

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБ’ЄКТИ ПРОСТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Назва процесу або функції	Об’єкт внутрішнього аудиту	Спрямування внутрішнього аудиту	Результати оцінки ризиків, пов’язаних з об’єктом внутрішнього аудиту			Фактори відбору об’єктів внутрішнього аудиту									
			Ризики високого рівня	Ризики середнього рівня	Ризики низького рівня	Фінансова важливість/ матеріальність	Масштаб змін	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Надійність керівництва	Складність діяльності	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Начальник Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації

(підпис)

(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Продовження додатку 1
до Порядку
(пункт 4 розділу II)

[illegible]

Продовження додатку 1
до Порядку
(пункт 4 розділу II)

Інформація щодо проведення контрольних заходів (ревізій, перевірок, державних фінансових аудитів тощо) зовнішніми контролюючими органами (Рахунковою палатою, органами державного фінансового контролю тощо)					
Тема контрольного заходу	Коротка інформація щодо виявлених проблем та порушень/недоліків	Дата проведення контрольного заходу	Період, за який проводився контрольний захід	Структурний підрозділ державного органу, підпорядковані установи, заклади та підприємства, де проводились контрольні заходи	Інформація про стан виконання обов'язкових вимог/реагування на висновки та рекомендації за результатами проведення контрольних заходів
27	28	29	30	31	32

Визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для включення до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту

Сфера внутрішнього аудиту	Об'єкт внутрішнього аудиту	Фактор відбору	Фінансова важливість/матеріальність	Масштаб змін	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Надійність керівництва	Складність діяльності	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	ІНДЕКС ПРІОРИТЕТНОСТІ	СТУПІНЬ ПРІОРИТЕТУ ОБ'ЄКТУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ	ЧАСТОТА ЗДІЙСНЕННЯ ПЛАНОВИХ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ
		Показник вагомості фактору відбору	3	2	2	2	4	5	2	3	2	1			
		Загальна оцінка ризиків за ймовірністю та впливом	Бали, присвоєні за критеріями оцінки фактору відбору												

Розрахунок індексу пріоритетності

Цей показник розраховується шляхом подання загальної оцінки ризику за ймовірністю та впливом, а також показника вагомості та балу, який наданий факторам відбору, у формулу, яка допоможе визначити індекс пріоритетності (Ip):

$$Ip = Rm \times \frac{(A \times 3) + (B \times 2) + (C \times 2) + (D \times 2) + (E \times 4) + (F \times 5) + (G \times 2) + (H \times 3) + (I \times 2) + (J \times 1)}{n}$$

де **Ip** – індекс пріоритетності;
Rm – загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом;
A-J – бал, присвоєний за фактором відбору;
1-5 – показник вагомості фактору відбору;
n – загальна кількість застосованих факторів відбору.

Індекс пріоритетності використовується для виявлення об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» та «низьким» ступенем пріоритетності.

Визначення пріоритетності об'єктів аудиту	
Ступінь пріоритетності	Індекс пріоритетності
дуже високий	від 100 та більше
високий	від 61 до 99
середній	від 41 до 60
низький	до 40

Визначення частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта внутрішнього аудиту		
Ступінь пріоритетності	Індекс пріоритетності	Частота здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта внутрішнього аудиту
дуже високий	від 100 та більше	4 рази на (загальний період ВА) років
високий	від 61 до 99	3 рази на (загальний період ВА) років
середній	від 41 до 60	2 рази на (загальний період ВА) років
низький	до 40	1 раз на (загальний період ВА) років

Оцінка впливу

Сфера внутрішнього аудиту	Об'єкт внутрішнього аудиту	№ з/п	Назва ризику	Фінансовий вплив	Кадровий вплив	Операційний вплив	Репутаційний вплив	Бал	Рівень впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Критерії оцінки впливу ризику					
Рівень	Фінансовий вплив	Кадровий вплив	Операційний вплив	Репутаційний вплив	Бал
Низький	Фінансово-матеріальний вплив нижче 100 тис. грн	Незапланована відсутність (хвороба тощо) деяких ключових працівників у одному підрозділі може призвести до затримки у роботі цього підрозділу	Обмежене або мінімальне зниження спроможностей може заважати продовженню виконання завдань та функцій за одним напрямом діяльності. Швидке відновлення у роботі	Некомпетентність (неналежне управління або суттєве порушення вимог законодавства) можуть призвести до зниження довіри з боку громадськості на місцевому рівні. Період відновлення довіри є коротким	1
Середній	Фінансово-матеріальний вплив вище 100 тис. грн, але нижче 500 тис. грн	Незапланована відсутність (хвороба тощо) деяких ключових працівників у одному підрозділі може призвести до суттєвих збоїв у роботі цього підрозділу	Суттєве зниження/втрата спроможностей може заважати продовженню виконання завдань та функцій за одним/декількома напрямками діяльності. Швидке відновлення у роботі	Некомпетентність (неналежне управління або несистемні факти шахрайства/корупції у невеликих масштабах) можуть призвести до зниження довіри з боку громадськості на центральному рівні. Період відновлення довіри є коротким або помірним	2
Високий	Фінансово-матеріальний вплив вище 500 тис. грн, але нижче 1 млн грн	Незапланована відсутність (хвороба тощо) більшості ключових працівників у одному підрозділі може призвести до значних збоїв у роботі цього підрозділу	Значне зниження/втрата спроможностей може заважати продовженню виконання завдань та функцій за двома і більше напрямками діяльності. Повільне відновлення у роботі	Некомпетентність (неналежне управління або системні факти шахрайства/корупції) можуть призвести до різкого зниження довіри з боку громадськості або важливих партнерів на центральному та міжнародному рівні. Період відновлення довіри є помірним	3
Дуже високий	Значний фінансово-матеріальний вплив вище 1 млн грн	Серйозні травми, загибель працівника	Відсутність можливості продовжувати звично виконувати завдання та функції. Повсюдний збій за всіма напрямками діяльності. Суттєва втрата спроможностей. Повільне відновлення у роботі	Некомпетентність (неналежне управління або існування фактів шахрайства/корупції у великих масштабах) може призвести до втрати довіри з боку громадськості та важливих партнерів на центральному та міжнародному рівні. Період відновлення довіри є тривалим	4

Оцінка ймовірності

Сфера внутрішнього аудиту	Об’єкт внутрішнього аудиту	№ з/п	Назва ризику	Ймовірність виникнення ризику низька (0-24 %)	Ймовірність виникнення ризику віддалена (25-50 %)	Ймовірність виникнення ризику впродовж 1-2 років (51-74 %)	Ризик існує або очікується (75-100 %)	Рівень ймовірності
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Критерії оцінки ймовірності ризику		
Рівень	Критерії ймовірності настання ризику	Бал
Рідко/майже не можливо	Ймовірність виникнення дуже низька (0-24 %)	1
Малоймовірно	Ймовірність виникнення віддалена (25-50 %)	2
Можливо	Ймовірність виникнення ризику впродовж 1-2 років (51-74 %)	3
Часто/очікується	Ризик існує або очікується (75-100 %)	4

Загальна оцінка ризиків/реєстр ризиків

Сфера внутрішнього аудиту	Об'єкт внутрішнього аудиту	№ з/п	Назва ризику	Оцінка ймовірності	Оцінка впливу	Оцінка ризику за ймовірністю та впливом		Загальна оцінка ризиків за ймовірністю та впливом	
						Бал	Рівень	Бал	Рівень
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Матриця оцінки ризиків						
Рівень (бал)			Ймовірність			
			Рідко/майже не можливо	Малоймовірно	Можливо	Часто/ очікується
			1	2	3	4
Вплив	Низький	1	Низький (а) (1)	Низький (а) (2)	Низький (а) (3)	Низький (а) (4)
	Середній	2	Низький (а) (2)	Низький (а) (4)	Середній (я) (6)	Середній (я) (8)
	Високий	3	Низький (а) (3)	Середній (я) (6)	Середній (я) (9)	Високий (а) (12)
	Дуже високий	4	Низький (а) (4)	Середній (я) (8)	Високий (а) (12)	Дуже високий (а) (16)

Оцінка факторів відбору

[illegible]

**Довідник установ, закладів та підприємств, які належать до сфери управління
Чернігівської облдержадміністрації**

№ з/п	Назва установи, закладу або підприємства	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	ПІБ керівника	Контактні дані	Адреса офіційного веб-сайту	Примітка

**Довідник структурних підрозділів апарату та самостійних структурних підрозділів
Чернігівської облдержадміністрації**

№ з/п	Назва структурного підрозділу	ПІБ керівника	Контактні дані