

Załącznik Nr 1

Analiza ryzyka - metoda matematyczna

Lp	RYZYKA (według legendy)	NAZWA JEDNOSTEK	KATEGORIE RYZYK					PRIORYTET KIEROWNICTWA	DATA OSTATNIEGO AUDYTU		OCENA RYZYKA					
			ISTOTNOŚĆ	JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA	KONTROLA WEWNĘTRZNA	CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE	OPERACYJNE		KRYTERIÓW	DATY OSTATNIEGO AUDYTU	PRIORYTETÓW KIEROWNICTWA	KOŃCOWA	POZIOM RYZYKA			
														0,25	0,15	0,25
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9A	10	10A	11	12	13	14	15
1	Ryzyko 1	wszystkie komórki organizacyjne	3	2	3	3	3	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	71,25%	101,25%	121,25%	80,83%	Wysoki
2	Ryzyko 2	OA, FB	4	2	3	4	4	Wysoki	20,00%	2008	10,00%	86,25%	96,25%	116,25%	77,50%	Wysoki
3	Ryzyko 3	wszystkie komórki organizacyjne	3	2	3	3	3	Wysoki	20,00%	2008	10,00%	71,25%	81,25%	101,25%	67,50%	Średni
4	Ryzyko 4	OA, FB	4	3	2	2	3	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	71,25%	91,25%	111,25%	74,17%	Wysoki
5	Ryzyko 5	Kierownicy komórek organizacyjnych	4	3	3	3	2	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	76,25%	96,25%	116,25%	77,50%	Wysoki
6	Ryzyko 6	OA	4	2	3	3	4	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	82,50%	102,50%	122,50%	81,67%	Wysoki
7	Ryzyko 7	wszystkie komórki organizacyjne	3	3	2	4	4	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	77,50%	97,50%	117,50%	78,33%	Wysoki
8	Ryzyko 8	OA, FB	2	2	1	2	2	Wysoki	20,00%	2006	20,00%	43,75%	63,75%	83,75%	55,83%	Niski
9	Ryzyko 9	wszystkie komórki organizacyjne	4	3	2	4	4	Wysoki	20,00%	2008	10,00%	83,75%	93,75%	113,75%	75,83%	Wysoki
10	Ryzyko 10	IN	4	3	3	4	4	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	90,00%	120,00%	140,00%	93,33%	Wysoki
11	Ryzyko 11	IN	4	2	2	4	3	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	75,00%	105,00%	125,00%	83,33%	Wysoki
12	Ryzyko 12	wszystkie komórki organizacyjne	4	2	3	4	4	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	86,25%	116,25%	136,25%	90,83%	Wysoki
13	Ryzyko 13	wszystkie komórki organizacyjne	3	2	3	2	2	Średni	10,00%	2006	20,00%	62,50%	82,50%	92,50%	61,67%	Średni
14	Ryzyko 14	OA, IN	3	3	2	3	3	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	68,75%	98,75%	118,75%	79,17%	Wysoki
15	Ryzyko 15	OA, IN	4	3	4	4	4	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	96,25%	116,25%	136,25%	90,83%	Wysoki
16	Ryzyko 16	wszystkie komórki organizacyjne	3	2	2	4	2	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	63,75%	83,75%	103,75%	69,17%	Średni
17	Ryzyko 17	wszystkie komórki organizacyjne	3	3	2	3	3	Średni	10,00%	Nigdy	30,00%	68,75%	98,75%	108,75%	72,50%	Średni

18	Ryzyko 18	wszystkie komórki organizacyjne	2	2	3	3	3	Średni	10,00%	2007	20,00%	65,00%	85,00%	95,00%	63,33%	Średni
19	Ryzyko 19	wszystkie komórki organizacyjne	4	2	2	2	4	Średni	10,00%	2006	30,00%	72,50%	102,50%	112,50%	75,00%	Wysoki
20	Ryzyko 20	wszystkie komórki organizacyjne	4	2	2	2	4	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	72,50%	102,50%	122,50%	81,67%	Wysoki
21	Ryzyko 21	wszystkie komórki organizacyjne	4	3	3	3	2	Średni	10,00%	Nigdy	30,00%	76,25%	106,25%	116,25%	77,50%	Wysoki
22	Ryzyko 22	wszystkie komórki organizacyjne	4	3	2	4	4	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	83,75%	103,75%	123,75%	82,50%	Wysoki
23	Ryzyko 23	wszystkie komórki organizacyjne	3	3	2	2	3	Średni	10,00%	Nigdy	30,00%	65,00%	95,00%	105,00%	70,00%	Średni
24	Ryzyko 24	wszystkie komórki organizacyjne	2	2	2	4	4	Średni	10,00%	Nigdy	30,00%	67,50%	97,50%	107,50%	71,67%	Średni
25	Ryzyko 25	OA, BHP, Kierownicy komórek org.	2	2	3	4	4	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	73,75%	103,75%	123,75%	82,50%	Wysoki
26	Ryzyko 26	OA	4	2	3	4	3	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	81,25%	111,25%	131,25%	87,50%	Wysoki
27	Ryzyko 27	OA, Kierownicy kom. organ.	4	4	2	3	3	Wysoki	20,00%	2008	10,00%	78,75%	88,75%	108,75%	72,50%	Średni
28	Ryzyko 28	OA	4	3	3	4	3	Wysoki	10,00%	2008	10,00%	85,00%	95,00%	105,00%	70,00%	Średni
29	Ryzyko 29	OA, KN	4	4	3	4	4	Wysoki	20,00%	2007	20,00%	93,75%	113,75%	133,75%	89,17%	Wysoki
30	Ryzyko 30	OA, ZOA	3	3	2	4	3	Wysoki	20,00%	2009	0,00%	72,50%	72,50%	92,50%	61,67%	Niski
31	Ryzyko 31	OA	3	1	2	3	3	Średni	10,00%	Nigdy	30,00%	61,25%	91,25%	101,25%	67,50%	Średni
32	Ryzyko 32	IN, SN, SL, SO	4	3	3	4	3	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	85,00%	115,00%	135,00%	90,00%	Wysoki
33	Ryzyko 33	Kierownicy komórek organizacyjnych	4	2	2	4	4	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	80,00%	110,00%	130,00%	86,67%	Wysoki
34	Ryzyko 34	OA, ZK, ZM, IR	3	4	3	4	4	Wysoki	20,00%	Nigdy	30,00%	87,50%	117,50%	137,50%	91,67%	Wysoki

KATEGORIE RYZYK

Istotność – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych; przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień ich skomplikowania		Jakość zarządzania – czyli „zaufanie” do kadry kierowniczej bezpośrednio odpowiedzialnej za daną jednostkę audytu i jej zaangażowanie w system kontroli wewnętrznej; przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagę współdziałanie podczas czynności audytowych, praktykę i doświadczenie kadry kierowniczej.	Kontrola wewnętrzna – czyli ocena systemu kontroli wewnętrznej, przy ustalaniu wagi wzięto pod uwagę istnienie i funkcjonowanie regulacji, procedur wewnętrznych, rozdział obowiązków, jakość i morale pracowników, rotację kadr w jednostkach organizacyjnych Urzędu	Wpływ czynników zewnętrznych – czyli podatność systemu na zmiany wywołane czynnikami niezależnymi oraz podatność systemu na zmianę wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych, a także znaczenie systemu dla opinii publicznej	Operacyjne – czyli stopień skomplikowania i złożoność realizowanych zadań; uwzględniono złożoność przepisów, liczbę subsystemów, liczbę etapów procedowania
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka (BW)	Bardzo wysoka (BW)	Niski wpływ	Maly
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka (W)	Wysoka (W)	Umiarkowany	Średni
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana (U)	Umiarkowana (U)	Wysoki	Duży
4	Kluczowy system finansowy	Niska (N)	Niska (N)	Bardzo wysoki	Bardzo duży
Waga w modelu					
	0,25	0,15	0,25	0,15	0,20