|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 5 до Критеріїв  (пункт 15) |

## Поетапна процедура визначення пріоритетності об’єктів аудиту

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 1. Визначення балів для критеріїв відбору**  *Кожний об’єкт аудиту оцінюється через призму критеріїв відбору та йому присвоюється бал від 1 до 4  (1 – низький, 2 – середній, 3 – високий, 4 – дуже високий). Присвоєння балів відбувається шляхом оцінки кожного критерію відбору (А – K)* | | | |
| 1 | 2 | | 3 |
| **Критерій відбору об’єктів** | **Значення критеріїв відбору об’єктів** | | **Бал** |
| **А. Фінансові** | Загальна сума балів по критеріях складає понад 120 | | 4 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 80 до 120 | | 3 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 50 до 80 | | 2 |
| Загальна сума балів по критеріях до 50 | | 1 |
| **В. ІТ - системи та зв’язок** | Загальна сума балів по критеріях складає понад 50 | | 4 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 30 до 50 | | 3 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 21 до 30 | | 2 |
| Загальна сума балів по критеріях до 21 | | 1 |
| **С. Кадрові** | Загальна сума балів по критеріях складає понад 50 | | 4 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 30 до 50 | | 3 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 20 до 30 | | 2 |
| Загальна сума балів по критеріях до 20 | | 1 |
| **D. Репутаційні** | Загальна сума балів по критеріях складає понад 50 | | 4 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 20 до 50 | | 3 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 10 до 20 | | 2 |
| Загальна сума балів по критеріях до 10 | | 1 |
| **E. Законодавчі** | Загальна сума балів по критеріях складає понад 32 | | 4 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 20 до 32 | | 3 |
| Загальна сума балів по критеріях складає від 10 до 20 | | 2 |
| Загальна сума балів по критеріях до 10 | | 1 |
| **F. Система внутрішнього контролю** | Система внутрішнього контролю неефективна, має суттєві проблеми. Система управління ризиками відсутня (перебуває на стадії запровадження/формально розроблена, але не функціонує).  Загальна сума балів понад 60 (за додатком 4). | | 4 |
| Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому є слабкими та ненадійними, мають суттєві недоліки.  Загальна сума балів від 40 до 60 (за додатком 4). | | 3 |
| Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому налагоджені і працюють, але мають недоліки.  Загальна сума балів від 26 до 40 (за додатком 4). | | 2 |
| Надійна система внутрішнього контролю та управління ризиками.  Загальна сума балів до 26 (за додатком 4). | | 1 |
| **G. Стан впровадження аудиторських рекомендацій** | Незвітування до Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації про стан виконання рекомендацій або невиконання понад 70% наданих рекомендацій | | 4 |
| Невиконання від 30%до 70% наданих рекомендацій | | 3 |
| Невиконання від 10% до 30% наданих рекомендацій | | 2 |
| Невиконання до 10% наданих рекомендацій | | 1 |
| **H. Час від попереднього аудиту** | Понад 5 років або відсутня інформація | | 4 |
| Від 2 до 5 років | | 3 |
| Від 1 року до 2 років | | 2 |
| До 1 року | | 1 |
| **Етап 2. Визначення показників вагомості за кожним критерієм відбору**  *Показникам вагомості надається значення від 1 до 5 (1 – мінімальний, 5 – максимальний)* | | | |
| **Критерій відбору об’єктів** | | | **Показник вагомості** |
| **А. Фінансові** | | | **5** |
| **В. ІТ - системи та зв’язок** | | | **4** |
| **С. Кадрові** | | | **5** |
| **D. Репутаційні** | | | **4** |
| **E. Законодавчі** | | | **3** |
| **F. Система внутрішнього контролю** | | | **4** |
| **G.Стан впровадженняаудиторських рекомендацій** | | | **5** |
| **H. Час від попереднього аудиту** | | | **5** |
| **Етап 3. Розрахунок індексу ризику**  *Цей показник розраховується шляхом поєднання показника вагомості та балу, який наданий критеріям відбору, у формулу, яка допоможе оцінити індекс ризику:*  **Індекс ризику = (*A*** ×***5) + (B*** ×***4) + (C*** ×***5) + (D***× ***4) + (Е***×***3) + (F***×***4)+ (G***× ***5)+ (Н***× ***5),***  *де A-Н – бал, присвоєний за критерієм відбору, 1-5 – показник вагомості критерію відбору.Індекс ризику використовується для виявлення об’єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» та «низьким» ступенем пріоритетності* | | | |
| **Етап 4. Пріоритетність дослідження об'єктів аудиту**  *Визначений попередньо індекс ризику використовується для визначення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» або «низьким» ступенем пріоритетності:* | | | |
| **Ступень пріоритетності** | | **Індекс ризику** | |
| дуже високий | | понад 100 | |
| високий | | від 70 до 100 | |
| середній | | від 40 до 70 | |
| низький | | до 40 | |