



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАКАЗ

24 03 20 17 р.

м. Київ

№ 162

Відповідно до частини дев'ятнадцятої пункту 10 Положення про Міністерство освіти і науки України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 № 630, пункту 2.2 глави 2 розділу III Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, з метою забезпечення єдиного підходу до оцінки ризиків у діяльності бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, для планування діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що додається.

2. Сектору внутрішнього аудиту (Калиневич Г. М.) забезпечити організацію та проведення оцінки ризиків у діяльності бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, для відбору об'єктів при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та визначення тем внутрішніх аудитів.

3. Керівникам бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, забезпечити повне та своєчасне надання відповідної інформації сектору внутрішнього аудиту (Калиневич Г. М.).

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Міністр

Л. М. Гриневич

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства освіти і
науки України

від 24.03.14 № 462

ПОРЯДОК

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

Порядок розроблений на виконання пункту 2.2 глави 2 розділу III Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 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 додатку 1, для підприємств – відповідно до додатку 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 підрозділом внутрішнього аудиту до 20 березня кожного року.

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Г. М. Калиневич

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

РИЗИКИ ДЛЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ

Ризик 1				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Бюджетні призначення (асигнування)	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 на виконання програм соціально- економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д), звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3 д.1). План використання бюджетних коштів (для ВНЗ, національних та галузевих академій). 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 асигнування по видатках на «Дослідження і розробки, окремі заходи по	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2), звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д), звіт про	понад 5 млн грн	високий	5
		від 1 до 5 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5

реалізації державних (регіональних) програм»»	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 на виконання програм соціально- економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д), звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1). План використання бюджетних коштів (для ВНЗ, національних та галузевих академій). Показник визначається сумарно за 2 роки.			
---	--	--	--	--

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».	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2), 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 на виконання програм соціально- економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д), звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1). Показник визначається сумарно за 2 роки	понад 5 млн грн	високий	5
		від 1 до 5 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5

Ризик 4

Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Бюджетні асигнування на «Капітальні видатки».	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2), 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 на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д), звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3 д.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
Державні закупівлі за переговорною процедурою (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 6				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Державні 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 7				
Ризик	Джерело інформації	Критерії ризику	Ступінь ризику	Бал
Первісна вартість	Баланс (форма № 1).	понад 10 млн	високий	5

основних засобів.	Показник визначається на кінець останнього звітнього періоду	грн		
		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)	Звіт про рух необоротних активів (форма № 5): (показник на кінець звітнього періоду - показник на початок звітнього 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 ризику	Ступінь ризику	Бал
Кредиторська заборгованість	Баланс (форма № 1), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д). Показник визначається на кінець останнього звітнього 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	Баланс (форма № 1), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д). Показник визначається на кінець останнього звітнього 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)	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 № 4-3 д), звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально- економічного	понад 10 млн грн	високий	5
		від 1 до 10 млн грн	середній	2
		до 1 млн грн	низький	0,5

	та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д), звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма № 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 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 департаменту економіки та фінансування, департаменту вищої освіти, управління з питань державного майна та підприємств та інших підрозділів Міністерства	понад 200 тис. грн	високий	5
		від 50 до 200 тис. грн	середній	2
		до 50 тис. грн	низький	0,5

Додаток 2
до Порядку оцінки ризиків
діяльності об'єктів
внутрішнього аудиту при
плануванні діяльності
підрозділу внутрішнього
аудиту

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 гр.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	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): ряд. 2120 / ряд. (2000+2120)* 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, капітальний ремонт, 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): рядки 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
Державні закупівлі за переговорною процедурою (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
Державні 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	Ступінь	Бал

		ризик	ризик	
Інформація від структурних підрозділів Міністерства щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків)	Інформація від департаменту економіки та фінансування, управління з питань державного майна та підприємств та інших підрозділів Міністерства	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 № 2, № 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), звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально- економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д), звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики 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