku audyt wewnętrzny co najmniej od 5 lat.

Zatrudnienie

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

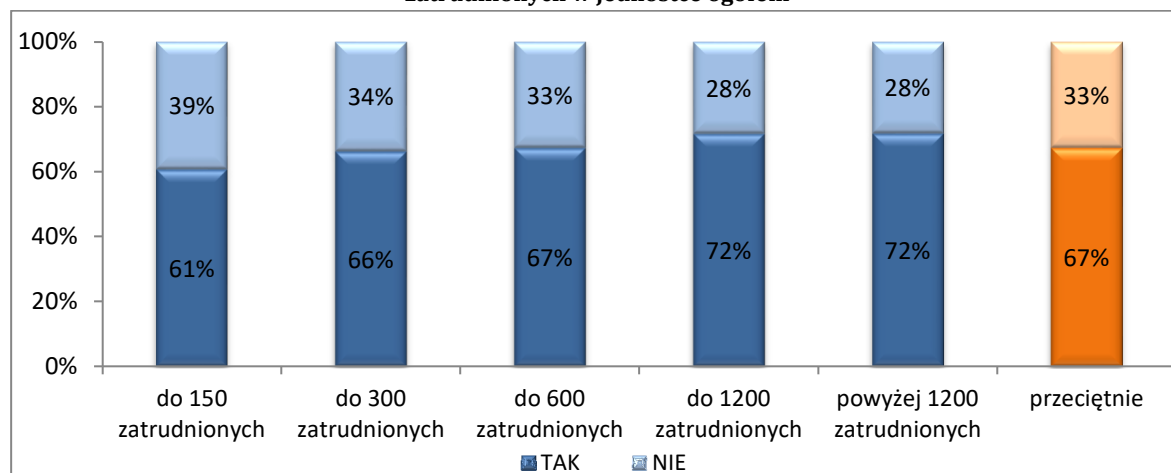


Tabela 27. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 150 zatrudnionych	61%
do 300 zatrudnionych	66%
do 600 zatrudnionych	67%
do 1200 zatrudnionych	72%
powyżej 1200 zatrudnionych	72%
przeciętnie	67%

Wydatki

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

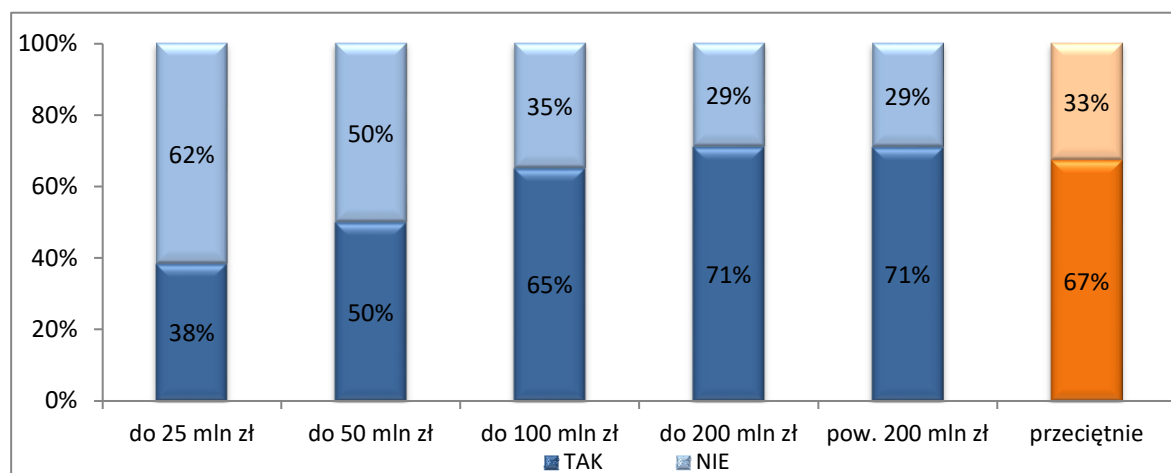


Tabela 28. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 25 mln zł	38%
do 50 mln zł	50%
do 100 mln zł	65%
do 200 mln zł	71%
pow. 200 mln zł	71%
przeciętnie	67%

Wielkość KAW ogółem

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

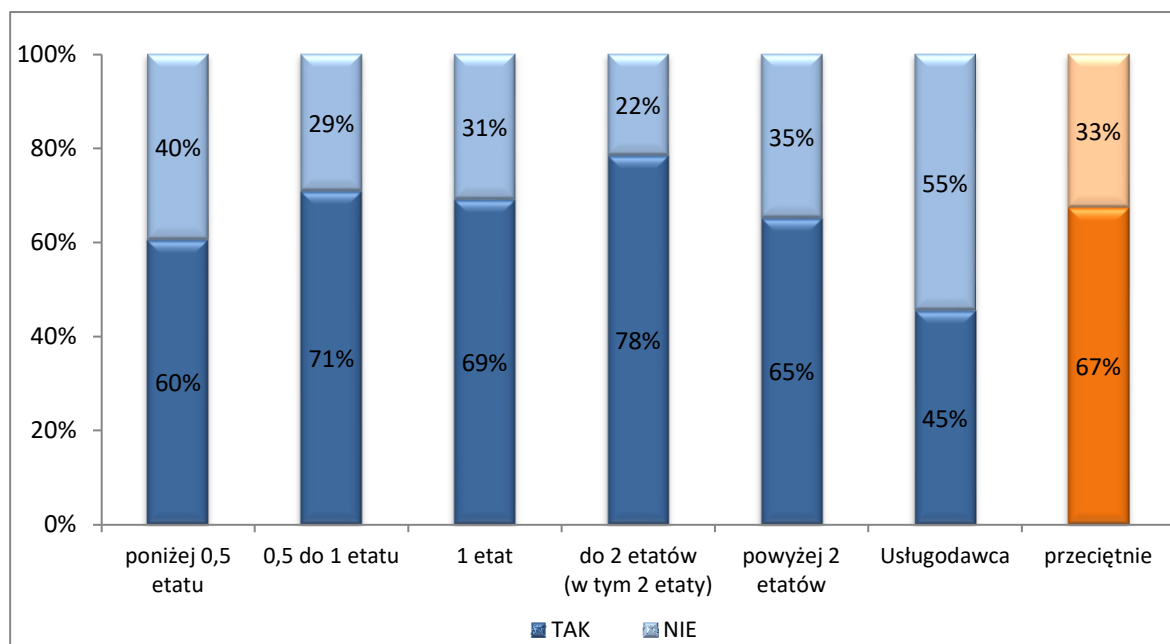


Tabela 29. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	60%
0,5 do 1 etatu	71%
1 etat	69%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	78%
powyżej 2 etatów	65%
Usługodawca	45%
przeciętnie	67%

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

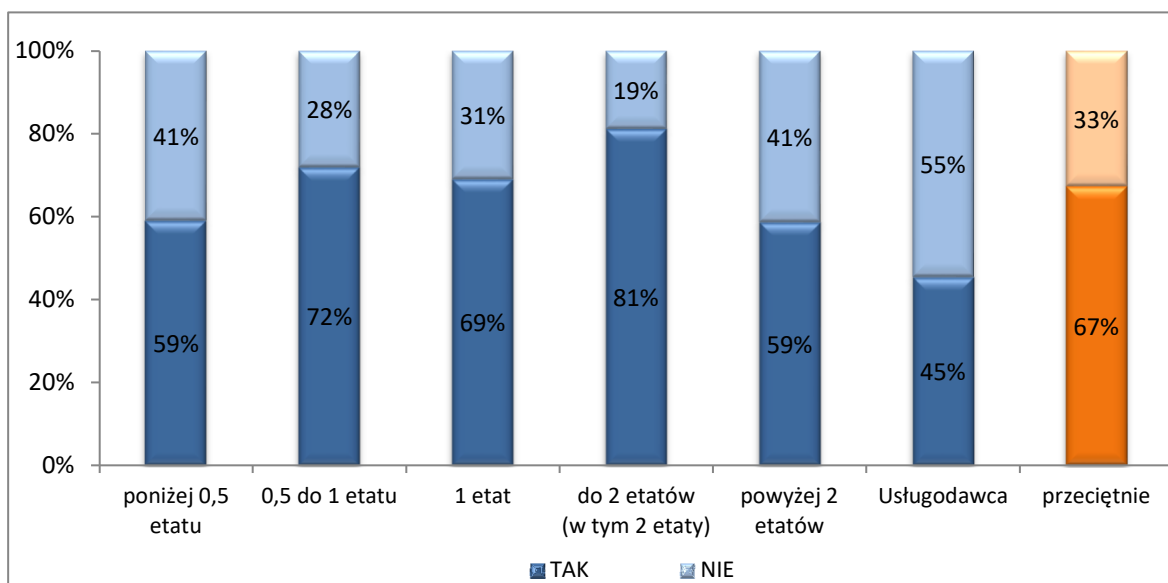


Tabela 30. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
poniżej 0,5 etatu	59%
0,5 do 1 etatu	72%
1 etat	69%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	81%
powyżej 2 etatów	59%
Usługodawca	45%
przeciętnie	67%

Zadania/organizacja

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

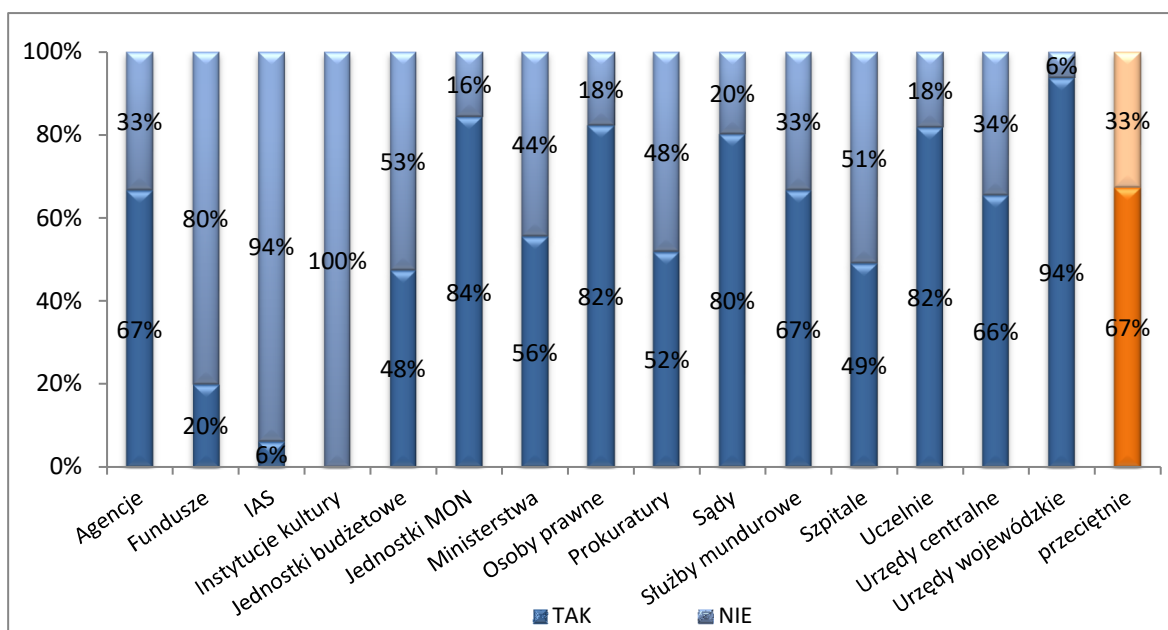


Tabela 31. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
Agencje	67%
Fundusze	20%
IAS	6%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	48%
Jednostki MON	84%
Ministerstwa	56%
Osoby prawne	82%
Prokuratury	52%
Sądy	80%
Służby mundurowe	67%
Szpitala	49%
Uczelnie	82%
Urzędy centralne	66%
Urzędy wojewódzkie	94%
przeciętnie	67%

Obszar audytu

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

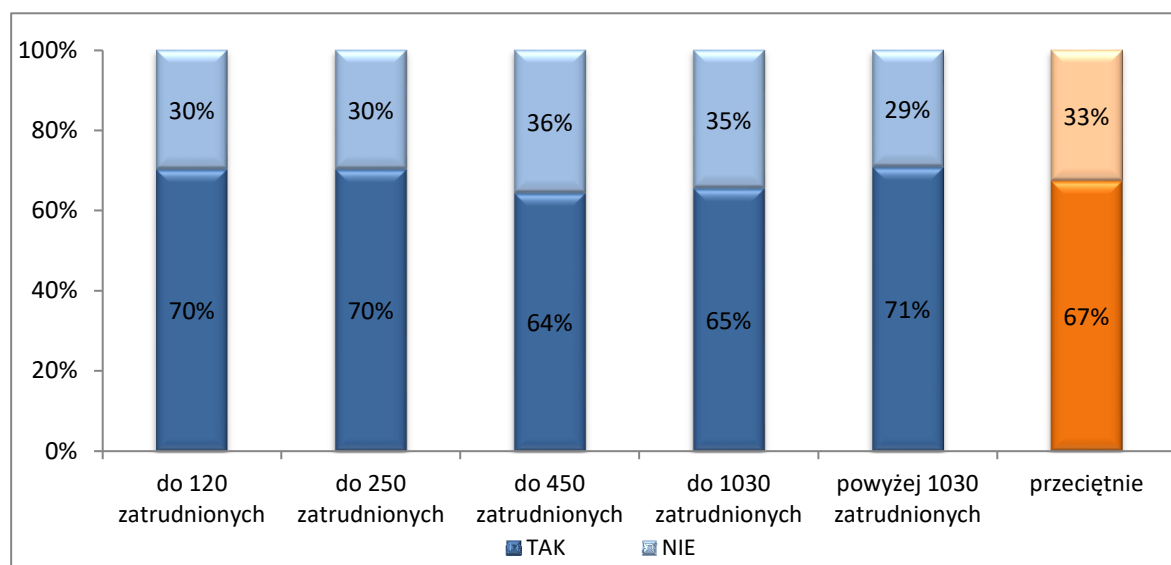


Tabela 32. Procent jednostek, w których przeprowadzono ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną
do 120 zatrudnionych	70%
do 250 zatrudnionych	70%
do 450 zatrudnionych	64%
do 1030 zatrudnionych	65%
powyżej 1030 zatrudnionych	71%
przeciętnie	67%

4.2.3 Samoocena i ocena zewnętrzna

Wskaźnik przeprowadzenia samooceny i oceny zewnętrznej stanowi procent udzielonych odpowiedzi pozytywnych na pytania: „Czy w roku sprawozdawczym (2024) została przeprowadzona samoocena?” oraz „Czy została przeprowadzona (w latach 2020-2024) ocena zewnętrzna w rozumieniu standardu 1312?”. W zakresie oceny zewnętrznej, w analizie uwzględniono jednostki, które w 2024 roku prowadziły audyt wewnętrzny co najmniej od 5 lat.

Zatrudnienie

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

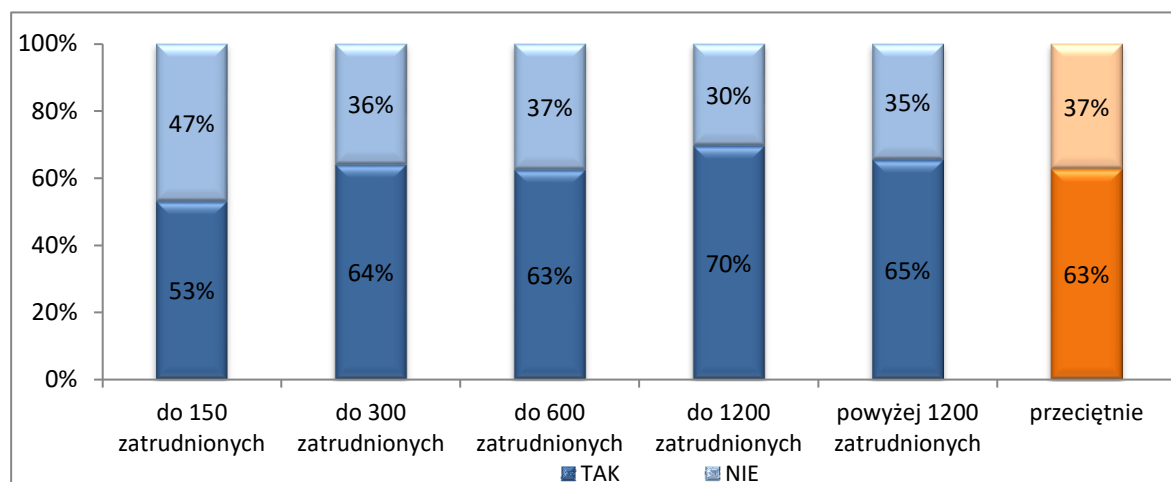


Tabela 33. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 150 zatrudnionych	53%
do 300 zatrudnionych	64%
do 600 zatrudnionych	63%
do 1200 zatrudnionych	70%
powyżej 1200 zatrudnionych	65%
przeciętnie	63%

Wydatki

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

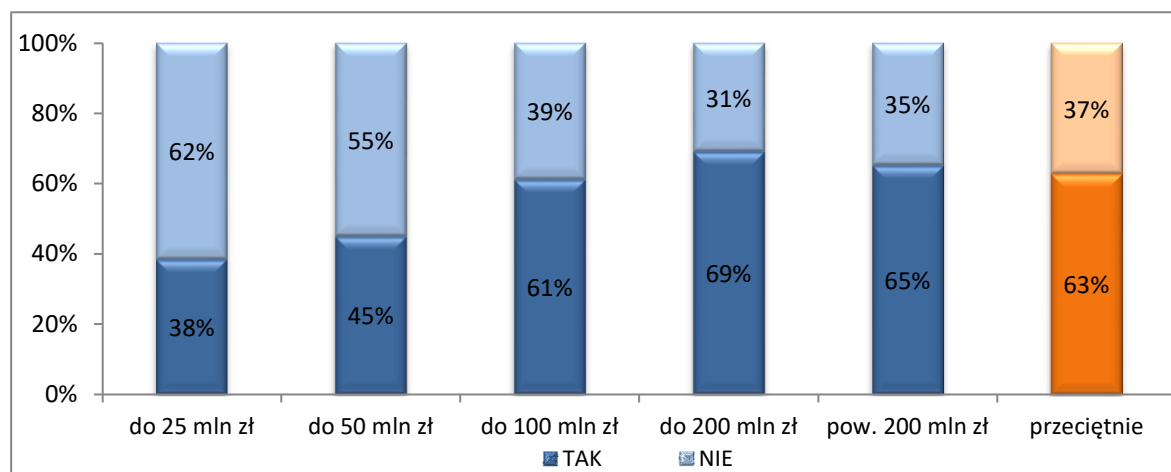


Tabela 34. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 25 mln zł	38%
do 50 mln zł	45%
do 100 mln zł	61%
do 200 mln zł	69%
pow. 200 mln zł	65%
przeciętnie	63%

Wielkość KAW ogółem

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

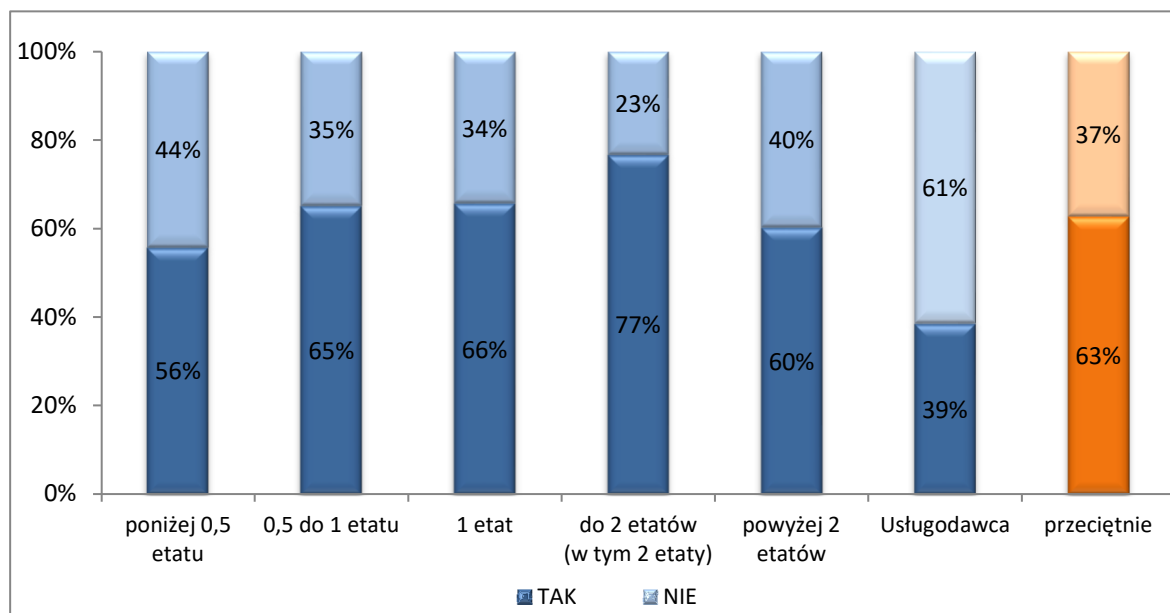


Tabela 35. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	56%
0,5 do 1 etatu	65%
1 etat	66%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	77%
powyżej 2 etatów	60%
Usługodawca	39%
przeciętnie	63%

Wielkość KAW audytorzy

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

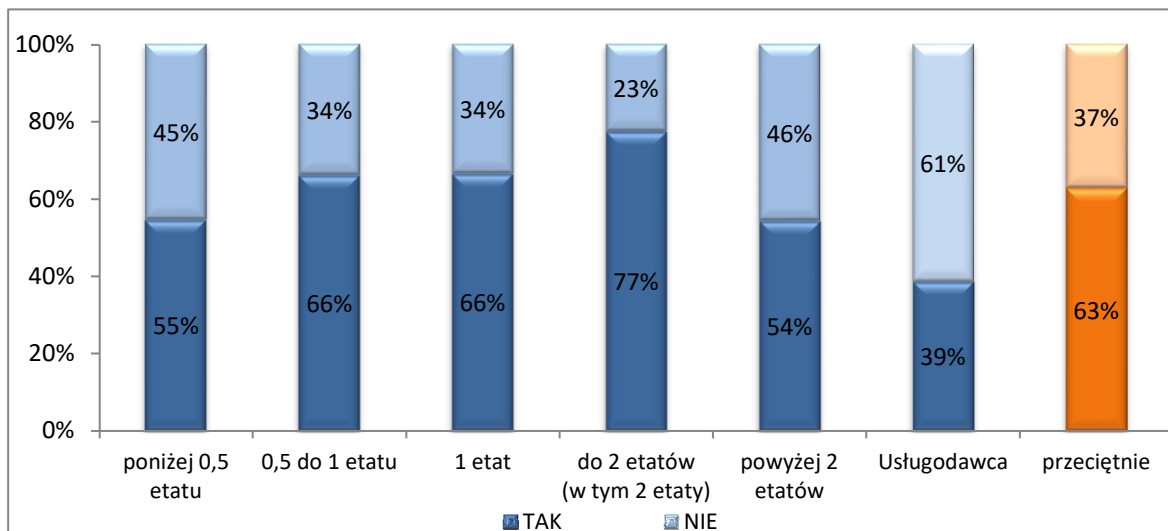


Tabela 36. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według liczby etatów audytorów w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
poniżej 0,5 etatu	55%
0,5 do 1 etatu	66%
1 etat	66%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	77%
powyżej 2 etatów	54%
Usługodawca	39%
przeciętnie	63%

Zadania/organizacja

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

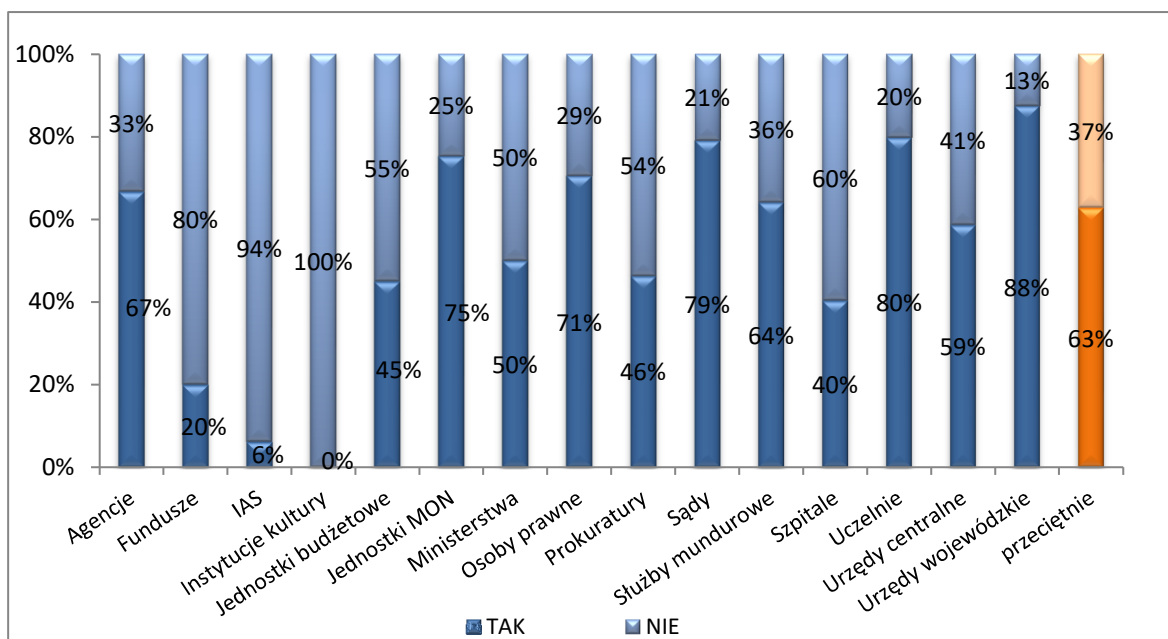


Tabela 37. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
Agencje	67%
Fundusze	20%
IAS	6%
Instytucje kultury	0%
Jednostki budżetowe	41%
Jednostki MON	75%
Ministerstwa	50%
Osoby prawne	71%
Prokuratury	46%
Sądy	79%
Służby mundurowe	64%
Szpitala	40%
Uczelnie	80%
Urzędy centralne	59%
Urzędy wojewódzkie	88%
przeciętnie	63%

Obszar audytu

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

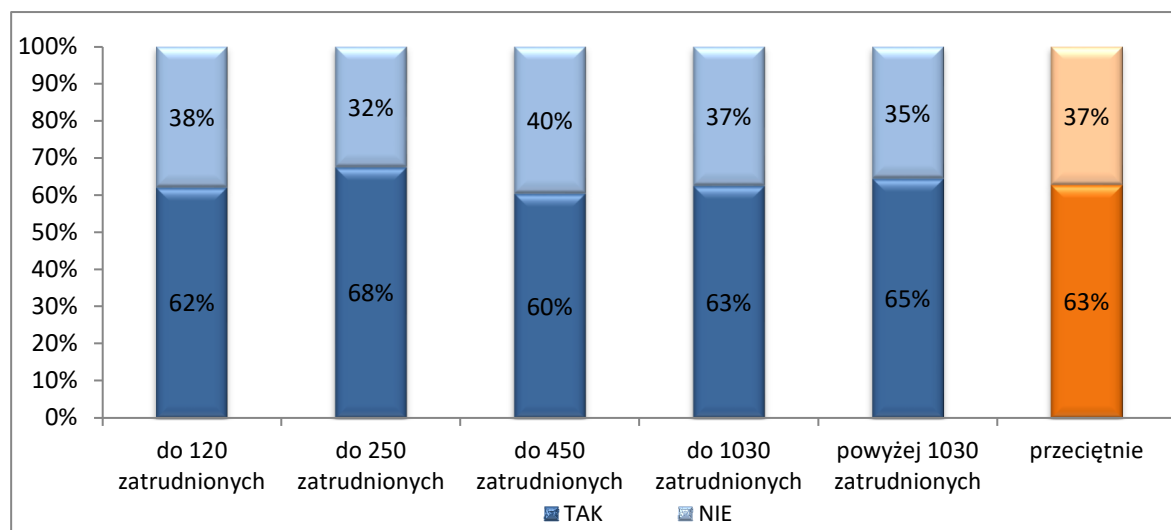


Tabela 38. Procent jednostek, w których KAW lub usługodawcy przeprowadzili samoocenę oraz ocenę zewnętrzną, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Procent jednostek z przeprowadzoną oceną zewnętrzną i samooceną
do 120 zatrudnionych	62%
do 250 zatrudnionych	68%
do 450 zatrudnionych	60%
do 1030 zatrudnionych	63%
powyżej 1030 zatrudnionych	65%
przeciętnie	63%

4.2.4 Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy

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

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

Zatrudnienie

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

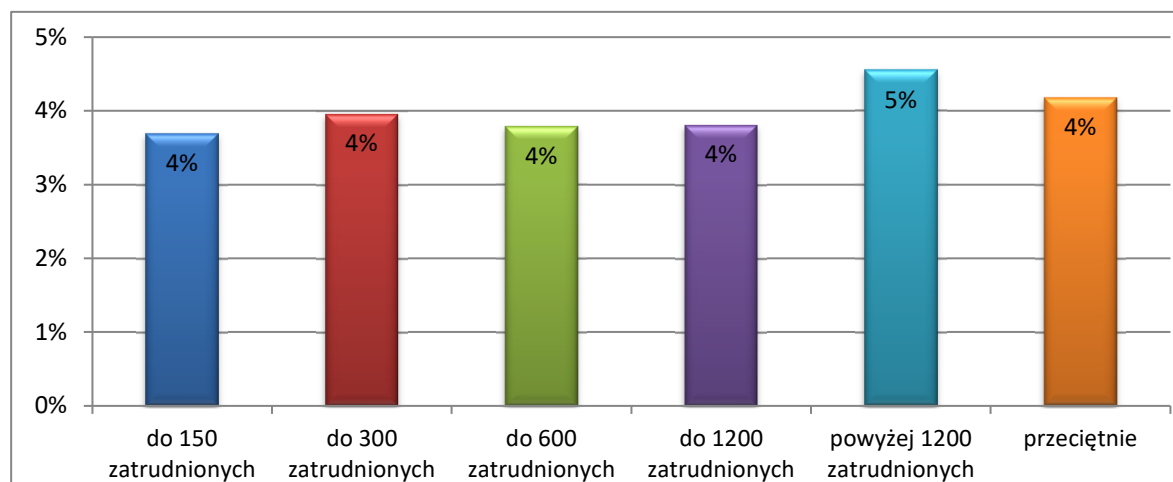


Tabela 39. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

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

Wydatki

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

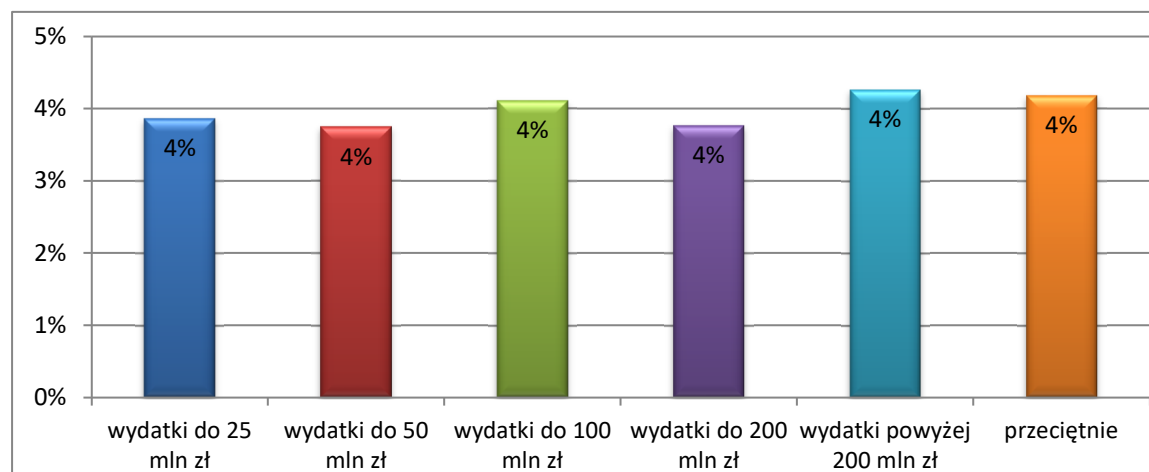


Tabela 40. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według poziomu wydatków lub kosztów

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

Wielkość KAW ogółem

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

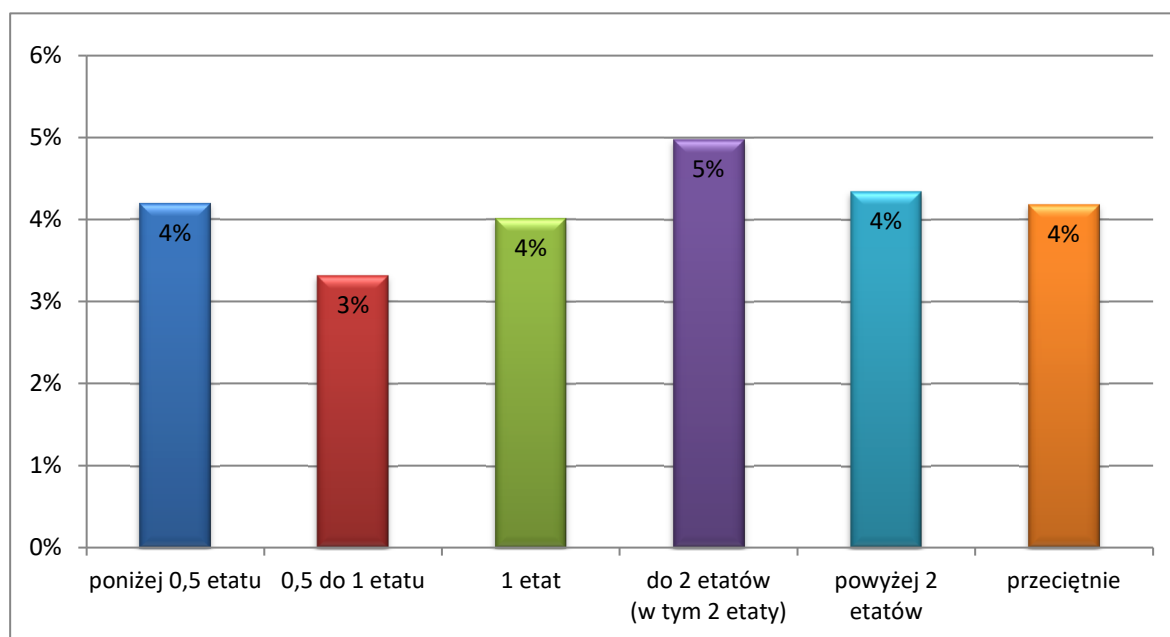


Tabela 41. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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

Wielkość KAW audytorzy

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

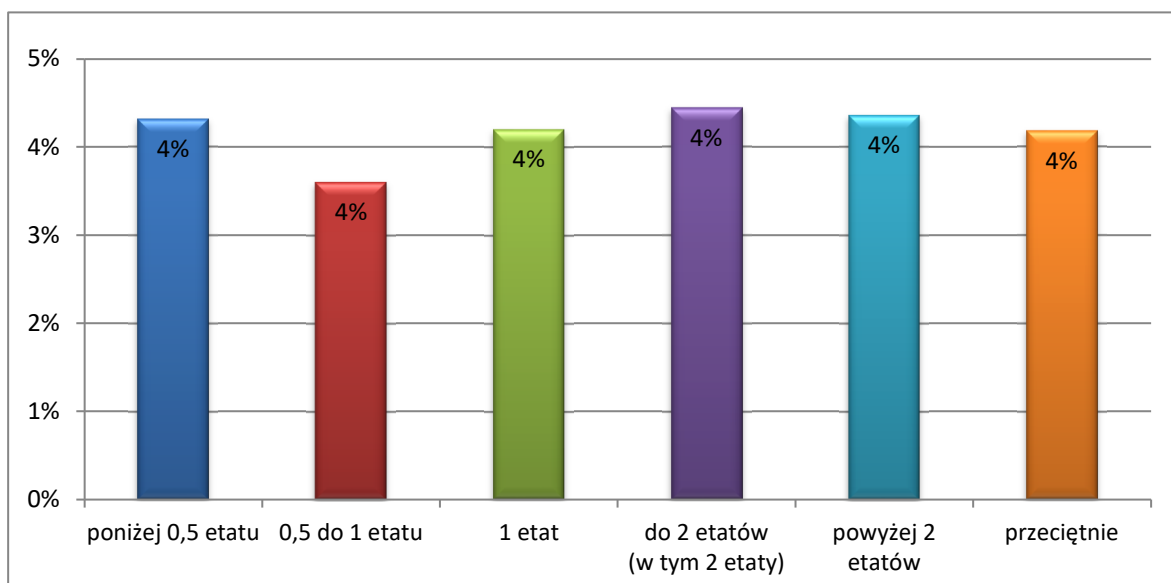


Tabela 42. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

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

Zadania/organizacja

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

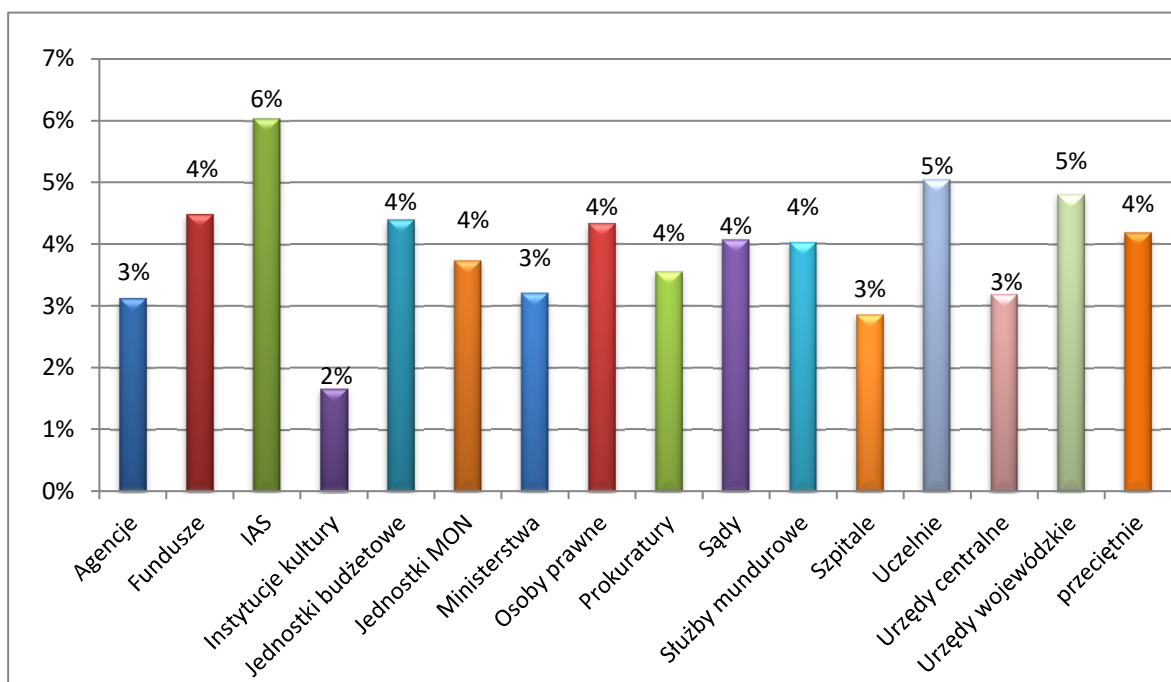


Tabela 43. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
Agencje	3%
Fundusze	4%
IAS	6%
Instytucje kultury	2%
Jednostki budżetowe	4%
Jednostki MON	4%
Ministerstwa	3%
Osoby prawne	4%
Prokuratury	4%
Sądy	4%
Służby mundurowe	4%
Szpitala	3%
Uczelnie	5%
Urzędy centralne	3%
Urzędy wojewódzkie	5%
przeciętnie	4%

Obszar audytu

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

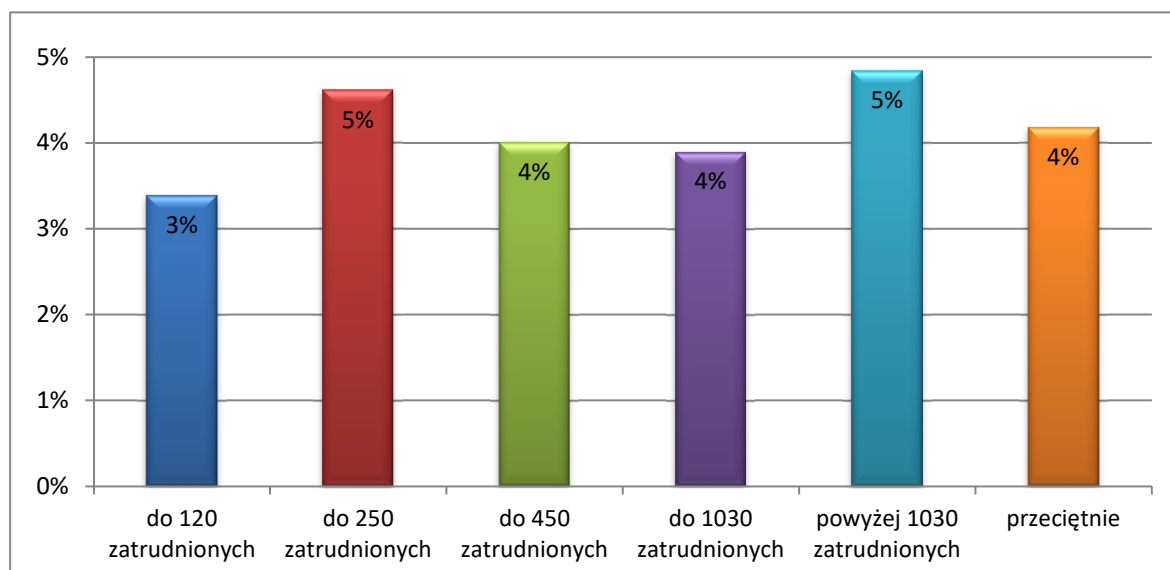


Tabela 44. Procent wykorzystanych osobodni na szkolenia i rozwój zawodowy, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Procent czasu poświęconego na szkolenia i rozwój zawodowy
do 120 zatrudnionych	3%
do 250 zatrudnionych	5%
do 450 zatrudnionych	4%
do 1030 zatrudnionych	4%
powyżej 1030 zatrudnionych	5%
przeciętnie	4%

4.3 Wskaźniki wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego

4.3.1 Pracochłonność zadań zapewniających

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadań zapewniających (planowanych i nieplanowanych oraz zleconych) w 2024 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 2024 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

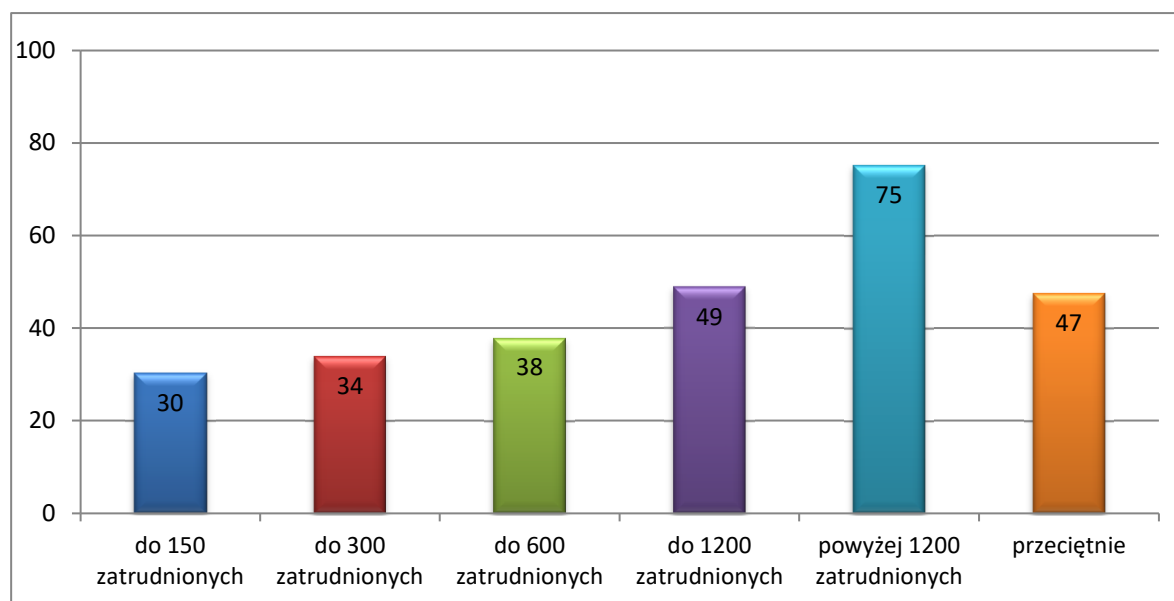


Tabela 45. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 150 zatrudnionych	30
do 300 zatrudnionych	34
do 600 zatrudnionych	38
do 1200 zatrudnionych	49
powyżej 1200 zatrudnionych	75
przeciętnie	47

Wydatki

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

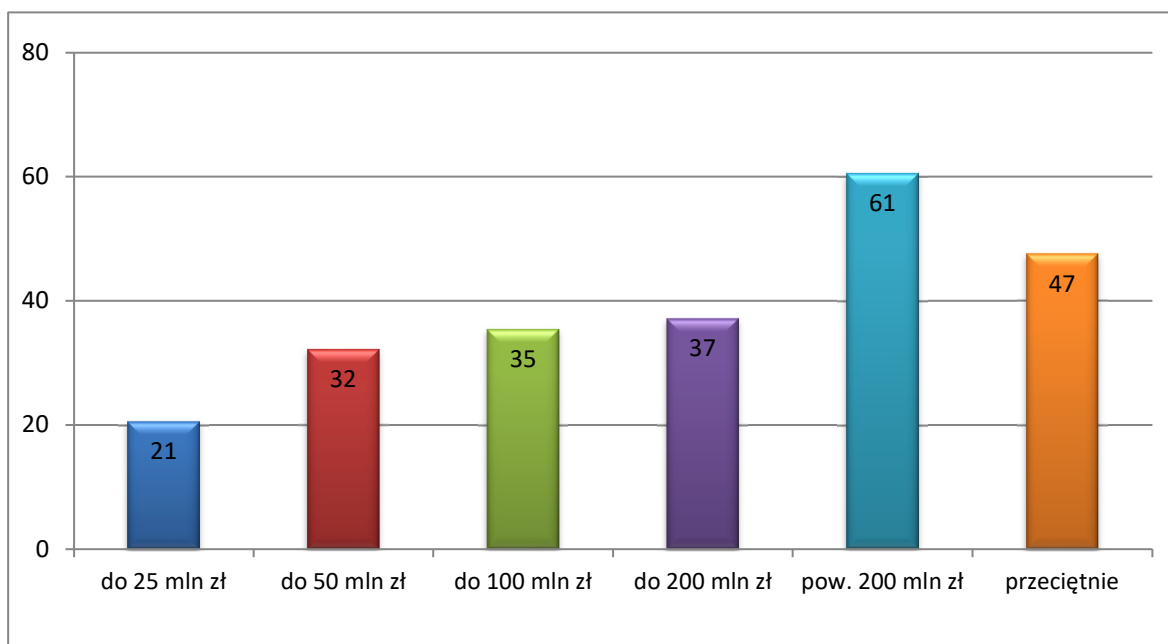


Tabela 46. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewnającego według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność zadań zapewnających w osobodniach
do 25 mln zł	21
do 50 mln zł	32
do 100 mln zł	35
do 200 mln zł	37
pow. 200 mln zł	61
przeciętnie	47

Wielkość KAW ogółem

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

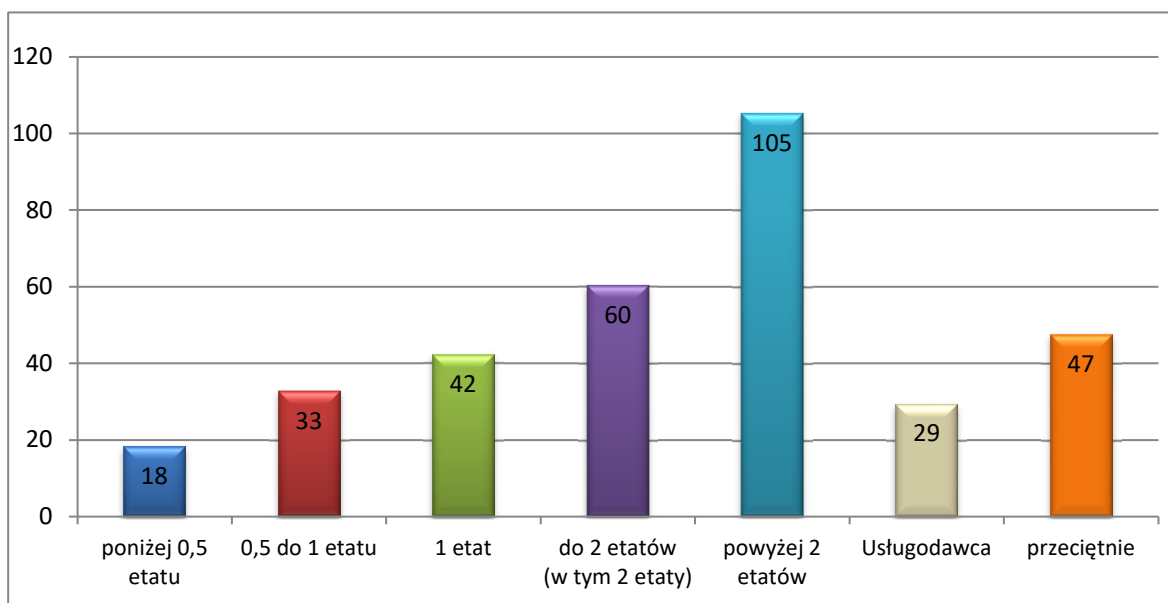


Tabela 47. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	18
0,5 do 1 etatu	33
1 etat	42
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	60
powyżej 2 etatów	105
Usługodawca	29
przeciętnie	47

Wielkość KAW audytorzy

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

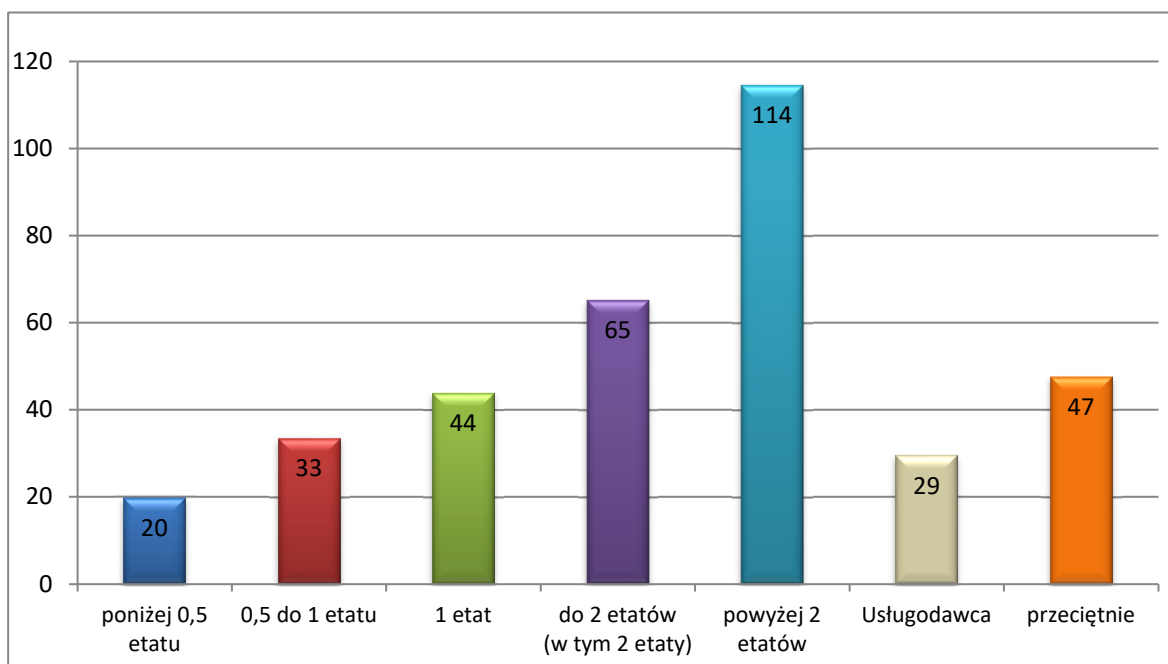


Tabela 48. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	20
0,5 do 1 etatu	33
1 etat	44
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	65
powyżej 2 etatów	114
Usługodawca	29
przeciętnie	47

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

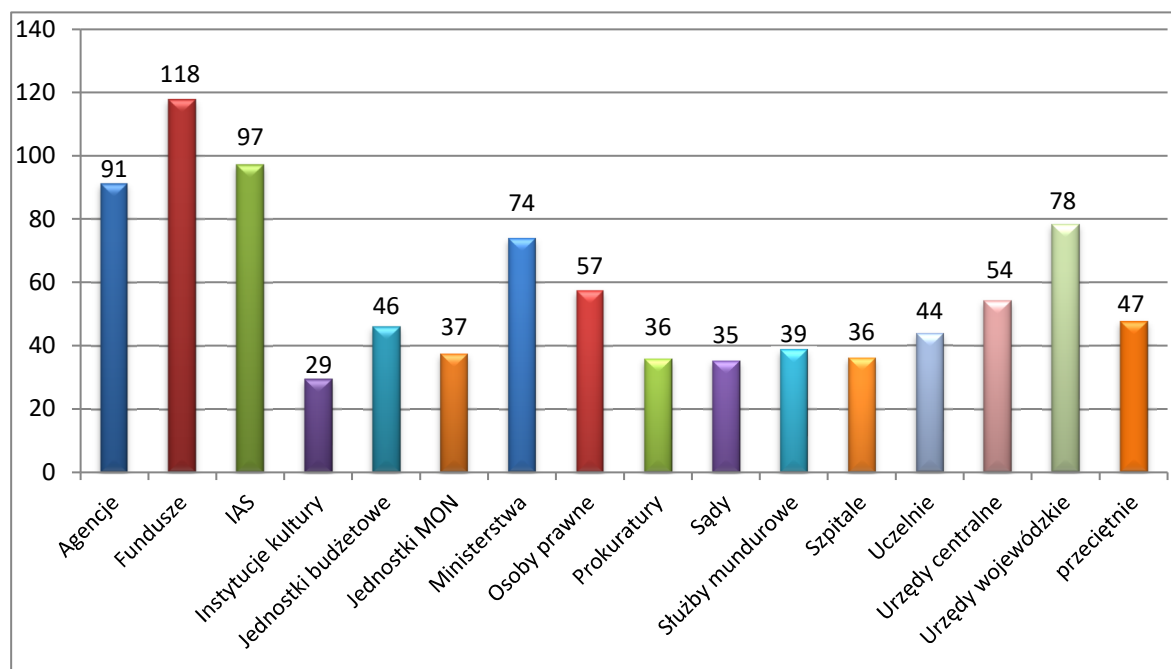


Tabela 49. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
Agencje	91
Fundusze	118
IAS	97
Instytucje kultury	29
Jednostki budżetowe	46
Jednostki MON	37
Ministerstwa	74
Osoby prawne	57
Prokuratury	36
Sądy	35
Służby mundurowe	39
Szpitale	36
Uczelnie	44
Urzędy centralne	54
Urzędy wojewódzkie	78
przeciętnie	47

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

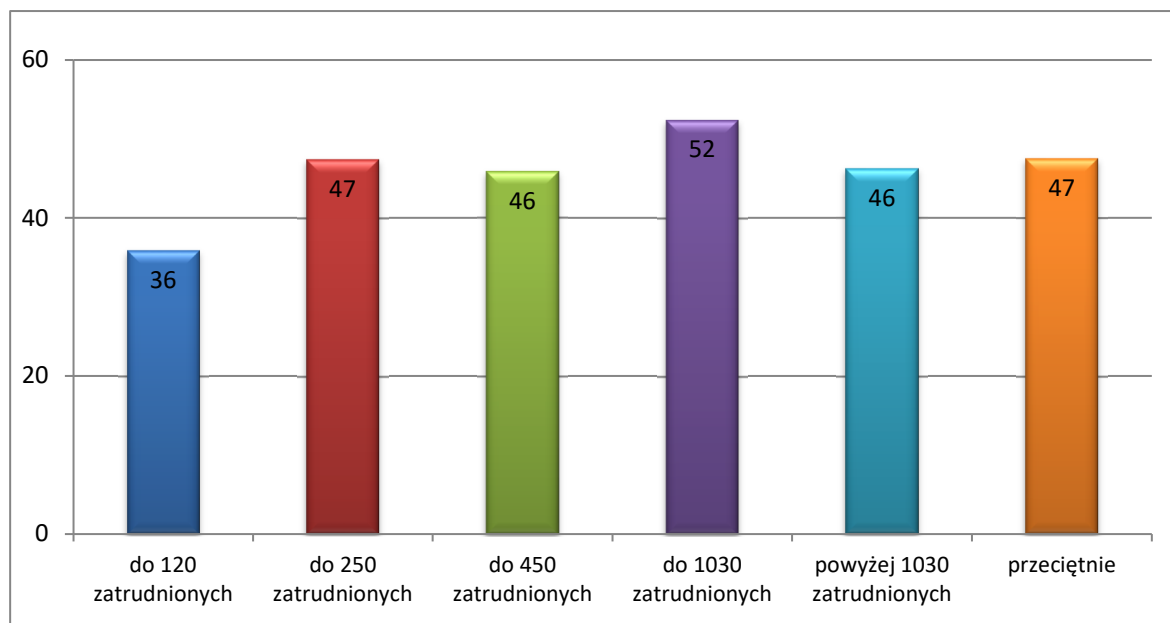


Tabela 50. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność zadań zapewniających w osobodniach
do 120 zatrudnionych	36
do 250 zatrudnionych	47
do 450 zatrudnionych	46
do 1030 zatrudnionych	52
powyżej 1030 zatrudnionych	46
przeciętnie	47

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 2024 r. Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

suma osobodni wykorzystanych na przeprowadzenie czynności sprawdzających w 2024r. [suma osobodni wskazana w <i>Informacji</i> w pkt 8.1.]
liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2024 r. [dane wskazane w <i>Informacji</i> w pkt. 8.1.]

Zatrudnienie

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

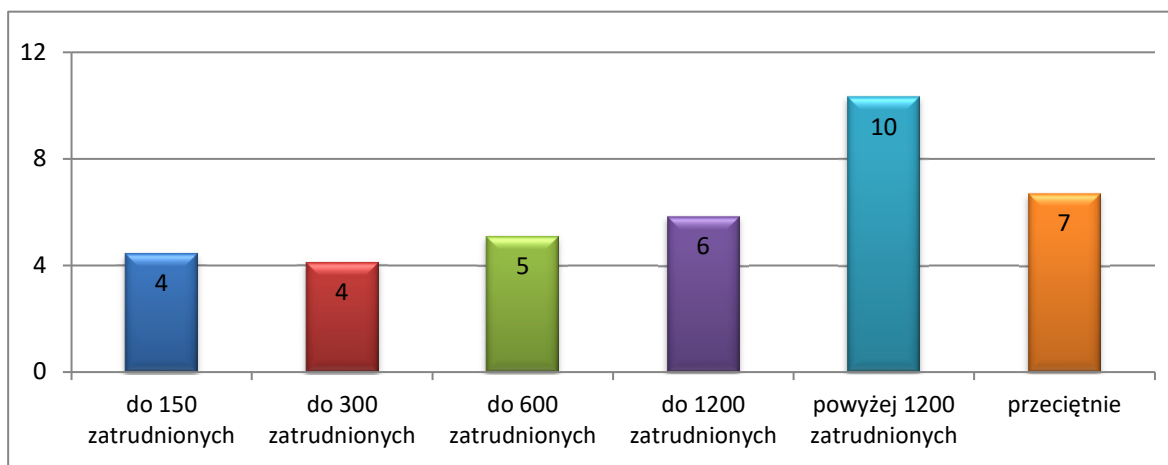


Tabela 51. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 150 zatrudnionych	4
do 300 zatrudnionych	4
do 600 zatrudnionych	5
do 1200 zatrudnionych	6
powyżej 1200 zatrudnionych	10
przeciętnie	7

Wydatki

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

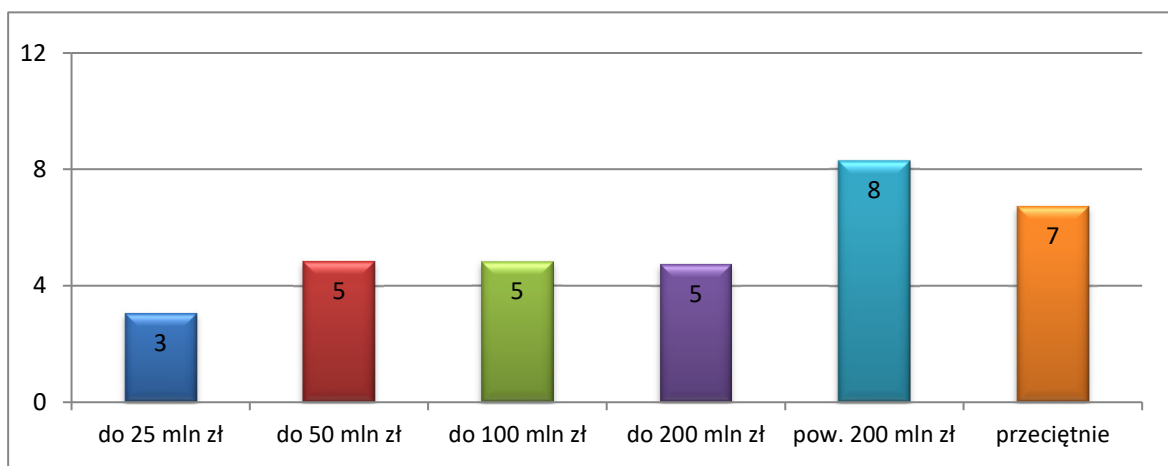


Tabela 52. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 25 mln zł	3
do 50 mln zł	5
do 100 mln zł	5
do 200 mln zł	5
pow. 200 mln zł	8
przeciętnie	7

Wielkość KAW ogółem

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

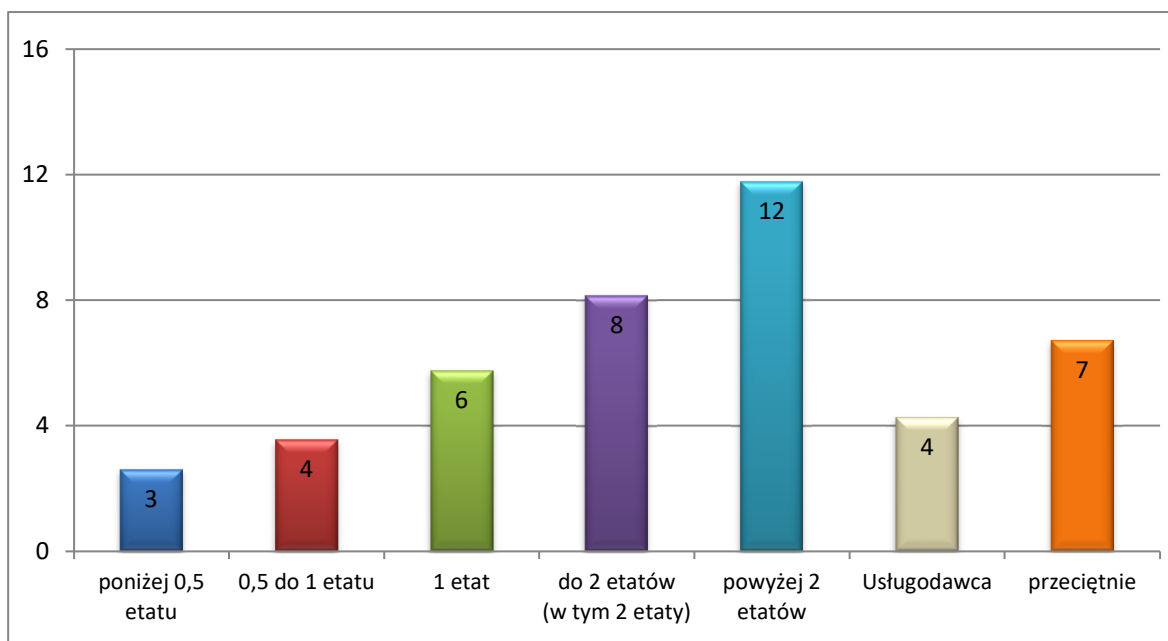


Tabela 53. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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

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

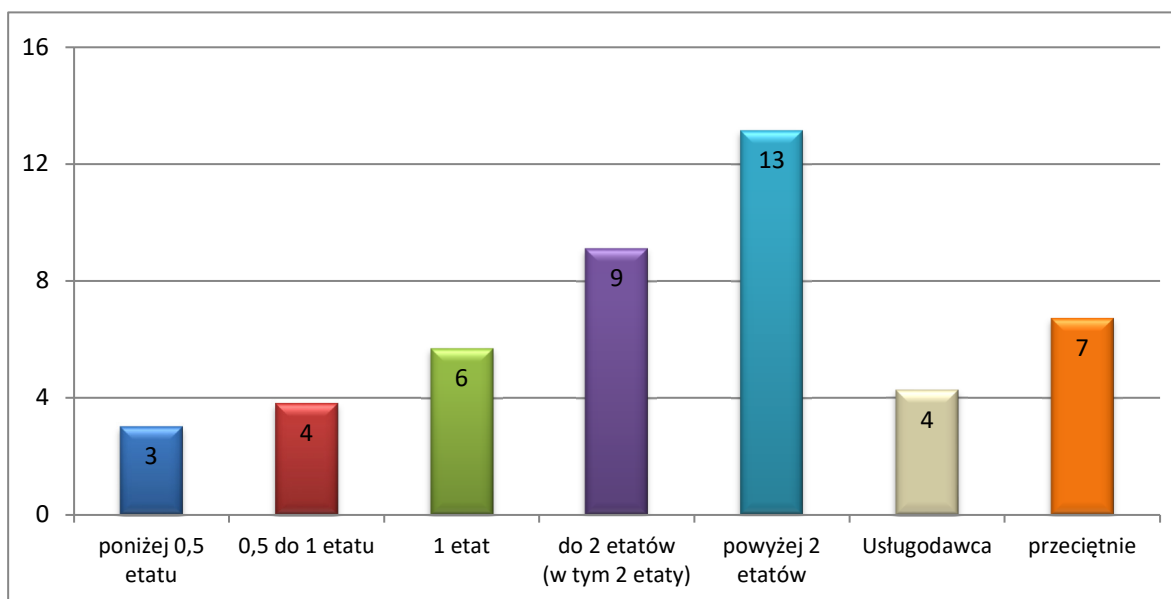


Tabela 54. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	3
0,5 do 1 etatu	4
1 etat	6
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	9
powyżej 2 etatów	13
Usługodawca	4
przeciętnie	7

Zadania/organizacja

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

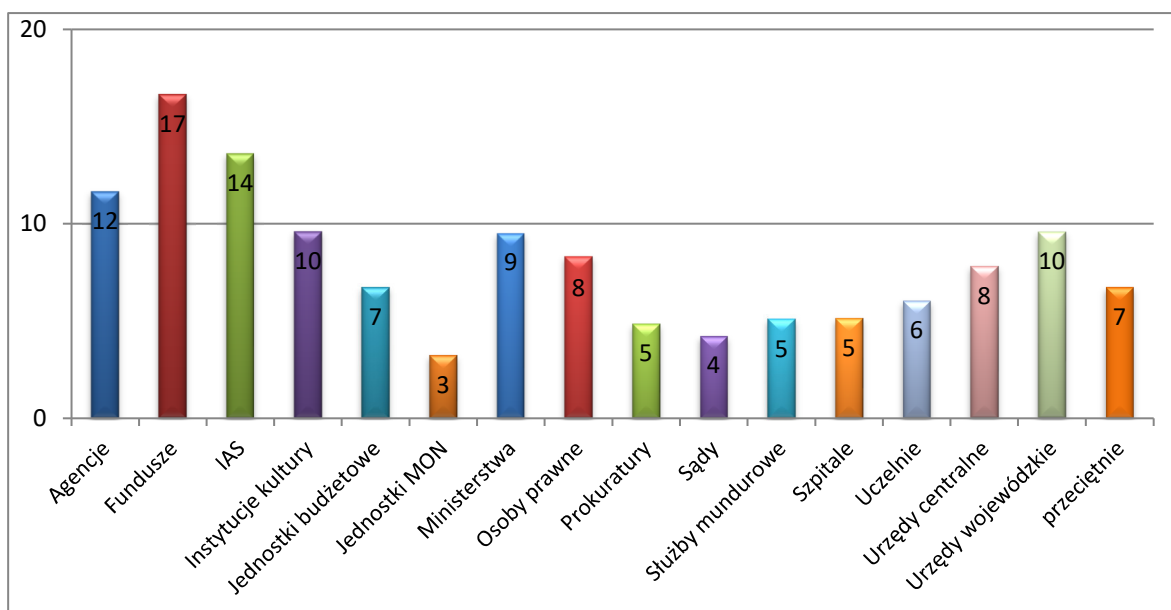


Tabela 55. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
Agencje	12
Fundusze	17
IAS	14
Instytucje kultury	10
Jednostki budżetowe	7
Jednostki MON	3
Ministerstwa	9
Osoby prawne	8
Prokuratury	5
Sądy	4
Służby mundurowe	5
Szpitala	5
Uczelnie	6
Urzędy centralne	8
Urzędy wojewódzkie	10
przeciętnie	7

Obszar audytowany

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

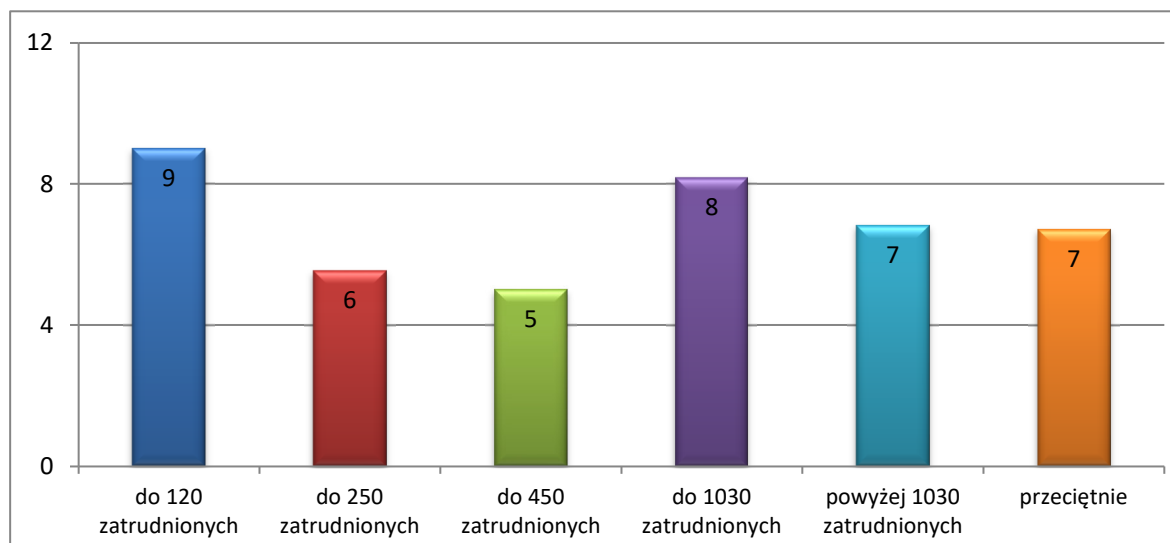


Tabela 56. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie jednej czynności sprawdzającej według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Pracochłonność czynności sprawdzającej w osobodniach
do 120 zatrudnionych	9
do 250 zatrudnionych	6
do 450 zatrudnionych	5
do 1030 zatrudnionych	8
powyżej 1030 zatrudnionych	7
przeciętnie	7

4.3.3 Czas przeznaczony na czynności doradcze

Porównując wyniki jednostki, należy uwzględnić sumę osobodni poświęconych na przeprowadzone czynności doradcze w 2024 r. (dane wskazane w *Informacji* w pkt 7.1.1. oraz 7.2.1.).

Zatrudnienie

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

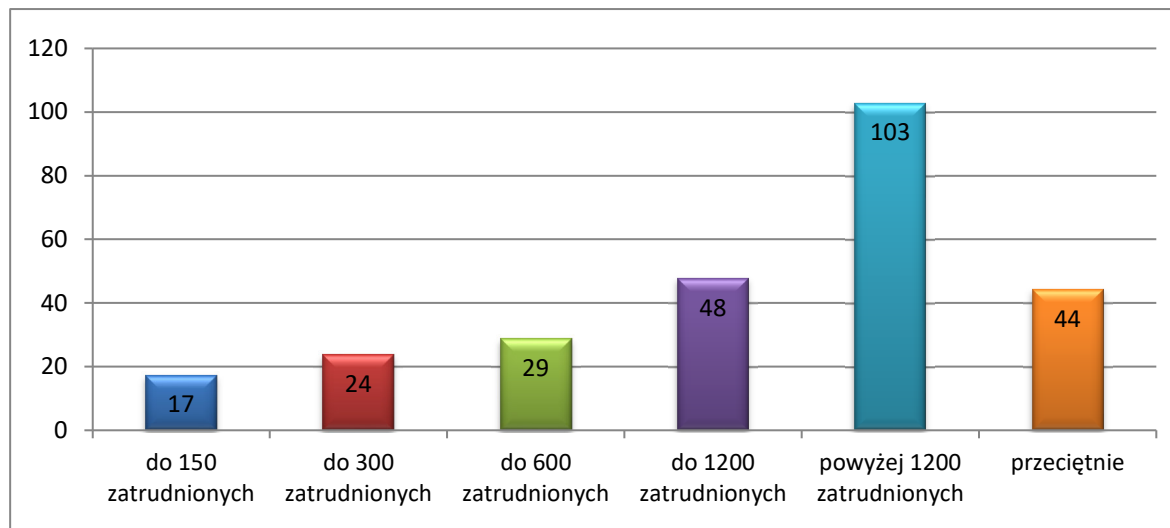


Tabela 57. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 150 zatrudnionych	17
do 300 zatrudnionych	24
do 600 zatrudnionych	29
do 1200 zatrudnionych	48
powyżej 1200 zatrudnionych	103
przeciętnie	44

Wydatki

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

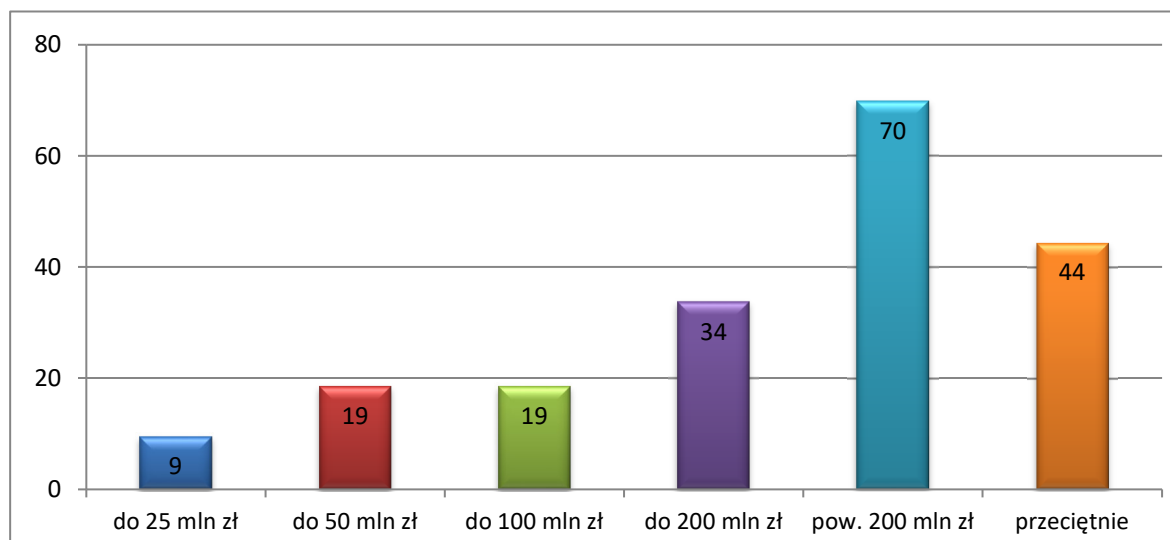


Tabela 58. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 25 mln zł	9
do 50 mln zł	19
do 100 mln zł	19
do 200 mln zł	34
pow. 200 mln zł	70
przeciętnie	44

Wielkość KAW ogółem

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

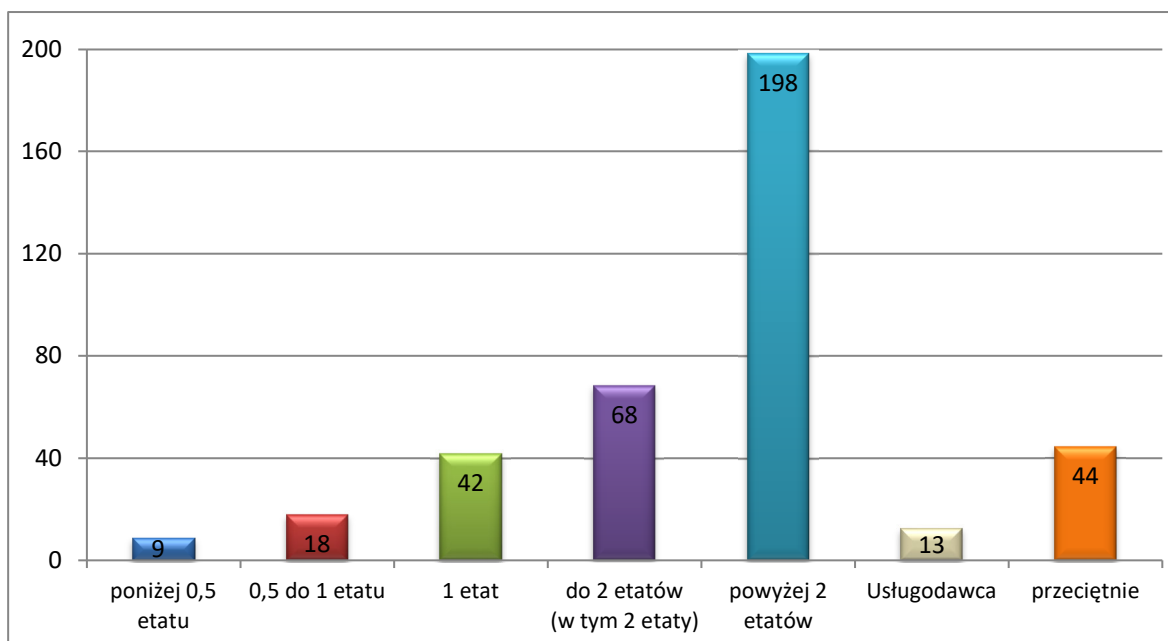


Tabela 59. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	9
0,5 do 1 etatu	18
1 etat	42
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	68
powyżej 2 etatów	198
Usługodawca	13
przeciętnie	44

Wielkość KAW audytorzy

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

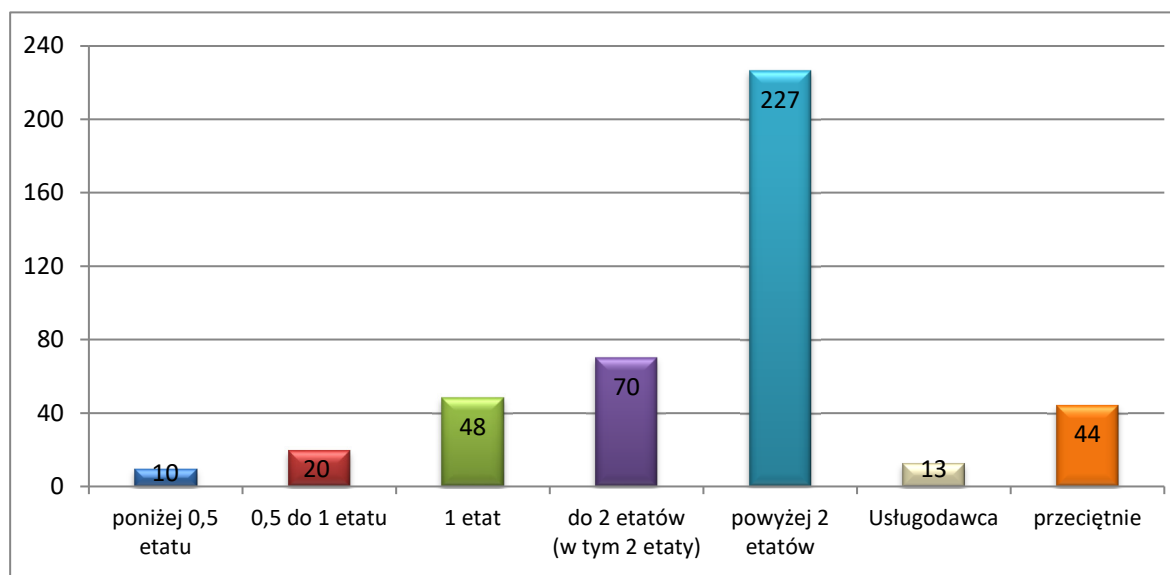


Tabela 60. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
poniżej 0,5 etatu	10
0,5 do 1 etatu	20
1 etat	48
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	70
powyżej 2 etatów	227
Usługodawca	13
przeciętnie	44

Zadania/organizacja

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

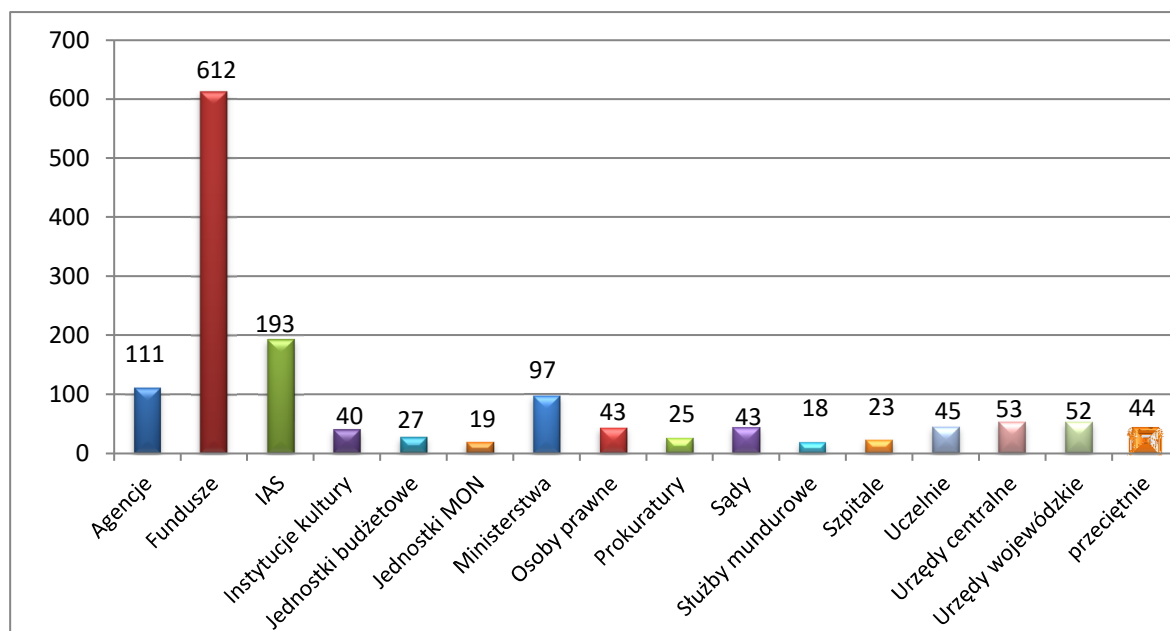


Tabela 61. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
Agencje	111
Fundusze	612
IAS	193
Instytucje kultury	40
Jednostki budżetowe	27
Jednostki MON	19
Ministerstwa	97
Osoby prawne	43
Prokuratury	25
Sądy	43
Służby mundurowe	18
Szpitala	23
Uczelnie	45
Urzędy centralne	53
Urzędy wojewódzkie	52
przeciętnie	44

Obszar audytu

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

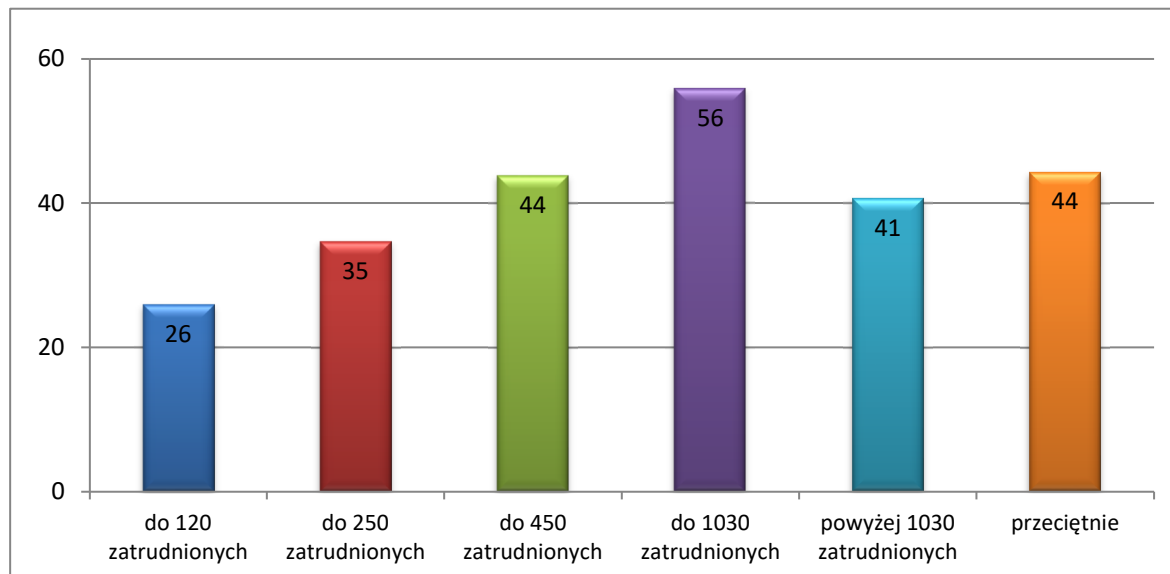


Tabela 62. Przeciętna liczba osobodni wykorzystanych na wykonanie czynności doradczych według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Średni czas przeznaczony na czynności doradcze w osobodniach
do 120 zatrudnionych	26
do 250 zatrudnionych	35
do 450 zatrudnionych	44
do 1030 zatrudnionych	56
powyżej 1030 zatrudnionych	41
przeciętnie	44

4.3.4 Stopień realizacji planu audytu

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

liczba zrealizowanych zadań zapewniających z planu audytu na 2024 r. [dane zawarte w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a)]
suma wszystkich zaplanowanych do realizacji w 2024 r. zadań zapewniających [obliczyć sumę wartości danych zawartych w <i>Informacji</i> w pkt. 6.1.1. a), b) i c)]

Zatrudnienie

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

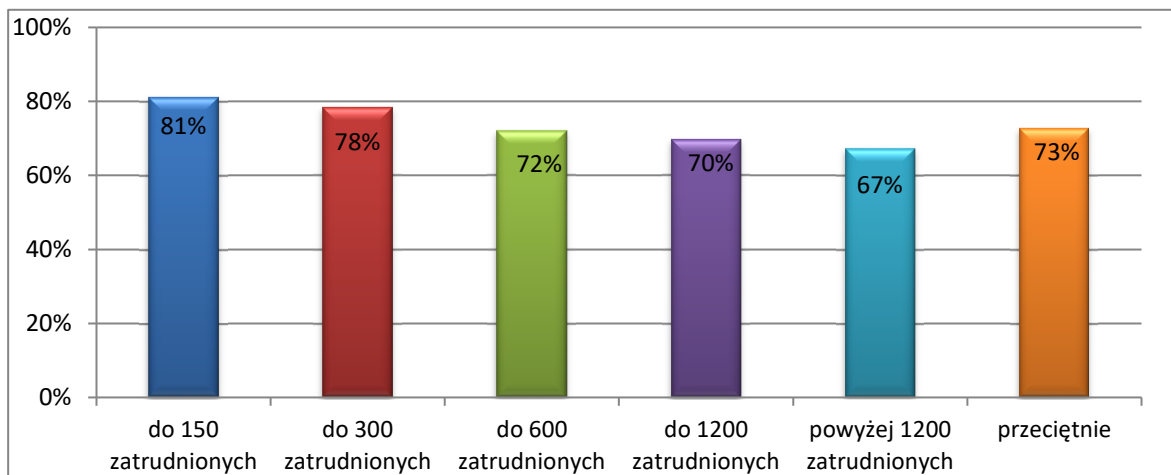


Tabela 63. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Stopień realizacji planu audytu
do 150 zatrudnionych	81%
do 300 zatrudnionych	78%
do 600 zatrudnionych	72%
do 1200 zatrudnionych	70%
powyżej 1200 zatrudnionych	67%
przeciętnie	73%

Wydatki

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

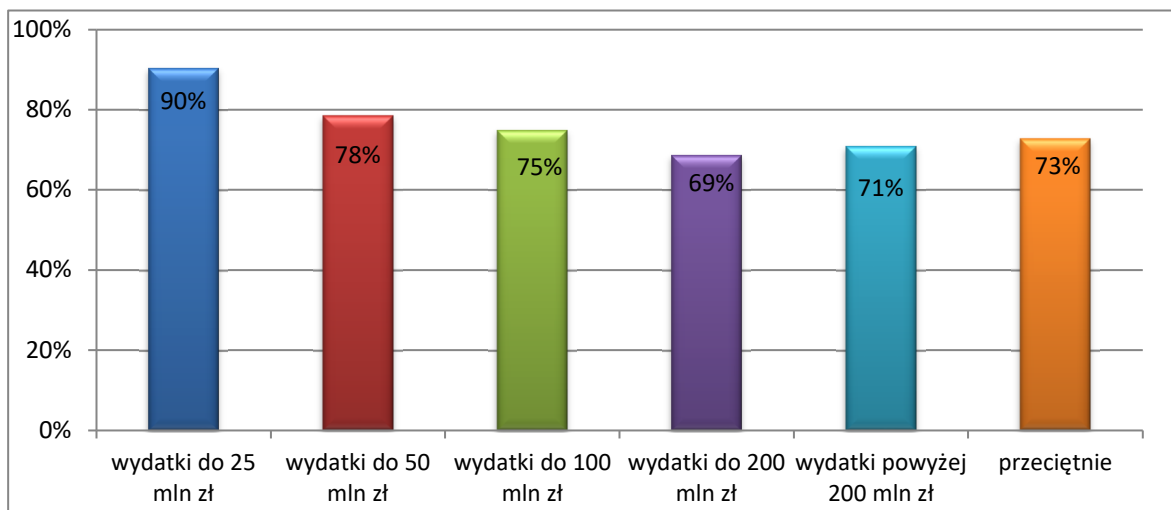


Tabela 64. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Stopień realizacji planu audytu
do 25 mln zł	90%
do 50 mln zł	78%
do 100 mln zł	75%
do 200 mln zł	69%
pow. 200 mln zł	71%
przeciętnie	73%

Wielkość KAW ogółem

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

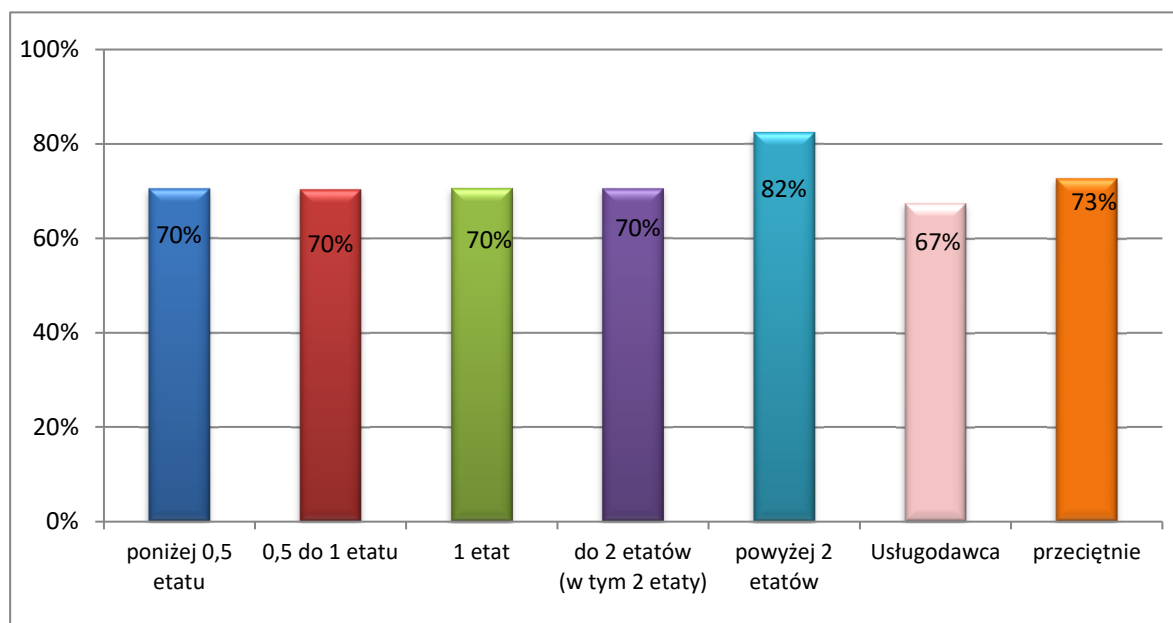


Tabela 65. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	70%
0,5 do 1 etatu	70%
1 etat	70%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	70%
powyżej 2 etatów	82%
Usługodawca	67%
przeciętnie	73%

Wielkość KAW audytorzy

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

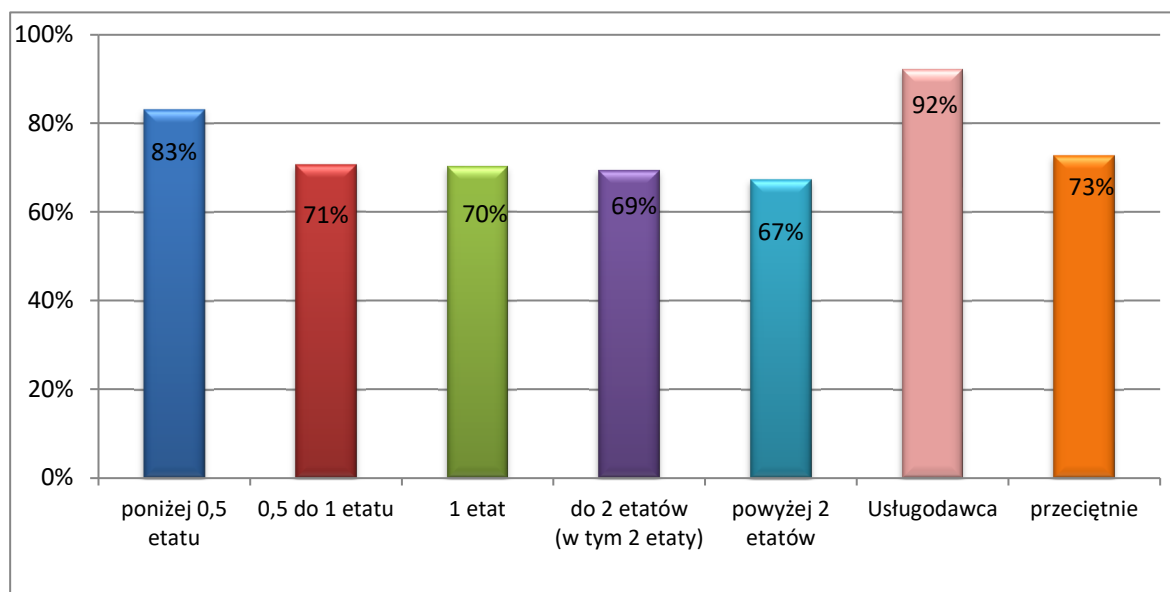


Tabela 66. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Stopień realizacji planu audytu
poniżej 0,5 etatu	83%
0,5 do 1 etatu	71%
1 etat	70%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	69%
powyżej 2 etatów	67%
Usługodawca	92%
przeciętnie	73%

Zadania/organizacja

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

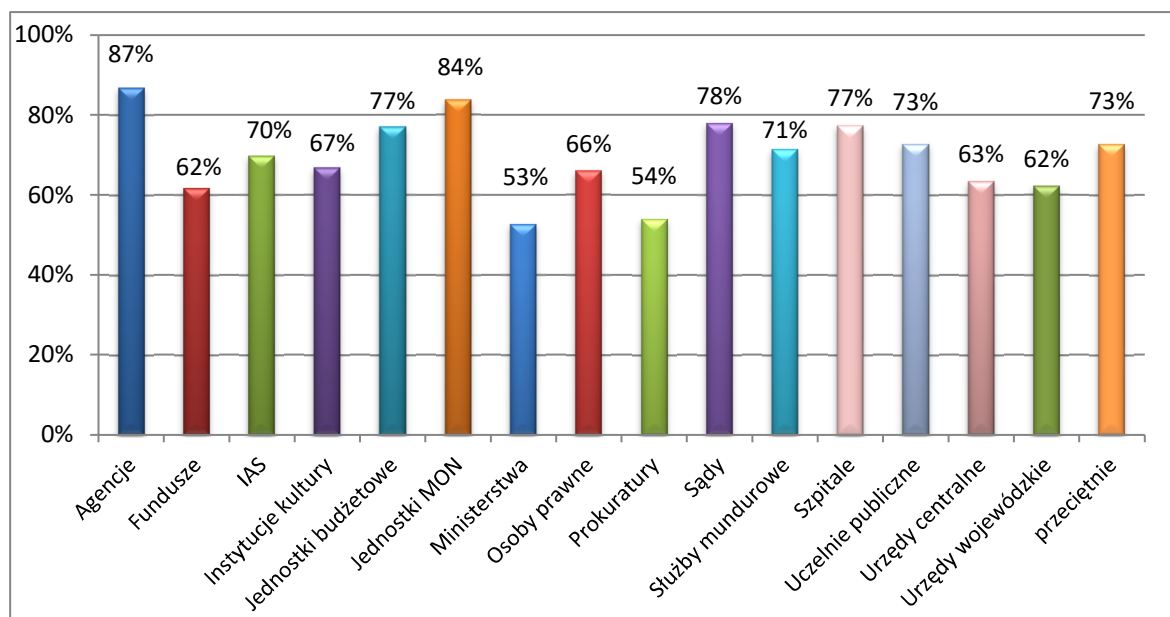


Tabela 67. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Stopień realizacji planu audytu
Agencje	87%
Fundusze	62%
IAS	70%
Instytucje kultury	67%
Jednostki budżetowe	77%
Jednostki MON	84%
Ministerstwa	53%
Osoby prawne	66%
Prokuratury	54%
Sądy	78%
Służby mundurowe	71%
Szpitala	77%
Uczelnie	73%
Urzędy centralne	63%
Urzędy wojewódzkie	62%
przeciętnie	73%

Obszar audytu

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

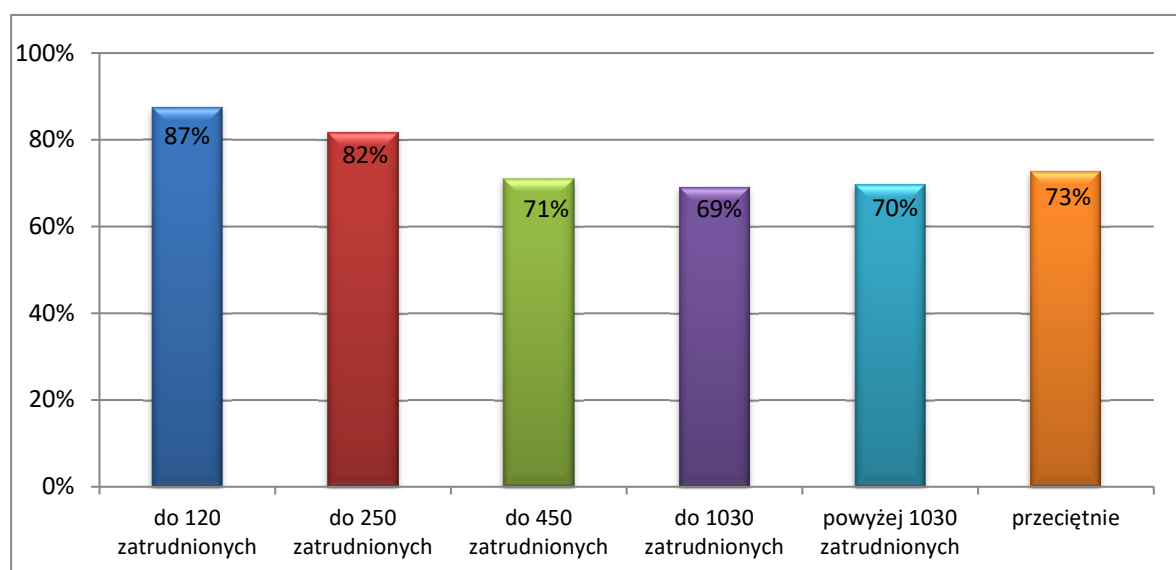


Tabela 68. Stopień realizacji planu audytu w zakresie zadań zapewniających według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

Grupa 6	Stopień realizacji planu audytu
do 120 zatrudnionych	87%
do 250 zatrudnionych	82%
do 450 zatrudnionych	71%
do 1030 zatrudnionych	69%
powyżej 1030 zatrudnionych	70%
przeciętnie	73%

4.3.5 Wydajny czas audytu 1

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

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

Zatrudnienie

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

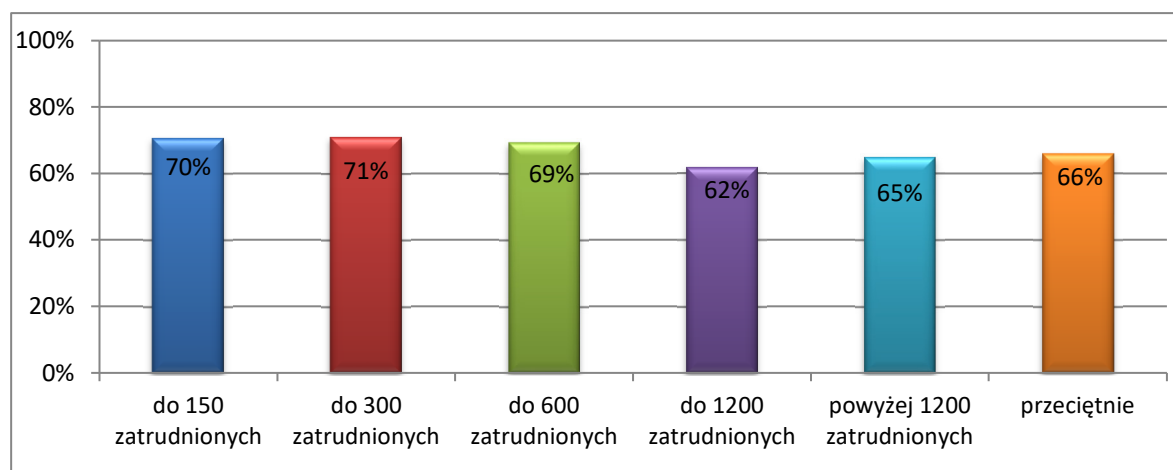


Tabela 69. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 1
do 150 zatrudnionych	70%
do 300 zatrudnionych	71%
do 600 zatrudnionych	69%
do 1200 zatrudnionych	62%
powyżej 1200 zatrudnionych	65%
przeciętnie	66%

Wydatki

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

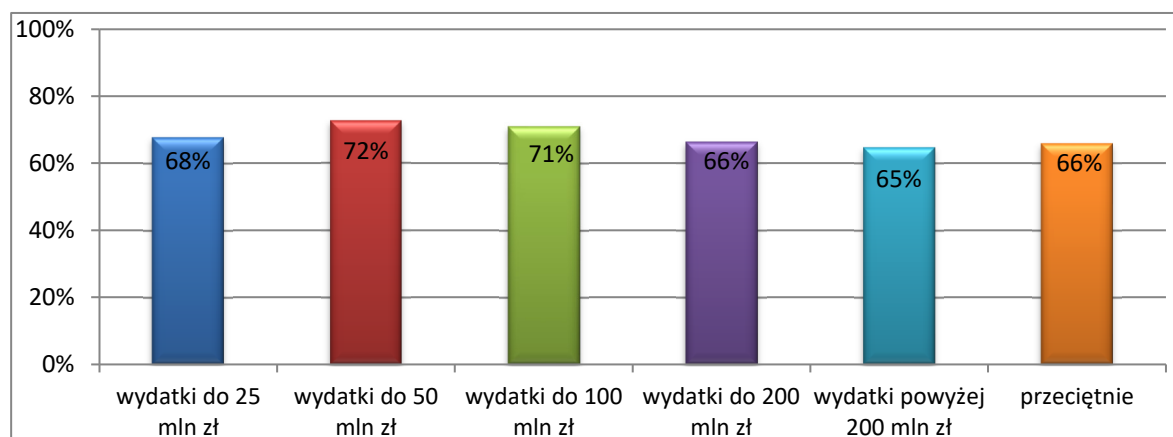


Tabela 70. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 1
do 25 mln zł	68%
do 50 mln zł	72%
do 100 mln zł	71%
do 200 mln zł	66%
pow. 200 mln zł	65%
przeciętnie	66%

Wielkość KAW ogółem

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

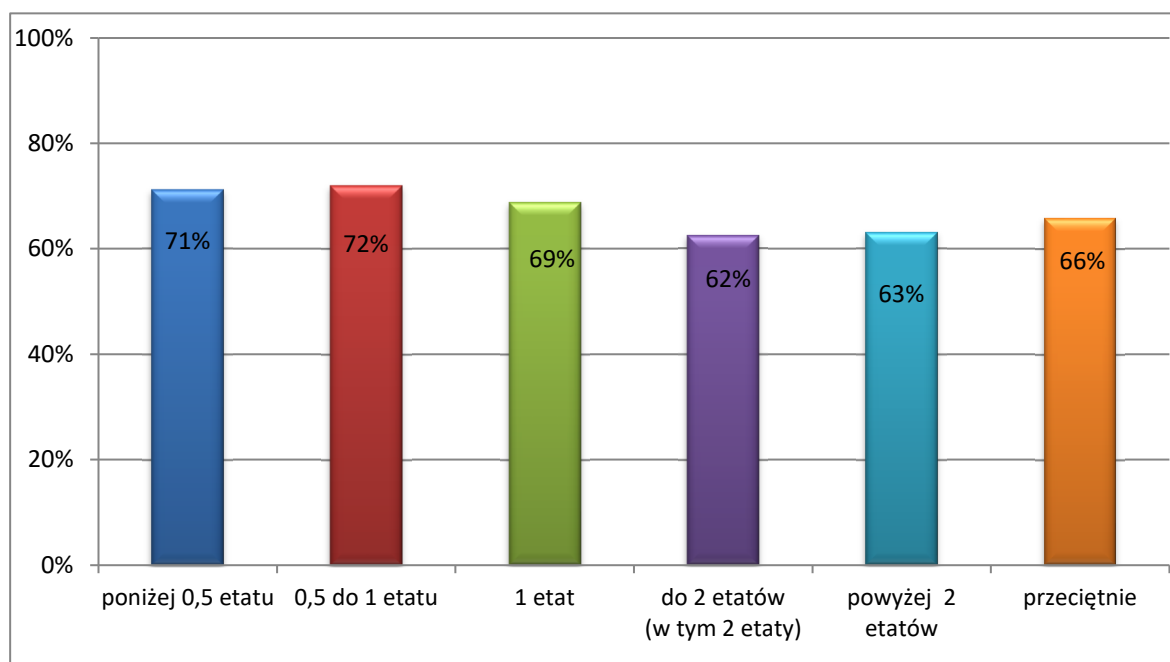


Tabela 71. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	71%
0,5 do 1 etatu	72%
1 etat	69%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	62%
powyżej 2 etatów	63%
przeciętnie	66%

Wielkość KAW audytorzy

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

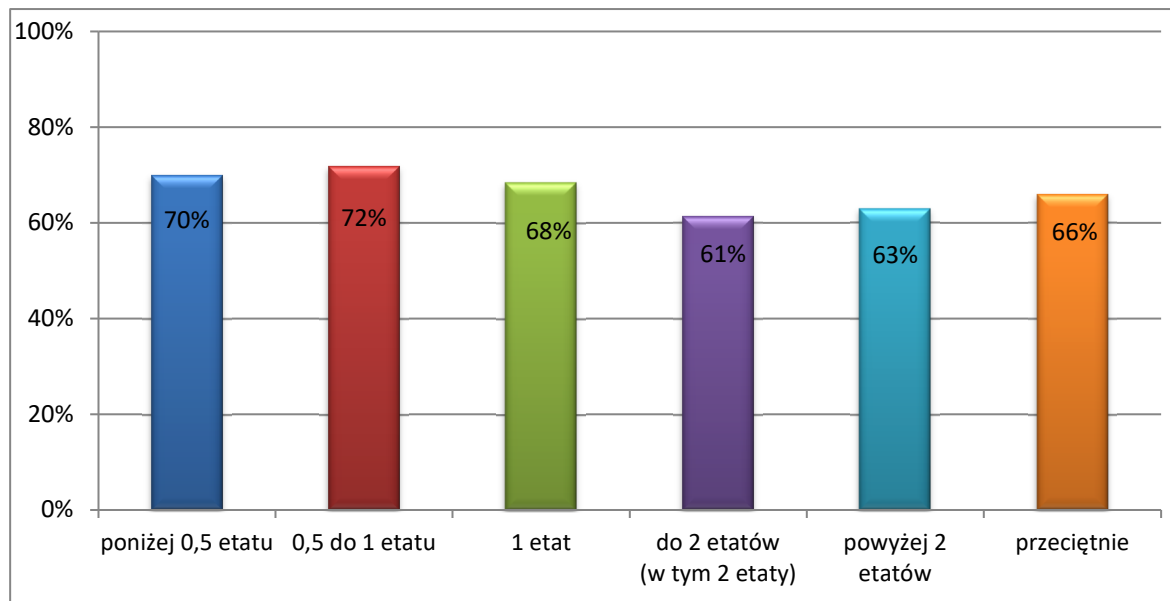


Tabela 72. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 1
poniżej 0,5 etatu	70%
0,5 do 1 etatu	72%
1 etat	68%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	61%
powyżej 2 etatów	63%
przeciętnie	66%

Zadania/organizacja

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

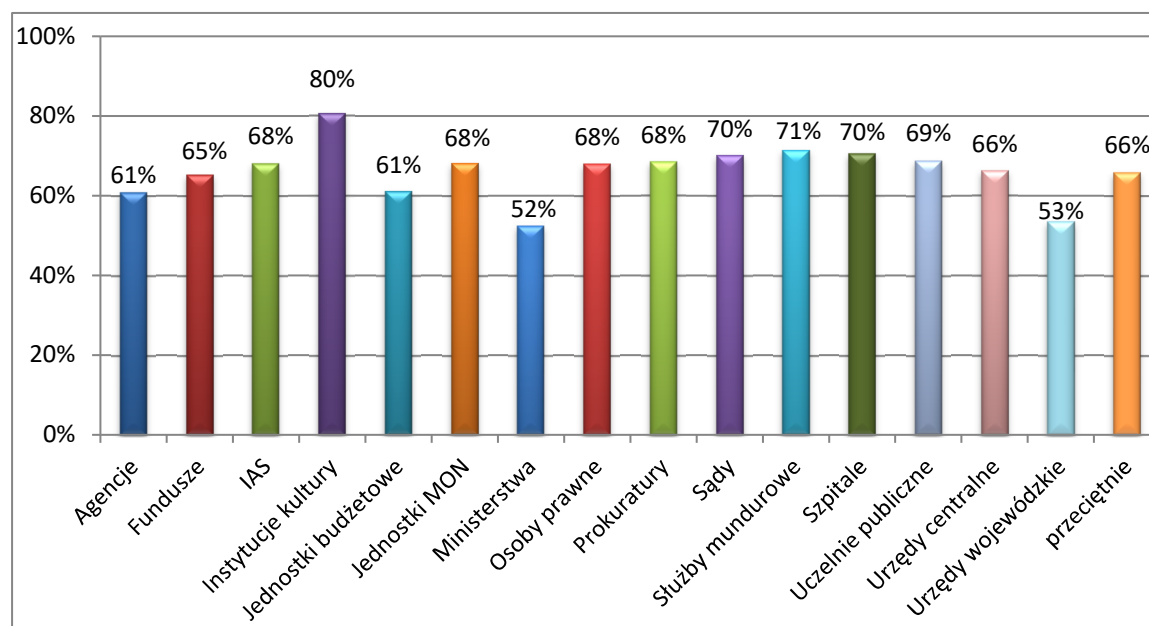


Tabela 73. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 1
Agencje	61%
Fundusze	65%
IAS	68%
Instytucje kultury	80%
Jednostki budżetowe	61%
Jednostki MON	68%
Ministerstwa	52%
Osoby prawne	68%
Prokuratury	68%
Sądy	70%
Służby mundurowe	71%
Szpitala	70%
Uczelnie	69%
Urzędy centralne	66%
Urzędy wojewódzkie	53%
przeciętnie	66%

Obszar audytu

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

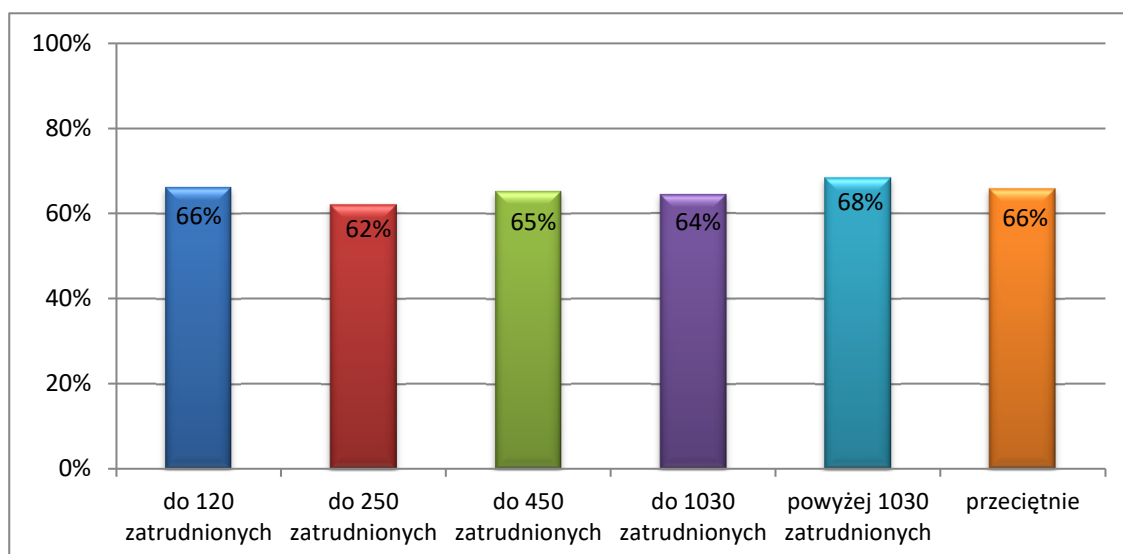


Tabela 74. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 1
do 120 zatrudnionych	66%
do 250 zatrudnionych	62%
do 450 zatrudnionych	65%
do 1030 zatrudnionych	64%
powyżej 1030 zatrudnionych	68%
przeciętnie	66%

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 <i>wydajny czas audytu 1</i>]
suma wykorzystanych osobodni stanowiąca łączny budżet czasu KAW pomniejszona o urlopy i inne nieobecności [obliczyć różnicę: sumy osobodni wykorzystanych w roku sprawozdawczym (dane wskazane w <i>Informacji</i> w pkt. 3.10.) i sumy osobodni wykorzystanych na urlopy i inne nieobecności (dane z pkt. 3.7.)]

Zatrudnienie

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

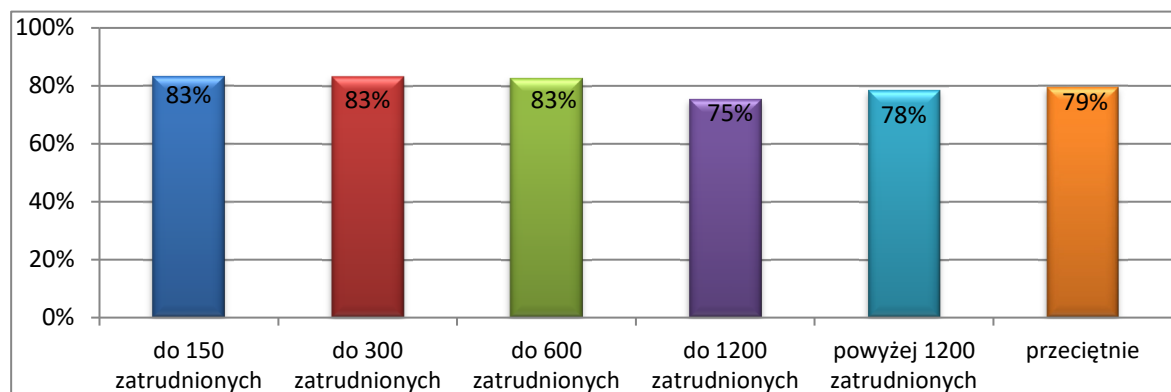


Tabela 75. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Wydajny czas audytu 2
do 150 zatrudnionych	83%
do 300 zatrudnionych	83%
do 600 zatrudnionych	83%
do 1200 zatrudnionych	75%
powyżej 1200 zatrudnionych	78%
przeciętnie	79%

Wydatki

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

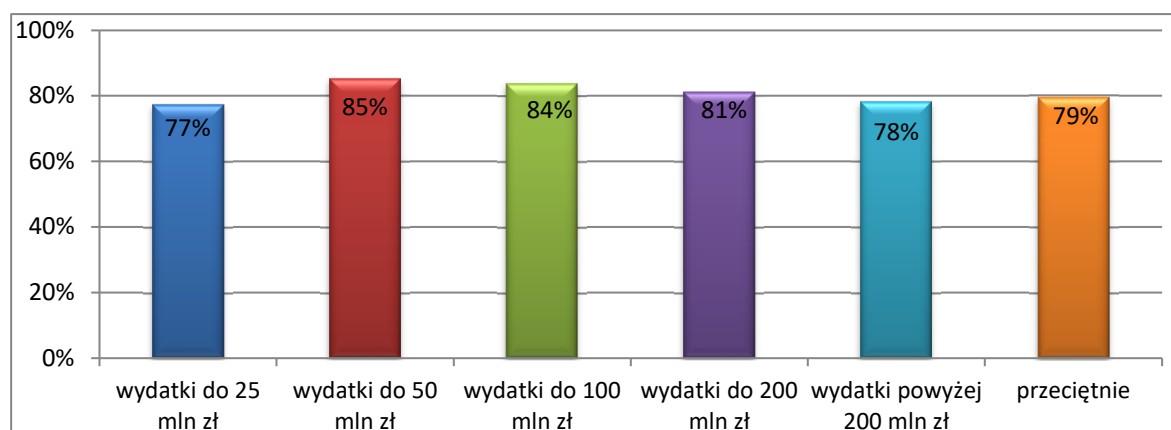


Tabela 76. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Wydajny czas audytu 2
do 25 mln zł	77%
do 50 mln zł	85%
do 100 mln zł	84%
do 200 mln zł	81%
pow. 200 mln zł	78%
przeciętnie	79%

Wielkość KAW ogółem

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

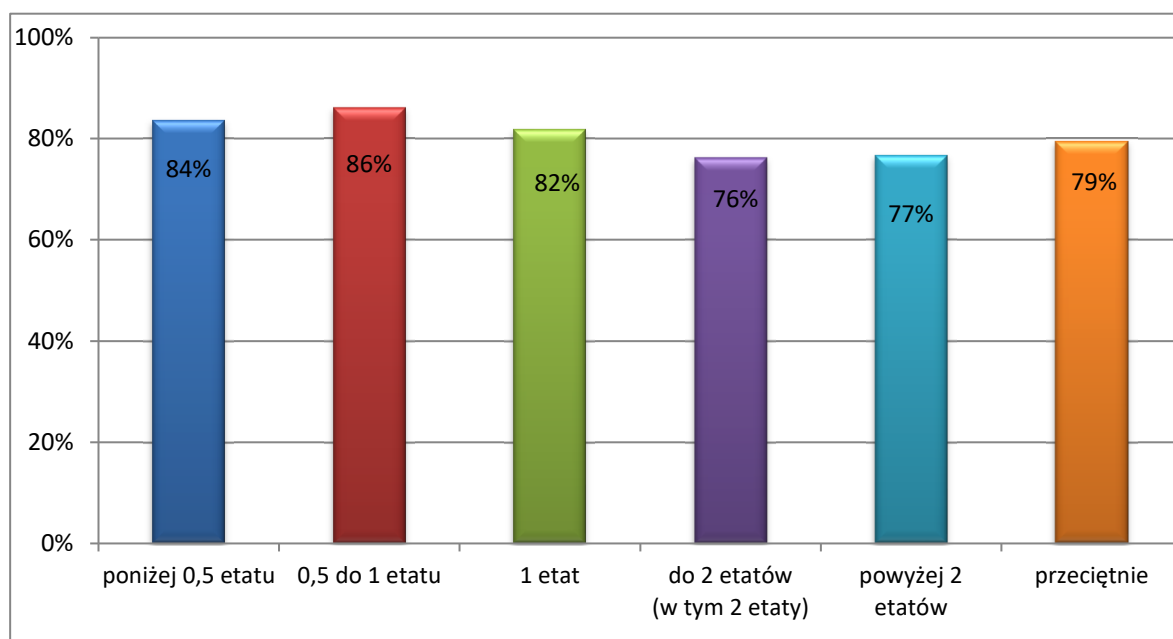


Tabela 77. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 3	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	84%
0,5 do 1 etatu	86%
1 etat	82%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	76%
powyżej 2 etatów	77%
przeciętnie	79%

Wielkość KAW audytorzy

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

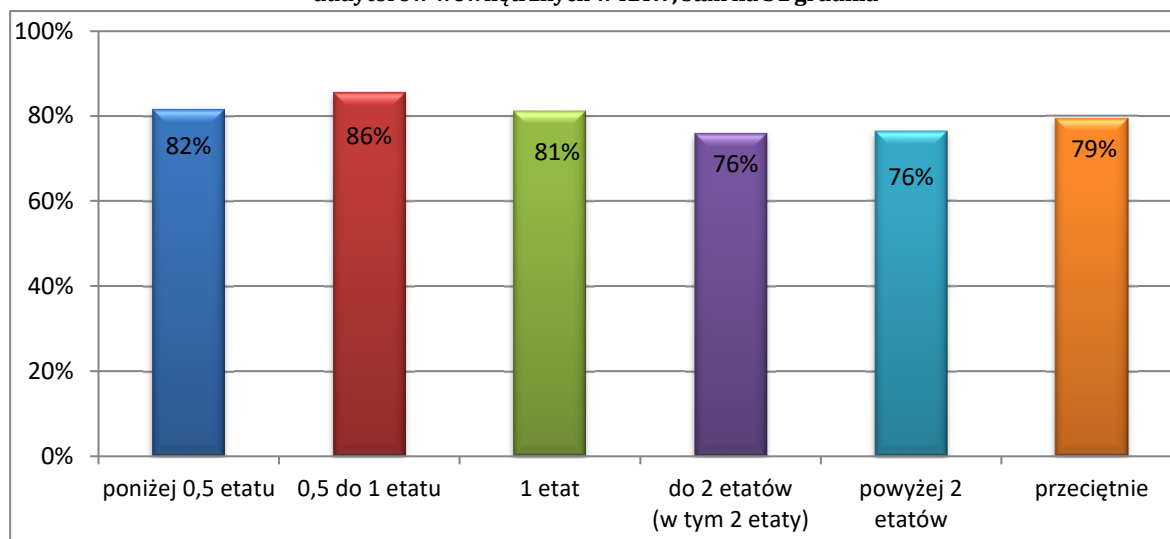


Tabela 78. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Wydajny czas audytu 2
poniżej 0,5 etatu	82%
0,5 do 1 etatu	86%
1 etat	81%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	76%
powyżej 2 etatów	76%
przeciętnie	79%

Zadania/organizacja

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

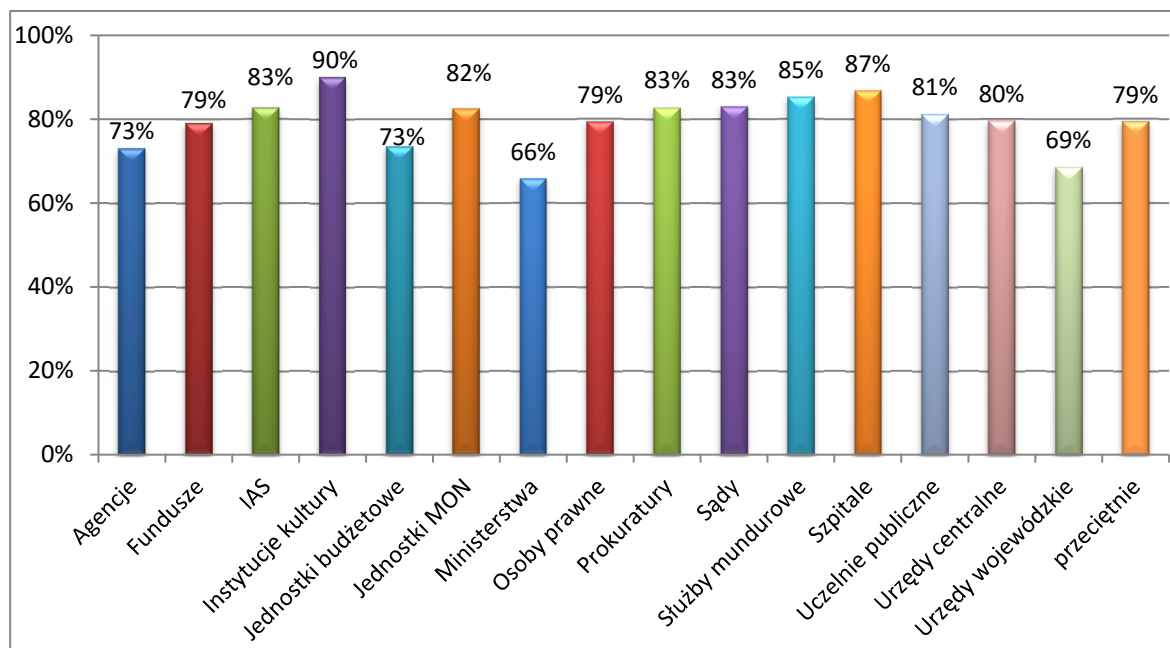


Tabela 79. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Wydajny czas audytu 2
Agencje	73%
Fundusze	79%
IAS	83%
Instytucje kultury	90%
Jednostki budżetowe	73%
Jednostki MON	82%
Ministerstwa	66%
Osoby prawne	79%
Prokuratury	83%
Sądy	83%
Służby mundurowe	85%
Szpitala	87%
Uczelnie	81%
Urzędy centralne	80%
Urzędy wojewódzkie	69%
przeciętnie	79%

Obszar audytu

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

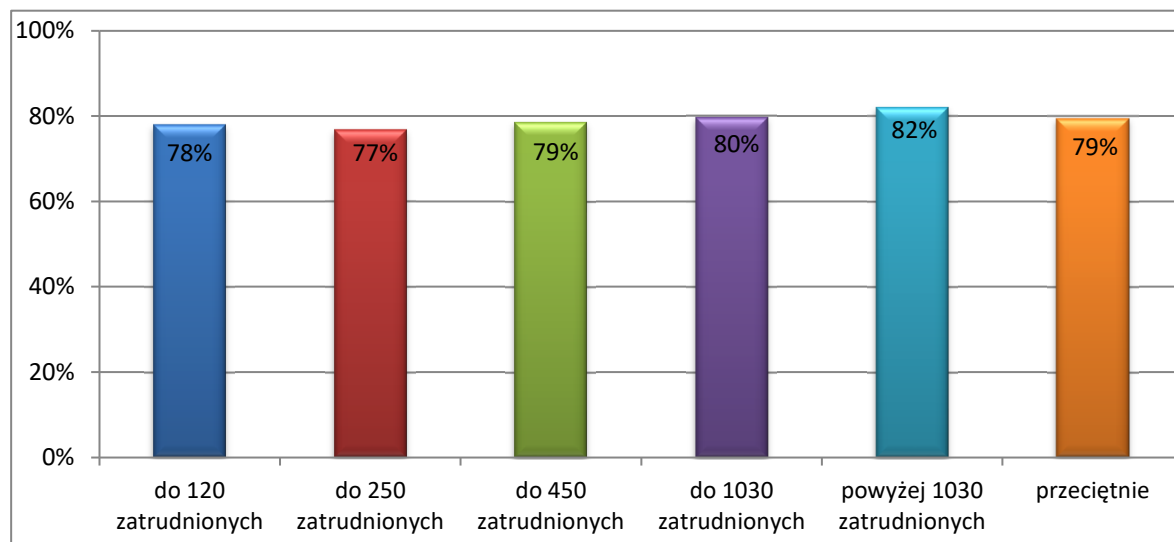


Tabela 80. Procent wykorzystanych osobodni na zadania audytowe i czynności sprawdzające, w odniesieniu do łącznego budżetu czasu KAW pomniejszonego o nieobecności, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW

Grupa 6	Wydajny czas audytu 2
do 120 zatrudnionych	78%
do 250 zatrudnionych	77%
do 450 zatrudnionych	79%
do 1030 zatrudnionych	80%
powyżej 1030 zatrudnionych	82%
przeciętnie	79%

4.3.7 Wydajny czas audytu 3

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

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

Zatrudnienie

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

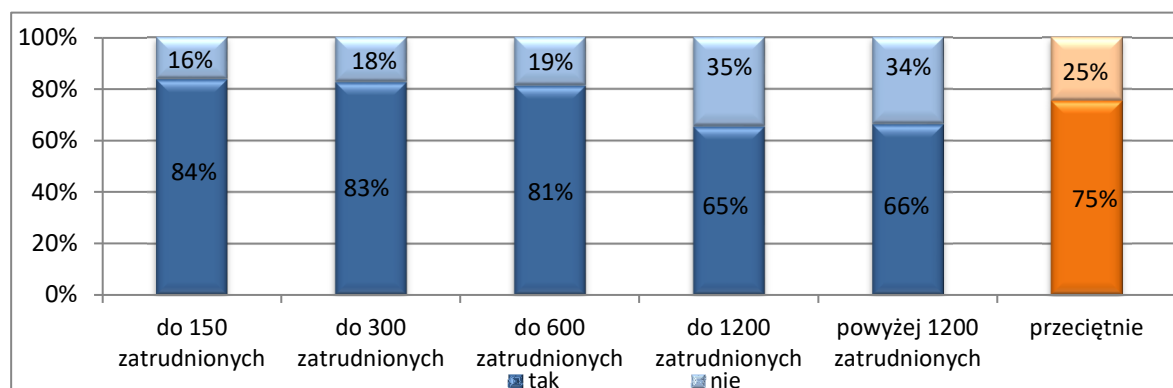


Tabela 81. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

Grupa 1	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 150 zatrudnionych	75%
do 300 zatrudnionych	72%
do 600 zatrudnionych	72%
do 1200 zatrudnionych	54%
powyżej 1200 zatrudnionych	63%
przeciętnie	68%

Wydatki

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

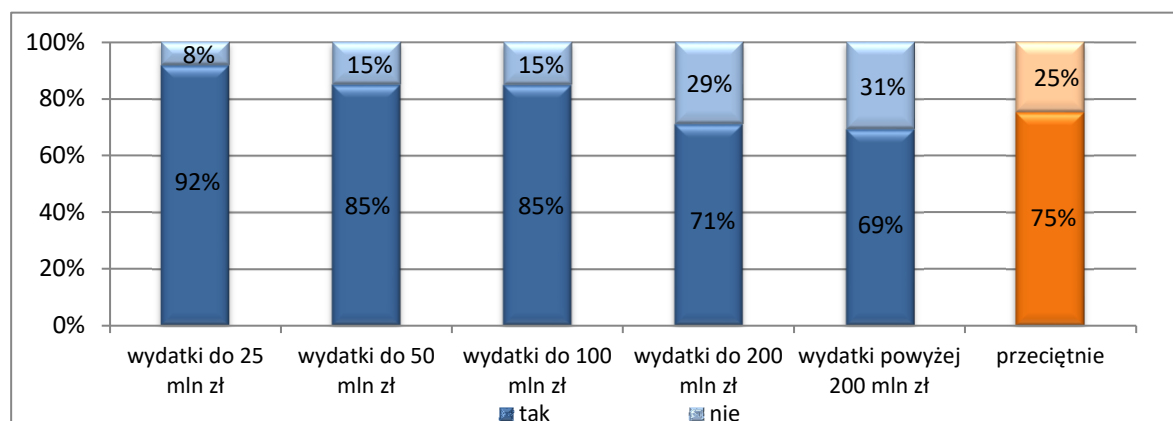


Tabela 82. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według poziomu wydatków lub kosztów

Grupa 2	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 25 mln zł	92%
do 50 mln zł	85%
do 100 mln zł	85%
do 200 mln zł	71%
pow. 200 mln zł	69%
przeciętnie	75%

Wielkość KAW ogółem

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

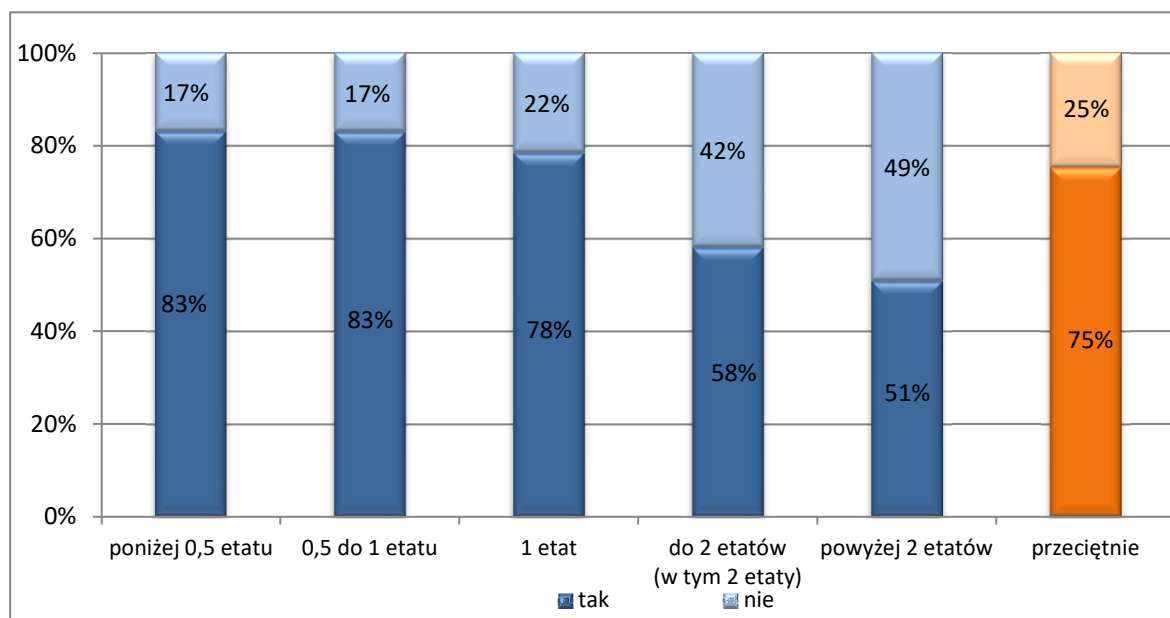


Tabela 83. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31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

Grupa 3	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	83%
0,5 do 1 etatu	83%
1 etat	78%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	58%
powyżej 2 etatów	51%
przeciętnie	75%

Wielkość KAW audytorzy

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

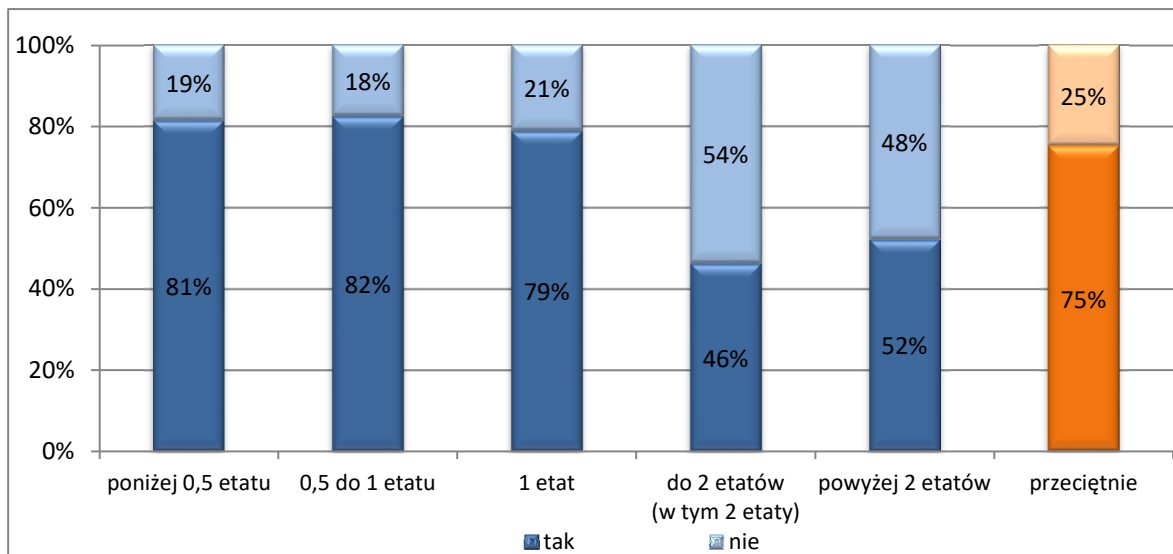


Tabela 84. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia

Grupa 4	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
poniżej 0,5 etatu	81%
0,5 do 1 etatu	82%
1 etat	79%
do 2 etatów (w tym 2 etaty)	46%
powyżej 2 etatów	52%
przeciętnie	75%

Zadania/organizacja

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

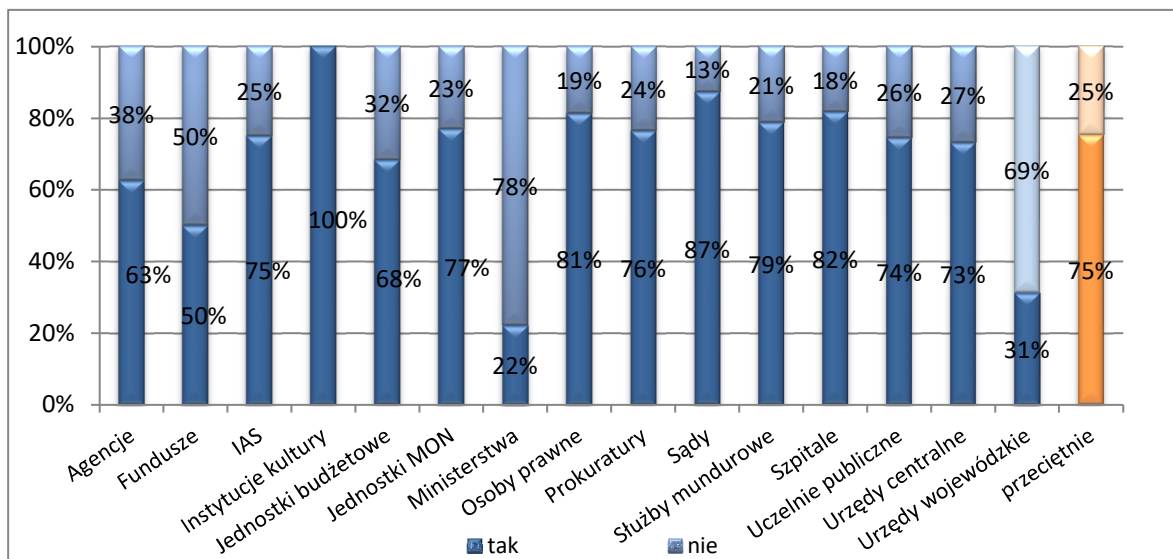


Tabela 85. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
Agencje	63%
Fundusze	50%
IAS	75%
Instytucje kultury	100%
Jednostki budżetowe	68%
Jednostki MON	77%
Ministerstwa	22%
Osoby prawne	81%
Prokuratury	76%
Sądy	87%
Służby mundurowe	79%
Szpitala	82%
Uczelnie	74%
Urzędy centralne	73%
Urzędy wojewódzkie	31%
przeciętnie	75%

Obszar audytu

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

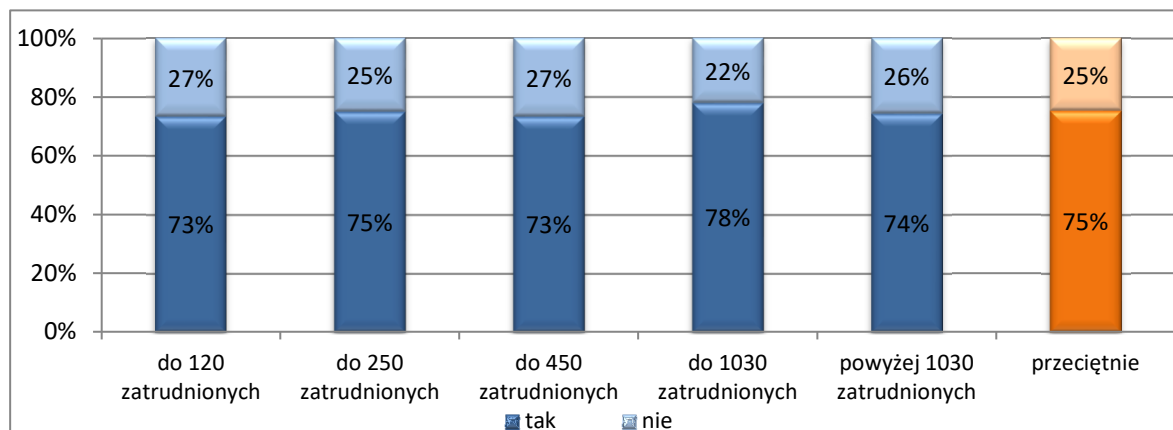


Tabela 86. Procent jednostek, w których wykorzystanie budżetu czasu na zadania audytowe, czynności sprawdzające i monitorowanie oraz planowanie i sprawozdawczość wyniosło co najmniej 70% łącznego budżetu czasu KAW, według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających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

Grupa 6	Procent jednostek, w których wydajny czas audytu 3 wyniósł minimum 70%
do 120 zatrudnionych	73%
do 250 zatrudnionych	75%
do 450 zatrudnionych	73%
do 1030 zatrudnionych	78%
powyżej 1030 zatrudnionych	74%
przeciętnie	75%

4.3.8 Procent zaleceń uznanych za zasadne

Wskaźnik dla jednostki należy obliczyć według wzoru:

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

Zatrudnienie

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

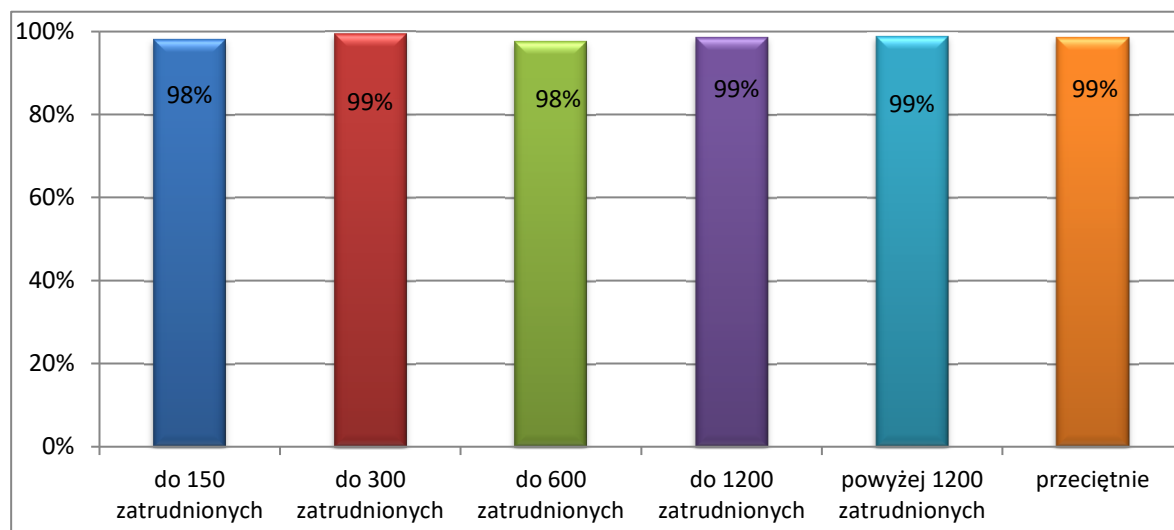


Tabela 87. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby zatrudnionych w jednostce ogółem

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

Wydatki

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

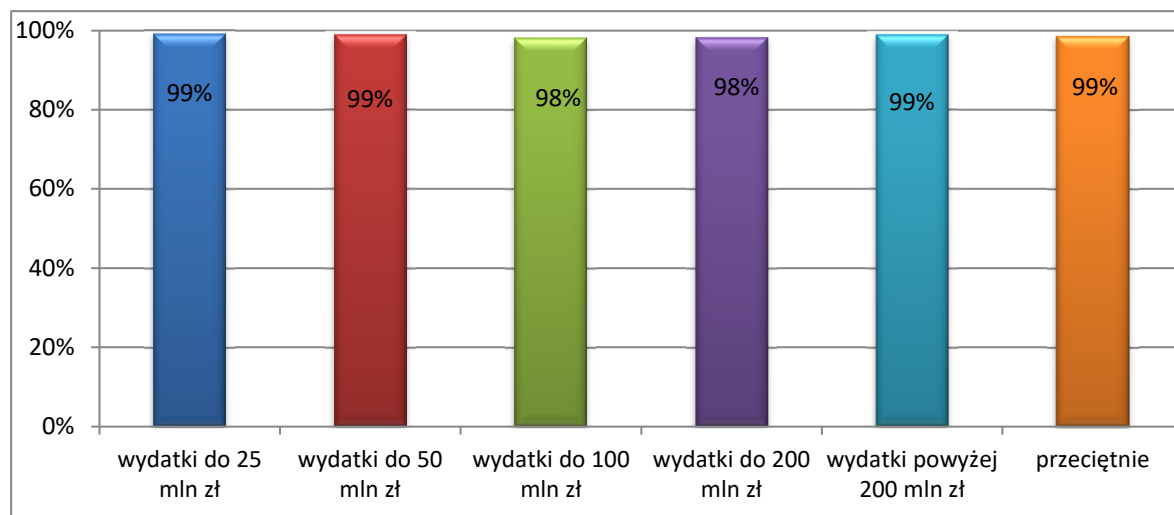


Tabela 88. Procent zaleceń uznanych za zasadne według poziomu wydatków lub kosztów

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

Wielkość KAW ogółem

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

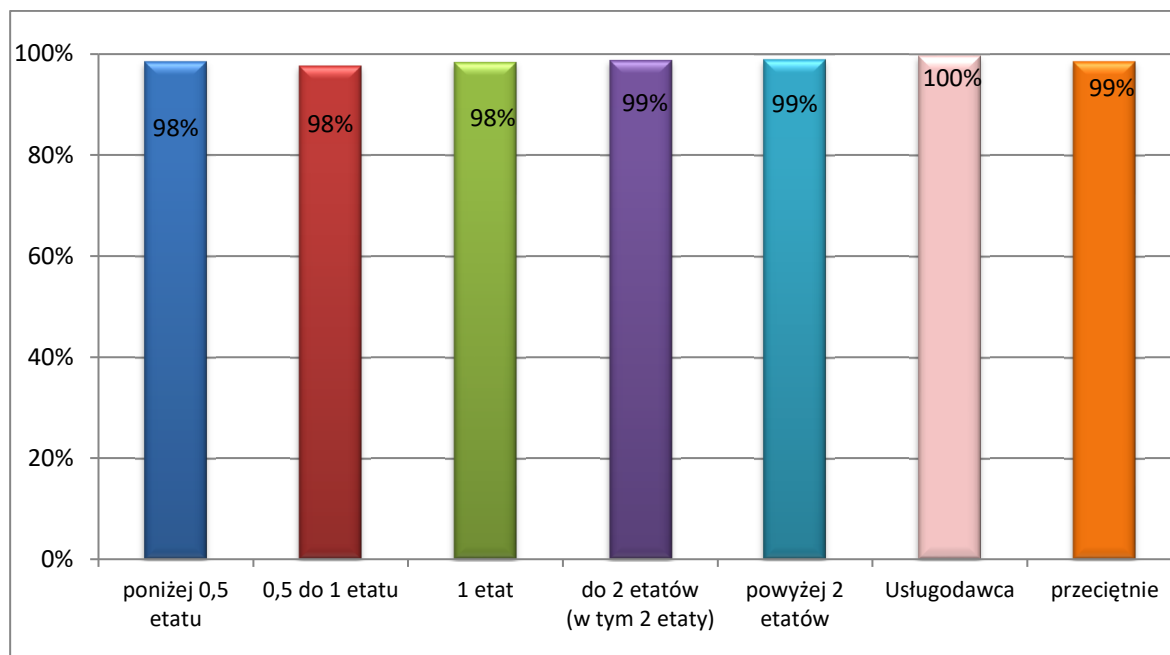


Tabela 89. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych i stanowisk pomocniczych w KAW, stan na 31 grudnia

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

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

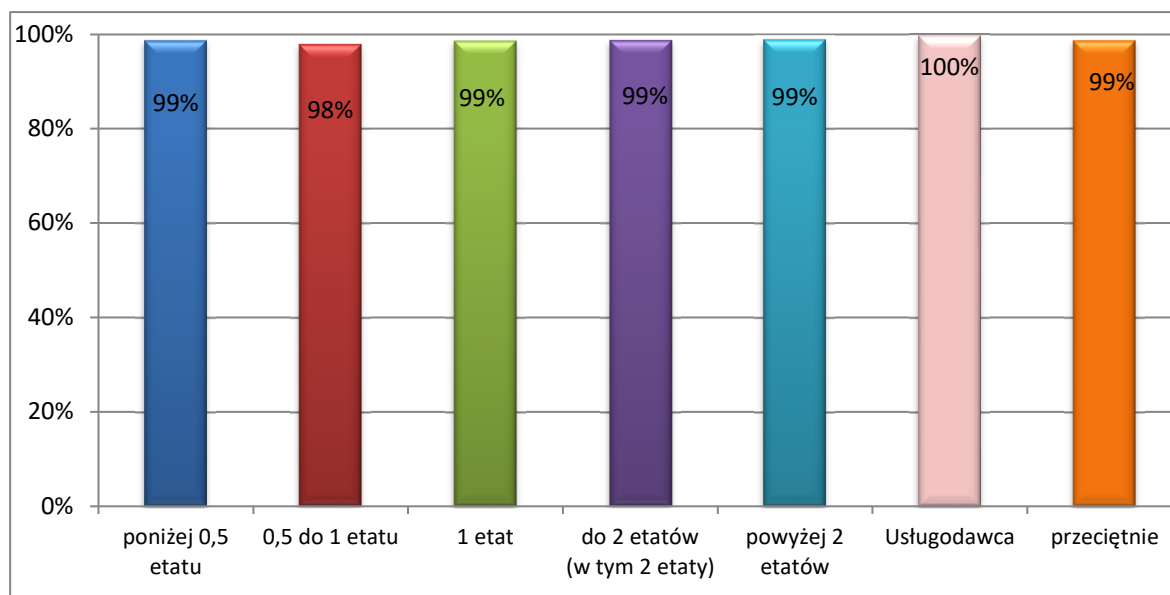


Tabela 90. Procent zaleceń uznanych za zasadne według liczby etatów audytorów wewnętrznych w KAW, stan na 31 grudnia.

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

Zadania/organizacja

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

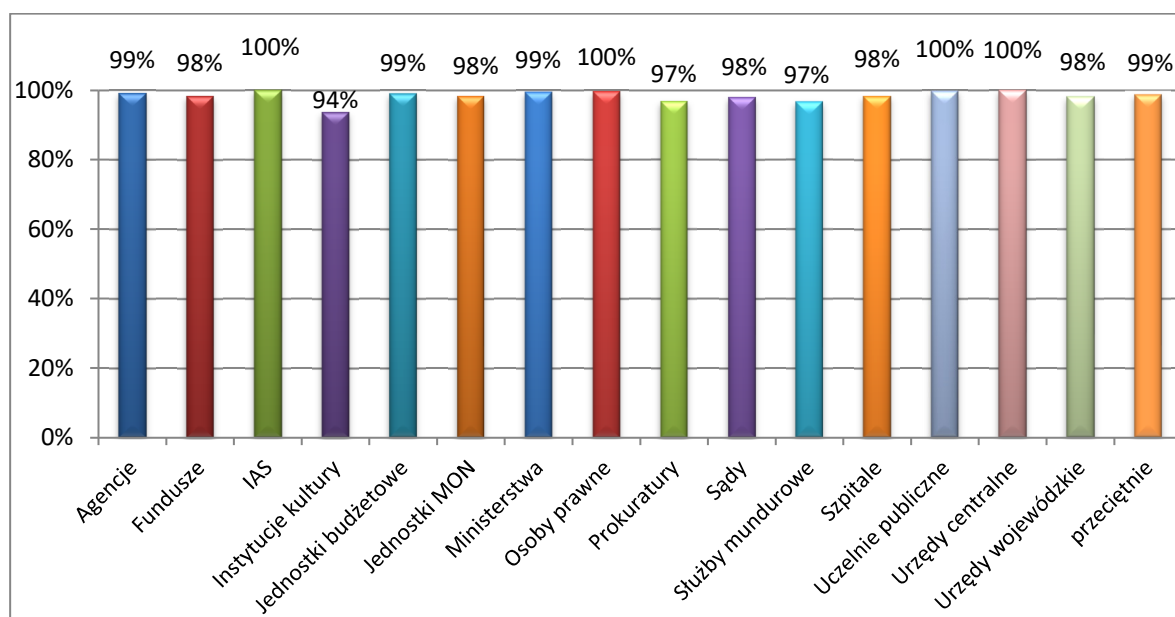


Tabela 91. Procent zaleceń uznanych za zasadne według zadań lub formy organizacyjno-prawnej jednostek

Grupa 5	Procent zaleceń uznanych za zasadne
Agencje	99%
Fundusze	98%
IAS	100%
Instytucje kultury	94%
Jednostki budżetowe	99%
Jednostki MON	98%
Ministerstwa	99%
Osoby prawne	100%
Prokuratury	97%
Sądy	98%
Służby mundurowe	97%
Szpitala	98%
Uczelnie	100%
Urzędy centralne	100%
Urzędy wojewódzkie	98%
przeciętnie	99%

Obszar audytu

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

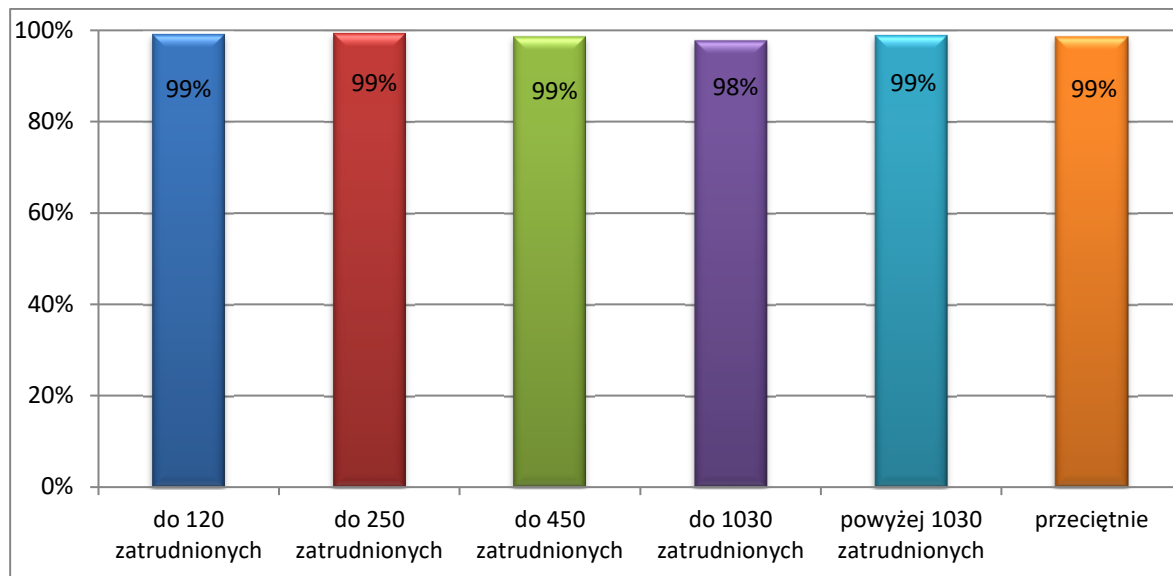


Tabela 92. Procent zaleceń uznanych za zasadne według wielkości obszaru audytu wyrażonego liczbą zatrudnionych w jednostce przypadających na pracownika KAW lub usługodawcę

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