

Załącznik nr 2

do Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego
Powiatu Myśliborskiego

ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU
(szacowanie ryzyka w poszczególnych obszarach działania
jednostek organizacyjnych Powiatu)

Każdy z oceniających przypisuje w swojej kolumnie poszczególnym obszarom ryzyka liczby od 15 do 1 według malejącego ryzyka, zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Obszar ryzyka	Wyniki oceny Kierownictwa Starostwa						Suma uzyskanych punktów	Wartość ryzyka w %	Poziom ryzyka	Pozycja w rankingu według ilości uzyskanych punktów procentowych
		Starosta	Wice-starosta	Etatowy Członek Zarządu	Sekretarz	Skarbnik	Audytorka				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
2.											
...											
15.											

Uwagi do tabeli:

Kolumna 9: Suma uzyskanych w danym obszarze punktów (przydzielonych przez poszczególne osoby).

Kolumna 10: Wartość z kolumny 9 (tj. sumy uzyskanych punktów) podzielona przez 90 (czyli przez maksymalną ilość punktów możliwych do uzyskania, tj. 15 obszarów x 6 osób dokonujących analizy) pomnożona przez 100.

Kolumna 11: Oszacowanie poziomu ryzyka według następujących kryteriów: ocena ryzyka powyżej 60 % oznacza ryzyko **wysokie**, od 40% do 60 % – ryzyko **średnie**, a poniżej 40 % – ryzyko **niskie**.

Kolumna 12: Kolejność obszarów objętych audytem (zgodnie z ich priorytetowością) ustalona według malejącej liczby procentowej.