

Załącznik Nr 6

do Procedur Audytu Wewnętrznego w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich

Sygnatura akt:

Warszawa, dnia

ANALIZA (IDENTYFIKACJA) RYZYKA						
- ocena przez						
Nazwa zadania audytu						
Numer zadania audytu						
Data dokumentu						
Cel sporządzenia dokumentu	Ustalenie obiektów, które ze względu na ocenę ryzyka powinny być uwzględnione w programie zadania audytu i podczas jego realizacji					
Cel zadania audytu (zapewnienie)	Zapewnienie, że					
Obiekty zadania audytu¹	Kryteria oceny ryzyka (skala 1 do 4)					Ocena końcowa ryzyka w %
	Wrażliwość systemu	Środowisko Kontrolne	Zaufanie do kierownictwa operacyjnego	Zmiany w ludziach / systemach	Złożoność systemu i operacji	
a	0,25	0,15	0,25	0,15	0,20	g
Obiekt 1	b	c	d	e	f	
Obiekt 2						
Obiekt 3						
Obiekt 4						
Obiekt 5						
Obiekt 6						
Obiekt 7						

¹ Obiekty audytu wyszczególnione na str. 2.

Kategorie ryzyka	Opis ryzyka
Wrażliwość systemu	Miara właściwego ryzyka związanego z ocenianą jednostką (obiektem), co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje. Np. ryzyko utraty lub uszkodzenia majątku, niewykryty błąd, nieznane lub błędnie skalkulowane zobowiązanie, niekorzystna opinia, odpowiedzialność prawna (na przykład dyscyplina finansów publicznych). Ocenie podlega zagrożenie ryzykiem i prawdopodobieństwo jego wystąpienia
Środowisko kontrolne	Łącznie – zasady, procedury, rutyny, zabezpieczenia fizyczne i zaangażowany personel. W korzystnym środowisku ważne jest nastawienie kierownictwa obliczone na przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, systemy wykrywające błędy, bezzwłocznego naprawienia błędów, odpowiedni personel o kontrolowanej rotacji. „Czerwone sygnały” – brak nadzoru, liczne błędy, brak dokumentacji, niekontrolowane zaległości w pracy, wysoka rotacja
Zaufanie do kierownictwa operacyjnego	Zaufanie, jakim audytor darzy kadrę kierowniczą bezpośrednio odpowiedzialną za dany obiekt audytu i zaangażowanie kierownictwa w system kontroli wewnętrznej (mechanizmy i elementy). Czynniki: współdziałanie przy realizowaniu poprzednich zadań audytu, praktyka kadry kierowniczej w danym środowisku pracy oraz wrażenie co do jakości i poziomu personelu
Zmiany w ludziach/systemach	Zmiany (reorganizacja, nagłe i częste wahania obciążenia pracą, nowe systemy, przejęcia, pozbywanie się obowiązków, nowe przepisy, rotacja personelu) wywierają duży wpływ na system kontroli wewnętrznej i sprawozdawczość (np. finansową). Należy wziąć pod uwagę uboczne skutki zmian w krótkim okresie czasu; konieczne nasilenie czynności.
Złożoność	Czynniki, które odzwierciedlają możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska kontroli. Może tutaj działać wiele czynników: zakres automatyzacji, skomplikowane obliczenia, wzajemnie powiązane i współzależne działania, uzależnienie od osób trzecich, oczekiwania opinii publicznej, czas przetwarzania (przykładowo: informacji, danych liczbowych), odnośne przepisy
Obiekty zadania audytu i wiążące się z nimi ryzyka	
..... Imię i nazwisko oraz zajmowane stanowisko służbowe	(Data analizy, podpis i pieczęć)