Додаток 1

До Методичних рекомендацій

Фактори відбору і критерії, що застосовуються

Фактор відбору 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Джерело інформації | Критерій |
| Діапазон | Шкала |
| Матеріальність (істотність) | Для бюджетної установи та бюджетної програмиБюджетні призначення (асигнування): звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м)чи паспорт бюджетної програми | Понад 5 млн грн | 3 |
| Від 3 до 5 млн грн | 2 |
| Від 1 до 2 млн грн | 1 |
| До 1 млн грн | 0 |
| Для державних підприємствДоход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):звіт про фінансові результати (форма № 2)Чистий збиток:звіт про фінансові результати (форма № 2) | Прибуток понад5 млн грн абочистий збиток понад 1 млн грн,або неподання фінансової звітності до Мінагрополітики | 3 |
| Прибуток від 3 до 5 млн грн абочистий збиток від 500 тисяч до 1 млн грн | 2 |
| Прибуток від 1 до 2 млн грн абочистий збиток від 100 до 500 тисяч грн | 1 |
| Прибуток до 1 млн грн абочистий збиток до 100 тисяч грн | 0 |

Фактор відбору 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Джерело інформації | Критерій |
| Діапазон | Шкала  |
| Складність | Географічна дисперсіяОрганізаційна структура юридичної особи | Розташоване/розосереджене більш ніж у 10 областях  | 3 |
| Розташоване/розосереджене у 5–10 областях  | 2 |
| Розташоване/розосереджене у 1–5 областях | 1 |
| Розташоване/розосереджене у 1 області | 0 |
| Кількість працівниківШтатні розписи, акти систематизації, внутрішні положення, дані відділу кадрів тощо | Понад 500 працівників | 3 |
| Від 100 до 500 працівників | 2 |
| Від 20 до 100 працівників | 1 |
| До 20 працівників | 0 |
| Плинність кадрівЗміни у керівних та ключових посадах  | Більше 1 зміни за останній рік  | 3 |
| Більше 1 зміни протягом останніх 2-х років  | 2 |
| Більше 1 зміни за останні 3 роки  | 1 |
| Ніяких змін протягом останніх 4-х років  | 0 |
| Чутливість теми/РепутаціяПошук в Інтернеті та дані відділу управління персоналом | Щорічна тема в засобах масової інформації | 3 |
| Більше 3 висвітлень в засобах масової інформації за останній рік | 2 |
| 1–2 висвітлення в засобах масової інформації | 1 |
| Інформація в засобах масової інформації відсутня | 0 |

Фактор відбору 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Джерело інформації | Критерій |
| Діапазон | Шкала |
| Час з моменту проведення останнього аудиту | Заходи з контролю, що проводяться іншими контролюючими органами (Державна аудиторська служба, Рахункова палата тощо) | Ніколи не проводилися заходи контролю | 3 |
| Протягом 3-х років | 2 |
| Протягом 2-х років | 1 |
| Поточний рік | 0 |
| Заходи з внутрішнього аудиту | Ніколи не проводилися | 3 |
| Протягом 3-х років | 2 |
| Протягом 2-х років  | 1 |
| Поточний рік | 0 |

Фактор відбору 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Джерело інформації | Критерій |
| Діапазон | Шкала |
| Думка (бачення) керівництва | Повідомлення з боку відповідального керівництва про включення об’єкта аудиту в План аудиту | Відповідальне керівництво розглядає об’єкт аудиту як зону підвищеного ризику | 3 |
| Відповідальне керівництво вважає об’єкт аудиту зоною середнього ризику | 2 |
| Відповідальне керівництво вважає об’єкт аудиту зоною низького ризику | 1 |
| Відповідальне керівництво не вважає об’єкт аудиту зоною ризику | 0 |

Фактор відбору 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Джерело інформації | Критерій |
| Діапазон | Шкала |
| Скарги | Інформація про кількість скарг із різних джерел  | Більше 3 скарг протягом останніх 2-х років | 3 |
| 2 скарги протягом останніх 2-х років | 2 |
| 1 скарга протягом останніх 2-х років  | 1 |
| Скарги відсутні | 0 |