

Katalog zalecanych mierników oceny działalności audytu wewnętrznego

L.p	Opis miernika	Jednostka miary	Częstotliwość pomiaru	Źródła ustalania/weryfikacji miernika
1.	Liczba realizowanych zadań audytowych w roku sprawozdawczym, w tym:	zadanie audytowe	co najmniej raz w roku	1) wydane upoważnienia 2) akta bieżące audytu
1.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
1.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
1.3	wszczętych w roku sprawozdawczym	j.w	j.w	j.w
1.4	przechodzących z poprzedniego okresu sprawozdawczego	j.w	j.w	j.w
2.	Liczba zrealizowanych zadań audytowych w roku sprawozdawczym, w tym:	zadanie audytowe	co najmniej raz w roku	1) wydane upoważnienia 2) akta bieżące audytu
2.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
2.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
2.3	przechodzących z poprzedniego okresu sprawozdawczego	j.w	j.w	j.w
3.	Liczba zadań wszczętych w roku sprawozdawczym, w tym:	zadanie audytowe	co najmniej raz w roku	1) akta bieżące audytu 2) wydane upoważnienia
3.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
3.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
4.	Liczba zadań wszczętych i zakończonych w roku sprawozdawczym, w tym:	zadanie audytowe	co najmniej raz w roku	1) akta bieżące audytu 2) wydane upoważnienia
4.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
4.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
5.	Liczba zadań, których realizacja nie została zakończona w roku sprawozdawczym (zadania przechodzące), w tym:	zadanie audytowe	co najmniej raz w roku	1) akta bieżące audytu 2) wydane upoważnienia
5.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
5.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
6.	Liczba osobodni przeznaczona na realizację zadań audytowych w roku sprawozdawczym, w tym:	osobodzień	co najmniej raz w roku	akta bieżące audytu
6.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
6.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
6.3	wszczętych w roku sprawozdawczym	j.w	j.w	j.w
6.4	wszczętych i niezakończonych w roku sprawozdawczym	j.w	j.w	j.w
6.5	przechodzących do realizacji z roku poprzedniego	j.w	j.w	j.w
7.	Liczba osobodni przeznaczona w poprzednim roku sprawozdawczym na realizację zadań przechodzących, w tym:	osobodzień	co najmniej raz w roku	Sprawozdanie z realizacji planu audytu za rok poprzedni
7.1	zadań zapewniających	j.w	j.w	j.w
7.2	czynności doradczych	j.w	j.w	j.w
8.	Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	czynność sprawdzająca	co najmniej raz w roku	1) Harmonogram realizacji 2) planu audytu na dany rok sprawozdawczy 3) akta bieżące audytu
9.	Liczba osobodni przeznaczona na realizację	osobodzień	co najmniej	j.w

	czynności sprawdzających		raz w roku	
10.	Liczba wydanych zaleceń w roku sprawozdawczym w wyniku zrealizowanych zadań audytowych, w tym dotyczących:	zalecenie	co najmniej raz w roku	Sprawozdania z zadań audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym
10.1	doskonalenia systemu kontroli zarządczej	j.w	j.w	j.w
10.2	usunięcia nieprawidłowości	j.w	j.w	j.w
11.	Liczba przyjętych przez audytowanych zaleceń do realizacji w roku sprawozdawczym, w tym dotyczących:	zalecenie	co najmniej raz w roku	Informacje otrzymane od audytowanych po przekazaniu sprawozdania z zadania audytowego
11.1	doskonalenia systemu kontroli zarządczej	j.w	j.w	j.w
11.2	usunięcia nieprawidłowości	j.w	j.w	j.w
12.	Udział wdrożonych zaleceń w ogólnej liczbie zaleceń podlegających ocenie w ramach przeprowadzonych w roku sprawozdawczym czynności sprawdzających, w tym dotyczących:	%	co najmniej raz w roku	Notatki z czynności sprawdzających
12.1	doskonalenia systemu kontroli zarządczej	j.w	j.w	j.w
12.2	usunięcia nieprawidłowości	j.w	j.w	j.w
13.	Liczba osobodni przeznaczona na doskonalenie zawodowe audytorów, w tym:	osobodzień	co najmniej raz w roku	1) Listy obecności, 2) delegacje, 3) rejestr wyjść, wewnętrzne statystyki.
13.1	szkolenia zewnętrzne	j.w	j.w	j.w
13.2	szkolenia wewnętrzne	j.w	j.w	j.w
13.3	samokształcenie	j.w	j.w	j.w