

Matematyczna metoda analizy ryzyka w obszarach działalności Urzędu Miejskiego w Wyszkwowie

Obszary audytu	Obszary ryzyka	Numer zadania	Tematy zadań audytowych	Kryteria oceny ryzyka (kategorie czynników ryzyka)					Czas jaki upłynął od ostatniego audytu lub kontroli	Priorytet Burmistrz	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Ocena końcowa
				Istotność/materialność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Czynniki operacyjne	30%	Priorytet duży-waga 30%; Priorytet średni - waga 15%; Priorytet niski- waga 0%	kryteriów ryzyka	daty ostatniego audytu	priorytetu Burmistrza	
				waga	waga	waga	waga	waga	20%	30%				
				0,25	0,15	0,25	0,15	0,2	10%	15%				
									0%	0%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Obszar audytu 1	Obszar ryzyka 1	1	Zadanie nr 1											
		2	Zadanie nr 2											
		3	Zadanie nr 3											
	Obszar ryzyka 2	4	Zadanie nr 1											
		5	Zadanie nr 2											
		6	Zadanie nr 3											
	Obszar ryzyka 3	7	Zadanie nr 1											
		8	Zadanie nr 2											
		9	Zadanie nr 3											
		10	Zadanie nr 4											
		11	Zadanie nr 5											

.....
(data i podpis audytora)

Kategorie ryzyka					
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Operacyjne
1.	Brak implikacji finansowych	Wysoka	Wysoka	Niski	Mała
2.	Małe implikacje finansowe	Średnia	Zadawalająca	Umiarkowany	Średnia
3.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Wysoki	Duża
Waga modelu					
$\Sigma = 1$	0,25	0,15	0,25	0,15	0,20

Opis wypełniania tabeli:

- **Kolumna 1:** audytor wpisuje wszystkie obszary audytu zidentyfikowane w działalności/funkcjonowaniu urzędu i jego jednostek.
- **Kolumna 2:** audytor wpisuje wszystkie obszary ryzyka zidentyfikowane w działalności/funkcjonowaniu urzędu i jego jednostek.
- **Kolumna 3:** numer kolejny zadania audytowego.
- **Kolumna 4:** audytor wpisuje zadania/zagadnienia wymagające przeprowadzenia audytu w określonych obszarach ryzyka.
- **Kolumny 5-9:** w pozycji "waga", gdzie suma wag poszczególnych kategorii wynosi 1 – audytor, na podstawie informacji uzyskanych od kierownictwa urzędu lub też na podstawie własnego osądu i doświadczenia, wpisuje poszczególnym rodzajom ryzyka punkty w przedziale od 1 do 3. Wagi poszczególnych kategorii ryzyka mają wpływ na wynik obliczeń wskazany w kolumnie 9. Im wyższe ryzyko tym większa waga oraz większa ilość punktów.
- **Kolumna 10:** audytor wpisuje ryzyko % dla kryterium daty ostatniego audytu/kontroli lub ich braku. W zastosowanej metodzie przyznane dla czynnika - **czas, jaki upłynął od ostatniego audytu** - wagi wynoszą:

Lp.	Data ostatniego audytu w obszarze audytu	Przyznana waga	Ryzyko %
1.	nigdy	0,30	30%
2.	dwa lata temu lub więcej	0,20	20%
3.	w roku ubiegłym	0,10	10%
4.	w bieżącym roku	0,00	0%

- **Kolumna 11:** audytor wypełnia ryzyko % dla kryterium priorytet kierownictwa, po zasięgnięciu opinii kierownictwa, dysponując trzystopniową skalą (1 - niski, 1,5 - średni, 3 - wysoki). W przypadku, gdy oceny dokonują kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych lub jednostek organizacyjnych, audytor wpisuje punkty w przedziale 1-3, będące sumą punktów przydzielonych przez ww. kierowników, wyliczone według wzoru: suma [(liczba wskazań x 3) + (liczba wskazań x 1,5) + (liczba wskazań x 1)] podzielona przez liczbę wskazań w danej kategorii ryzyka. W zastosowanej metodzie przyznane dla **priorytetu kierownictwa** wagi wynoszą:

Lp.	Priorytet kierownictwa Urzędu	Przyznana waga	Ryzyko %
1.	niski priorytet	0,10	10%
2.	średni priorytet	0,15	15%
3.	wysoki priorytet	0,30	20%

- **Kolumny 12:** ryzyko ważone w poszczególnych kategoriach.
- **Kolumna 13:** audytor wypełnia po zastosowaniu następującego algorytmu obliczeń: suma oceny ryzyka w Kolumnie 10 oraz w Kolumnie 12.
- **Kolumna 14:** suma wyniku z kolumny 13 i kolumny 11.

- **Kolumna 15:** końcową ocenę ryzyka w obszarze audytu oblicza dzieląc wartość z kolumny 14 przez 160% (jest to wartość maksymalna, jaką może uzyskać w analizie ryzyka dany obszar audytu).

W końcowej ocenie Audytor przyporządkowuje ocenę

Lp.	Ocena ryzyka w obszarze:	Oznaczenie	Kryteria oceny:
1.	Wysokie ryzyko	W	powyżej 75%
2.	Średnie ryzyko	Ś	od 50% do 75%
3.	Niskie ryzyko	N	poniżej 50%

Końcowa ocena obszarów audytu stanowi podstawę do dokonania wyboru obszarów w urzędzie, które będą ujęte w planie audytu.