

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства освіти і науки  
України

24 березня 2017 року № 462

(у редакції наказу Міністерства  
освіти і науки України

«ДП» 13 ДПЗ № 324 )

## ПОРЯДОК

### оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

Порядок розроблений на виконання пунктів 2, 3 глави 3 розділу III 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 забезпечення єдиного підходу до оцінки ризиків у діяльності бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління Міністерства (далі - об'єкти внутрішнього аудиту), для планування діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та визначення теми внутрішніх аудитів.

Відбір об'єктів внутрішнього аудиту за ризиками здійснюється для бюджетних установ та організацій відповідно до додатка 1, для підприємств - відповідно до додатка 2.

Залежно від критеріїв ризики діляться на високий, середній та низький ступінь. Ступінь ризику визначається за шкалою балів, що зазначені у додатках 1 та 2.

До плану діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту включаються об'єкти для проведення внутрішнього аудиту, у яких сума балів за розрахованими ступенями ризиків має максимальне значення. За умови однакової суми балів перевага надається тому об'єкту внутрішнього аудиту, де кількість ризиків високого ступеню є найбільшою.

У цьому Порядку під звітним періодом розуміється календарний рік, а під звітною датою - дата, на яку складається фінансова звітність, на кінець останнього дня звітного року.

При плануванні враховуються показники за результатами діяльності об'єктів внутрішнього аудиту за два попередні роки (за сумарними показниками звітності) та/або станом на звітну дату залежно від ризику.

За дорученнями Міністра об'єкти внутрішнього аудиту включаються до Плану діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту позачергово.

Для забезпечення відбору об'єктів внутрішнього аудиту підрозділ внутрішнього аудиту не частіше ніж один раз на рік отримує від об'єктів

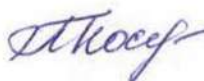
внутрішнього аудиту інформацію про фінансовий та майновий стан на звітну дату.

Отримана інформація для оцінки ризиків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту узагальнюється підрозділом внутрішнього аудиту за критеріями ризиків, зазначених у додатках 1 та 2.

Ненадання об'єктами внутрішнього аудиту запитуваної інформації може свідчити про наявність ризиків і проблемних питань у діяльності цих об'єктів та є однією з підстав для розгляду питання щодо включення такого об'єкта до Плану діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту. Про факти ненадання об'єктами внутрішнього аудиту запитуваної інформації підрозділ зобов'язаний повідомити Міністра.

Визначення суми балів по ступенях ризиків здійснюється для планування діяльності з внутрішнього аудиту.

Начальник відділу  
внутрішнього аудиту



Галина КАЛИНЕВИЧ