|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 5  до Порядку відбору об’єктів для здійснення планових внутрішніх аудитів в системі Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України (пункт 11) |

## Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міндовкілля, бюджетних установ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Критерії оцінки | Джерело інформації | Значення критеріїв оцінки (за наявністю) | | Оцінка ймовірності | Оцінка впливу | Загальна оцінка ризику за ймовірніс  тю 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 40 млн. грн | Часто/очікується | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 1.2 | Від 30 млн. грн  до 40 млн. грн | Часто/очікується | Високий | 12 (дуже високий) |
| 1.3 | Від 15 млн. грн. до 30 млн. грн | Часто/очікується | Середній | 8 (високий) |
| 1.4 | До 15 млн. грн | Часто/очікується | Низький | 4 (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 15 млн. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 2.2 | Від 10 млн. грн  до 15 млн. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 2.3 | Від 5 млн. грн до 10 млн. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 2.4 | До 5 млн. грн | Можливо | Низький | 3 (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 1 млн. грн | Рідко/майже не можливо | Дуже високий | 4 (середній) |
| 3.2 | Від 500 тис. грн до 1 млн. грн | Рідко/майже не можливо | Високий | 3(низький) |
| 3.3 | Від 200 тис. грн. до 500 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 (форма №1- торги).  Показник визначається за 3 роки | 4.1 | Понад 7 процедур | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 4.2 | Від 5 процедур до 7 процедур | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 4.3 | Від 2 процедур до 5 процедур | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 4.4 | До 2 процедур | Можливо | Низький | 6 (середній) |
| 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 (форма №1- торги).  Показник визначається за 3 роки | 5.1 | Понад 1,5 млн. грн | Часто/очікується | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 5.2 | Від 1 млн. грн до 1,5 млн. грн | Часто/очікується | Високий | 12 (дуже високий) |
| 5.3 | Від 500 тис. грн. до 1 млн. грн | Часто/очікується | Середній | 8 (високий) |
| 5.4 | До 500 тис. грн | Часто/очікується | Низький | 4 (середній) |
| 6 | Кількість укладених договорів за одним предметом закупівель протягом поточного року | Веб – портал уповноваженого органу.  Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1- торги).  Показник визначається за  3 роки | 6.1 | Понад 10 договорів | Часто/очікується | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 6.2 | Від 5 договорів до 10 договорів | Часто/очікується | Високий | 12 (дуже високий) |
| 6.3 | Від 2 договорів до 5 договорів | Часто/очікується | Середній | 8 (високий) |
| 6.4 | До 2 договорів | Часто/очікується | Низький | 4 (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 20 млн. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 7.2 | Від 10 млн. грн до 20 млн. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 7.3 | Від 5 млн. грн до 10 млн. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 7.4 | До 5 млн. грн | Можливо | 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 1,5 млн. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 8.2 | Від 1млн. грн до 1,5 млн.грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 8.3 | Від 500 тис. грн до 1млн. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 8.4 | До 500 тис. грн | Можливо | 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 200 тис. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 9.2 | Від 100 тис. грн до 200 тис. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 9.3 | Від 50 тис. грн до 100 тис. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 9.4 | До 50 тис. грн | Можливо | Низький | 3 (низький) |
| 10 | Кредиторська заборгованість | Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма  № 7д, № 7м).  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 10.1 | Понад 1млн. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 10.2 | Від 500 тис. грн до 1млн. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 10.3 | Від 100 тис. грн до 500 тис. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 10.4 | До 100 тис. грн | Можливо | 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 | 9 (високий) |

## Критерії, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності підприємств, організацій, господарського товариства

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 1.2 | Від 30 тис. грн. до 50 тис. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 1.3 | Від 10 тис. грн до 30 тис. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 1.4 | До 10 тис. грн | Можливо | 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 5 млн. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 2.2 | Від 2 млн. грн до 5 млн. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 2.3 | Від 500 тис. грн до 2 млн. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 2.4 | До 500 тис. грн | Можливо | Низький | 3 (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 | 16 (дуже високий) |
| 3.2 | Від 60 тис. грн. до 100 тис. грн | Часто/очікується | Високий | 12 (дуже високий) |
| 3.3 | Від 30 тис. грн до 60 тис. грн | Часто/очікується | Середній | 8 (високий) |
| 3.4 | До 30 тис. грн | Часто/очікується | Низький | 4 (середній) |
| 4 | Наявність кредиторської заборгованос-ті | Баланс (форма № 1).  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 4.1 | Понад 500 тис. грн | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 4.2 | Від 200 тис. грн до  500 тис. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 4.3 | Від 50 тис. грн до 200 тис. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 4.4 | До 50 тис. грн | Можливо | Низький | 3 (низький) |
| 5 | Наявність дебіторської заборгованості | Баланс (форма № 1).  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 5.1 | Понад 500 тис. грн | Часто/очікується | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 5.2 | Від 200 тис. грн до  500 тис. грн | Часто/очікується | Високий | 12 (дуже високий) |
| 5.3 | Від 50 тис. грн до 200 тис. грн | Часто/очікується | Середній | 8 (високий) |
| 5.4 | До 50 тис. грн | Часто/очікується | Низький | 4 (середній) |
| 6 | Первісна вартість основних засобів | Баланс (форма 1): рядок 1011.  Показник визначається на кінець останнього звітного періоду | 6.1 | Понад 30 млн. грн | Малоймовірно | Дуже високий | 8 (високий) |
| 6.2 | Від 15 млн. до 30 млн. грн | Малоймовірно | Високий | 6 (середній) |
| 6.3 | Від 1 млн. до 15 млн. грн | Малоймовірно | Середній | 4 (середній) |
| 6.4 | До 1 млн. 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% | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 7.2 | Від 20 % до  30 % | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 7.3 | Від 10 % до  20 % | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 7.4 | До 10 % | Можливо | 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 % | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 8.2 | Від 30 % до  50 % | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 8.3 | Від 20 % до  30 % | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 8.4 | До 20 % | Можливо | Низький | 3 (низький) |
| 9 | Капітальні інвестиції (капітальне будівництво, капітальний ремонт, придбання (виготовле-ння) 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 | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 9.2 | Від 500 тис. грн.  до 1 млн. грн | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 9.3 | Від 100 тис. грн.  до 500 тис. грн | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 9.4 | До 100 тис. грн | Можливо | Низький | 3 (низький) |
| 10 | Державні (публічні) закупівлі в одного учасника (переговорна процедура) | Веб – портал уповноваженого органу.  Звіт про здійснення державних закупівель (форма №1- торги).  Показник визначається за 3 роки | 10.1 | Понад 7 процедур | Можливо | Дуже високий | 12 (дуже високий) |
| 10.2 | Від 5 процедур до 7 процедур | Можливо | Високий | 9 (високий) |
| 10.3 | Від 2 процедур до 5 процедур | Можливо | Середній | 6 (середній) |
| 10.4 | До 2 процедур | Можливо | Низький | 3 (низький) |
| 11 | 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% запланованого показника | Часто/очікується | Дуже високий | 16 (дуже високий) |
| 13.2 | Не виконано від 30 до 50% запланованого показника | Часто/очікується | Високий | 12 (дуже високий) |
| 13.3 | Не виконано від 20 до 30% запланованого показника | Часто/очікується | Середній | 8 (високий) |
| 13.4 | Не виконано до 20% запланованого показника | Часто/очікується | Низький | 4 (середній) |