

Przegląd wstępny - Mapa ryzyka i mechanizmów kontrolnych w badanym obszarze

Załącznik nr 2 do *Zasad Prowadzenia Audytu Wewnętrznego, Utworzonego w UM Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu* stanowiących załącznik do zarządzenia nr 30/2017

Czynnik ryzyka	Ryzyko	Potencjalny wpływ ryzyka	Analiza ryzyka			Mechanizm kontrolny ograniczający ryzyko	Właściwość kontroli zarządczej z którą powiązany jest mechanizm kontrolny <sup>1</sup>
			P <sup>2</sup>	W <sup>3</sup>	I <sup>4</sup>		

<sup>1</sup> Z art. 68 ust 2 ustawy wynikają właściwości celu kontroli zarządczej. Zalicza się do nich:

- zgodność działalności z przepisami prawa,
- skuteczność i efektywność działania,
- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów,
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- efektywność i skuteczność przepływu informacji,
- zarządzanie ryzykiem.

<sup>2</sup> Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka

<sup>3</sup> Wpływ (skutek) wystąpienia ryzyka

<sup>4</sup> Istotność ryzyka (p x w)

## Mapa poziomów istotności ryzyka

Wpływ ↑	Katastrofalny	5	10	15	20	25
	Poważny	4	8	12	16	20
	Średni	3	6	9	12	15
	Mały	2	4	6	8	10
	Nieznaczny	1	2	3	4	5
		Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne
	Prawdopodobieństwo →					

Ryzyka w przedziale istotności do 4 pkt stanowią grupę ryzyk akceptowalnych nie wymagających szczególnej uwagi i nadzoru

Ryzyka w przedziale istotności od 5 do 15 pkt stanowią grupę ryzyk wymagających ciągłego sprawdzania, nadzorowania i krytycznego obserwowania przez właścicieli ryzyk

Ryzyka w przedziale istotności od 16 do 25 pkt stanowią grupę ryzyk krytycznych