

Audyt wewnętrzny w jednostkach podsektora rządowego – wybrane wyniki analiz

URSZULA SOJKA
WYDZIAŁ DS. ANALIZ I SPRAWOZDAWCZOŚCI

Dokumenty źródłowe

Przedstawiane wyniki analiz zostały sporządzone w oparciu o dane pochodzące z przesłanych informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2009 oraz planów audytu wewnętrznego na 2010 rok.

Omawiane zagadnienia

- Uwzględnianie działalności podstawowej w identyfikacji obszarów ryzyka oraz obejmowanie tej działalności zadaniami audytowymi
- Cykl audytu
- Średni czas trwania zadania audytowego

Audytowane obszary działalności jednostek

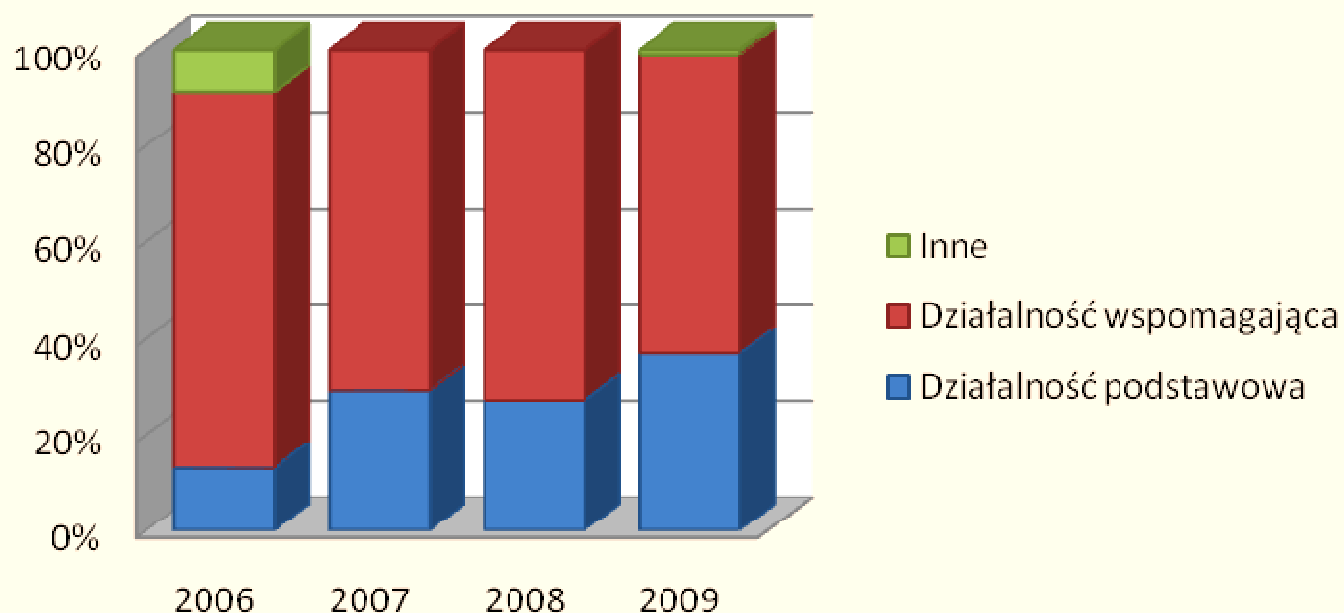
Podział działalności jednostek na dwa obszary:

- **działania podstawowe**, statutowe, charakterystyczne dla każdej jednostki z osobna lub dla danej grupy jednostek
np.: wydawanie decyzji, upoważnień, postępowanie administracyjne, nadzór, prowadzenie rejestrów itd.
- **działania wspomagające**, obejmujące ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewniające sprawność i skuteczność realizacji procesów podstawowych

Mogą obejmować: planowanie wykonanie dochodów przychodów oraz wydatków publicznych, zamówienia publiczne, rachunkowość i sprawozdawczość, zarządzanie majątkiem, zasobami ludzkimi, politykę informacyjną jednostki, systemy informatyczne.

Audytowane obszary działalności jednostek w latach 2006-2009

Procent zadań audytowych przeprowadzonych w obszarach działalności podstawowej i wspomagającej w latach 2006 - 2009



Identyfikacja obszarów ryzyka na 2010 r.

	Poziom ryzyka				Suma końcowa obszarów ryzyka	
	Nie określono poziomu ryzyka	Niski	Średni	Wysoki		
Działalność podstawowa	1	942	1966	986	3 895	27 %
Działalność wspomagająca	-	2 835	5 404	2 384	10 623	73 %
Suma zidentyfikowanych obszarów ryzyka	1	3 777	7 370	3 370	14 518	

Obszary objęte planowanymi zadaniami zapewniającymi w 2010 r.

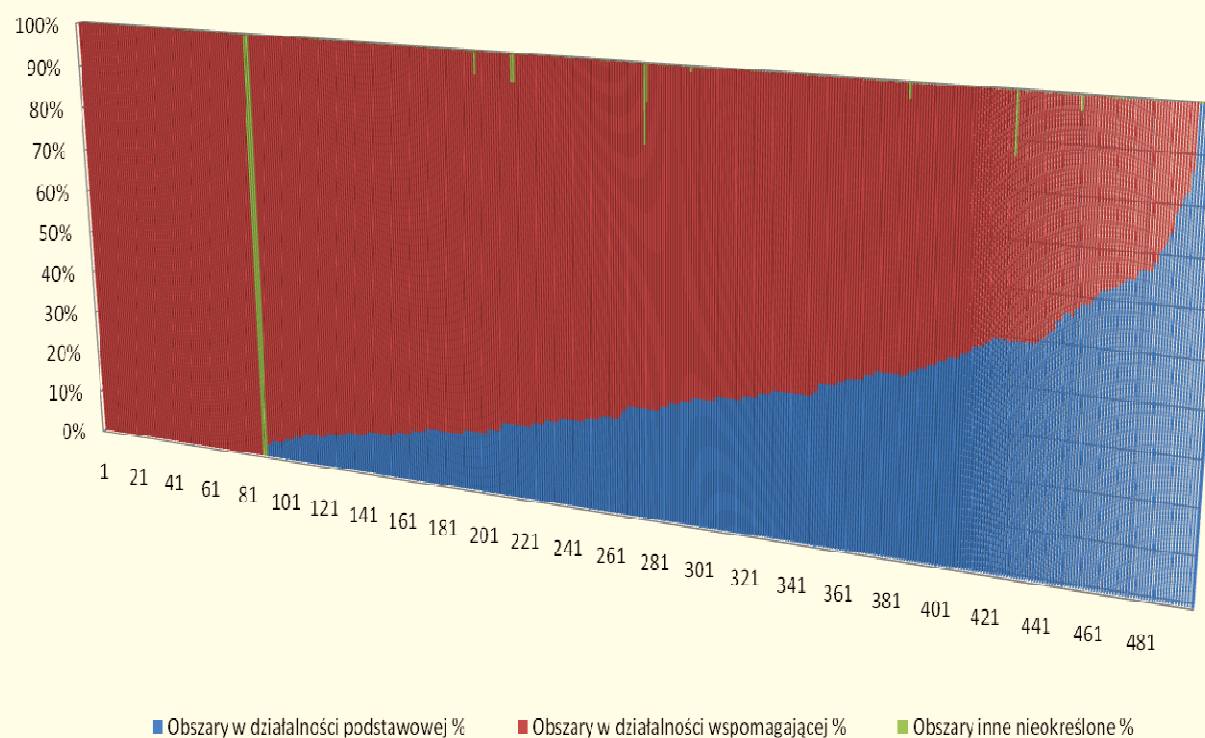
	Poziom ryzyka				Suma końcowa ob- szarów ryzyka objętych audy- tem	
	Nie okre- ślono po- ziomu ry- zyka	Niski	Średni	Wysoki		
Działalność podstawowa	1	10	151	408	570	31%
Działalność wspomagająca		37	377	832	1 246	69%
Suma obszarów ryzyka	1	47	528	1 240	1 816	

Identyfikacja obszarów ryzyka w 2009 r.

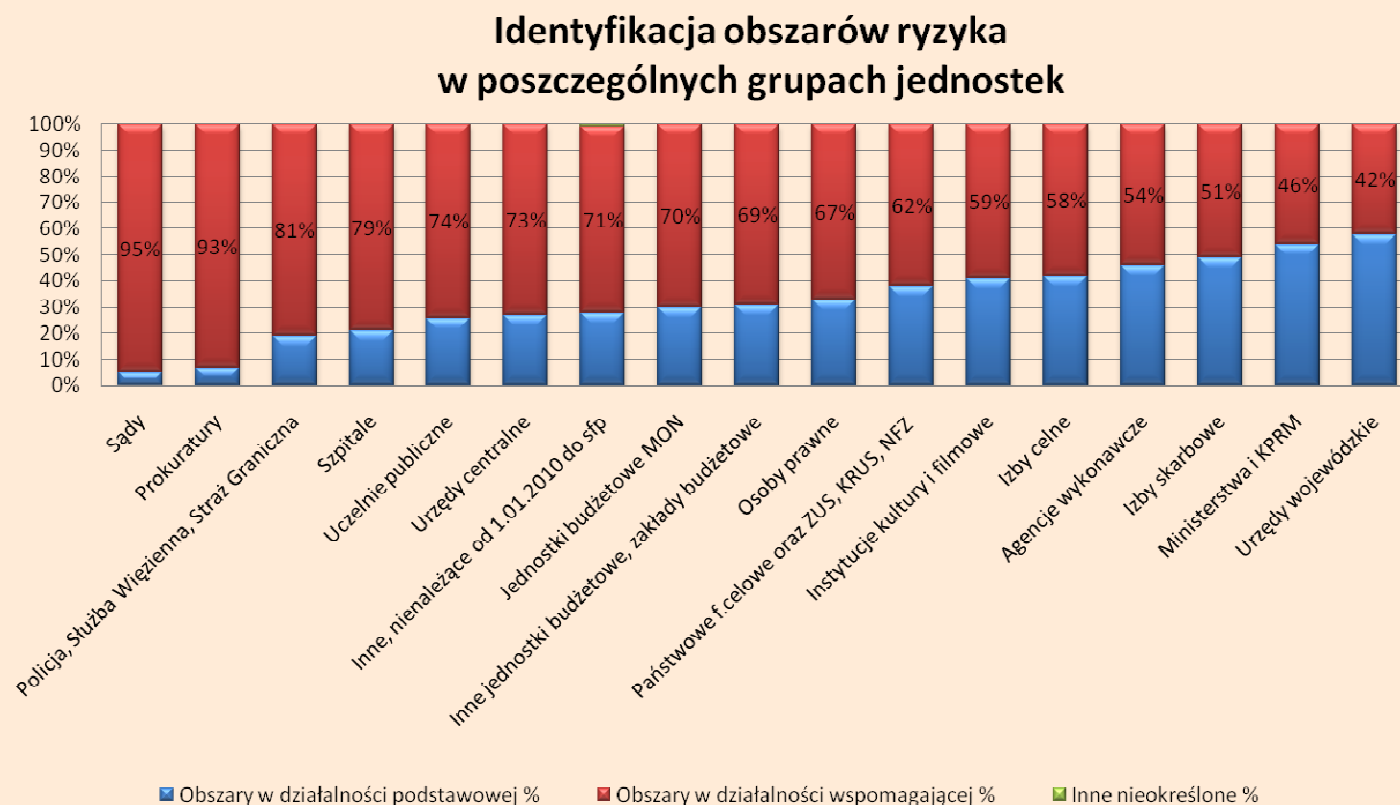
	Poziom ryzyka				Suma końcowa obszarów ryzyka	
	Nie określono poziomu ryzyka	Niski	Średni	Wysoki		
Działalność podstawowa		743	1 796	954	3 493	28,9%
Działalność wspomagająca	6	2 277	4 487	1 794	8 564	71%
Nie określono typu działalności	12		1		13	0,1%
Suma zidentyfikowanych obszarów ryzyka	18	3 020	6 284	2 748	12 070	

Identyfikacja obszarów ryzyka na 2009 r.

Identyfikacja obszarów ryzyka w jednostkach



Identyfikacja obszarów ryzyka 2009



Obszary objęte **zadaniami** **zapewniającymi** w 2009 r.

	Poziom ryzyka				Suma końcowa obszarów ryzy- ka objętych zadaniami za- pewniającymi/suma przeprowadzonych za- dań zapewniających	
	Nie okre- ślono	Niski	Średni	Wysoki		
Działalność podstawowa		17	116	336	469	35%
Działalność wspomagająca	2	59	247	548	856	65%
Nie określono typu działal- ności	1				1	0%
Suma obszarów ryzyka objętych zadaniami za- pewniającymi	3	76	363	884	1326	
Liczba przeprowadzonych zadań zapewniających					1981	

Obszary objęte **czynnościami doradczymi** w 2009 r.

	Poziom ryzyka				Suma końcowa obszarów ryzyka objętych czynnościami doradczymi	
	Nie określono	Niski	Średni	Wysoki		
Działalność podstawowa		23	87	111	221	27%
Działalność wspomagająca	5	111	290	188	594	72%
Nie określono typu działalności	7				7	1%
Suma obszarów ryzyka <i>/suma przeprowadzonych czynności doradczych</i>	12	134	377	299	822 <i>/ 1555</i>	

Cykl audytu

§ 7 ust. 4-5

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)

Kierownik komórki audytu wewnętrznego albo audytor usługodawcy określa **czas, wyrażony w latach, w którym - odpowiednio przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego albo niezmienionych warunkach umowy z usługodawcą - zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka**, zwany dalej "cyklem audytu".

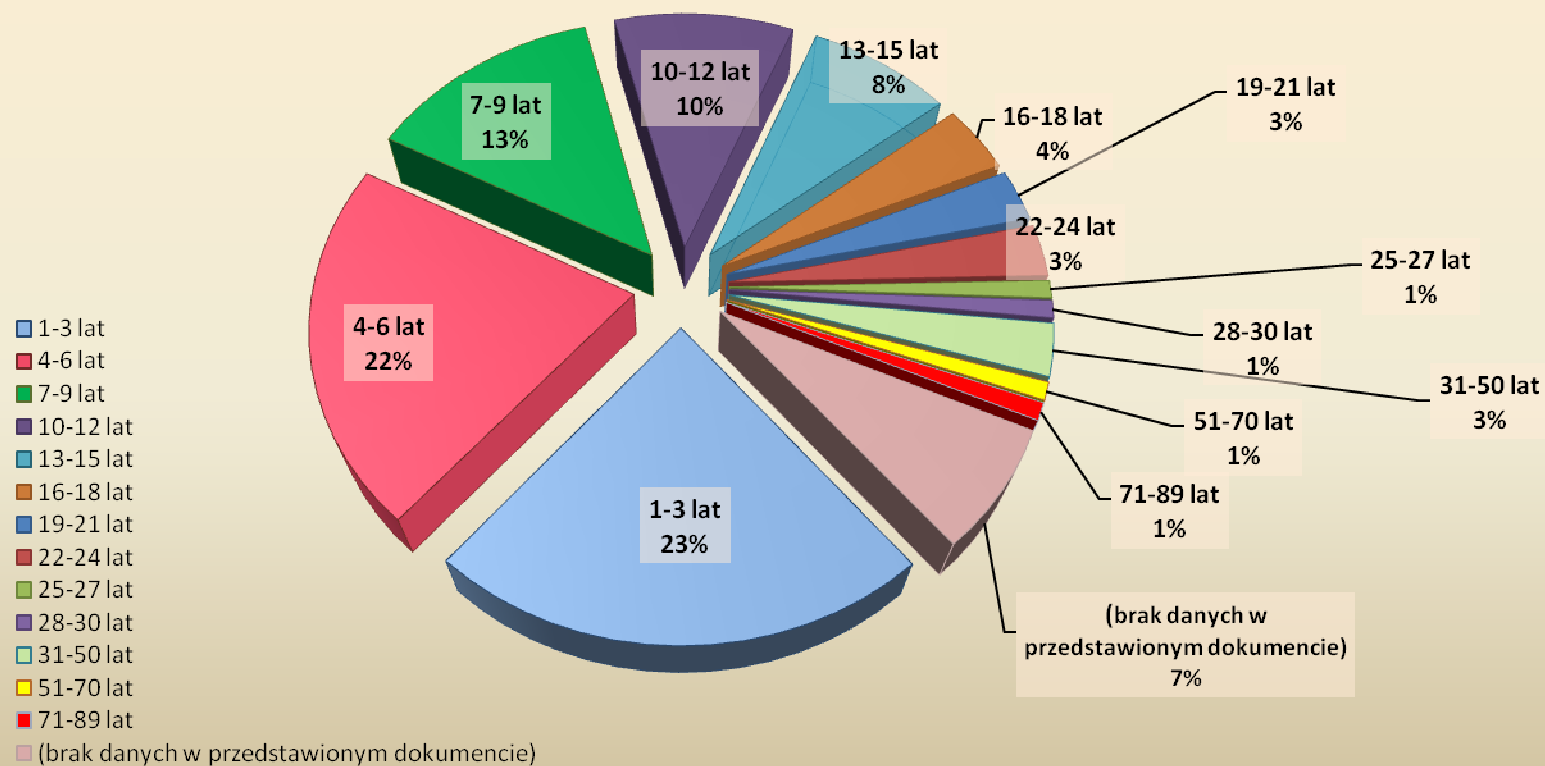
Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym.

Cykl audytu – analiza danych

Cykl audytu na potrzeby przedstawionych tu analiz obliczono jako iloraz:

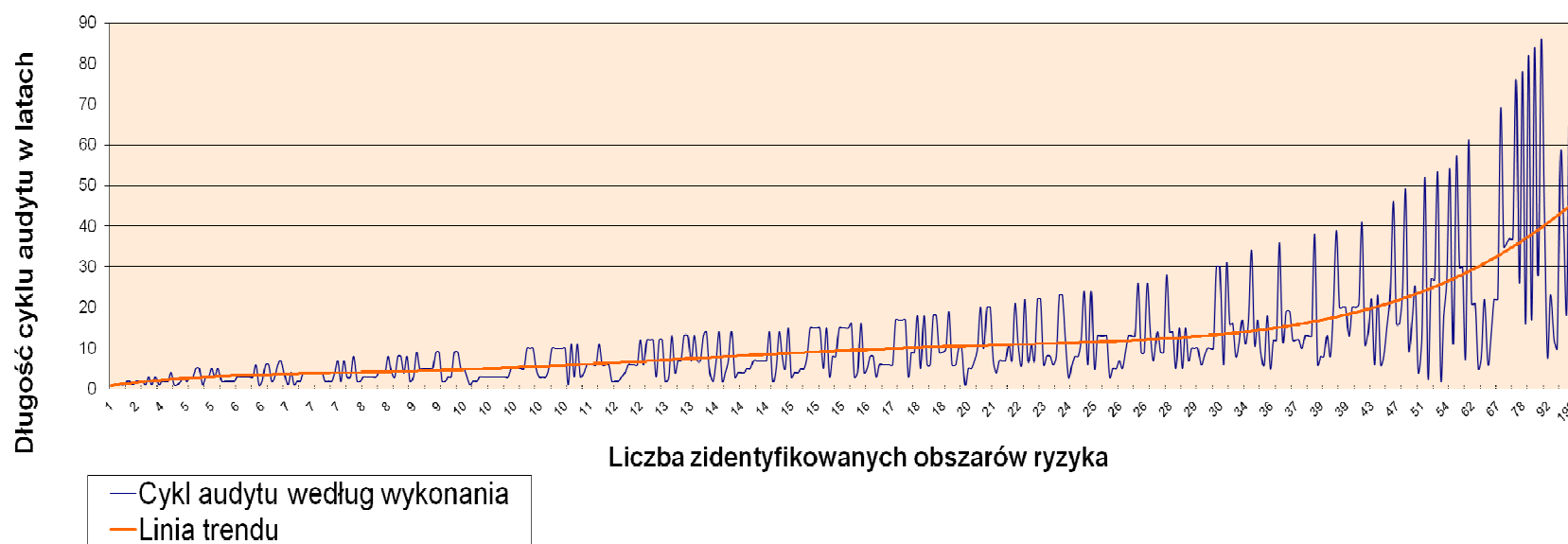
- liczby zidentyfikowanych obszarów ryzyka
- oraz liczby obszarów ryzyka objętych zadaniami zapewniającymi w roku 2009.

Cykle audytu w jednostkach podsektora rządowego

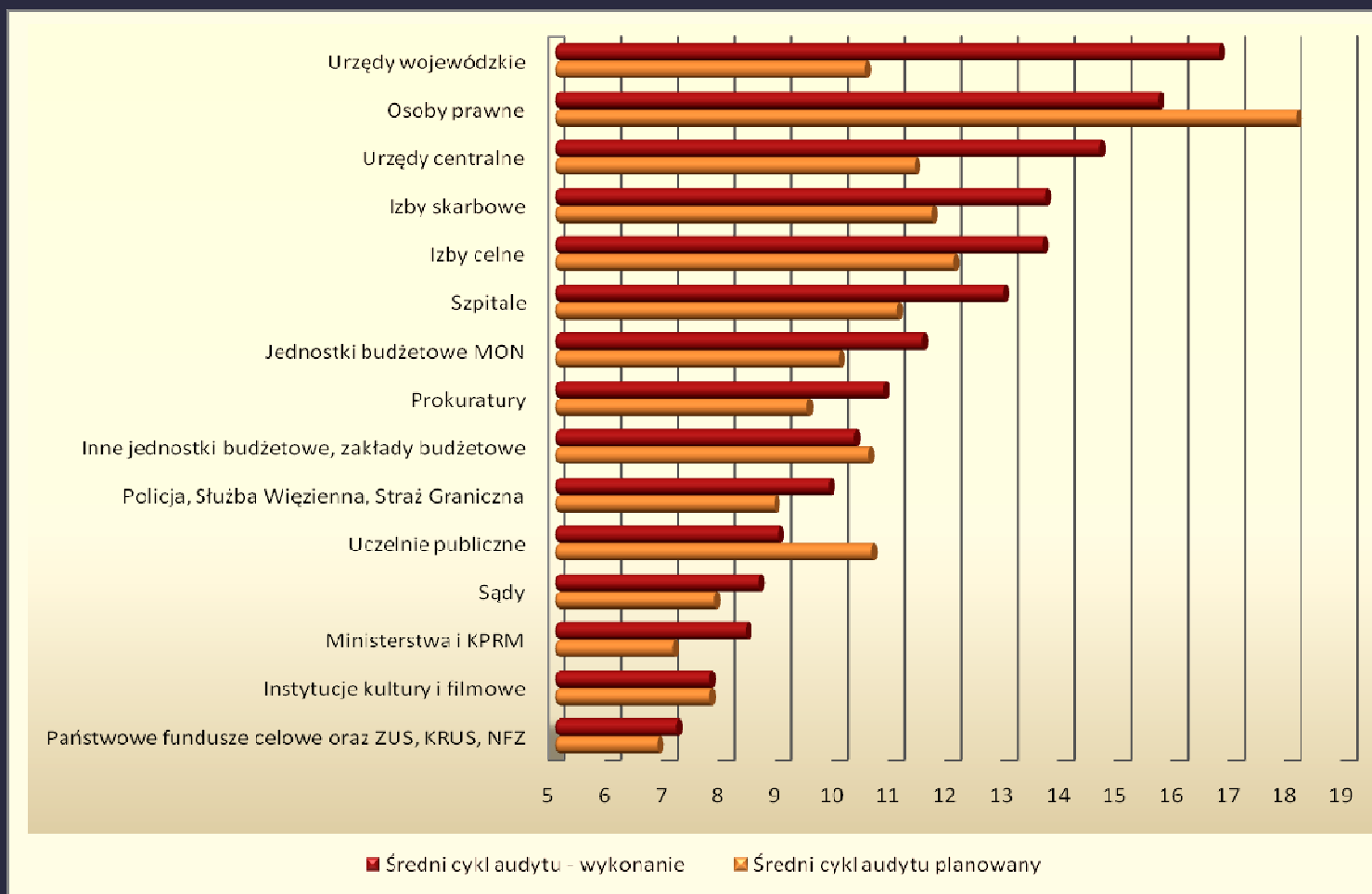


Długość cyklu audytu a liczba zidentyfikowanych obszarów ryzyka

Zależność pomiędzy liczbą zidentyfikowanych obszarów ryzyka a długością cyklu audytu (według wykonania za 2009 rok)



Średnie cykle audytu w grupach

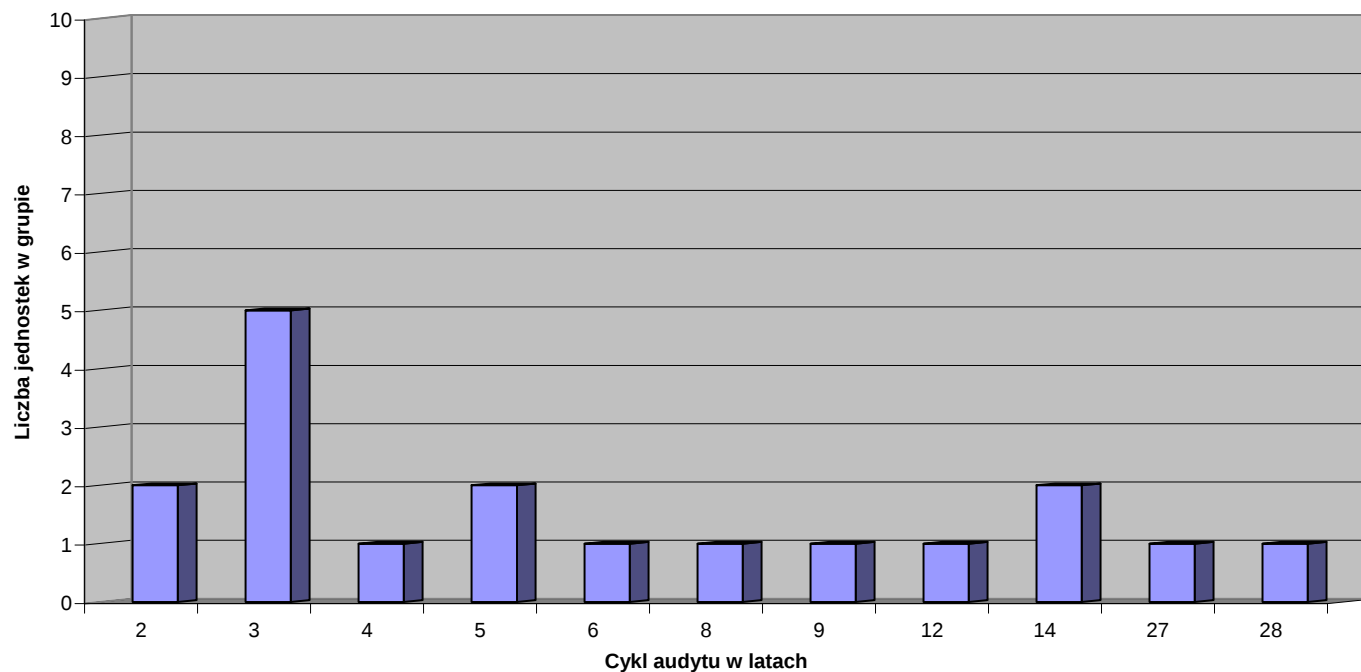


Cykle audytu w poszczególnych grupach jednostek

Grupa jednostek Ministerstwa i KPRM

Cykl audytu w grupach jednostek podsektora rządowego

Licznik z Cykl audytu według wykonania

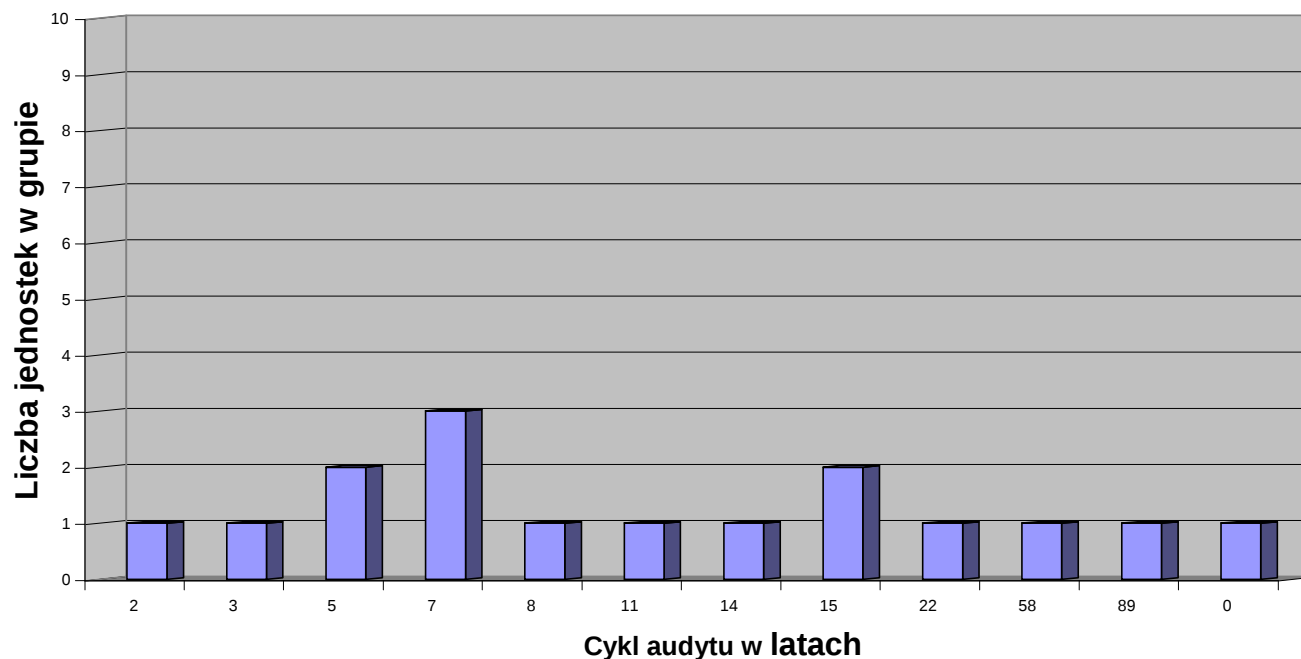


Cykl audytu według wykonania

Cykle audytu w poszczególnych grupach jednostek

Grupa jednostek Urzędy wojewódzkie

Cykl audytu w grupach jednostek podsektora rządowego

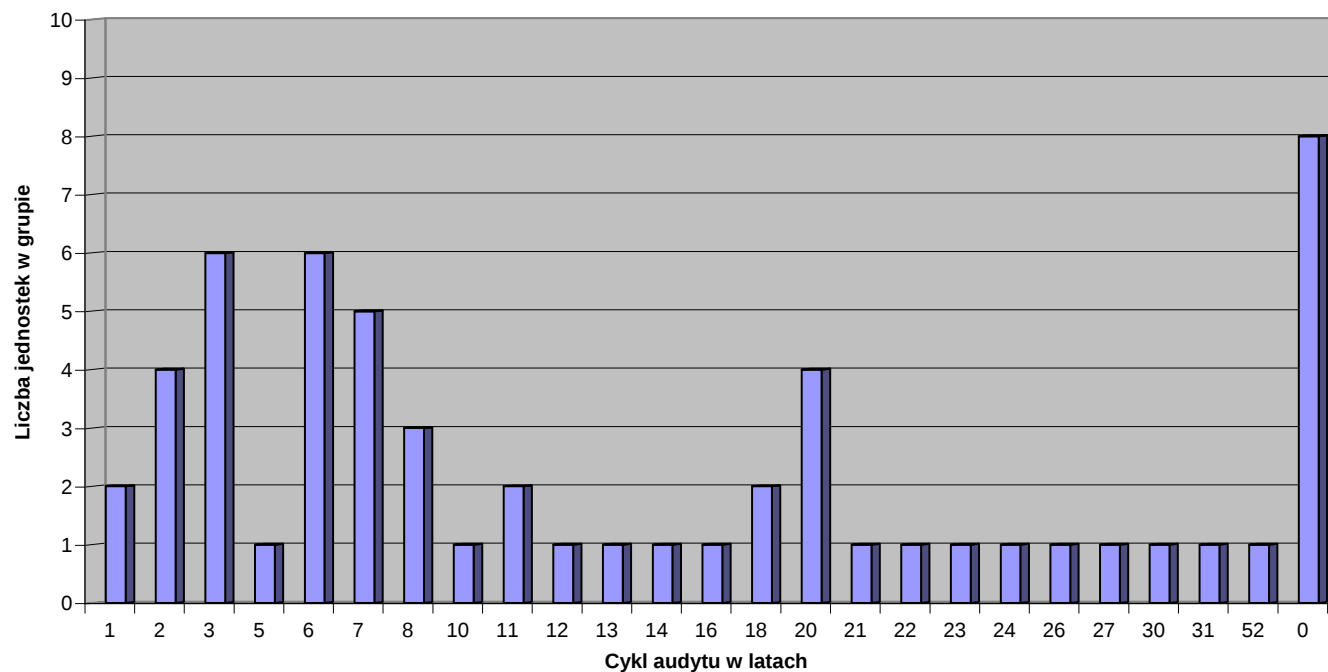


Cykle audytu w poszczególnych grupach jednostek

Grupa jednostek | Inne jednostki budżetowe, zakłady budżetowe

Cykl audytu w grupach jednostek podsektora rządowego

Licznik z Cyklu audytu według wykonania



Cykl audytu według wykonania

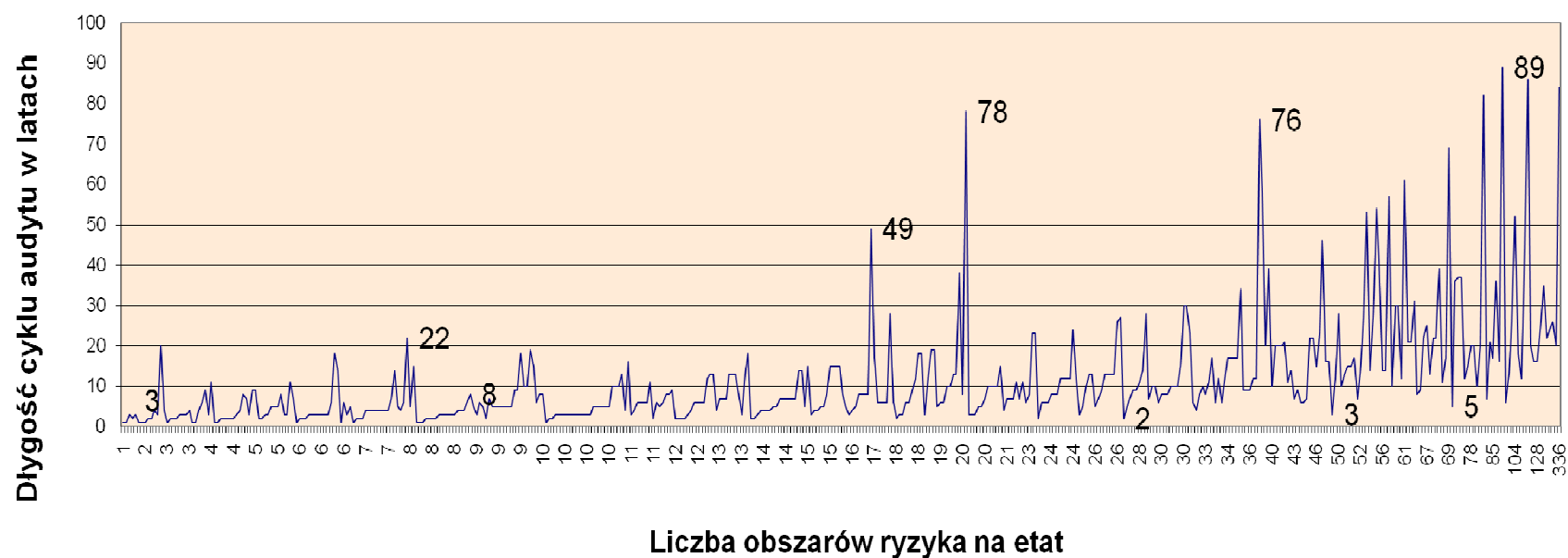
Liczba identyfikowanych obszarów ryzyka w jednostkach

Liczba zidentyfikowanych obszarów ryzyka*	Procentowo liczba jednostek
od 1 do 3	2%
od 4 do 10	26%
od 11 do 20	34%
od 21 do 40	22%
od 41 do 60	9%
od 61 do 80	4%
od 81 do 100	2%
powyżej 100	1%

* na podstawie planów audytu na 2010 rok

Cykl audytu a liczba obszarów ryzyka na etat w komórce audytu

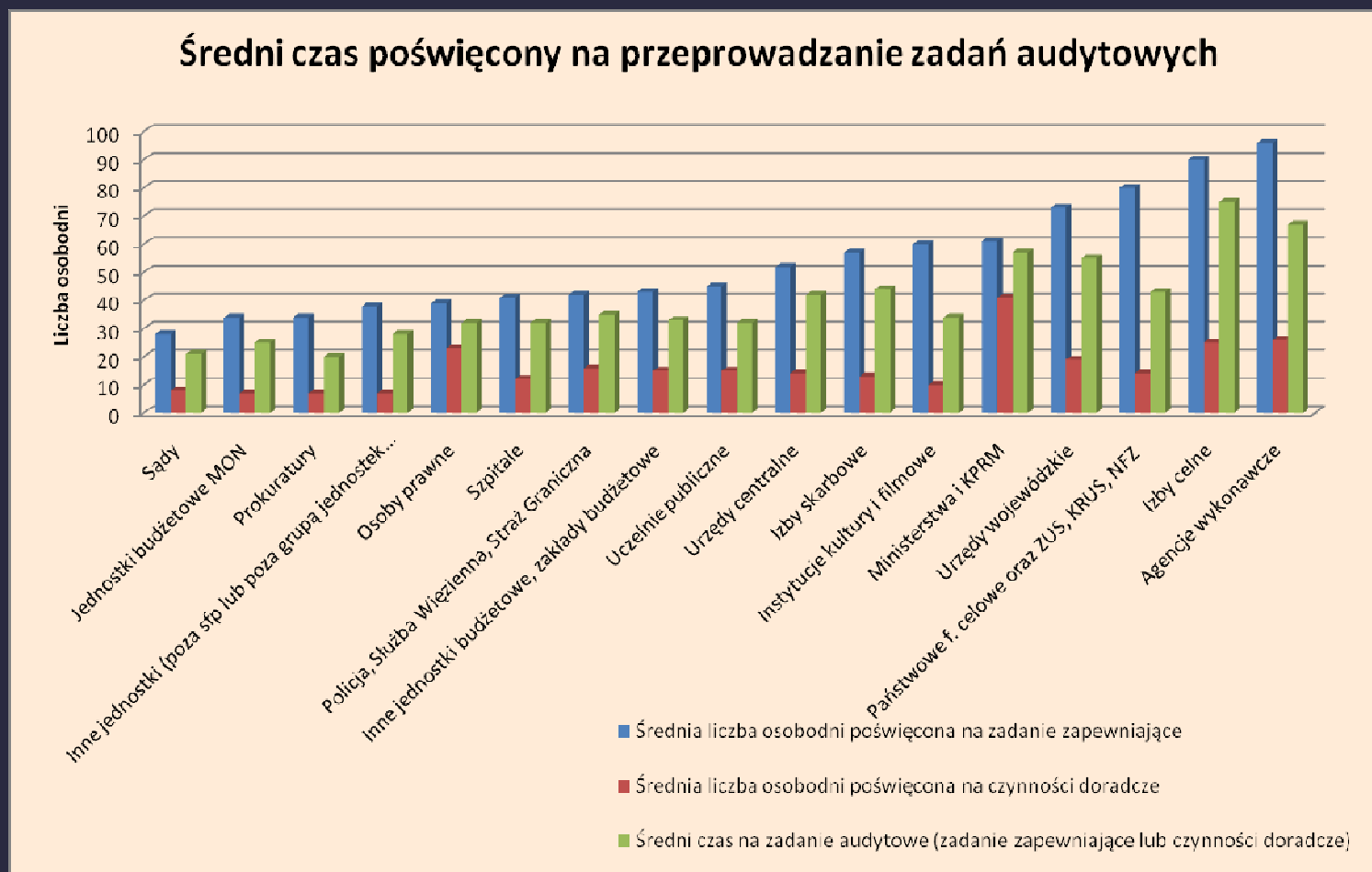
Zależność pomiędzy liczbą obszarów ryzyka przypadającą na zatrudnionych w komórkach audytu wewnętrznego a długością cyklu audytu



Średni czas trwania zadania audytowego – w osobodniach

Średnia liczba osobodni planowanych na przeprowadzenie zadania zapewniającego	Średnia liczba osobodni wykorzystanych w 2009 roku na przeprowadzenie:		
	zadania audytowego	zadania zapewniającego	czynności doradczych
	41	35	48
			13

Średni czas trwania zadania audytowego w grupach jednostek



Wnioski końcowe

- Działalność podstawowa jednostek powinna w większym stopniu zostać dostrzeżona podczas identyfikacji obszarów ryzyka – dotyczy to szczególnie tych przypadków, w których audytorzy zupełnie pominęli fakt istnienia działalności podstawowej jednostki
- Rozsądny poziom szczegółowości podczas identyfikacji obszarów ryzyka wykluczający sytuacje, w których cała działalność jednostki została podzielona na 2 lub 3 obszary (rzetelność przesyłanych informacji)