|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 3 до Критеріїв  (пункти 11 – 15) |

## Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності підприємств, 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 ймовір  ністю та впливом (ступінь (рівень) ризику) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень)ризиків *(фінансові)*** | | | | | | | | |
| 1. | Наявність заборгованості із заробітної плати або її збільшення на останню звітну дату | Баланс (форма 1), звіт з праці (форма № 1-ПВ)  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 1.1 | Понад 50 тис. грн | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 1.2 | Від 30 тис. грн. до 50 тис. грн | Середня | Високий | | 9 (середній) |
| 1.3 | Від 10 тис. грн до 30 тис. грн | Середня | Середній | | 6 (середній) |
| 1.4 | До 10 тис. грн | Середня | Низький | | 3 (низький) |
| 2. | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | Звіт про фінансові результати (форма №2)  Показник визначається за 3 роки | 2.1 | Понад 1 млн грн | Можливо | Дуже високий | | 16 (дуже високий) |
| 2.2 | Від 500 тис. грн до 1 млн грн | Можливо | Високий | | 12 (високий) |
| 2.3 | Від 100 тис. грн до 500 тис. грн | Можливо | Середній | | 8 (середній) |
| 2.4 | До 100 тис. грн | Можливо | Низький | | 4 (низький) |
| 3. | Чистий збиток | Звіт про фінансові результати (форма № 2)  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 3.1 | Понад 100 тис. грн | Часто/очікується | Дуже високий | | 20 (дуже високий) |
| 3.2 | Від 60 тис. грн до 100 тис. грн | Часто/очікується | Високий | | 15 (дуже високий) |
| 3.3 | Від 30 тис. грн до 60 тис. грн | Часто/очікується | Середній | | 10 (високий) |
| 3.4 | До 30 тис. грн | Часто/очікується | Низький | | 5 (середній) |
| 4. | Наявність кредиторської заборгова  ності | Баланс (форма № 1)  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 4.1 | Понад 300 тис. грн | Можливо | Дуже високий | | 16 (дуже високий) |
| 4.2 | Від 100 тис. грн до  300 тис. грн | Можливо | Високий | | 12 (високий) |
| 4.3 | Від 50 тис. грн до 100 тис. грн | Можливо | Середній | | 8 (середній) |
| 4.4 | До 50 тис. грн | Можливо | Низький | | 4 (низький) |
| 5. | Наявність дебіторської заборгованості | Баланс (форма № 1)  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 5.1 | Понад 300 тис. грн | Часто/очікується | Дуже високий | | 20(дуже високий) |
| 5.2 | Від 100 тис. грн до  300 тис. грн | Часто/очікується | Високий | | 15(дуже високий) |
| 5.3 | Від 50 тис. грн до 100 тис. грн | Часто/очікується | Середній | | 10 (високий) |
| 5.4 | До 50 тис. грн | Часто/очікується | Низький | | 5 (середній) |
| 6. | Первісна вартість основних засобів | Баланс (форма 1): рядок 1011  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 6.1 | Понад 500 тис. грн | Малоймовірно | Дуже високий | | 8 (середній) |
| 6.2 | Від 200 тис. до 500 тис. грн | Малоймовірно | Високий | | 6 (середній) |
| 6.3 | Від 50 тис. до 200 тис. грн | Малоймовірно | Середній | | 4 (низький) |
| 6.4 | До 50 тис. грн | Малоймовірно | Низький | | 2 (низький) |
| 7. | Зменшення вартості активів внаслідок їх втрати, вибуття, переоцінки, інших змін | Баланс (форма № 1)  Розрахунок за формулою:  100 - (рядок 1010 графа 4 / рядок 1010 графа 3)\*100    Показник визначається за 3 роки.  До розрахунку середнього значення включаються показники тих років, в яких відбулося зменшення | 7.1 | Більше 30% | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 7.2 | Від 20 % до  30 % | Середня | Високий | | 9 (середній) |
| 7.3 | Від 10 % до  20 % | Середня | Середній | | 6 (середній) |
| 7.4 | До 10 % | Середня | Низький | | 3 (низький) |
| 8. | Питома вага інших операційних доходів (тобто від неосновної діяльності) у складі загальної суми доходів від операційної діяльності | Звіт про фінансові результати  (форма № 2)  Розрахунок за формулою:  (рядок 2120/(рядки 2000+2120))\*100  Показник визначається за 3 роки | 8.1 | Понад 50 % | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 8.2 | Від 30 % до  50 % | Середня | Високий | | 9 (середній) |
| 8.3 | Від 20 % до  30 % | Середня | Середній | | 6 (середній) |
| 8.4 | До 20 % | Середня | Низький | | 3 (низький) |
| 9. | Капітальні інвестиції (капітальне будівництво, капітальний ремонт, придбання (виготовлення) основних засобів та ін.) | Примітки до річної звітності (форма №5), Капітальні інвестиції, розділ ІІІ рядок 340 графа 4  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 9.1 | Понад 1 млн грн | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 9.2 | Від 500 тис. грн  до 1 млн грн | Середня | Високий | | 9 (середній) |
| 9.3 | Від 100 тис. грн  до 500 тис. грн | Середня | Середній | | 6 (середній) |
| 9.4 | До 100 тис. грн | Середня | Низький | | 3 (низький) |
| 10. | Державні (публічні) закупівлі в одного учасника (переговорна процедура) | Веб – портал уповноваженого органу  Звіт про проведення процедури закупівлі.  Показник визначається за 3 роки | 10.1 | Понад 7 процедур | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 10.2 | Від 5 процедур до 7 процедур | Середня | Високий | | 9 (середній) |
| 10.3 | Від 2 процедур до 5 процедур | Середня | Середній | | 6 (середній) |
| 10.4 | До 2 процедур | Середня | Низький | | 3 (низький) |
| 11. | Вартість укладеного договору з застосуванням процедур закупівель (окрім закупівель в одного учасника та переговорної процедури) | Веб – портал уповноваженого органу  Звіт про проведення процедури закупівлі  Показник визначається за 3 роки | 11.1 | Понад 500 тис. грн | Часто/очікується | Дуже високий | | 20(дуже високий) |
| 11.2 | Від 200 тис. грн до 500 тис. грн | Часто/очікується | Високий | | 15(дуже високий) |
| 11.3 | Від 50 тис. грн до 200 тис. грн | Часто/очікується | Середній | | 10 (високий) |
| 11.4 | До 50 тис. грн | Часто/очікується | Низький | | 5 (середній) |
| 12. | Кількість укладених договорів за одним предметом закупівель протягом поточного року | Веб – портал уповноваженого органу  Звіт про укладені договори  Показник визначається за 3 роки | 12.1 | Понад 10 договорів | Часто/очікується | Дуже високий | | 20 (дуже високий) |
| 12.2 | Від 5 договорів до 10 договорів | Часто/очікується | Високий | | 15 (дуже високий) |
| 12.3 | Від 2 договорів до 5 договорів | Часто/очікується | Середній | | 10 (високий) |
| 12.4 | До 2 договорів | Часто/очікується | Низький | | 5 (середній) |
| 13. | Невиконання фінансового плану за показником «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» | Звіт про виконання фінансового плану  Показник визначається за останні 3 роки | 13.1 | Не виконано понад 50% заплановано-го показника | Часто/очікується | Дуже високий | | 20 (дуже високий) |
| 13.2 | Не виконано від 30 до 50% заплановано-го показника | Часто/очікується | Високий | | 15 (дуже високий) |
| 13.3 | Не виконано від 20 до 30% заплановано-го показника | Часто/очікується | Середній | | 10 (високий) |
| 13.4 | Не виконано до 20% заплановано-го показника | Часто/очікується | Низький | | 5 (середній) |
| 14. | Ефективність господарської діяльності підприємства (коефіцієнт рентабельнос ті діяльності) | Звіт про фінансовий результат  (форма № 2)  Розрахунок за формулою:  рядок 2350/рядок 2000  Оптимальне значення більше 0  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 14.1 | Значення дорівнює 0 | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 15. | Ліквідність активів підприємства (коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)) | Баланс (форма № 1)  Розрахунок за формулою:  рядок 1195/рядок 1695  Оптимальне значення більше1  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 15.1 | Значення менше 1 | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| 16. | Ризик прорахунку в плануванні показника «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» | Звіт про виконання фінансового плану  Оптимальне значення виконання фінансового плану 100-110%  Показник визначається за останні 3 роки | 16.1 | Значення більше 110% | Середня | Дуже високий | | 12 (високий) |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(ІТ-системи та зв’язок)*** | | | | | | | | |
| 17. | Спеціалізовані програми, програмно-технічні комплекси (ПТК) ІС-ПРО, Парус та інші | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 17.1 | Відсутність програм | Можливо | Високий | 12 (високий) | |
| 17.2 | Неналежний рівень роботи програм | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 17.3 | Наявні програми | Можливо | Низький | 4 (низький) | |
| 18. | Інтернет (технічні проблеми в роботі) | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 18.1 | Інтернет відсутній | Малоймовірно | Високий | 6 (середній) | |
| 18.2 | Проблеми в роботі Інтернету або низька швидкість | Малоймовірно | Серед-ній | 4 (низький) | |
| 18.3 | Наявність Інтернету | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) | |
| 19. | Втрата інформацій  них баз даних або несанкціоноване втручання до них | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 19.1 | Наявність понад 2 випадків | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) | |
| 19.2 | Наявність 1-2 випадків | Можливо | Високий | 12 (високий) | |
| 19.3 | Наявність 1 випадку | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 20. | Забезпеченість працівників робочими місцями обладнаними комп’ютерною технікою | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці». Інформація від підприємства  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 | 20.1 | Забезпечено менше 100% фактичної чисельності працівників | Можливо | Високий | 12 (високий) | |
| 20.2 | Забезпечено більше 100% фактичної чисельності працівників | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 21. | Наявність застарілої комп’ютерної техніки | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 21.1 | Понад 10 років використання | Середня | Високий | 9 (середній) | |
| 21.2 | Від 5-10 років використання | Середня | Серед-ній | 6 (середній) | |
| 21.3 | До 5 років використання | Середня | Низький | 3 (низький) | |
| 22. | Наявність та використання застарілого програмного забезпечення | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 22.1 | Windows ХР, та версії нижче | Середня | Високий | 9 (середній) | |
| 22.2 | Microsoft Windows Vista | Середня | Серед-ній | 6 (середній) | |
| 22.3 | Microsoft Windows 7, 10 | Середня | Низький | 3 (низький) | |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(кадрові)*** | | | | | | | | |
| 23. | Укомплектованість кадрового складу | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці», штатний розпис, інформація від підприємства  Розрахунок за формулою:  (рядок 3070/ штатна чисельність)\* 100  Показник визначається за 3 роки | 23.1 | Неукомплек-тованість кадрового складу понад 30% | Можливо | Високий | 12 (високий) | |
| 23.2 | Неукомплек-тованість кадрового складу від 10%  до 30% | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 23.3 | Неукомплек-тованість кадрового складу до 10% | Можливо | Низький | 4 (низький) | |
| 24. | Плинність кадрів | Форма № 1-ПВ «Звіт із праці».  Розрахунок за формулою:  (рядок 3060/ рядок 3070)\*100  Показник визначається за 3 роки | 24.1 | Понад 30% | Часто/очікується | Високий | 15 (дуже високий) | |
| 24.2 | Від 10% до 30% | Часто/очікується | Серед-ній | 10 (високий) | |
| 24.3 | До 10% | Часто/очікується | Низький | 5 (середній) | |
| 25. | Період перебування керівника на посаді | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 25.1 | До 1 року | Часто/очікується | Високий | 15 (дуже високий) | |
| 25.2 | Від 1 до 2 років | Часто/очікується | Середній | 10 (високий) | |
| 25.3 | Понад 2 роки | Часто/очікується | Низький | 5 (середній) | |
| 26. | Зміна організаційної штатної структури | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 26.1 | Відбулася зміна | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) | |
| 27. | Підвищення кваліфікації працівників, участь у тренінгах, семінарах | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 27.1 | Не проходили навчання не приймали участь понад 70% працівників | Малоймовірно | Високий | 6(середній) | |
| 27.2 | Не проходили навчання не приймали участь від 30% до 70% працівників | Малоймовірно | Серед-ній | 4 (низький) | |
| 27.3 | Не проходили навчання не приймали участь до 30% працівників | Малоймовірно | Низький | 2 (низький) | |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(репутаційні)*** | | | | | | | | |
| 28. | Скарги, заяви, звернення | Інформація від  підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 28.1 | Наявність скарг, заяв, звернень | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 29. | Негативні публікації у ЗМІ | Інформація від підприємства, зовнішні джерела.  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 29.1 | Наявність негативних публікацій у ЗМІ | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 30. | Розгляд скарг на засіданнях дисциплінарних комісій | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 30.1 | За результатами розгляду застосовані санкції | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) | |
| 30.2 | За результатами розгляду санкції не застосовува  лись | Можливо | Низький | 4 (низький) | |
| 31. | Результати перевірки зовнішніх  контролюючих органів | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 31.1 | За результатами перевірок застосовані штрафні санкції | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) | |
| 31.2 | Встановлені порушення та недоліки, які не призвели до витрачання коштів | Можливо | Низький | 4 (низький) | |
| 32. | Негативні висновки за результатами проведених внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 32.1 | Наявність  негативного висновку | Часто/очіку  ється | Дуже високий | 20 (дуже високий) | |
| **Критерії, за якими оцінюється ступінь ризиків *(законодавчі)*** | | | | | | | | |
| 33. | Ведення претензійно-позовної роботи при наявності дебіторської/ кредиторської заборгованості по господарських договорах | Інформація від підприємства  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 33.1 | Не ведеться претензійно-позовна робота | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) | |
| 33.2 | Задоволення претензій/ позовів на загальну суму до 150 тис. грн | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 33.3 | Задоволення претензій/ позовів на загальну суму понад 150 тис. грн | Можливо | Низький | 4 (низький) | |
| 34. | Інформація від право охорон-них органів щодо суми ймовірної матеріальної шкоди (збитків) та (або) взаємовідно-син з суб’єктами господарюван-ня з ознаками фіктивності | Інформація від правоохоронних органів (Генеральна прокуратура України, Служба безпеки України та інші)  Показник визначається виходячи з наявної інформації на момент здійснення відбору об’єктів для проведення планового внутрішнього аудиту | 34.1 | Понад 100 тис. грн | Можливо | Дуже високий | 16 (дуже високий) | |
| 34.2 | Від 50 тис. грн. до 100 тис. грн | Можливо | Високий | 12 (високий) | |
| 34.3 | Від 20 тис. грн. до 50 тис. грн | Можливо | Серед-ній | 8 (середній) | |
| 34.4 | До 20 тис. грн | Можливо | Низький | 4 (низький) | |