|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 2 до Критеріїв  (пункти 11 – 15) |

## Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності Чернігівської обласної державної адміністрації, зокрема, її апарату та структурних підрозділів

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Критерії оцінки | Джерело інформації | Значення критеріїв оцінки (за наявністю) | | Оцінка ймовірності | Оцінка впливу | Загальна оцінка ризику за ймовірніс  тю та впливом (ступінь (рівень) ризику) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризиків *(фінансові)*** | | | | | | | |
| 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 | Серед-ній | 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, 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 | 2.1 | Понад 10 млн грн | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 2.2 | Від 5 млн грн до 10 млн грн | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 2.3 | Від 2 млн грн до 5 млн грн | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) |
| 2.4 | До 2 млн грн | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 3. | Отримані бюджетні асигнування по КЕКВ 3000 «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 | Серед-ній | 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 результати проведення процедури закупівлі  Показник визначається за 3 роки | 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 | Серед-ній | 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 результати проведення процедури закупівлі  Показник визначається за 3 роки | 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 | Серед-ній | 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 результати проведення процедури закупівлі  Показник визначається за  3 роки | 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 | Серед-ній | 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 звітного періоду | 7.1 | Понад 5 млн грн | Середня | Дуже високий | 12 (високий) |
| 7.2 | Від 2 млн грн до 5 млн грн | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 7.3 | Від 500 тис. грн до 2 млн грн | Середня | Серед-ній | 6 (середній) |
| 7.4 | До 500 тис. грн | Середня | Низький | 3 (низький) |
| 8. | Зменшення первісної вартості необоротних активів (продано, безоплатно передано, списано як непридатні тощо) | Звіт про рух необоротних активів (форма  № 5)  Примітки до річної фінансової звітності  (Форма  № 5-дс)  Показник визначається за  3 роки | 8.1 | Понад 1 млн грн | Середня | Дуже високий | 12 (високий) |
| 8.2 | Від 500 тис. грн до 1млн грн | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 8.3 | Від 200 тис. грн до 500 тис. грн | Середня | Серед-ній | 6 (середній) |
| 8.4 | До 200 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 | Серед-ній | 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 1 млн 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 | Серед-ній | 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 бюджетної програми\* | Звіт про виконання паспорта бюджетної програми  Показник визначається за  3 роки | 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) |
| 12.3 | Від 3 млн грн до 200 млн грн | Часто/очікується | Серед-ній | 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 | Серед-ній | 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 та Парус, інші | Інформація від апарату та структурного підрозділу  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 | Серед-ній | 8 (середній) |
| 14.3 | Наявні програми | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 15. | Інтернет (технічні проблеми в роботі) | Інформація від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 15.1 | Інтернет відсутній | Малоймовірно | Високий | 6 (середній) |
| 15.2 | Проблеми в роботі Інтернету або низька швидкість | Малоймовірно | Серед-ній | 4 (низький) |
| 15.3 | Наявність Інтернету | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) |
| 16. | Втрата інформаційних баз даних або несанкціонова не втручання до них | Інформація від апарату та структурного підрозділу  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 | Серед-ній | 8 (середній) |
| 17. | Забезпеченість працівників робочими місцями обладнаними комп’ютерною технікою | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», інформація від апарату та структурного підрозділу  Розрахунок за формулою:  Кзаб. = (Кком.б/Чшт.)\*  100 де ***Кком.б*** - кількість комп’ютерної техніки на балансі, ***Чшт.*** - 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 | Серед-ній | 8 (середній) |
| 18. | Наявність застарілої комп’ютерної техніки | Інформація від апарату та структурного підрозділу  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 | Серед-ній | 6 (середній) |
| 18.3 | До 5 років використання | Середня | Низький | 3 (низький) |
| 19. | Наявність та використання застарілого програмного забезпечення | Інформація від апарату та структурного підрозділу    Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 19.1 | Windows ХР, та версії нижче | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 19.2 | Microsoft Windows Vista | Середня | Серед-ній | 6 (середній) |
| 19.3 | Microsoft Windows 7, 10 | Середня | Низький | 3 (низький) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(кадрові)*** | | | | | | | |
| 20. | Укомплектова ність кадрового складу | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», штатний розпис, інформація від апарату та структурного підрозділу  Розрахунок за формулою:  (рядок 3070/ штатна чисельність)\*  100  Показник визначається за  3 роки | 20.1 | Неукомплек-тованість кадрового складу понад 30% | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 20.2 | Неукомплек-тованість кадрового складу від 10% до 30% | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) |
| 20.3 | Неукомплек-тованість 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 | Серед-ній | 10 (високий) |
| 21.3 | До 10% | Часто/очікується | Низький | 5 (середній) |
| 22. | Період перебування керівника на посаді | Інформація від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 22.1 | До 1 року | Часто/очікується | Високий | 15 (дуже високий) |
| 22.2 | Від 1 до 2 років | Часто/очікується | Серед-ній | 10 (високий) |
| 22.3 | Понад 2 роки | Часто/очікується | Низький | 5 (середній) |
| 23. | Зміна організаційної, штатної структури | Інформація від апарату та структурного підрозділу  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 апарату та структурного підрозділу  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 | Серед-ній | 4 (низький) |
| 24.3 | Не проходили навчання не приймали участь до 30% працівників | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(репутаційні)*** | | | | | | | |
| 25. | Скарги, заяви, звернення | Інформація від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 25.1 | Наявність скарг, заяв, звернень | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) |
| 26. | Негативні публікації у ЗМІ | Інформація від апарату та структурного підрозділу, 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 | Серед-ній | 8 (середній) |
| 27. | Розгляд скарг на засіданнях дисциплінарних комісій | Інформація від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 27.1 | За результата  ми розгляду застосовані санкції | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 27.2 | За результата  ми розгляду санкції не застосовува  лись | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 28. | Результати перевірки зовнішніх  контролюючих органів | Інформація  від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 28.1 | За результата  ми 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 та аудитів відповідності | Інформація від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 29.1 | Наявність  негативного висновку | Часто/очікується | Дуже високий | 20 (дуже високий) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(законодавчі)*** | | | | | | | |
| 30. | Ведення претензійно-позовної роботи при наявності дебіторської/ кредиторської заборгованості по господарських договорах | Інформація від апарату та структурного підрозділу  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 30.1 | Не ведеться претензійно-позовна робота | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 30.2 | Задоволення претензій/ позовів на загальну суму до  150 тис. грн | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) |
| 30.3 | Задоволення претензій/ позовів на загальну суму понад  150 тис. грн | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 31. | Інформація від правоохорон  них органів щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) та (або) взаємовідносин з суб’єктами господарювання з ознаками фіктивності | Інформація від правоохоронних органів (органи прокуратури, Служби 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 | Серед-ній | 8 (середній) |
| 31.4 | До 20 тис. грн | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 32. | Невиконання результативних показників бюджетної програми (по затратах, продукту, ефектив  ності, якості)\* | Звіти про виконання паспорта бюджетної програми на відповідні роки  Показник визначається за 3 роки | 32.1 | Не виконано понад 20% | Малоймовірно | Дуже високий | 8 (середній) |
| 32.2 | Не виконано від 10% до 20% | Малоймовірно | Високий | 6 (середній) |
| 32.3 | Не виконано від 5% до 10% | Малоймовірно | Серед-ній | 4 (низький) |
| 32.4 | Не виконано до 5% | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) |

\* - критерій застосовується у разі наявності