

SYGNATURA:

Matematyczna metoda analizy ryzyka

Ocena ryzyka przeprowadzana jest z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Do przeprowadzenia audytu wybiera się obszary audytowe, dla których oszacowane ryzyko jest największe. Dla potrzeb analizy ryzyka wyznacza się pięć kategorii ryzyka:

1. Istotność,
2. Jakość zarządzania,
3. Kontrola wewnętrzna,
4. Wpływ czynników zewnętrznych,
5. Stopień skomplikowania.

Szczegółowe definicje kategorii ryzyka oraz zasady przydzielania punktów zawiera poniższa tabela.

Kategorie Ryzyka					
Punkty	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Stopień skomplikowania
1	Brak strat finansowych i odbioru społecznego	Bardzo wysoka	Silna – kluczowe uregulowania proceduralne	Niski	Mały
2	Prawdopodobieństwo straty finansowej i odbioru społecznego	Wysoka	Racjonalna – wysoka	Umiarkowany	Średni
3	Duże prawdopodobieństwo straty finansowej i odbioru społecznego	Średnia	Umiarkowana – częściowe uregulowania proceduralne	Wysoki	Duży
4	Kluczowy system finansowy i odbiór społeczny	Niska	Słaba – brak uregulowań proceduralnych	Bardzo wysoki	Bardzo duży
Waga modelu	0,30	0,15	0,30	0,10	0,15

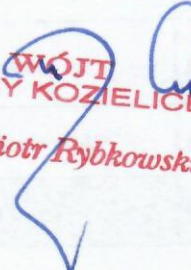
Do oceny ryzyka obszarów audytowych przeprowadzonej metodą matematyczną wykorzystuje się matrycę ryzyka przedstawioną w poniższej tabeli.

L.p.	Obszar ryzyka	Kategorie ryzyka					Data ostatniego audytu/ kontroli	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka			Końcowa
		Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Stopień skomplikowania			po uwzględnieniu			
									kategorii	daty ostatniego audytu/ kontroli	priorytet kierownictwa	
1.		0,3	0,15	0,3	0,1	0,15						
2.												
3.												
...												

Algorytm postępowania i obliczeń jest następujący:

1. Dla każdego obszaru audytowego dokonuje się oceny ryzyka według w/w kategorii, przydzielając punkty w skali od 1 do 4.
2. Ryzyko oblicza się według wzoru:
$$\sum(\text{liczba punktów} * \text{waga kryterium})/4.$$
3. W celu opracowania listy rankingowej obszarów audytowych, w analizie ryzyka uwzględnia się priorytety kierownictwa oraz upływ czasu od poprzedniego audytu/kontroli w danym obszarze. Zasady przydzielania punktów wg:
 - a) priorytetu kierownictwa:
 - niski – 0%
 - średni – 15%
 - wysoki – 30%
 - b) daty audytu/kontroli określono poniżej:
 - w poprzednim roku – 0%
 - dwa lata temu – 10%
 - trzy lata temu – 20%
 - nigdy – 30%.
4. W celu ostatecznego określenia pozycji rankingowej poszczególnych obszarów audytowych, do oceny wg kategorii ryzyka, dodaje się punkty wynikające z ww. kryteriów.

Maksymalny poziom ryzyka dla obszarów audytowych wynosi 100%.


WÓJT
GMINY KOZIELICE
mgr Piotr Rybkowski