

Załącznik Nr 2
do planu
audytu na rok
2008

Kryteria ryzyka					
Liczba punktów	Materialność/Istotność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Stabilność/Podatność na zmiany	Stopień skomplikowania/Złożoność
		*(1)	*(2)		*(3)
1	Brak implikacji finansowych	Mało wrażliwy	Silna	Bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju/modyfikacji	Niski
2	System z implikacjami finansowymi	Umiarkowanie wrażliwy	Umiarkowana	Stabilny, marginalne zmiany	Umiarkowany
3	Rozbudowany/Znaczący system finansowy	Bardzo wrażliwy	Słaba	Nowo wdrażany system	Wysoki
Wagi	0,25	0,25	0,2	0,15	0,15

*(1) Wrażliwość systemu	*(2) Kontrola wewnętrzna	*(3) Stopień skomplikowania/Złożoność
Czynniki wpływające na ocenę:	Czynniki wpływające na ocenę:	Czynniki wpływające na ocenę:
- poufność danych	- wnioski z poprzednich audytów	- złożoność wymagań/regulacji
- wpływ błędu na inny system	- rozdział obowiązków	- liczba subsystemów
- znaczenie polityczne	- jakość kadr/systemu	- granice systemu (przekraczanie)

- wrażliwość klientów	- morale/rotacja kadr	- liczba etapów procedowania
- etc...	- istnienie regulacji, procedur...	- etc...

