ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної

державної адміністрації

30 березня 2020 року № 194

КРИТЕРІЇ,

за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності  Чернігівської обласної державної адміністрації, зокрема,

її апарату, структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств,

що належать до сфери її управління, здійснюється відбір об’єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність

та періодичність проведення таких аудитів

1. У Критеріях, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності Чернігівської обласної державної адміністрації, зокрема, її апарату, структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, здійснюється відбір об’єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів (далі - Критерії), терміни вживаються у значеннях, наведених у Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Чернігівській обласній державній адміністрації, затвердженому розпорядженням голови Чернігівської обласної державної адміністрації від 20.03.2020 № 173, у Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (із змінами).

2. Критерії застосовуються при плануванні внутрішніх аудитів за всіма напрямами (аудит ефективності, фінансовий аудит, аудит відповідності, ІТ-аудит).

3. Оцінка ризиків внутрішнього аудиту - етап планування діяльності  
з внутрішнього аудиту, на якому визначаються об’єкти аудиту з дуже високим, високим, середнім, низьким ступенем (рівнем) ризику у діяльності апарату облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління.

Результати оцінки ризиків є підставою для формування Стратегічного/Зведеного стратегічного та Операційного/Зведеного операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.

4. При визначенні об’єкта внутрішнього аудиту Відділом внутрішнього аудиту (далі - Відділ) береться до уваги система управління ризиками, яка застосовується в апараті облдержадміністрації, її структурних підрозділах, установах, закладах та на підприємствах, що належать до сфери її управління.

5. У тих випадках, коли діяльність з управління ризиками, вже існує, Відділ бере до уваги, зокрема:

1) наявність внутрішніх документів, які регламентують діяльність  
з управління ризиками, та дотримання вимог, які визначені у документах, керівництвом та працівниками апарату облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, а також своєчасність надання керівництву та працівникам інформації з питань управління ризиками;

2) сформовані відповідальними за діяльність реєстри ризиків;

3) інформацію щодо обраних способів реагування на ризики, оцінюють співпадіння обраних способів реагування на ризики з аудиторським судженням;

4) інформацію щодо запроваджених заходів контролю відповідальними за діяльність для зменшення ризиків, оцінюють їх достатність (на думку внутрішніх аудиторів).

При аналізі слід використовувати інформацію, одержану як із зовнішніх джерел, так і наявну у Відділі.

6. За результатами аналізу складається загальний реєстр ризиків (додаток 8) для визначення загальної оцінки ризиків за ймовірністю та впливом у розрізі об’єктів внутрішнього аудиту.

Водночас при складанні реєстру ризиків апарату облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, необхідно звертати увагу на залишкові ризики.

7. У разі відсутності системи управління ризиками або коли  
в апараті облдержадміністрації, її структурних підрозділах, установах, закладах та на підприємствах, що належать до сфери її управління, така система не налагоджена послідовно та структуровано, аудитором застосовується власне судження про ризики у їх діяльності та самостійно здійснюється їх оцінка після консультацій, проведених з керівництвом та посадовими особами, які безпосередньо відповідають за функції, процеси, що охоплюються внутрішнім аудитом.

Під час проведення консультацій обговорюються питання щодо:

1) достатності, недостатності або надмірного рівня деталізації об’єктів аудиту;

2) вжитих керівництвом та відповідальними за діяльність заходів щодо системного управління ризиками, їх вплив на рівень залишкового ризику тощо.

Консультації можуть проводитися шляхом обговорення або направлення запитів керівництву та відповідальним за діяльність апарату облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління. Результати консультацій (особистого обговорення та опрацювання відповідей на запити) документально оформлюються шляхом заповнення та уточнення матриці оцінки ризиків та/або реєстру ризиків.

8. З метою отримання повної інформації, необхідної для оцінки ризиків та ризик-орієнтовного відбору, керівник Відділу готує запити вищезазначеним керівникам.

9. Оцінка ризиків передбачає визначення ймовірності настання подій та розміру їх наслідків, що можуть негативно вплинути на:

1) виконання завдань і досягнення цілей апарату облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, визначених у їхніх стратегічних та річних планах;

2) ефективність планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

3) якість надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;

4) використання і збереження активів;

5) управління державним майном;

6) надійність, ефективність та результативність інформаційних систем  
і технологій;

7) правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової бюджетної звітності.

10. Оцінка ймовірності передбачає визначення можливості виникнення ризику, а оцінка впливу - фінансові та нефінансові наслідки у випадку настання ризику. Ступінь (рівень) ризику визначається за допомогою присвоєння ризику відповідного балу.

Оцінка впливу та оцінка ймовірності (присвоєння балів) здійснюється шляхом колегіальної оцінки ризиків на підставі загального обговорення та узгодження щодо присвоєння ризикам балів.

11. Для визначення ступеня (рівня) ризику від провадження діяльності апарату облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, при відборі об’єктів для проведення планових внутрішніх аудитів застосовується матриця оцінки ризиків (додаток 1).

На підставі оцінки впливу та оцінки ймовірності визначається загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (ступенем (рівнем) ризику)) (графа 7 додатків 2, 2-1, 3).

Загальна оцінка ризику (загальний бал) визначається у балах за шкалою від 1 до 20 шляхом множення оцінки ймовірності та оцінки впливу.

12. Відповідно до матриці оцінки ризиків визначено значення критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності (додатки 2, 2-1,3), результати такої оцінки відображаються в додатках 6, 6-1, 7, а саме:

1) для апарату та структурних підрозділів значення критеріїв визначені в додатку 2, результати оцінки ступеня (рівня) ризику відображаються в додатках 6, 6-2, 6-4, 6-5;

2) для установ та закладів значення критеріїв визначені в додатку 2-1,  результати оцінки ступеня (рівня) ризику відображаються в додатках 6-1, 6-3, 6-4, 6-5;

3) для підприємств значення критеріїв визначені в додатку 3, результати оцінки ступеня (рівня) ризику відображаються в додатках 7, 7-1, 7-2, 7-3.

13. Джерело інформації для визначення значень критеріїв оцінки ризиків відображено у графі 3 додатків 2, 2-1, 3 відповідно та визначаються як за показниками на кінець останнього звітного періоду, так і за 3 роки.

У разі, коли значення критерію оцінки ризиків визначається за 3 роки, розраховується середнє арифметичне значення критеріїв оцінки ризиків (сума наявних показників за кожен рік поділена на відповідну кількість років).

14. Залежно від розрахованих значень критеріїв оцінки ризиків (графа 4 додатків 2, 2-1, 3) об’єкти внутрішніх аудитів відносять до одного з чотирьох ступенів (рівнів) ризику: дуже високого, високого, середнього або низького.

15. При проведенні процедури відбору об’єктів внутрішнього аудиту до Стратегічного/Зведеного стратегічного та Операційного/Зведеного операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Відділу застосовується поетапна процедура визначення пріоритетності об’єктів аудиту (додаток 5), яка складається з чотирьох етапів.

Перший етап - визначення балів для критеріїв відбору.

На даному етапі визначаються бали для критеріїв відбору (розділи А, B, C, D, E, F, G, H додатка 5). При цьому бали для критеріїв відбору (розділи А, B, C, D, E) визначаються за допомогою загальної суми балів за критеріями оцінки (додатки 2, 2-1, 3).

Надійність системи внутрішнього контролю (розділ F графа 2 додатка 5) визначається відповідно до додатка 4 шляхом тестування існуючих індикаторів для оцінки стану внутрішнього контролю. Залежно від наданої відповіді проставляється бал від 1 до 3 (1 - низький, 2 - середній, 3 - високий). Загальна сума балів визначає надійність системи внутрішнього контролю.

Другий етап - визначення показників вагомості за кожним критерієм відбору.

З метою визначення найбільш важливих (вагомих) критеріїв відбору на даному етапі кожному критерію відбору об’єктів встановлено значення показників вагомості від 1 до 5 (1 - мінімальний, 5 - максимальний).

Третій етап - розрахунок індексу ризиків.

Даний етап застосовується з метою виявлення об’єктів аудиту з дуже високим, високим, середнім та низьким ступенем пріоритетності.

Індекс ризику розраховується шляхом поєднання показника вагомості та балу, який наданий критеріям відбору. Формула, яка допоможе оцінити індекс ризику:

індекс ризику = (A × 5) + (B × 4) + (C × 5) + (D × 4) + (Е × 3) + (F × 4) + (G × 5) + (H × 5),

де A–Н – бал, присвоєний за критерієм відбору на першому етапі,  
1–5 – показник вагомості критерію відбору, присвоєний на другому етапі.

Четвертий етап - пріоритетність дослідження об’єктів аудиту.

До Стратегічного/Зведеного стратегічного та Операційного/Зведеного операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Відділу насамперед включаються об’єкти аудиту з дуже високим та високим ступенем пріоритетності, потім із середнім ступенем пріоритетності.

16. Частота проведення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об’єкта аудиту визначається Відділом, враховуючи ступінь пріоритетності такого об’єкта, а також з урахуванням якісної спроможності Відділу та наявних трудових ресурсів.

17. Оцінка ступеня (рівня) ризику та ризик-орієнтовний відбір об’єктів для проведення внутрішніх аудитів Відділом здійснюється один раз на рік.

18. Перелік об’єктів для включення до Стратегічного/Зведеного стратегічного та Операційного/Зведеного операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Відділу відображається у додатках  
6-6 (для апарату, структурних підрозділів, установ та закладів) та 7-4 (для підприємств).

19. До Операційного/Зведеного операційного плану Відділом не включаються внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено внутрішній аудит Відділом, і з моменту проведення якого минув менше ніж один календарний рік.

Заступник начальника Відділу

внутрішнього аудиту Чернігівської

обласної державної адміністрації Олена КОРОСТАШОВЕЦЬ