



**МІНІСТЕРСТВО З ПИТАНЬ СТРАТЕГІЧНИХ ГАЛУЗЕЙ
ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ
(Мінстратегпром)**

Н А К А З

« 28 » _____ 12 _____ 2020 р.

м. Київ

№ 88

Про затвердження Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів

Відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (далі – Критерії), що додаються.

2. Департаменту внутрішнього аудиту, керівникам структурних підрозділів Мінстратегпрому та підприємств і установ, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, забезпечити здійснення відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів з неухильним дотриманням Критеріїв.

3. Керівникам структурних підрозділів Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України відповідно до своїх функціональних повноважень надавати інформацію Департаменту внутрішнього аудиту, яка необхідна під час відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів.

4. Контроль за виконанням наказу покласти на державного секретаря.

**Віце-прем'єр-міністр України -
Міністр з питань стратегічних
галузей промисловості України**

Олег УРУСЬКИЙ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства з питань
стратегічних галузей
промисловості України

28.12.2020 № 88

КРИТЕРІЇ,

за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів

1. У Критеріях, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Мінстратегпром, Міністерство), підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (далі – Критерії) терміни вживаються у значеннях, наведених у Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957.

2. Дія Критеріїв розповсюджується на діяльність апарату Мінстратегпрому, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, (далі – установи та підприємства, що належать до сфери управління Мінстратегпрому).

Критерії застосовуються при плануванні внутрішніх аудитів за всіма напрямками (аудит ефективності, фінансовий аудит, аудит відповідності, IT-аудит).

3. Оцінка ризиків внутрішнього аудиту – етап планування діяльності з внутрішнього аудиту, на якому визначаються об'єкти аудиту з дуже високим, високим, середнім, низьким ступенем (рівнем) ризику у діяльності підприємств та установ, що належать до сфери управління Мінстратегпрому.

Результати оцінки ризиків є підставою для формування Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту підприємств, установ, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, Зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту в Міністерстві (далі – Зведений операційний план, Зведений стратегічний план, при вживанні разом – Зведені плани).

4. При визначенні об'єкта внутрішнього аудиту Департаментом внутрішнього аудиту, підрозділом (спеціалістом) з внутрішнього аудиту підприємства, установи, що належить до сфери управління Міністерства промисловості та енергетики (далі – Департамент, підрозділ (спеціаліст) підприємства, установи, при вживанні разом – підрозділи (спеціалісти) з внутрішнього аудиту) береться до уваги система управління ризиками, яка застосовується підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту.

5. У тих випадках, коли діяльність з управління ризиками в підконтрольних суб'єктах внутрішнього аудиту вже існує, підрозділи (спеціалісти) з внутрішнього аудиту беруть до уваги, зокрема:

- наявність внутрішніх документів, які регламентують діяльність з управління ризиками, та дотримання вимог, які визначені у документах, керівництвом та працівниками підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту, а також своєчасність надання керівництву та працівникам підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту інформації з питань управління ризиками;
- сформовані відповідальними за діяльність реєстри ризиків;
- інформацію щодо обраних способів реагування на ризики, оцінюють співпадіння обраних способів реагування на ризики з аудиторським судженням;
- інформацію щодо запроваджених заходів контролю відповідальними за діяльність для зменшення ризиків, оцінюють їх достатність (на думку внутрішніх аудиторів);

При аналізі слід використовувати інформацію, одержану як із зовнішніх джерел, так і наявну у підрозділах (спеціалістів) з внутрішнього аудиту.

6. За результатами аналізу складається загальний реєстр ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту (додаток 8) для визначення загальної оцінки ризиків за ймовірністю та впливом у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту.

Водночас при складанні реєстру ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту необхідно звертати увагу на залишкові ризики.

7. У разі відсутності системи управління ризиками або коли у підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту така система не налагоджена послідовно та структуровано, аудитором застосовується власне судження про ризики у діяльності підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту та самостійно здійснюється їх оцінка після консультацій, проведених з керівництвом та посадовими особами, які безпосередньо відповідають за функції, процеси, що охоплюються внутрішнім аудитом.

Під час проведення консультацій обговорюються питання щодо:

- достатності, недостатності або надмірного рівня деталізації об'єктів аудиту;
- вжитих керівництвом та відповідальними за діяльність заходів щодо системного управління ризиками, їх вплив на рівень залишкового ризику тощо.

Консультації можуть проводитися шляхом обговорення або направлення запитів керівництву підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту та відповідальним за діяльність. Результати консультацій (особистого обговорення

та опрацювання відповідей на запити) документально оформлюються шляхом заповнення та уточнення матриці оцінки ризиків та/або реєстру ризиків.

8. З метою отримання повної інформації, необхідної для оцінки ризиків та ризик-орієнтовного відбору, керівники підрозділів (спеціалісти) з внутрішнього аудиту готують запити керівникам структурних підрозділів, керівництву підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.

9. Оцінка ризиків передбачає визначення ймовірності настання подій та розміру їх наслідків, що можуть негативно вплинути на:

- виконання завдань і досягнення цілей підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту, визначених у їхніх стратегічних та річних планах;
- ефективність планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;
- якість надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства для підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту;
- використання і збереження активів;
- управління державним майном;
- надійність, ефективність та результативність інформаційних систем і технологій;
- правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності.

10. Оцінка ймовірності передбачає визначення можливості виникнення ризику, а оцінка впливу – фінансові та нефінансові наслідки для підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту у випадку настання ризику. Ступінь (рівень) ризику визначається за допомогою присвоєння ризику відповідного балу.

Оцінка впливу та оцінка ймовірності (присвоєння балів) здійснюється шляхом колегіальної оцінки ризиків на підставі загального обговорення та узгодження щодо присвоєння ризикам балів.

11. В системі Мінстратегпрому для визначення ступеня (рівня) ризику від провадження діяльності підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту при відборі об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів застосовується матриця оцінки ризиків (додаток 1).

На підставі оцінки впливу та оцінки ймовірності визначається загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (ступенем (рівнем) ризику)) (графа 7 додатків 2, 3).

Загальна оцінка ризику (загальний бал) визначається у балах за шкалою від 1 до 20 шляхом множення оцінки ймовірності та оцінки впливу.

12. Відповідно до матриці оцінки ризиків визначено значення критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту (додатки 2, 3), результати такої оцінки відображаються в додатках 6, 6-1, 6-2, 7, 7-1, 7-2, 7-3 а саме:

- для апарату Мінстратегпрому та установ, що належать до сфери його управління значення критеріїв визначені в додатку 2, результати оцінки ступеня (рівня) ризику відображаються в додатках 6, 6-1, 6-2;

- для підприємств, що належать до сфери управління Міністерства промисловості та енергетики, значення критеріїв визначені в додатку 3, результати оцінки ступеня (рівня) ризику відображаються в додатках 7, 7-1, 7-2, 7-3;

13. Джерело інформації для визначення значень критеріїв оцінки ризиків відображено у графі 3 додатків 2, 3 відповідно та визначаються як за показниками на кінець останнього звітного періоду, так і за 3 роки.

У разі, коли значення критерію оцінки ризиків визначається за 3 роки, розраховується середнє арифметичне значення критеріїв оцінки ризиків (сума наявних показників за кожен рік поділена на відповідну кількість років).

14. Залежно від розрахованих значень критеріїв оцінки ризиків (граф 4 додатків 2, 3) об'єкти внутрішніх аудитів відносять до одного з чотирьох ступенів (рівнів) ризику: дуже високого, високого, середнього або низького.

15. При проведенні процедури відбору об'єктів внутрішнього аудиту до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту підрозділів (спеціалістів) підприємств, установ, Зведених планів застосовується поетапна процедура визначення пріоритетності об'єктів аудиту (додаток 5), яка складається з чотирьох етапів, а саме:

- перший етап визначення балів для критеріїв відбору

На даному етапі визначаються бали для критеріїв відбору (розділи А, В, С, D, E, F, G, H додатка 5). При цьому бали для критеріїв відбору (розділи А, В, С, D, E) визначаються за допомогою загальної суми балів за критеріями оцінки (додатки 2, 3).

Надійність системи внутрішнього контролю (розділ F графа 2 додатка 5) визначається відповідно до додатка 4 шляхом тестування існуючих індикаторів для оцінки стану внутрішнього контролю. Залежно від наданої відповіді проставляється бал від 1 до 3 (1 - низький, 2 - середній, 3 - високий). Загальна сума балів визначає надійність системи внутрішнього контролю.

- другий етап визначення показників вагомості за кожним критерієм відбору

З метою визначення найбільш важливих (вагомих) критеріїв відбору, на даному етапі кожному критерію відбору об'єктів встановлено значення показників вагомості від 1 до 5 (1 - мінімальний, 5 - максимальний).

- третій етап розрахунок індексу ризиків

Даний етап застосовується з метою виявлення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» та «низьким» ступенем пріоритетності.

Індекс ризику розраховується шляхом поєднання показника вагомості та балу, який наданий критеріям відбору. Формула, яка допоможе оцінити індекс ризику:

$$\text{Індекс ризику} = (A \times 5) + (B \times 4) + (C \times 5) + (D \times 4) + (E \times 3) + (F \times 4) + (G \times 5) + (H \times 5),$$

де А – Н – бал, присвоєний за критерієм відбору на першому етапі, 1 – 5 – показник вагомості критерію відбору, присвоєний на другому етапі.

- четвертий етап пріоритетність дослідження об'єктів аудиту

До Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту підрозділів (спеціалістів) підприємств, установ, Зведених планів насамперед включаються об'єкти аудиту з «дуже високим» та «високим» ступенем пріоритетності, потім із «середнім» ступенем пріоритетності.

16. Частота проведення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту визначається Департаментом, підрозділами (спеціалістами) підприємств, установ, враховуючи ступінь пріоритетності такого об'єкта, а також з урахуванням якісної спроможності підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту та наявності трудових ресурсів.

17. Керівники підрозділів (спеціалісти) підприємств, установ забезпечують формування і подання керівникам підприємств, установ, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, інформації щодо результатів проведеного ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту, реєстру ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту.

Керівники підприємств, установ, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, забезпечують подання до Департаменту у термін до 01 жовтня разом зі Стратегічним та Операційним планами діяльності з внутрішнього аудиту реєстру ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту (додаток 8), інформації щодо результатів проведеного ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту (відповідно до додатків 6 – 7-4 до Критеріїв).

18. Оцінка ступеня (рівня) ризику та ризик-орієнтовний відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів Департаментом здійснюється один раз на рік.

19. Перелік об'єктів для включення до Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту підрозділів (спеціалістів) підприємств, установ, Зведених планів відображається у додатках 6-3 (для установ) та 7-4 (для підприємств).

20. До Зведеного операційного плану Департаментом не включаються внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено внутрішній аудит Департаментом, і з моменту проведення якого минув менше ніж один календарний рік.

До Операційних планів підрозділами (спеціалістами) підприємств, установ, не включаються внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою ними та/або Департаментом було проведено внутрішній аудит, і з моменту проведення якого минув менше ніж один календарний рік.

**Т.в.о. Директора Департаменту
внутрішнього аудиту**



Валентина ДРОЗД

Додаток 1

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (пункт 11)

Матриця визначення ступеня (рівня) ризику від провадження діяльності підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту при відборі об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів

Матриця оцінки ризиків							
Рівень (бал)			Ймовірність				
			Рідко/майже не можливо	Малоймовірно	Середня	Можливо	Часто/ очікується
			1	2	3	4	5
Вплив	Низький	1	Низький (а) (1)	Низький (а) (2)	Низький (а) (3)	Низький (а) (4)	Середній (я) (5)
	Середній	2	Низький (а) (2)	Низький (а) (4)	Середній (я) (6)	Середній (я) (8)	Високий (а) (10)
	Високий	3	Низький (а) (3)	Середній (я) (6)	Середній (я) (9)	Високий (а) (12)	Дуже високий (а) (15)
	Дуже високий	4	Низький (а) (4)	Середній (я) (8)	Високий (а) (12)	Дуже високий (а) (16)	Дуже високий (а) (20)

Додаток 2

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (пункти 11-12)

Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, установ, що належать до сфери його управління

№ з/п	Критерії оцінки	Джерело інформації	Значення критеріїв оцінки (за наявністю)		Оцінка ймовірності	Оцінка впливу	Загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (ступінь (рівень) ризику)
1	2	3	4		5	6	7
Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризиків <u>(фінансові)</u>							
1	Отримані бюджетні асигнування	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м (надійшло коштів за звітний період)). Показник визначається за 3 роки	1.1	Понад 40 млн. грн	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			1.2	Від 30 млн. грн до 40 млн. грн	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			1.3	Від 15 млн. грн. до 30 млн. грн	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			1.4	До 15 млн. грн	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
2	Власні надходження (надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, інших надходжень спеціального фонду)	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, № 4-1м); Звіт про надходження і використання коштів,	2.1	Понад 15 млн. грн	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			2.2	Від 10 млн. грн до 15 млн. грн	Можливо	Високий	12 (високий)
			2.3	Від 5 млн. грн до 10 млн.	Можливо	Середній	8 (середній)

		отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, № 4-2м); Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д, № 4-3м) Показник визначається за 3 роки	2.4	грн До 5 млн. грн	Можливо	Низький	4 (низький)
3	Отримані бюджетні асигнування по КЕКВ «Капітальні видатки»	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м). Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, № 4-1м); Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, № 4-2м); Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д, № 4-3м). Показник визначається за 3 роки	3.1	Понад 1 млн. грн	Рідко/майже не можливо	Дуже високий	4 (низький)
			3.2	Від 500 тис. грн до 1 млн. грн	Рідко/майже не можливо	Високий	3(низький)
			3.3	Від 200 тис. грн. до 500 тис. грн	Рідко/майже не можливо	Середній	2 (низький)
		3.4	До 200 тис. грн	Рідко/майже не можливо	Низький	1 (низький)	

4	Публічні (державні) закупівлі в одного учасника (переговорна процедура)	Веб – портал уповноваженого органу. Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1-торги).	4.1	Понад 7 процедур	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			4.2	Від 5 процедур до 7 процедур	Середня	Високий	9 (середній)
			4.3	Від 2 процедур до 5 процедур	Середня	Середній	6 (середній)
		4.4	До 2 процедур	Середня	Низький	3 (низький)	
5	Вартість укладеного договору з застосуванням процедур закупівель (окрім закупівель в одного учасника та переговорної процедури)	Веб – портал уповноваженого органу. Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1-торги).	5.1	Понад 1,5 млн. грн	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			5.2	Від 1 млн. грн до 1,5 млн. грн	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			5.3	Від 500 тис. грн. до 1 млн. грн	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
		5.4	До 500 тис. грн	Часто/очікується	Низький	5 (середній)	
6	Кількість укладених договорів за одним предметом закупівель протягом поточного року	Веб – портал уповноваженого органу. Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1-торги).	6.1	Понад 10 договорів	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			6.2	Від 5 договорів до 10 договорів	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			6.3	Від 2 договорів до 5 договорів	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
		6.4	До 2 договорів	Часто/очікується	Низький	5 (середній)	
7	Первісна вартість основних засобів (будинки та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби тощо)	Баланс (форма № 1). Показник визначається на кінець останнього звітнього періоду	7.1	Понад 20 млн. грн	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			7.2	Від 10 млн. грн до 20 млн. грн	Середня	Високий	9 (середній)
			7.3	Від 5 млн. грн до 10 млн. грн	Середня	Середній	6 (середній)
			7.4	До 5 млн. грн	Середня	Низький	3 (низький)
8	Зменшення первісної вартості необоротних активів (продано,	Звіт про рух необоротних активів (форма № 5).	8.1	Понад 1,5 млн. грн	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			8.2	Від 1млн. грн	Середня	Високий	9 (середній)

	безоплатно передано, списано як непридатні тощо)	Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5-дс). Показник визначається за 3 роки		до 1,5 млн.грн			
			8.3	Від 500 тис. грн до 1млн. грн	Середня	Середній	6 (середній)
			8.4	До 500 тис. грн	Середня	Низький	3 (низький)
9	Дебіторська заборгованість	Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	9.1	Понад 200 тис. грн	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			9.2	Від 100 тис. грн до 200 тис. грн	Можливо	Високий	12 (високий)
			9.3	Від 50 тис. грн до 100 тис. грн	Можливо	Середній	8 (середній)
			9.4	До 50 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)
10	Кредиторська заборгованість	Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	10.1	Понад 1млн. грн	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			10.2	Від 500 тис. грн до 1млн. грн	Середня	Високий	9 (середній)
			10.3	Від 100 тис. грн до 500 тис. грн	Середня	Середній	6 (середній)
			10.4	До 100 тис. грн	Середня	Низький	3 (низький)
11	Нестачі і втрати грошових коштів і матеріальних цінностей	Річна інвентаризація, Примітки до річної фінансової звітності (Форми № 5, № 5-дс). Показник визначається за 3 роки	11.1	Наявність збитків, нестач	Можливо	Високий	12 (високий)
12	Бюджетні асигнування, затверджені паспортом	Звіт про виконання паспорта бюджетної	12.1	Понад 500 млн.грн	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			12.2	Від 200 млн.грн до 500 млн.грн	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)

	бюджетної програми*	програми. Показник визначається за 3 роки	12.3	Від 3млн.грн до 200 млн. грн	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			12.4	До 3 млн. грн	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
13	Стан використання бюджетних коштів за бюджетною програмою*	Звіт про виконання паспорта бюджетної програми. Показник визначається за 3 роки	13.1	Використано до 40% бюджетних коштів	Малоймовірно	Дуже високий	8 (середній)
			13.2	Використано від 40% до 80% бюджетних коштів	Малоймовірно	Високий	6 (середній)
			13.3	Використано від 80% до 90% бюджетних коштів	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
			13.4	Використано від 90% до 100% бюджетних коштів	Малоймовірно	Низький	2 (низький)
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків (ІТ-системи та зв'язок)							
14	Спеціалізовані програми, програмно-технічні комплекси (ПТК) ІС-ПРО, М.е.doc та Парус, інші	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	14.1	Відсутність програм	Можливо	Високий	12 (високий)
			14.2	Неналежний рівень роботи програм	Можливо	Середній	8 (середній)
			14.3	Наявні програми	Можливо	Низький	4 (низький)
15	Інтернет (технічні проблеми в роботі)	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього	15.1	Інтернет відсутній	Малоймовірно	Високий	6 (середній)
			15.2	Проблеми в роботі Інтернету або низька швидкість	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
			15.3	Наявність Інтернету	Малоймовірно	Низький	2 (низький)

		аудиту					
16	Втрата інформаційних баз даних або несанкціоноване втручання до них	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	16.1	Наявність понад 2 випадків	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			16.2	Наявність 1-2 випадків	Можливо	Високий	12 (високий)
			16.3	Наявність 1 випадку	Можливо	Середній	8 (середній)
17	Забезпеченість працівників робочими місцями обладнаними комп'ютерною технікою	Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Розрахунок за формулою: $K_{заб.} = (K_{ком.б}/Чшт.) * 100$ де <u><i>Kком.б</i></u> - кількість комп'ютерної техніки на балансі, <u><i>Чшт.</i></u> - штатна чисельність працівників. Показник визначається за 3 роки	17.1	Забезпечено менше 100% фактичної чисельності працівників	Можливо	Високий	12 (високий)
			17.2	Забезпечено більше 100% фактичної чисельності працівників	Можливо	Середній	8 (середній)
18	Наявність застарілої комп'ютерної техніки	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	18.1	Понад 10 років використання	Середня	Високий	9 (середній)
			18.2	Від 5-10 років використання	Середня	Середній	6 (середній)
			18.3	До 5 років використання	Середня	Низький	3 (низький)
19	Наявність та використання	Інформація від підконтрольного	19.1	Windows XP, та версії	Середня	Високий	9 (середній)

	застарілого програмного забезпечення	суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту		нижче			
			19.2	Microsoft Windows Vista	Середня	Середній	6 (середній)
			19.3	Microsoft Windows 7, 10	Середня	Низький	3 (низький)
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків (кадрові)							
20	Укомплектованість кадрового складу	Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», штатний розпис, інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Розрахунок за формулою: (рядок 3070/штатна чисельність)*100. Показник визначається за 3 роки	20.1	Неукомплектованість кадрового складу понад 30%	Можливо	Високий	12 (високий)
			20.2	Неукомплектованість кадрового складу від 10% до 30%	Можливо	Середній	8 (середній)
			20.3	Неукомплектованість кадрового складу до 10%	Можливо	Низький	4(низький)
21	Плинність кадрів	Форма № 1-ПВ «Звіт із праці». Розрахунок за формулою: (рядок 3060/рядок 3070)*100. Показник визначається за 3 роки	21.1	Понад 30%	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			21.2	Від 10%до 30%	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			21.3	До 10%	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
22	Період перебування керівника на посаді	Інформація від підконтрольного суб'єкту внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення	22.1	До 1 року	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			22.2	Від 1 до 2 років	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			22.3	Понад 2 роки	Часто/очікується	Низький	5 (середній)

		планового внутрішнього аудиту					
23	Зміна організаційної, штатної структури	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	23.1	Відбулася зміна	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
24	Підвищення кваліфікації працівників, участь у тренінгах, семінарах	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	24.1	Не проходили навчання не приймали участь понад 70% працівників	Малоймовірно	Високий	6(середній)
			24.2	Не проходили навчання не приймали участь від 30% до 70% працівників	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
			24.3	Не проходили навчання не приймали участь до 30% працівників	Малоймовірно	Низький	2 (низький)
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків (<u>репутаційні</u>)							
25	Скарги, заяви, звернення	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	25.1	Наявність скарг, заяв, звернень	Можливо	Середній	8 (середній)

26	Негативні публікації у ЗМІ	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, зовнішні джерела. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	26.1	Наявність негативних публікацій у ЗМІ	Можливо	Середній	8 (середній)
27	Розгляд скарг на засіданнях дисциплінарних комісій	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	27.1	За результатами розгляду застосовані санкції	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			27.2	За результатами розгляду санкції не застосовувались	Можливо	Низький	4 (низький)
28	Результати перевірки зовнішніх контролюючих органів	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	28.1	За результатами перевірок застосовані штрафні санкції які призвели до витрачання бюджетних коштів	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			28.2	Встановлені порушення та недоліки, які не призвели до витрачання бюджетних коштів	Можливо	Низький	4 (низький)
29	Негативні висновки за результатами проведених внутрішніх фінансових аудитів	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.	29.1	Наявність негативного висновку	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)

	та аудитів відповідності	Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту					
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків <u>(законодавчі)</u>							
30	Ведення претензійно-позовної роботи при наявності дебіторської/кредиторської заборгованості по господарських договорах	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.	30.1	Не ведеться претензійно-позовна робота	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
		Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	30.2	Задоволення претензій/позовів на загальну суму до 150 тис. грн	Можливо	Середній	8 (середній)
			30.3	Задоволення претензій/позовів на загальну суму понад 150 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)
31	Інформація від правоохоронних органів щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) та (або) взаємовідносин з суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності	Інформація від правоохоронних органів (Генеральна прокуратура України, Служба безпеки України та інші). Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	31.1	Понад 100 тис. грн	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			31.2	Від 50 тис. грн до 100 тис. грн	Можливо	Високий	12 (високий)
			31.3	Від 20 тис. грн до 50 тис. грн	Можливо	Середній	8 (середній)
			31.4	До 20 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)
32	Невиконання результативних	Звіти про виконання	32.1	Не виконано понад 20%	Малоймовірно	Дуже високий	8 (середній)

показників бюджетної програми (по затратах, продукту, ефективності, якості)*	паспорта бюджетної програми на відповідні роки	32.2	Не виконано від 10% до 20%	Малоймовірно	Високий	6 (середній)
	Показник визначається за 3 роки	32.3	Не виконано від 5% до 10%	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
		32.4	Не виконано до 5%	Малоймовірно	Низький	2 (низький)

* - критерій застосовується у разі наявності

Додаток 3

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (пункти 11-13)

Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності підприємств, що належать до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України

№ з/п	Критерії оцінки	Джерело інформації	Значення критеріїв оцінки (за наявністю)		Оцінка ймовірності	Оцінка впливу	Загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (ступінь (рівень) ризику)
1	2	3	4		5	6	7
Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризиків (фінансові)							
1	Наявність заборгованості із заробітної плати або її збільшення на останню звітну дату	Баланс (форма 1), звіт з праці (форма № 1-ПВ). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	1.1	Понад 50 тис. грн	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			1.2	Від 30 тис. грн. до 50 тис. грн	Середня	Високий	9 (середній)
			1.3	Від 10 тис. грн до 30 тис. грн	Середня	Середній	6 (середній)
			1.4	До 10 тис. грн	Середня	Низький	3 (низький)
2	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Звіт про фінансові результати (форма №2). Показник визначається за 3 роки	2.1	Понад 5 млн. грн	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			2.2	Від 2 млн. грн до 5 млн. грн	Можливо	Високий	12 (високий)
			2.3	Від 500 тис. грн до 2 млн. грн	Можливо	Середній	8 (середній)
			2.4	До 500 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)
3	Чистий збиток	Звіт про фінансові результати	3.1	Понад 100 тис. грн	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			3.2	Від 60 тис. грн. до 100 тис. грн	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)

		(форма № 2). Показник визначається на кінець останнього звітнього періоду	3.3	Від 30 тис. грн до 60 тис. грн	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			3.4	До 30 тис. грн	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
4	Наявність кредиторської заборгованості	Баланс (форма № 1). Показник визначається на кінець останнього звітнього періоду	4.1	Понад 500 тис. грн	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			4.2	Від 200 тис. грн до 500 тис. грн	Можливо	Високий	12 (високий)
			4.3	Від 50 тис. грн до 200 тис. грн	Можливо	Середній	8 (середній)
			4.4	До 50 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)
5	Наявність дебіторської заборгованості	Баланс (форма № 1). Показник визначається на кінець останнього звітнього періоду	5.1	Понад 500 тис. грн	Часто/очікується	Дуже високий	20(дуже високий)
			5.2	Від 200 тис. грн до 500 тис. грн	Часто/очікується	Високий	15(дуже високий)
			5.3	Від 50 тис. грн до 200 тис. грн	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			5.4	До 50 тис. грн	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
6	Первісна вартість основних засобів	Баланс (форма 1): рядок 1011. Показник визначається на кінець останнього звітнього періоду	6.1	Понад 30 млн. грн	Малоймовірно	Дуже високий	8 (середній)
			6.2	Від 15 млн. до 30 млн. грн	Малоймовірно	Високий	6 (середній)
			6.3	Від 1 млн. до 15 млн. грн	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
			6.4	До 1 млн. грн	Малоймовірно	Низький	2 (низький)
7	Зменшення вартості активів внаслідок їх втрати, вибуття, переоцінки, інших змін	Баланс (форма № 1). Розрахунок за формулою: 100 - (рядок 1010 графа 4 / рядок 1010 графа 3)*100. Показник визначається за 3 роки. До розрахунку середнього значення включаються показники тих	7.1	Більше 30%	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			7.2	Від 20 % до 30 %	Середня	Високий	9 (середній)
			7.3	Від 10 % до 20 %	Середня	Середній	6 (середній)
			7.4	До 10 %	Середня	Низький	3 (низький)

		років, в яких відбулося зменшення					
8	Питома вага інших операційних доходів (тобто від неосновної діяльності) у складі загальної суми доходів від операційної діяльності	Звіт про фінансові результати (форма № 2). Розрахунок за формулою: (рядок 2120/(рядки 2000+2120))*100 Показник визначається за 3 роки	8.1	Понад 50 %	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			8.2	Від 30 % до 50 %	Середня	Високий	9 (середній)
			8.3	Від 20 % до 30 %	Середня	Середній	6 (середній)
			8.4	До 20 %	Середня	Низький	3 (низький)
9	Капітальні інвестиції (капітальне будівництво, капітальний ремонт, придбання (виготовлення) основних засобів та ін.)	Примітки до річної звітності (форма №5), Капітальні інвестиції, розділ III рядок 340 графа 4 Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	9.1	Понад 1 млн. грн	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			9.2	Від 500 тис. грн. до 1 млн. грн	Середня	Високий	9 (середній)
			9.3	Від 100 тис. грн. до 500 тис. грн	Середня	Середній	6 (середній)
			9.4	До 100 тис. грн	Середня	Низький	3 (низький)
10	Державні (публічні) закупівлі в одного учасника (переговорна процедура)	Веб – портал уповноваженого органу. Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1-торги). Показник визначається за 3 роки	10.1	Понад 7 процедур	Середня	Дуже високий	12 (високий)
			10.2	Від 5 процедур до 7 процедур	Середня	Високий	9 (середній)
			10.3	Від 2 процедур до 5 процедур	Середня	Середній	6 (середній)
			10.4	До 2 процедур	Середня	Низький	3 (низький)
11	Вартість укладеного договору з застосуванням процедур закупівель (окрім закупівель в	Веб – портал уповноваженого органу. Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1-	11.1	Понад 1,5 млн. грн	Часто/очікується	Дуже високий	20(дуже високий)
			11.2	Від 1 млн. грн до 1,5 млн. грн	Часто/очікується	Високий	15(дуже високий)
			11.3	Від 500 тис. грн до 1 млн. грн	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			11.4	До 500 тис. грн	Часто/очікується	Низький	5 (середній)

	одного учасника та переговорної процедури)	торги). Показник визначається за 3 роки					
12	Кількість укладених договорів за одним предметом закупівель протягом поточного року	Веб – портал уповноваженого органу. Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1-торги). Показник визначається за 3 роки	12.1	Понад 10 договорів	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			12.2	Від 5 договорів до 10 договорів	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			12.3	Від 2 договорів до 5 договорів	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			12.4	До 2 договорів	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
13	Невиконання фінансового плану за показником «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»	Звіт про виконання фінансового плану. Показник визначається за останні 3 роки	13.1	Не виконано понад 50% запланованого показника	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)
			13.2	Не виконано від 30 до 50% запланованого показника	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			13.3	Не виконано від 20 до 30% запланованого показника	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			13.4	Не виконано до 20% запланованого показника	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
14	Ефективність господарської діяльності підприємства (коефіцієнт рентабельності діяльності)	Звіт про фінансовий результат (форма № 2). Розрахунок за формулою: рядок 2350/рядок 2000. Оптимальне значення більше 0. Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	14.1	Значення дорівнює 0	Середня	Дуже високий	12 (високий)
15	Ліквідність активів підприємства (коефіцієнт	Баланс (форма № 1). Розрахунок за формулою:	15.1	Значення менше 1	Середня	Дуже високий	12 (високий)

	поточної ліквідності (покриття))	рядок 1195/рядок 1695. Оптимальне значення більше 1. Показник визначається на кінець останнього звітного періоду					
16	Ризик прорахунку в плануванні показника «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»	Звіт про виконання фінансового плану. Оптимальне значення виконання фінансового плану 100-110%. Показник визначається за останні 3 роки	16.1	Значення більше 110%	Середня	Дуже високий	12 (високий)
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків (IT-системи та зв'язок)							
17	Спеціалізовані програми, програмно-технічні комплекси (ПТК) ІС-ПРО, М.е.doc та Парус, інші	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.	17.1	Відсутність програм	Можливо	Високий	12 (високий)
			17.2	Неналежний рівень роботи програм	Можливо	Середній	8 (середній)
		17.3	Наявні програми	Можливо	Низький	4 (низький)	
18	Інтернет (технічні проблеми в роботі)	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	18.1	Інтернет відсутній	Малоймовірно	Високий	6 (середній)
			18.2	Проблеми в роботі Інтернету або низька швидкість	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
			18.3	Наявність Інтернету	Малоймовірно	Низький	2 (низький)

		відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту					
19	Втрата інформаційних баз даних або несанкціоноване втручання до них	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	19.1	Наявність понад 2 випадків	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			19.2	Наявність 1-2 випадків	Можливо	Високий	12 (високий)
			19.3	Наявність 1 випадку	Можливо	Середній	8 (середній)
20	Забезпеченість працівників робочими місцями обладнаними комп'ютерною технікою	Форма № 1-ПВ «Звіт із праці». Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Розрахунок за формулою: $K_{заб} = \frac{(K_{ком.б} / Чшт.) * 100}{де \underline{K_{ком.б}} - \text{кількість комп'ютерної техніки на балансі, } \underline{Чшт.} - \text{штатна чисельність працівників.}$ Показник визначається за 3 роки	20.1	Забезпечено менше 100% фактичної чисельності працівників	Можливо	Високий	12 (високий)
			20.2	Забезпечено більше 100% фактичної чисельності працівників	Можливо	Середній	8 (середній)
21	Наявність застарілої комп'ютерної техніки	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення	21.1	Понад 10 років використання	Середня	Високий	9 (середній)
			21.2	Від 5-10 років використання	Середня	Середній	6 (середній)
			21.3	До 5 років використання	Середня	Низький	3 (низький)

		планового внутрішнього аудиту					
22	Наявність та використання застарілого програмного забезпечення	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	22.1	Windows XP, та версії нижче	Середня	Високий	9 (середній)
			22.2	Microsoft Windows Vista	Середня	Середній	6 (середній)
			22.3	Microsoft Windows 7, 10	Середня	Низький	3 (низький)
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків <i>(кадрові)</i>							
23	Укомплектованість кадрового складу	Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», штатний розпис. Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Розрахунок за формулою: (рядок 3070/штатна чисельність)*100 Показник визначається за 3 роки	23.1	Неукомплектованість кадрового складу понад 30%	Можливо	Високий	12 (високий)
			23.2	Неукомплектованість кадрового складу від 10% до 30%	Можливо	Середній	8 (середній)
			23.3	Неукомплектованість кадрового складу до 10%	Можливо	Низький	4 (низький)
24	Плинність кадрів	Форма № 1-ПВ «Звіт із праці». Розрахунок за формулою: (рядок 3060/рядок 3070)*100. Показник визначається за 3 роки	24.1	Понад 30%	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			24.2	Від 10% до 30%	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			24.3	До 10%	Часто/очікується	Низький	5 (середній)
25	Період перебування керівника на посаді	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на	25.1	До 1 року	Часто/очікується	Високий	15 (дуже високий)
			25.2	Від 1 до 2 років	Часто/очікується	Середній	10 (високий)
			25.3	Понад 2 роки	Часто/очікується	Низький	5 (середній)

		момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту					
26	Зміна організаційної штатної структури	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	26.1	Відбулася зміна	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
27	Підвищення кваліфікації працівників, участь у тренінгах, семінарах	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	27.1	Не проходили навчання не приймали участь понад 70% працівників	Малоймовірно	Високий	6(середній)
			27.2	Не проходили навчання не приймали участь від 30% до 70% працівників	Малоймовірно	Середній	4 (низький)
			27.3	Не проходили навчання не приймали участь до 30% працівників	Малоймовірно	Низький	2 (низький)
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків (<i>репутаційні</i>)							
28	Скарги, заяви, звернення	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	28.1	Наявність скарг, заяв, звернень	Можливо	Середній	8 (середній)

29	Негативні публікації у ЗМІ	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, зовнішні джерела. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	29.1	Наявність негативних публікацій у ЗМІ	Можливо	Середній	8 (середній)
30	Розгляд скарг на засіданнях дисциплінарних комісій	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	30.1	За результатами розгляду застосовані санкції	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			30.2	За результатами розгляду санкції не застосовувались	Можливо	Низький	4 (низький)
31	Результати перевірки зовнішніх контролюючих органів	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	31.1	За результатами перевірок застосовані штрафні санкції	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
			31.2	Встановлені порушення та недоліки, які не призвели до витрачання коштів	Можливо	Низький	4 (низький)
32	Негативні висновки за результатами проведених внутрішніх фінансових	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Показник	32.1	Наявність негативного висновку	Часто/очікується	Дуже високий	20 (дуже високий)

	аудитів та аудитів відповідності	визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту					
Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків (законодавчі)							
33	Ведення претензійно-позовної роботи при наявності дебіторської/кредиторської заборгованості по господарських договорах	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.	33.1	Не ведеться претензійно-позовна робота	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
		Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	33.2	Задоволення претензій/позовів на загальну суму до 150 тис. грн	Можливо	Середній	8 (середній)
		33.3	Задоволення претензій/позово на загальну суму понад 150 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)	
34	Інформація від правоохоронних органів щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) та (або) взаємовідносин з суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності	Інформація від правоохоронних органів (Генеральна прокуратура України, Служба безпеки України та інші)	34.1	Понад 100 тис. грн	Можливо	Дуже високий	16 (дуже високий)
		Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об'єктів для проведення планового внутрішнього аудиту	34.2	Від 50 тис. грндо 100 тис. грн	Можливо	Високий	12 (високий)
		34.3	Від 20 тис. грндо 50 тис. грн	Можливо	Середній	8 (середній)	
		34.4	До 20 тис. грн	Можливо	Низький	4 (низький)	

Додаток 4
до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь
(рівень) ризику від провадження діяльності
апарату Міністерства з питань стратегічних
галузей промисловості України, підприємств
та установ, що належать до сфери його
управління, здійснюється відбір об'єктів для
проведення планових внутрішніх аудитів і
визначається пріоритетність та періодичність
проведення таких аудитів
(пункт 15)

Індикатори для оцінки стану внутрішнього контролю

№ з/п	Питання для оцінки	Варіанти відповіді	Бал
1	2	5	7
1	Чи затверджено внутрішніми нормативними документами розподіл функціональних обов'язків між керівником та його заступниками ?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
2	Чи затверджені положення про структурні підрозділи?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
3	Чи ознайомленні працівники з посадовими інструкціями?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
4	Наявність річного плану роботи?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
5	Чи мають місце факти невиконання Планів? Якщо так, зазначити відсоток невиконаних планових завдань у звітному році?	Не виконано більше 70 %	3
		Не виконано від 20 до 70 %	2

		Не виконано менше 20 %	1
6	Чи затверджені адміністративні регламенти, які встановлюють порядок організації діяльності, пов'язаної із забезпеченням визначених законодавством функцій, процесів та операцій?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
7	Чи достатньо штатних одиниць у структурних підрозділах для забезпечення виконання покладених на них функцій, процесів та операцій?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
8	Чи мають місце факти надходження скарг від одержувачів послуг на якість, своєчасність тощо стосовно надання адміністративних послуг?*	Так	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Ні	1
9	Чи встановлювались порушення та недоліки за результатами контрольних заходів, проведених відповідними контролюючими органами щодо: законності надання установою конкретних видів адміністративних послуг; безпідставної відмови у наданні адміністративної послуги; вимагання непередбачених законодавством документів; стягнення додаткових, не передбачених законодавством платежів за адміністративні послуги; надання платних послуг, не передбачених установленим законодавством переліком адміністративних послуг? *	Так	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Ні	1
10	Чи застосовувались штрафні санкції та/або інші заходи, передбачені законодавством або здійснено плановий та позаплановий захід державного нагляду (контролю)?	Так	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Ні	1
11	Чи здійснюється моніторинг стану виконання вимог розпорядчих документів щодо усунення порушень, встановлених за результатами здійснених заходів державного нагляду (контролю)?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
12	Чи затверджено облікову політику?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2

		Так	1
13	Чи проводяться інвентаризації у разі зміні матеріально відповідальної особи, встановлення факту крадіжок, тощо?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
14	Чи мають місце факти не заповнення вакантних посад понад 1 рік?	Так	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Ні	1
15	Чи запроваджено централізовану електронну систему документообігу обміну та обробки інформації?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
16	Чи створено та функціонує офіційний веб-сайт, телекомунікаційний зв'язок, телефонна «гаряча лінія»?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
17	Чи затверджено кожним керівником самостійного структурного підрозділу сформований реєстр ризиків у відповідності до повноважень таких підрозділів?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
18	Чи здійснюється ідентифікація ризиків?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
19	Чи визначені заходи реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшити, прийняти, розділити чи уникнути ризику)?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1

20	Чи впроваджена система заходів контролю з попередження (усунення) чи обмеження ризиків (далі - заходи контролю)?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
21	Чи складаються та подаються плани заходів контролю структурними підрозділами територіальних органів до відповідних структурних підрозділів вищого рівня?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
22	Чи здійснюється узагальнення відповідальним структурним підрозділом вищого рівня та/або працівниками пропозицій щодо заходів контролю?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
23	Чи затверджується відповідним керівництвом вищого рівня узагальнена інформація щодо реалізації заходів контролю?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
24	Чи визначено внутрішніми нормативними документами періодичність здійснення моніторингу та періодичних оцінок?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
25	Чи виявлялись за результатами проведеного моніторингу та періодичних оцінок недоліки (відхилення) у системі внутрішнього контролю?	Ні	1
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	3
26	Чи розроблено та затверджено графік документообігу?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1

* - застосовується у разі наявності

Додаток 5

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (пункт 15)

Поетапна процедура визначення пріоритетності об'єктів аудиту

Етап 1. Визначення балів для критеріїв відбору		
<i>Кожний об'єкт аудиту оцінюється через призму критеріїв відбору та йому присвоюється бал від 1 до 4 (1 – низький, 2 – середній, 3 – високий, 4 – дуже високий). Присвоєння балів відбувається шляхом оцінки кожного критерію відбору (А – Н).</i>		
1	2	3
Критерій відбору об'єктів	Значення критеріїв відбору об'єктів	Бал
А. Фінансові	Загальна сума балів по критеріям складає понад 120	4
	Загальна сума балів по критеріям складає від 80 до 120	3
	Загальна сума балів по критеріям складає від 50 до 80	2
	Загальна сума балів по критеріям до 50	1
В. ІТ - системи та зв'язок	Загальна сума балів по критеріям складає понад 50	4
	Загальна сума балів по критеріям складає від 30 до 50	3
	Загальна сума балів по критеріям складає від 21 до 30	2
	Загальна сума балів по критеріям до 21	1
С. Кадрові	Загальна сума балів по критеріям складає понад 50	4
	Загальна сума балів по критеріям складає від 30 до 50	3
	Загальна сума балів по критеріям складає від 20 до 30	2
	Загальна сума балів по критеріям до 20	1
Д. Репутаційні	Загальна сума балів по критеріям складає понад 50	4
	Загальна сума балів по критеріям складає від 20 до 50	3
	Загальна сума балів по критеріям складає від 10 до 20	2
	Загальна сума балів по критеріям до 10	1
Е. Законодавчі	Загальна сума балів по критеріям складає понад 32	4
	Загальна сума балів по критеріям складає від 20 до 32	3
	Загальна сума балів по критеріям складає від 11 до 20	2
	Загальна сума балів по критеріям до 11	1
Ф. Система внутрішнього контролю	Система внутрішнього контролю неефективна, має суттєві проблеми. Система управління ризиками відсутня (перебуває на стадії запровадження/формально розроблена, але не функціонує).	4
	Загальна сума балів понад 60 (за додатком 5)	
	Системи внутрішнього контролю та управління	3

	ризиками в цілому є слабкими та ненадійними, мають суттєві недоліки. Загальна сума балів від 40 до 60 (за додатком 5)	
	Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому налагодженні і працюють, але мають недоліки. Загальна сума балів від 26 до 40 (за додатком 5)	2
	Надійна система внутрішнього контролю та управління ризиками. Загальна сума балів до 26 (за додатком 5)	1
Г. Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту не звітує до Міністерства про стан виконання рекомендацій або підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано понад 70% наданих рекомендацій	4
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано від 30% до 70% наданих рекомендацій	3
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано від 10% до 30% наданих рекомендацій	2
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано до 10% наданих рекомендацій	1
Н. Час від попереднього аудиту	Понад 5 років або відсутня інформація	4
	Від 2 до 5 років	3
	Від 1 року до 2 років	2
	До 1 року	1
Етап 2. Визначення показників вагомості за кожним критерієм відбору <i>Показникам вагомості надається значення від 1 до 5 (1 – мінімальний, 5 – максимальний)</i>		
Критерій відбору об'єктів		Показник вагомості
А. Фінансові		5
В. ІТ - системи та зв'язок		4
С. Кадрові		5
Д. Репутаційні		4
Е. Законодавчі		3
Г. Система внутрішнього контролю		4
Г. Стан впровадження аудиторських рекомендацій		5
Н. Час від попереднього аудиту		5
Етап 3. Розрахунок індексу ризику <i>Цей показник розраховується шляхом поєднання показника вагомості та балу, який наданий критеріям відбору, у формулу, яка допоможе оцінити індекс ризику:</i> Індекс ризику = (A × 5) + (B × 4) + (C × 5) + (D × 4) + (E × 3) + (F × 4) + (G × 5) + (H × 5) де А-Н – бал, присвоєний за критерієм відбору, 1-5 – показник вагомості критерію відбору. Індекс ризику використовується для виявлення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» та «низьким» ступенем пріоритетності		
Етап 4. Пріоритетність дослідження об'єктів аудиту <i>Визначений попередньо індекс ризику використовується для визначення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» або «низьким» ступенем пріоритетності:</i>		
Ступень пріоритетності		Індекс ризику

дуже високий	понад 100
високий	від 70 до 100
середній	від 40 до 70
низький	до 40

* - застосовується у разі наявності

Інформація та визначення балів для критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту

Продовження додатка 6

	Дебиторська заборгованість (№9)	Звітний період	млн.грн / тис.грн	70	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	71	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	72	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	73	
			Значення на кінець останнього звітнього періоду		74
			Бал		75
	Кредиторська заборгованість (№10)	Звітний період	млн.грн / тис.грн	76	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	77	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	78	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	79	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	80	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	81	
		Значення на кінець останнього звітнього періоду		82	
		Бал		83	
Нестачі і врати грошових коштів і матеріальних цінностей (№11)	Звітний період	млн.грн / тис.грн	84		
	Звітний період	млн.грн / тис.грн	85		
	Звітний період	млн.грн / тис.грн	86		
			Середнє значення за 3 роки		87
			Бал		88
	Бюджетні асигнування, затверджені паспортом бюджетної програми (№12) *	Звітний період	млн.грн / тис.грн	89	
Звітний період		млн.грн / тис.грн	90		
Звітний період		млн.грн / тис.грн	91		
Звітний період		млн.грн / тис.грн	92		
Звітний період		млн.грн / тис.грн	93		
Звітний період		млн.грн / тис.грн	94		
		Середнє значення за 3 роки		95	
		Бал		96	
Стан використання бюджетних коштів за бюджетною програмою (№13) *		Звітний період	млн.грн / тис.грн	97	
		Звітний період	млн.грн / тис.грн	98	
	Звітний період	млн.грн / тис.грн	99		
	Звітний період	млн.грн / тис.грн	100		
	Звітний період	млн.грн / тис.грн	101		
	Звітний період	млн.грн / тис.грн	102		
			Середнє значення за 3 роки		103
			Бал		104
			Сумарна кількість балів		105

Додаток 6-2
 до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику
 від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних
 галузей промисловості України, підприємств та установ, що
 належать до сфери його управління, здійснюється відбір
 об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і
 визначається пріоритетність та періодичність проведення
 таких аудитів (пункти 12, 17)

Постанова процедура визначення пріоритетності об'єктів аудиту підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту (апарат Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, установи, підприємства, що належать до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України)

№ з/п	Етап 1			Етап 2										Етап 3	Етап 4		
	Найменування підконтрольного об'єкта внутрішнього аудиту	Найменування об'єкта внутрішнього аудиту	Бал	А. Фінансові	Б. IT-системи та зв'язок	В. ІТ-системи та зв'язок	С. Кадрові	Д. Репутаційні	Е. Законодавчі	Ф. Система внутрішнього контролю	Г. Стан впровадження аудиторських рекомендацій	І. Звітність адвокатів за висвітленими дорученнями *	І. Рівномірність розподілу доручень між адвокатами *	К. Середня вартість актів надання послуг адвоката *	Н. Час від попереднього аудиту	Індекс ризику = (А × 5) + (Б × 4) + (В × 3) + (Г × 2) + (Д × 4) + (Е × 3) + (Ж × 4) + (З × 5) + (И × 5) + (К × 5) + (Л × 5) + (М × 5)	Пріоритетність об'єкта внутрішнього аудиту
1																28	
																27	
																26	
																25	
																24	
																23	
																22	
																21	
																20	
																19	
																18	
																17	
																16	
																15	
																14	
																13	
																12	
																11	
																10	
																9	
																8	
																7	
																6	
																5	
																4	
																3	
																2	
																1	
																0	
																29	

* - застосовується у разі наявності

Директор Департаменту внутрішнього аудиту
 (сербіник підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліст)
 з внутрішнього аудиту установи, що належать до сфери управління
 Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України)

(підпис)

(підпис)

(дата складання)

Додаток 6-3

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (пункти 17, 19)

Перелік пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту

№ з/п	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Найменування об'єкта внутрішнього аудиту	Пріоритетність об'єктів внутрішнього аудиту
1	2	3	4

Директор Департаменту внутрішнього аудиту
(керівник підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліст) з внутрішнього аудиту установи, що належить до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (дата складання)

Додаток 7.3

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється вибір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (рубрики 12, 17)

Постапна процедура визначення пріоритетності об'єктів аудиту підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту (підприємства, що належать до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України)

№ з/п	Етап 1		Етап 2							Етап 3	Етап 4										
	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Найменування об'єкта внутрішнього аудиту	А. Фінансові	Б. IT-системи та зв'язок	С. Кадрові	Д. Репутаційні	Е. Законодавчі	Ф. Система внутрішнього контролю	Г. Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Час від попереднього аудиту	Термін проведення попереднього внутрішнього аудиту (з/по)	Кількість років з дати закінчення попереднього внутрішнього аудиту станом на _____	Бал	Показник вимогості	Показник вимогості	Показник вимогості	Показник вимогості	Показник вимогості	Час від попереднього аудиту	Матрикс ризику = (A × 5) + (B × 4) + (C × 5) + (D × 4) + (E × 3) + (F × 4) + (G × 5) + (H × 5)	
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
12																					
13																					
14																					
15																					
16																					
17																					
18																					
19																					
20																					
21																					
22																					
23																					

Директор Департаменту внутрішнього аудиту (керівник підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліст) з внутрішнього аудиту установ, що належить до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(дата складання)

Додаток 7-4

до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (пункти 17, 19)

Перелік пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту

№ з/п	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Найменування об'єкта внутрішнього аудиту	Пріоритетність об'єктів внутрішнього аудиту
1	2	3	4

Директор Департаменту внутрішнього аудиту
(керівник підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліст) з
внутрішнього аудиту установи, що належить до сфери
управління Міністерства з питань стратегічних галузей
промисловості України)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (дата складання)

Додаток 8
до Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень)
ризиків від провадження діяльності апарату
Міністерства з питань стратегічних галузей
промисловості України, підприємств та установ,
що належать до сфери його управління,
здійснюється відбір об'єктів для проведення
планових внутрішніх аудитів і визначається
пріоритетність та періодичність проведення таких
аудитів (пункти 6, 17)

Реєстр ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту

Реєстр ризиків				
№ з/п	Назва ризику	Оцінка ймовірності	Оцінка впливу	Загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом
1	2	3	4	5
Назва функції:				
Назва процесу:				

Директор Департаменту внутрішнього аудиту (керівник підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліст) з внутрішнього аудиту установи, що належить до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(дата складання)