|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 2-1 до Критеріїв  (пункти 11 – 15) |

**Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності установ та закладів, що належать до сфери управління облдержадміністрації**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Критерії оцінки | Джерело інформації | | Значення критеріїв оцінки  (за наявністю) | | | Оцінка ймовірності | Оцінка впливу | Загальна оцінка ризику за ймовірністю 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 10 млн грн | | Часто/  очікується | Дуже високий | 20 (дуже високий) |
| 1.2 | Від 5 млн грн  до 10 млн грн | | Часто/  очікується | Високий | 15 (дуже високий) |
| 1.3 | Від 2 млн грн до 5 млн грн | | Часто/  очікується | Середній | 10 (високий) |
| 1.4 | До 2 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 500 тис. грн | | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 2.2 | Від 50 тис. грн  до 500 тис. грн | | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 2.3 | Від 10 тис. грн до 50 тис. грн | | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 2.4 | До 10 тис. 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 500 тис. грн | | Рідко/майже не можливо | Дуже високий | 4 (низький) |
| 3.2 | Від 300 тис. грн. до 500 тис. грн | | Рідко/майже не можливо | Високий | 3 (низький) |
| 3.3 | Від 200 тис. грн. до 300 тис. грн | | Рідко/майже не можливо | Середній | 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 про здійснення державних закупівель  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 | Середній | 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 про здійснення державних закупівель  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 | Середній | 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 про здійснення державних закупівель  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 | Середній | 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 1 млн грн | | Середня | Дуже високий | 12 (високий) |
| 7.2 | Від 600 тис. грн до 1 млн грн | | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 7.3 | Від 400 тис. грн до 600 тис. грн | | Середня | Середній | 6 (середній) |
| 7.4 | До 400 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 9 тис. грн | | Середня | Дуже високий | 12 (високий) |
| 8.2 | Від 5 тис. грн до 9 тис. грн | | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 8.3 | Від 2 тис. грн до 5 тис. грн | | Середня | Середній | 6 (середній) |
| 8.4 | До 2 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 7 тис. грн | | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 9.2 | Від 5 тис. грн до 7 тис. грн | | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 9.3 | Від 2 тис. грн до 5 тис. грн | | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 9.4 | До 2 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 200 тис. грн | | Середня | Дуже високий | 12 (високий) |
| 10.2 | Від 100 тис. грн до 200 тис. грн | | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 10.3 | Від 50 тис. грн до 100 тис. грн | | Середня | Середній | 6 (середній) |
| 10.4 | До 50 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. | Стан використання бюджетних коштів за бюджетною програмою | Звіт про виконання паспорта бюджетної програми  Показник визначається за 3 роки | | 12.1 | Використа-но до 40% бюджетних коштів | | Малоймовірно | Дуже високий | 8 (середній) |
| 12.2 | Використа-но від 40% до 80% бюджетних коштів | | Малоймовірно | Високий | 6 (середній) |
| 12.3 | Використа-но від 80% до 90% бюджетних коштів | | Малоймовірно | Середній | 4 (низький) |
| 12.4 | Використа-но від 90% до 100% бюджетних коштів | | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(ІТ-системи та зв’язок)*** | | | | | | | | | |
| 13. | Спеціалізова-ні програми, програмно-технічні комплекси (ПТК) ІС-ПРО, М.е.doc та Парус, інші | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 13.1 | | Відсутні-сть програм | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 13.2 | | Неналеж-  ний рівень роботи програм | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 13.3 | | Наявні програми | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 14. | Інтернет (технічні проблеми в роботі) | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 14.1 | | Інтернет відсутній | Малоймовірно | Високий | 6 (середній) |
| 14.2 | | Проблеми в роботі Інтернету або низька швидкість | Малоймовірно | Середній | 4 (низький) |
| 14.3 | | Наявність Інтернету | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) |
| 15. | Втрата інформацій-них баз даних або несанкціоно-ване втручання до них | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 15.1 | | Наявність понад 2 випадків | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 15.2 | | Наявність 1-2 випадків | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 15.3 | | Наявність 1 випадку | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 16. | Забезпечені-сть працівників робочими місцями, обладнаними комп’ютер-ною технікою | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», інформація від установ та закладів  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 | | 16.1 | | Забезпече-но менше 100% фактичної чисель-ності працівни-ків | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 16.2 | | Забезпече-но більше 100% фактичної чисель-ності працівни-ків | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 17. | Наявність застарілої комп’ютерної техніки | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 17.1 | | Понад 10 років викорис- тання | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 17.2 | | Від 5-10 років викорис-тання | Середня | Середній | 6 (середній) |
| 17.3 | | До 5 років викорис-тання | Середня | Низький | 3 (низький) |
| 18. | Наявність та використання застарілого програмного забезпечення | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 18.1 | | Windows ХР, та версії нижче | Середня | Високий | 9 (середній) |
| 18.2 | | Microsoft Windows Vista | Середня | Середній | 6 (середній) |
| 18.3 | | Microsoft Windows 7, 10 | Середня | Низький | 3 (низький) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(кадрові)*** | | | | | | | | | |
| 19. | Укомплекто-ваність кадрового складу | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», штатний розпис, інформація від установ та закладів  Розрахунок за формулою:  (рядок 3070/ штатна чисельність)\*100.  Показник визначається за 3 роки | | 19.1 | | Неуком-плектова-ність кадрового складу понад 30% | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 19.2 | | Неуком-плектова-ність кадрового складу від 10% до 30% | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 19.3 | | Неуком-плектова-ність кадрового складу до 10% | Можливо | Низький | 4(низький) |
| 20. | Плинність кадрів | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці»  Розрахунок за формулою:  (рядок 3060/ рядок 3070)\*100  Показник визначається за 3 роки | | 20.1 | | Понад 30% | Часто/  очікується | Високий | 15 (дуже високий) |
| 20.2 | | Від 10% до 30% | Часто/  очікується | Середній | 10 (високий) |
| 20.3 | | До 10% | Часто/  очікується | Низький | 5 (середній) |
| 21. | Період перебування керівника на посаді | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 21.1 | | До 1 року | Часто/  очікується | Високий | 15 (дуже високий) |
| 21.2 | | Від 1 до 2 років | Часто/  очікується | Середній | 10 (високий) |
| 21.3 | | Понад 2 роки | Часто/  очікується | Низький | 5 (середній) |
| 22. | Зміна організацій-ної, штатної структури | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 22.1 | | Відбулася зміна | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 23. | Підвищення кваліфікації працівників, участь у тренінгах, семінарах | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 23.1 | | Не проходи-ли навчання не брали участь понад 70% працівни-ків | Малоймовірно | Високий | 6  (середній) |
| 23.2 | | Не проходи-ли навчання не брали участь від 30% до 70% працівни-ків | Малоймовірно | Середній | 4 (низький) |
| 23.1 | | Не проходи-ли навчання не брали участь до 30% працівни-ків | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(репутаційні)*** | | | | | | | | | |
| 24. | Скарги, заяви, звернення | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 24.1 | | | Наявність скарг, заяв, звернень | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 25. | Негативні публікації у ЗМІ | Інформація від установ та закладів, зовнішні джерела  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 25.1 | | | Наявність негатив-них публіка-цій у ЗМІ | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 26. | Розгляд скарг на засіданнях дисциплінар-  них комісій | Інформація від установ та закладів    Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 26.1 | | | За результа-тами розгляду застосова-ні санкції | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 26.2 | | | За результа-тами розгляду санкції не застосовувались | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 27. | Результати перевірки зовнішніх  контролю-ючих органів | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 27.1 | | | За результа-тами перевірок застосовані штрафні санкції, які призвели до втрат бюджет-них коштів | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 27.2 | | | Встановлені порушен-ня та недоліки, які не призвели до втрат бюджет-них коштів | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 28. | Негативні висновки за результатами проведених внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 28.1 | | | Наявність  Негативного висновку | Часто/  очікується | Дуже високий | 20 (дуже високий) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(законодавчі)*** | | | | | | | | | |
| 29. | Ведення претензійно-позовної роботи при наявності дебіторської/ кредиторсь-кої заборгова-ності по господарсь-ких договорах | Інформація від установ та закладів  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | | 29.1 | | Не ведеться претензійно-позовна робота | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 29.2 | | Задоволен  ня претензій/  позовів на загальну суму до 150 тис. грн | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 29.3 | | Задоволен  ня претензій/  позовів на загальну суму понад 150 тис. грн | Можливо | Низький | 4 (низький) |
| 30. | Інформація від право охоронних органів щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) та (або) взаємовідно-син з суб’єктами господарю-вання 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 | | 30.1 | | Понад 100 тис. грн | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 30.2 | | Від 50 тис. грн до 100 тис. грн | Можливо | Високий | 12 (високий) |
| 30.3 | | Від 20 тис. грн. до 50 тис. грн | Можливо | Середній | 8 (середній) |
| 30.4 | | До 20 тис. грн | Можливо | Низький | 4 (низький) |