



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

**Н А К А З**

« 28 » 12 2020 р.

м. Київ

№ 87

**Про затвердження Методики відбору  
об'єктів для проведення планових  
внутрішніх аудитів, визначення  
пріоритетності та періодичності  
проведення таких аудитів в  
системі Мінстратегпрому**

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, з метою визначення єдиних підходів до відбору пріоритетних об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і періодичності проведення таких аудитів в системі Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Методику відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів, визначення пріоритетності та періодичності проведення таких аудитів в системі Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Методика), що додається.
2. Департаменту внутрішнього аудиту, керівникам структурних підрозділів Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України та підприємств і установ, що належать до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, забезпечити дотримання вимог зазначеної Методики.
3. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

**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 № 87

**МЕТОДИКА**  
**ВІДБОРУ ОБ'ЄКТІВ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПЛАНОВИХ ВНУТРІШНІХ**  
**АУДИТІВ, ВИЗНАЧЕННЯ ПРІОРИТЕТНОСТІ ТА ПЕРІОДИЧНОСТІ**  
**ПРОВЕДЕННЯ ТАКИХ АУДИТІВ В СИСТЕМІ МІНІСТЕРСТВА З**  
**ПИТАНЬ СТРАТЕГІЧНИХ ГАЛУЗЕЙ ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ**

1. Методику відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів, визначення пріоритетності та періодичності проведення таких аудитів в системі Мінстратегпрому (далі – Методика) розроблено з метою визначення єдиних підходів до відбору пріоритетних об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і періодичності проведення таких аудитів в апараті Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, установах і на підприємствах, що належать до сфери управління Мінстратегпрому.

У разі створення підрозділів внутрішнього аудиту (далі – підрозділи внутрішнього аудиту) або за відсутності останніх спеціалісти з внутрішнього аудиту (далі – спеціалісти з внутрішнього аудиту) в установах, підприємствах, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, повинні дотримуватися вимог цієї Методики.

2. Терміни в Методиці 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.

3. Визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою критеріїв відбору відбувається після оцінювання ризиків за ймовірністю та впливом (в системі Мінстратегпрому для оцінки ризиків за ймовірністю та впливом застосовується матриця оцінки ризиків (додаток 1).

Ідентифіковані, оцінені ризики та відповідні бали щодо кожного об'єкта внутрішнього аудиту з простору внутрішнього аудиту відображаються у загальному реєстрі ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту (додаток 2).

Враховуючи, що за результатами оцінки ризиків у просторі аудиту визначено велику кількість об'єктів внутрішнього аудиту та ризиків, пов'язаних з такими об'єктами, для аналізу важливості кожного об'єкта внутрішнього аудиту використовується набір загальних критеріїв відбору, який допомагає визначити пріоритетність (першочерговість) дослідження відповідного об'єкта



внутрішнього аудиту, тобто сутність цього етапу – відбір тих об'єктів внутрішнього аудиту, дослідження яких є найбільш доцільним.

Щодо кожного об'єкта внутрішнього аудиту (визначений у просторі внутрішнього аудиту) кожного підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту застосовується поетапна процедура визначення пріоритетності об'єктів аудиту, яка складається з чотирьох етапів, а саме:

- перший етап – визначення балів для критеріїв відбору.

На даному етапі визначаються бали за критеріями відбору враховуючи значення таких критеріїв (розділи А, В, С, D, E, F, G, H, I додатка 3). При цьому для визначення балів за критеріями відбору ІТ - системи та зв'язок, кадрові, репутаційні (розділи В, С, D додатка 3) для початку потрібно оцінити кожен з таких критеріїв застосовуючи критерії оцінки зазначені в додатку 3-1, потім визначити середній бал за відповідним критерієм відбору. Середній бал розраховується як сума наявних балів за кожним значенням критеріїв оцінки (для одного критерію відбору) поділених на відповідну кількість таких критеріїв оцінки (для одного критерію відбору). Результати такої оцінки відображаються у додатку 4. У випадку отримання балів, що мають не ціле значення здійснюється округлення до цілих чисел відповідно до правил округлення.

Оцінка надійності системи внутрішнього контролю (розділ F графа 2 додатка 3) здійснюється шляхом тестування існуючих індикаторів для оцінки стану внутрішнього контролю, наведених у додатку 3-2. Залежно від відповіді, наданої на питання для оцінки підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту, проставляється бал від 0 до 3 (1 – низький, 2 – середній, 3 – високий), розраховується середній бал. Результати тестування відображаються у додатку 4-1. Середній бал визначає ступінь надійності 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 у додатку 3 встановлено значення показників вагомості від 1 до 5 (1 – мінімальний, 5 – максимальний).

- третій етап – розрахунок індексу пріоритетності.

На даному етапі розраховується індекс пріоритетності шляхом поєднання загальної оцінки ризику за ймовірністю та впливом, показника вагомості та балу, який наданий критеріям відбору, у формулу, яка допомагає визначити індекс пріоритетності ( $I_p$ ):

$$I_p = R_m \times ((A \times 3) + (B \times 2) + (C \times 2) + (D \times 2) + (E \times 4) + (F \times 2) + (G \times 1) + (H \times 2) + (I \times 5)) / n,$$

де  $I_p$  – індекс пріоритетності,  $R_m$  – загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (додаток 2 Методики), А – І – бал, присвоєний за критерієм відбору на першому етапі, 1 – 5 – показник вагомості критерію відбору, присвоєний на другому етапі, n – загальна кількість застосованих критеріїв відбору.



- четвертий етап – визначення пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту. Розрахований на попередньому етапі індекс пріоритетності використовується для визначення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» або «низьким» ступенем пріоритетності.

Результати поетапної процедури визначення пріоритетності об'єктів аудиту відображаються у додатку 4-2.

Перелік об'єктів для включення до Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту в установах, підприємствах, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, Зведених планів відображається у додатку 4-3.

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

5. Відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів здійснюється Департаментом, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту один раз на рік. Результати такої роботи документально оформлюються.

У разі наявності зауважень Департаменту до відбору об'єктів підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту, керівники установ та підприємств, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, забезпечують його коригування з урахуванням таких зауважень та подання до Департаменту.

Також щороку працівниками Департаменту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту проводиться оцінка ризиків або забезпечується актуалізація попередньої оцінки ризиків з метою оновлення переліку пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.

Під час актуалізації ризикових сфер здійснюється перегляд та оновлення: переліку об'єктів внутрішнього аудиту, включених до простору аудиту, та визначених ризиків з урахуванням змін, що відбулися після їх останнього перегляду, присвоєних ризикам балів з метою визначення їх впливу (розміру наслідків), бальних оцінок та вагових коефіцієнтів, присвоєних критеріям відбору, з метою визначення змін у пріоритетах щодо об'єктів внутрішнього аудиту за рік.

Під час проведення (актуалізації) оцінки ризиків враховуються результати проведених внутрішніх аудитів за попередні роки, які можуть призводити до змін початкової оцінки ризиків та перегляду завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані/Зведеному стратегічному плані.

6. Під час здійснення відбору об'єктів внутрішнього аудиту Департамент, підрозділи (спеціалісти) з внутрішнього аудиту для забезпечення обміну інформацією та врахування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності Мінстратегпрому, установ та підприємств, що належать до сфери його управління, взаємодіють зі структурними підрозділами апарату Мінстратегпрому, установами, підприємствами, що належать до сфери його управління, зокрема шляхом направлення запитів, листів та службових записок про надання інформації особам відповідальним за діяльність.



Також з метою належної ідентифікації та оцінки ризиків директор Департаменту Мінстратегпрому повинен з'ясувати та врахувати думку керівництва Мінстратегпрому щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту цілей, а також провести консультації з відповідальними за діяльність з цих питань (керівник підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту – у керівника установи, підприємства, що належить до сфери управління Мінстратегпрому).

Консультації можуть проводитися шляхом обговорення або направлення запитів, листів та службових записок про надання інформації.

Результати консультацій (особистого обговорення та/або опрацювання відповідей на запити, листи, службові записки) документально оформлюються шляхом заповнення та уточнення реєстру ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту.

7. Керівники установ, підприємств, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, один раз на рік у терміни, визначені Порядком здійснення внутрішнього аудиту забезпечують подання до Департаменту Стратегічного плану/Стратегічного плану (із змінами) (у разі наявності змін), Операційного плану, сформованих за результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, розрахунку обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту установ, підприємств, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, реєстру ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту (додаток 2), інформації щодо результатів відбору об'єктів внутрішнього аудиту (відповідно до додатків 4 – 4-3 цієї Методики).

8. Керівники підрозділів (спеціалісти) з внутрішнього аудиту забезпечують формування і подання керівникам установ, підприємств, що належать до сфери управління Мінстратегпрому, зазначених планів, розрахунку обсягів робочого часу, інформації про потреби в ресурсах, необхідної для забезпечення виконання Стратегічного та Операційного планів, а також реєстру ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту, інформації щодо результатів відбору об'єктів внутрішнього аудиту.

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



**Валентина ДРОЗД**

Додаток 1  
до Методики відбору об'єктів для  
проведення планових внутрішніх  
аудитів, визначення пріоритетності та  
періодичності проведення таких аудитів  
в системі Мінстратегпрому  
(пункт 3)

### Матриця оцінки ризиків

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 Методики відбору об'єктів для  
проведення планових внутрішніх  
аудитів, визначення пріоритетності та  
періодичності проведення таких аудитів  
в системі Мінстратегпрому (пункти 3, 7)

### Реєстр ризиків підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту

Реєстр ризиків								
Назва об'єкта аудиту, визначеного у просторі внутрішнього аудиту (загальні процеси, функціональні процеси, контрольно-наглядові функції, адміністративні послуги, бюджетні програми)	№ з/п	Назва ризиків	Оцінка ймовірності	Оцінка впливу	Оцінка ризику за ймовірністю та впливом		Загальна оцінка ризиків за ймовірністю та впливом (Rm*)	
					Бал	Рівень	Бал	Рівень
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1							
	2							
	3							
	4							
	5							
	6							
	...							

\* Загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом Rm\*(бал) розраховується шляхом визначення середнього балу за відповідним об'єктом внутрішнього аудиту. Середній бал розраховується як сума наявних балів (графі 6) за кожним визначеним ризиком поділена на відповідну кількість таких ризиків для одного об'єкта аудиту. У випадку отримання балів, що мають не ціле значення здійснюється округлення до цілих чисел відповідно до правил округлення.

Оцінка ризику за ймовірністю та впливом (графі 6,7) та Загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (графі 8,9) розраховуються з застосуванням матриці оцінки ризиків (додаток 1 до Методики).

У випадку отримання в процесі розрахунку загальної оцінки ризику за ймовірністю та впливом проміжних балів (не зазначених у матриці) відносити до: середнього рівня - 7 балів; високого рівня - 11,13,14, балів; дуже високого рівня - 17,18,19 балів.

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

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_ (дата складання)

Додаток 3

до Методики відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів, визначення пріоритетності та періодичності проведення таких аудитів в системі Мінстратегпрому (пункт 3)

**Поетапна процедура визначення пріоритетності об'єктів аудиту**

<b>Етап 1. Визначення балів для критеріїв відбору</b>				
<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 – І).</i>				
1	2	3	4	5
Критерій відбору об'єктів	Значення критеріїв відбору об'єктів	Бал	Джерело інформації	Примітка
<p><b>А. Матеріальність/Фінансові</b> (Критерій відбору об'єктів не застосовується для таких об'єктів внутрішнього аудиту: Функціонування системи внутрішнього контролю; Функціонування інформаційних систем та технологій; Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства; Дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань організації діловодства, документування та контролю; Процес річного планування діяльності підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту; Ведення бухгалтерського обліку, складання бюджетної та/або фінансової звітності, а також для функціональних процесів, контрольно-наглядових функцій, адміністративних послуг)</p>	Витрати, пов'язані з об'єктом аудиту, складають понад 81% в загальних витратах	4	<p><u>Для установ:</u> 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), Баланс (форма № 1), Prozoгго, Звіт про рух необоротних активів (форма № 5), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м). Річна інвентаризація, Примітки до річної фінансової звітності (Форми № 5, № 5-дс), пояснювальна записка до бюджетної звітності тощо.</p> <p>Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту</p>	Для об'єкта внутрішнього аудиту «Укладання та виконання господарських договорів» витрати пов'язані з об'єктом аудиту - загальна вартість договорів за рік.
	Витрати, пов'язані з об'єктом аудиту, складають 51 - 80 % в загальних витратах	3		Для об'єкта внутрішнього аудиту «Управління державним майном» застосовується інформація по капітальним інвестиціям (для підприємств), капітальним видаткам (для установ)
	Витрати, пов'язані з об'єктом аудиту, складають 10 - 50 % в загальних витратах	2		Для об'єкта внутрішнього аудиту «Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства» витрати пов'язані з об'єктом аудиту - загальна вартість укладених договорів з застосуванням процедур закупівель
	Витрати, пов'язані з об'єктом аудиту, складають менше 9 % в загальних витратах	1		Для об'єкта



			<p><i>Для підприємств:</i> Баланс (форма 1), Звіт про фінансові результати (форма №2), Примітки до річної звітності (форма №5), Prozorro, Звіт про виконання фінансового плану, пояснювальна записка тощо.</p> <p>Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту</p>	<p>внутрішнього аудиту «Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації») застосовується інформація з форми Примітки до річної фінансової звітності (Форми № 5, № 5-дс) (надійшло за рік)</p> <p>При наявності збитків у підприємств всім об'єктам внутрішнього аудиту такого підприємства присвоюється бал 4.</p>
<p><b>А.</b> <b>Матеріальність/Фінансові</b> (для об'єкта внутрішнього аудиту «Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін»)</p>	<p>Збільшення/зменшення асигнувань (надходжень) в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) понад 15%</p> <p>Збільшення/зменшення асигнувань (надходжень) в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) від 10 до 15%</p> <p>Збільшення/зменшення асигнувань (надходжень) в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) від 5% до 10%</p> <p>Збільшення/зменшення асигнувань (надходжень) в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) до 5%</p>	<p>4</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>1</p>	<p>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) тощо.</p> <p>Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту</p>	

<b>А. Матеріальність/Фінансові</b> (для об'єкта внутрішнього аудиту «Відображення дебіторської, кредиторської заборгованості та ведення претензійно-позовної роботи»)	Збільшення дебіторської/кредиторської заборгованості в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) понад 10%	4	<b>Для установ:</b> Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м) тощо  <b>Для підприємств:</b> Баланс (форма 1) тощо. Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	При наявності кредиторської заборгованості по заробітній платі присвоюється бал 4
	Збільшення дебіторської/кредиторської заборгованості в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) від 5 до 10%	3		
	Збільшення дебіторської/кредиторської заборгованості в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) від 3% до 5%	2		
	Збільшення дебіторської/кредиторської заборгованості в порівнянні з попередніми роками (завершені звітні періоди трьох років) до 3%	1		
<b>А. Матеріальність/Фінансові</b> (для об'єкта внутрішнього аудиту «Складання, затвердження та виконання фінансового плану, внесення до нього змін»)	Чистий фінансовий результат складає 0% - 1% від доходів (усього) за рік	4	Звіт про виконання фінансового плану, пояснювальна записка до нього тощо. Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Значення критерію відбору об'єктів розраховується за формулою: (рядок 1200 графа 4/рядок 1210 графа 4)*100, % де рядок 1200 графа 4 - чистий фінансовий результат за поточний рік; рядок 1210 графа 4 - усього доходів за поточний рік
	Чистий фінансовий результат складає 1% - 3% від доходів (усього) за рік	3		
	Чистий фінансовий результат складає 3% - 5% від доходів (усього) за рік	2		
	Чистий фінансовий результат складає понад 5% від доходів (усього) за рік	1		
<b>А. Матеріальність/Фінансові</b> (для бюджетних програм)	Бюджетні асигнування, затвержені паспортом бюджетної програми понад 500 млн.грн	4	Звіт про виконання паспорта бюджетної програми тощо. Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	
	Бюджетні асигнування, затвержені паспортом бюджетної програми від 200 млн.грн до 500 млн.грн	3		
	Бюджетні асигнування, затвержені паспортом бюджетної програми від 3 млн.грн до 200 млн. грн	2		
	Бюджетні асигнування, затвержені паспортом бюджетної програми до 3 млн.грн	1		
<b>В. ІТ - системи</b>	Середній бал за критерієм	4	Джерело інформації зазначене у	



<b>та зв'язок</b>	оцінки		додатку 3-1 до Критеріїв	
	Середній бал за критерієм оцінки	3		
	Середній бал за критерієм оцінки	2		
	Середній бал за критерієм оцінки	1		
<b>С. Кадрові</b>	Середній бал за критерієм оцінки	4		
	Середній бал за критерієм оцінки	3		
	Середній бал за критерієм оцінки	2		
	Середній бал за критерієм оцінки	1		
<b>D. Репутаційні</b>	Середній бал за критерієм оцінки	4		
	Середній бал за критерієм оцінки	3		
	Середній бал за критерієм оцінки	2		
	Середній бал за критерієм оцінки	1		
<b>Е. Можливість для зловживань</b>	Встановлено понад 3 випадки корупції	4	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту тощо	
	Встановлено 3 випадки корупції	3		
	Встановлено 2 випадки корупції	2		
	Встановлено 1 випадок корупції	1		
	Відсутність встановлених фактів корупції	0		
<b>Ф. Система внутрішнього контролю</b>	Система внутрішнього контролю неефективна, має суттєві проблеми. Система управління ризиками відсутня (перебуває на стадії запровадження/формально розроблена, але не функціонує). Середній бал (додаток 3-2 до Критеріїв)	4	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту тощо	
	Система внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому є слабкими та ненадійними, мають суттєві недоліки. Середній бал (додаток 3-2 до Критеріїв)	3		
	Система внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому	2		

	налагодженні і працюють, але мають недоліки. Середній бал (додаток 3-2 до Критеріїв)			
	Надійна система внутрішнього контролю та управління ризиками. Середній бал (додаток 3-2 до Критеріїв)	1		
<b>Г. Стан впровадження аудиторських рекомендацій</b>	Підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту не звітує до Міністерства про стан виконання рекомендацій або підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано понад 70% наданих аудиторських рекомендацій	4	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту тощо	
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано від 30% до 69% наданих аудиторських рекомендацій	3		
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано від 10% до 29% наданих аудиторських рекомендацій	2		
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту не виконано від 1% до 9% наданих аудиторських рекомендацій	1		
	Підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту повністю виконано надані аудиторські рекомендації або внутрішній аудит не здійснювався	0		
<b>Н. Час від попереднього аудиту</b>	Понад 5 років, взагалі не проводився або відсутня інформація	4	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту тощо	
	Від 2 до 5 років	3		
	Від 1 року до 2 років	2		
	До 1 року	1		
<b>І. Питання, які цікавлять керівництво</b>	Постійна увага з боку вищого керівництва	4	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту тощо	
	Висока увага з боку вищого керівництва	3		
	Помірна увага з боку вищого керівництва	2		
	Невисока увага з боку вищого керівництва	1		



<b>Етап 2. Визначення показників вагомості за кожним критерієм відбору</b> <i>Показникам вагомості надається значення від 1 до 5 (1 – мінімальний, 5 – максимальний)</i>	
Критерій відбору об'єктів	Показник вагомості
<b>A. Матеріальність/Фінансові</b>	<b>3</b>
<b>B. IT - системи та зв'язок</b>	<b>2</b>
<b>C. Кадрові</b>	<b>2</b>
<b>D. Репутаційні</b>	<b>2</b>
<b>E. Можливість для зловживань</b>	<b>4</b>
<b>F. Система внутрішнього контролю</b>	<b>2</b>
<b>G. Стан впровадження аудиторських рекомендацій</b>	<b>1</b>
<b>H. Час від попереднього аудиту</b>	<b>2</b>
<b>I. Питання, які цікавлять керівництво</b>	<b>5</b>
<b>Етап 3. Розрахунок індексу пріоритетності</b>	
<p><i>Цей показник розраховується шляхом поєднання загальної оцінки ризику за ймовірністю та впливом, а також показника вагомості та балу, який наданий критеріям відбору, у формулу, яка допоможе визначити індекс пріоритетності (Ip):</i></p> $I_p = R_m \times ((A \times 3) + (B \times 2) + (C \times 2) + (D \times 2) + (E \times 4) + (F \times 2) + (G \times 1) + (H \times 2) + (I \times 5)) / n,$ <p><i>де Ip – індекс пріоритетності; Rm – загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом; A-I – бал, присвоєний за критерієм відбору, 1-5 – показник вагомості критерію відбору, n – загальна кількість застосованих критеріїв відбору. Індекс пріоритетності використовується для виявлення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» та «низьким» ступенем пріоритетності</i></p>	
<b>Етап 4. Визначення пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту</b>	
<p><i>Визначений попередньо індекс пріоритетності використовується для визначення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» або «низьким» ступенем пріоритетності:</i></p>	
Ступень пріоритетності	Індекс пріоритетності
дуже високий	від 100 та більше
високий	від 61 до 99
середній	від 41 до 60
низький	до 40
<b>Етап 4. Визначення пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту</b>	
<p><i>Визначений попередньо індекс пріоритетності використовується для визначення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» або «низьким» ступенем пріоритетності для об'єктів внутрішнього аудиту:</i></p> <p><i>Функціонування системи внутрішнього контролю; Функціонування інформаційних систем та технологій; Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства; Дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань організації діловодства, документування та контролю; Процес річного планування діяльності підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту; Ведення бухгалтерського обліку, складання бюджетної та/або фінансової звітності, а також функціональних процесів, контрольних-наглядових функцій, адміністративних послуг</i></p>	
Ступень пріоритетності	Індекс пріоритетності
дуже високий	від 90 та більше
високий	від 55 до 89
середній	від 35 до 54
низький	до 34

Додаток 3-1  
до Методики відбору об'єктів для проведення  
планових внутрішніх аудитів, визначення  
пріоритетності та періодичності проведення  
таких аудитів в системі Мінстратегпрому  
(пункт 3)

**Критерії оцінки діяльності апарату Міністерства з питань стратегічних галузей  
промисловості України, підприємств та установ, що належать до сфери його  
управління**

№ з/п	Критерії оцінки	Джерело інформації	Значення критеріїв оцінки (за наявністю)	Загальна оцінка (бал)	
1	2	3	4	5	
<b>Критерій відбору (В. ІТ-системи та зв'язок)</b>					
1	Спеціалізовані програми, програмно-технічні комплекси (ІТТК) ІС-ПРО, М.е.doc, Парус, Megapolis, інші	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	1.1	Відсутність програм	3
			1.2	Неналежний рівень роботи програм	2
			1.3	Наявні програми	1
			1.4	Не потрібні для роботи	0
2	Інтернет (технічні проблеми в роботі)	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	2.1	Інтернет відсутній	3
			2.2	Проблеми в роботі Інтернету або низька швидкість	2
			2.3	Наявність Інтернету	1
			2.4	Не потрібний для роботи	0
3	Втрата інформації, інформаційних баз даних або несанкціоноване втручання до них	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	3.1	Наявність понад 2 випадків	3
			3.2	Наявність 1-2 випадків	2
			3.3	Наявність 1 випадку	1
			3.4	Відсутність випадків	0
4	Забезпеченість працівників робочими місцями обладнаними комп'ютерною технікою	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Розрахунок за формулою: $K_{заб.} = (K_{ком.б}/Чшт.) * 100$ де <b><i>K<sub>ком.б</sub></i></b> - кількість комплектів (1 комплект - комп'ютер, повністю зібраний з монітором або ноутбук,	4.1	Забезпечено менше 100% фактичної чисельності працівників	4
			4.2	Забезпечено більше 100% фактичної	3



		принтер) комп'ютерної техніки на балансі, <u>Чит.</u> - штатна чисельність (відповідно до штатних розписів) працівників. Якщо в штатному розписі є посади для яких виконання обов'язків не передбачає використання комплексу комп'ютерної техніки, тоді штатну чисельність зазначати без урахування таких посад.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року		чисельності працівників	
5	Наявність застарілої комп'ютерної техніки	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Якщо наявна комп'ютерна техніка з різними значеннями критеріїв оцінки, тоді враховуємо значення критеріїв оцінки тієї техніки якої більше за кількістю  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	5.1	Понад 10 років використання	3
			5.2	Від 5-10 років використання	2
			5.3	До 5 років використання	1
6	Наявність та використання застарілого програмного забезпечення	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Якщо наявне програмне забезпечення з різними значеннями критеріїв оцінки, тоді враховуємо значення критеріїв оцінки того програмного забезпечення якого більше за кількістю  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	6.1	Windows XP, та версії нижче	3
			6.2	Microsoft Windows Vista	2
			6.3	Microsoft Windows 7, 10	1
<b>Критерій відбору (С. Кадрові)</b>					
7	Укомплектованість кадрового складу	Штатний розпис, інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Розрахунок за формулою: $100 - (\text{фактична кількість штатних працівників} / \text{штатну чисельність працівників відповідно до штатного розпису}) * 100$ ).  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	7.1	Неукомплектованість кадрового складу понад 30%	3
			7.2	Неукомплектованість кадрового складу від 10% до 30%	2
			7.3	Неукомплектованість кадрового складу до 10%	1
			7.4	Кадровий склад повністю укомплектовано	0
8	Плинність кадрів	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Розрахунок за формулою: (Кількість звільнених штатних працівників із причини плинності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.)/фактичну кількість штатних працівників)*100.	8.1	Понад 30%	3
			8.2	Від 10% до 30%	2
			8.3	До 10%	1
			8.4	0%	0

		Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року			
9	Період перебування керівника на посаді	Інформація від підконтрольного суб'єкту внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	9.1	До 1 року	3
			9.2	Від 1 до 2 років	2
			9.3	Понад 2 роки	1
10	Зміна організаційної, штатної структури	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	10.1	Відбулася зміна	4
11	Підвищення кваліфікації працівників, участь у тренінгах, семінарах	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	11.1	Не проходили навчання не приймали участь понад 70% працівників	3
			11.2	Не проходили навчання не приймали участь від 30% до 70% працівників	2
			11.3	Не проходили навчання не приймали участь до 30% працівників	1
			11.4	Всі працівники проходили навчання	0
<b>Критерій відбору (D. Репутаційні)</b>					
12	Скарги, заяви, звернення	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	12.1	Наявність скарг, заяв, звернень	4
13	Негативні публікації у ЗМІ	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, зовнішні джерела.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	13.1	Наявність негативних публікацій у ЗМІ	4
14	Розгляд скарг на засіданнях дисциплінарних комісій	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	14.1	За результатами розгляду застосовані санкції	4
			14.2	За результатами розгляду санкції не застосовувались	3
			14.3	Скарги не розглядались (відсутні)	0
15	Результати перевірки зовнішніх контролюючих органів	Інформація від підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.  Показник визначається за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	15.1	За результатами перевірок застосовані штрафні санкції які призвели до витрачання бюджетних коштів	4



			15.2	Встановлені порушення та недоліки, які не призвели до витрачання бюджетних коштів	3
			15.3	Порушення та недоліки не встановлені/перевірки не проводились/інформація відсутня	0
16	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 за рік, виходячи з наявної інформації на кінець року	16.1	Понад 100 тис. грн	4
			16.2	Від 50 тис. грн до 100 тис. грн	3
			16.3	Від 20 тис. грн до 50 тис. грн	2
			16.4	До 20 тис. грн	1
			16.5	Матеріальної шкоди (збитків) та (або) взаємовідносин з суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності не встановлено/інформація відсутня	0

Додаток 3-2  
до Методики відбору об'єктів для проведення  
планових внутрішніх аудитів, визначення  
пріоритетності та періодичності проведення таких  
аудитів в системі Мінстратегпрому (пункт 3)

Індикатори для оцінки стану внутрішнього контролю

№ з/п	Питання для оцінки	Варіанти відповіді	Бал
1	2	3	4
<b>Критерій відбору (F. Система внутрішнього контролю)</b>			
1	Чи встановлена мета (місія) діяльності?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
2	Чи затверджений план діяльності на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями (далі – стратегічні цілі)?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
3	Чи забезпечено моніторинг виконання стратегічних цілей?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
4	Чи досягнуті у звітному періоді встановлені стратегічні цілі?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
5	Чи затверджено розподіл повноважень між керівником та його заступниками та визначено порядок взаємозаміни між керівництвом вищого рівня у разі відсутності одного із них?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
6	Чи затверджені положення про усі самостійні структурні одиниці та посадові інструкції усіх працівників?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
7	Чи визначено облікову політику?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
8	Чи затверджений порядок планування	Ні	3



	(стратегічного, річного, операційного, бюджетного), діяльності/роботи (учасники, їх взаємодія, графіки, контроль, підзвітність та відповідальність за реалізацію запланованих завдань)?	Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
9	Чи затверджувався план роботи (річний, операційний) на звітний період?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
10	Чи забезпечено моніторинг виконання плану роботи (річного, операційного)?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
11	Чи затверджено внутрішній документ, який регулює діяльність з управління ризиками?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
12	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
13	Чи здійснювалась ідентифікація ризиків, їх оцінка та визначались способи реагування у звітному періоді (порядок, учасники та їх взаємодія)?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
14	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
15	Чи складаються плани заходів контролю структурними підрозділами?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
16	Чи застосовуються заходи контролю, зокрема шляхом візування, погодження, затвердження документів тощо?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
17	Чи урегульовано питання контролю за доступом до матеріальних і нематеріальних ресурсів, облікових записів тощо?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
18	Чи урегульовано питання захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
19	Чи організовано процес (заходи, учасники, їх взаємодія, підзвітність та відповідальність за реалізацію) здійснення контролю за виконанням документів?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
20	Чи затверджені порядки обміну	Ні	3

	інформацією всередині установи, підприємства?	Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
21	Чи затверджені порядки обміну інформацією із зовнішніми користувачами?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
22	Чи урегульовано питання організації документообігу та роботи з документами?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
23	Чи організовано процес оприлюднення інформації про діяльність?	Ні	3
		Відсутня або не надана інформація	2
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0
		Так	1
		Не стосується об'єкта внутрішнього аудиту	0



Додаток 4  
 до Методики відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів,  
 визначення пріоритетності та періодичності проведення таких аудитів в системі  
 Міністерства внутрішньої справи (пункт 3, 7)

Показники діяльності підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту та визначення балів для критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту

№ з/п	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Вид діяльності (асоціюється тільки для підприємств)	Найменування об'єкта внутрішнього аудиту	Критерії відбору		Середній бал		Середній бал		Середній бал		Середній бал	
				В. IT-системи та зв'язок		С. Кадрові		D. Репутаційні		Середній бал		Середній бал	
				Критерії оцінки		Критерії оцінки		Критерії оцінки		Критерії оцінки		Критерії оцінки	
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													
32													
33													
34													
35													
36													
37													
38													
39													

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

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(дата складання)







Додаток 4-3  
до Методики відбору об'єктів для проведення планових  
внутрішніх аудитів, визначення пріоритетності та періодичності  
проведення таких аудитів в системі Міністерства  
(пункти 3, 7)

Перелік пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту

1	2	3	4	5
№ з/п	Вид діяльності (застосовується тільки для підприємств)	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Найменування об'єкта внутрішнього аудиту	Пріоритетність об'єктів внутрішнього аудиту
1				

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

\_\_\_\_\_ (підпис)  
\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_ (дата складання)