

Додаток 2

до Порядку оцінки ризиків діяльності
об'єктів внутрішнього аудиту
при плануванні діяльності підрозділу
внутрішнього аудиту

(в редакції наказу Міністерства
освіти і науки України

03 04 2015 № 537)

РИЗИКИ
для підприємств

Ризик 1				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Звіт про фінансові результати (форма № 2). Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 100 млн грн	високий	5
		від 10 до 100 млн грн	середній	2
		до 10 млн грн	низький	0,5
Ризик 2				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Чистий збиток	Звіт про фінансові результати (форма № 2). Показник визначається на останню звітну дату	понад 50 тис грн	високий	5
		від 1 до 50 тис. грн	середній	2
		до 1 тис грн	низький	0,5
Ризик 3				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Первісна вартість основних засобів.	Баланс (форма № 1). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	понад 100 млн грн	високий	5
		від 10 млн грн до 100 млн грн	середній	2

		до 10 млн грн	низький	0,5
Ризик 4				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Зменшення вартості активів внаслідок їх втрати, вибуття, переоцінки, втрати від зменшення корисності, інших змін	Баланс (форма № 1): ряд. 1300 гр. 3 - ряд. 1300 г р. 4; за кожен звітний період окремо. Показник визначається сумарно за 2 роки.	понад 50 млн грн	високий	5
		від 10 млн грн до 50 млн грн	середній	2
		до 10 млн грн	низький	0,5
Ризик 5				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Зростання вартості запасів, поточних біологічних активів та інших оборотних активів	Баланс (форма № 1): сума рядків 1100, 1110, 1190 гр. 4 - сума рядків 1100, 1110, 1190 гр. 3, за кожен звітний період окремо. Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 50 млн грн	високий	5
		від 10 млн грн до 50 млн грн	середній	2
		до 10 млн грн	низький	0,5
Ризик 6				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Питома вага інших операційних доходів (тобто від не основної діяльності) у складі загальної суми доходів від операційної діяльності	Звіт про фінансові результати (форма № 2): рядок 2120 /рядок (2000 + 2120) x 100%. Показник визначається на останню звітну дату	понад 50 %	високий	5
		від 20 % до 50 %	середній	2
		до 20 %	низький	0,5
Ризик 7				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал

Капітальні інвестиції (капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів та ін.)	Примітки до річної звітності (форма № 5), розділ III "Капітальні інвестиції". Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 50 млн грн	високий	5
		від 10 млн грн до 50 млн грн	середній	2
		до 10 млн грн	низький	0,5
Ризик 8				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Довгострокові фінансові інвестиції	Баланс (форма № 1): сума показників за рядками 1030 та 1035. Показник визначається на останню звітну дату	понад 50 млн грн	високий	5
		від 10 млн грн до 50 млн грн	середній	2
		до 10 млн грн	низький	0,5
Ризик 9				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Експортно-імпорتنі операції	Звіт про експорт (імпорт) послуг (форма № 9-ЗЕЗ)	понад 1 млн грн	високий	5
		від 500 тис. грн до 1 млн грн	середній	2
		до 500 тис. грн	низький	0,5
Ризик 10				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Публічні закупівлі за прямими переговорами (крім закупівель комунальних послуг)	Звіти про результати проведення процедури закупівлі. Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 3 млн грн	високий	5
		від 500 тис грн до 3 млн грн	середній	2
		до 500 тис грн	низький	0,5

Ризик 11				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Публічні закупівлі у суб'єктів підприємницької діяльності - фізичних осіб	Звіти про результати проведення процедури закупівлі. Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 3 млн грн	високий	5
		від 500 тис. грн до 3 млн грн	середній	2
		до 500 тис. грн	низький	0,5
Ризик 12				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
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)	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5
Ризик 13				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Обґрунтована інформація з інших зовнішніх джерел щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) з відповідними підтверджуючими документами	Засоби масової інформації, Інтернет, скарги, заяви, звернення (запити) депутатів тощо	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5
Ризик 14				

Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Інформація від структурних підрозділів Міністерства щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків)	Інформація від структурних підрозділів Міністерства, до повноважень яких належить реалізація державної політики з фінансових та майнових питань	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5
Ризик 15				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Витрати на благодійну, спонсорську та іншу безповоротну допомогу	Звіт про виконання фінансового плану суб'єкта господарювання. Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5
Ризик 16				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Загальна сума бюджетних коштів, які виділено у вигляді дотацій, субвенцій, фінансової підтримки з усіх рівнів бюджету, на виконання державних та місцевих програм тощо	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м), 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), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1, № 4-3м.1). Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 3 млн грн	високий	5
		від 500 тис. грн до 3 млн грн	середній	2
		до 500 тис. грн	низький	0,5

Додаток 1
до Порядку оцінки ризиків діяльності
об'єктів внутрішнього аудиту
при плануванні діяльності підрозділу
внутрішнього аудиту

(в редакції наказу Міністерства
освіти і науки України

03 04 2015 № 537)

РИЗИКИ
для бюджетних установ та організацій

Ризик 1				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Бюджетні призначення (асигнування): Надійшло коштів за звітний період (окрім надходжень по академічних стипендіях)	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма № 4-4д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1). Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 50 млн грн	високий	5
		від 1 до 50 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5
Ризик 2				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Бюджетні	Звіт про надходження та	понад 5 млн	високий	5

асигнування по видатках на «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» Сума касових видатків за кодом економічної класифікації видатків «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм»	використання коштів загального фонду (форма № 2д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма № 4-4д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1). Показник визначається сумарно за 2 роки	грн		
		від 1 до 5 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5

Ризик 3

Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Бюджетні асигнування по видатках на «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар; оплату послуг (крім комунальних); видатки та заходи спеціального призначення». Сума касових видатків за кодами економічної класифікації видатків «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»; «Оплата послуг (крім комунальних)»;	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма № 4-4д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма №	понад 5 млн грн	високий	5
		від 1 до 5 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5

«Видатки та заходи спеціального призначення».	4-3д.1). Показник визначається сумарно за 2 роки			
Ризик 4				
Ризик	Джерело інформації.	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Бюджетні асигнування на «Капітальні видатки» <i>Надійшло коштів за кодом економічної класифікації видатків «Капітальні видатки».</i>	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма № 4-4д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1). Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 10 млн грн	високий	5
		від 1 до 10 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5
Ризик 5				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Публічні закупівлі за прямими договорами (крім закупівель комунальних послуг) <i>Обсяги закупівель за переговорною процедурою, здійснених коштом загального та спеціального фондів кошторисів</i>	Звіти про результати проведення процедури закупівлі. Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 3 млн грн	високий	5
		від 500 тис грн до 3 млн грн	середній	2
		до 500 тис грн	низький	0,5

Ризик 6				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Публічні закупівлі у суб'єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб Обсяги закупівель здійснених у суб'єктів підприємницької діяльності - фізичних осіб, коштом загального та спеціального фондів кошторисів	Звіти про результати проведення процедури закупівлі. Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 3 млн грн	високий	5
		від 500 тис грн до 3 млн грн	середній	2
		до 500 тис грн	низький	0,5
Ризик 7				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Первісна вартість основних засобів.	Баланс (форма № 1-дс). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	понад 10 млн грн	високий	5
		від 1 млн грн до 10 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5
Ризик 8				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Зменшення вартості необоротних активів (продано, безоплатно передано, списано як непридатні тощо)	Баланс (форма № 1-дс) (усього за розділом I «Необоротні активи» показник на кінець звітного періоду - показник на початок звітного періоду). Визначається сумарно за 2 роки.	понад 1 млн грн	високий	5
		від 100 тис. грн до 1 млн грн	середній	2
		до 100 тис. грн.	низький	0,5
Ризик 9				
Ризик	Джерело інформації	Критерії	Ступінь	Бал

		ризик	ризик	
Кредиторська заборгованість за видатками загального фонду кошторису та за доходами і видатками спеціального фонду кошторису	Баланс (форма № 1-дс), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д), Звіт про заборгованість за окремими програмами (форма № 7д.1). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	понад 1 млн грн	високий	5
		від 100 тис. грн до 1 млн грн	середній	2
		до 100 тис. грн	низький	0,5

Ризик 10

Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Дебіторська заборгованість за видатками загального фонду кошторису та за доходами і видатками спеціального фонду кошторису	Баланс (форма № 1-дс), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д), Звіт про заборгованість за окремими програмами (форма № 7д.1). Показник визначається на кінець останнього звітного періоду	понад 1 млн грн	високий	5
		від 100 тис. грн до 1 млн грн	середній	2
		до 100 тис. грн	низький	0,5

Ризик 11

Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Власні надходження (надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень інших надходжень спеціального фонду) Надійшло коштів за звітний період за спеціальним фондом кошторису	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма № 4-4д), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма №	понад 10 млн грн	високий	5
		від 1 до 10 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5

	4-3д.1). Показник визначається сумарно за 2 роки			
Ризик 12				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
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, Національна поліція України тощо)	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5
Ризик 13				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Обґрунтована інформація з інших зовнішніх джерел щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) з відповідними підтверджуючими документами	Засоби масової інформації, Інтернет, скарги, заяви, звернення (запити) депутатів тощо	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5
Ризик 14				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Інформація від структурних підрозділів Міністерства щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків)	Інформація від структурних підрозділів Міністерства, до повноважень яких належить реалізація державної політики з фінансових та майнових питань	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5