



KWP w Olsztynie

POLICJA.PL



Zarządzanie efektywnością komórki audytu wewnętrznego

Marcin DUBLASZEWSKI

Maj 2014



Przedstawione informacje są poglądami autora prezentacji i nie mają związku ze stanowiskiem KWP w Olsztynie



1. Zarządzanie efektywnością AW – w czym interesie?
2. Efektywność AW – czego może dotyczyć?
3. Kryteria efektywności

Zarządzanie efektywnością dotyczy przede wszystkim analizy danych liczbowych odpowiadających wynikom działań AW w określonych obszarach i porównania ich z wcześniej przyjętymi kryteriami.

Początkiem procesu jest określenie danych, które będą analizowane oraz ich źródła.

- bieżące gromadzenie danych przez KAW,
- oceny poaudytowe,
- oceny zewnętrzne.



Analizując zagadnienie efektywności warto postawić pytanie komu na niej zależy / powinno zależeć.

??

- „dobrym” audytorom wewnętrznym?
- kierownikom jednostek?
- regulatorowi (DA w MF)?

Punkt widzenia audytorów wewnętrznych

- chęć podnoszenia jakości swojej pracy,
- chęć poznania oczekiwań kierownictwa i wyjście im naprzeciw,
- chęć posiadania wiedzy „gdzie jestem i dokąd zmierzam”,
- przygotowanie do ocen zewnętrznych,
- rozliczalność komórki audytu.

Punkt widzenia kierownika jednostki

- możliwość oceny KAW,
- możliwość zestawienia efektów pracy KAW z jej kosztem,
- zrozumienie roli audytu i jego specyfiki,
- możliwość właściwego wykorzystania audytu.

Punkt widzenia regulatora

- odpowiedzialność za jakość audytu w jsfp,
- źródło danych dotyczących stanu audytu,
- raporty bencharkingowe,
- możliwość określenia minimalnych wymogów dla komórek AW.

Efektywność – co badać?

W krajach o dłuższej tradycji audytu (USA, Wielka Brytania) IIA i/lub regulator krajowy tworzy opracowania dotyczące audytu w danym sektorze gospodarki. Uwzględniają one specyfikę i wymogi audytu w danej branży.

Efektywność – ujawniać?

Na zagadnienie analizy efektywności należy także spojrzeć szerzej – komórka audytu jest częścią struktury danej jednostki. Wymogi KZ nakładają na jej kierownika (jak również na innych pracowników) obowiązki w zakresie zapewnienia efektywności działania.

Efektywność – źródła danych

1. Raporty Benchmarkingowe MF

(patrz strona Departamentu Audytu MF)

2. Audit Executives Corner

(zakładka na stronie IIA Global, materiały dla kierowników KAW)

Dane niezbędne do analizy efektywności podzielić można na dwie zasadnicze grupy:

1. Efekty pracy AW

- ilość zaleceń,
- ilość zadań,
- średni czas realizacji zadań,
- ilość przyjętych zaleceń.



2. Dane dotyczące „budżetu” KAW

- ilość etatów,
- ilość godzin szkoleniowych,
- wyposażenie KAW,
- certyfikacja pracowników KAW.

Balanced scorecard dla komórki audytu (propozycja z AEC):

- stan zatrudnienia do ilości etatów,
- ilość szkoleń na osobę (docelowo 40h rocznie),
- certyfikacja (ilość certyfikowanych do ogółu),
- pokrycie audytami obszarów wysokiego ryzyka,
- stopień realizacji planu rocznego,
- opinie poaudytowe,
- odsetek czasu przeznaczonego bezpośrednio na audyt.



Wskaźniki efektywności stosowane w KWP w Olsztynie

Nazwa (pełna nazwa)	Ilość godzin szkoleń przypadających na jednego audytora w ciągu roku budżetowego
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	Ilość godzin
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	Roczne – początek kolejnego roku
Źródło (pochodzenie danych)	Ewidencja czasu pracy komórki audytu wewnętrznego
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość godzin szkoleniowych w roku poprzednim
Mianownik	40
Wartość docelowa	1
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Nazwa (pełna nazwa)	Stopień pokrycia obszarów wysokiego ryzyka audytami wewnętrznymi w ciągu roku
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	procent
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	roczne
Źródło (pochodzenie danych)	Plan Roczny Audytu Wewnętrznego, Sprawozdanie Roczne Audytu Wewnętrznego
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość obszarów wysokiego ryzyka w których przeprowadzono audyt wewnętrzny
Mianownik	Ilość obszarów wysokiego ryzyka
Wartość docelowa	70%
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Nazwa (pełna nazwa)	Wyniki ocen audytu wewnętrznego wyrażanych przez podmioty poddane audytowi
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	procent
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	Bieżąca / po każdym zadaniu audytowym aktualizacja
Źródło (pochodzenie danych)	Ankiety satysfakcji klienta audytu
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość ankiet w których respondenci pozytywnie odpowiadają na pytanie „Czy wyniki zadania audytowego przyczynią się do poprawy efektywności i skuteczności zarządzania Pani / Pana komórką?
Mianownik	Ilość ankiet poaudytowych otrzymanych w roku sprawozdawczym
Wartość docelowa	70%
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Nazwa (pełna nazwa)	Średnia ilość osobodni przypadająca na jedno zadanie audytowe o charakterze zapewniającym
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	Ilość dni
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	Roczna
Źródło (pochodzenie danych)	Analiza czasu pracy, dokumentacja bieżąca audytu
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość osobodni przypadająca na jedno zakończone zadanie audytowe o charakterze zapewniającym
Mianownik	Ilość zakończonych zadań zapewniających w roku sprawozdawczym
Wartość docelowa	40 dni
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Nazwa (pełna nazwa)	Stopień realizacji Planu Strategicznego Audytu Wewnętrznego
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	procent
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	Roczna / po sporządzeniu każdego Sprawozdania Roczego
Źródło (pochodzenie danych)	Sprawozdania z audytu / Sprawozdania Roczne Audytu Wewnętrznego
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość zadań audytowych zrealizowanych w danym cyklu audytu (powiązanym z danym cyklem audytu)
Mianownik	Ilość zadań audytowych wynikających z Planu Strategicznego
Wartość docelowa	70%
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Nazwa (pełna nazwa)	Stopień realizacji Planu Rocznego Audytu w danym roku budżetowym
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	Procent
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	Roczna
Źródło (pochodzenie danych)	Ilość ukończonych zadań audytowych wynikających z Planu Rocznego
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość zadań audytowych zrealizowanych w danym roku budżetowym
Mianownik	Ilość zadań audytowych wynikających z Planu Rocznego
Wartość docelowa	70%
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Nazwa (pełna nazwa)	Ilość zaakceptowanych zaleceń wynikających ze Sprawozdań Audytowych
Rodzaj danych (procent, ilość, wartość, proporcja – współczynnik)	Procent
Częstotliwość (roczna, półroczna, kwartalna, miesięczna)	Po każdym zadaniu audytowym
Źródło (pochodzenie danych)	Informacja otrzymana od kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki w sprawie przyjęcia bądź odrzucenia zaleceń.
<i>Dane składowe:</i>	
Licznik	Ilość zaleceń zaakceptowanych w bieżącym roku budżetowym
Mianownik	Ilość zaleceń wydanych w bieżącym roku budżetowym
Wartość docelowa	70%
Wartość osiągnięta w danym roku	
Wartość osiągnięta w poprzednim roku	

Wartości oczekiwane – ile ma trwać zadanie audytowe?

Wartości oczekiwane powinny zostać określone po uzyskaniu wiedzy jaki jest stan obecny danego miernika.

Ostateczną decyzję (i zatwierdzenie) wartości mierników dokonywać powinien kierownik jednostki (w jednostkach w dziale także komitet audytu).



Źródłem wartości oczekiwanych mogą być:

- Raporty benchmarkingowe MF
- Opracowania branżowe,
- Przeglądy partnerskie, system wymiany danych.

Wartości oczekiwane zawarte mogą być w:

- planie strategicznym,
- planach rocznych,
- sprawozdaniach (wnioski na kolejne lata).

Sam wzór miernika oraz sposobu jego wyliczania powinien znaleźć się w procedurach wewnętrznych – także w części dotyczącej sprawozdawczości (sprawozdania roczne), samooceny roczne.



POLICJA.PL



Dziękuję za uwagę

Marcin DUBLASZEWSKI
Zespół Audytu Wewnętrznego
Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie
marcin.dublaszewski@ol.policja.gov.pl