

Додаток 3 до Порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України (пункт 1 розділу V)

Фактори відбору об'єктів внутрішнього аудиту та критерії їх оцінювання

Фактори відбору	Критерії	Бал
Фінансова важливість/матеріальність	На об'єкт аудиту припадає (програму, систему, ресурси тощо) менше 20% річного бюджету	1
	На об'єкт аудиту припадає (програму, систему, ресурси тощо) 21-75% річного бюджету	2
	На об'єкт аудиту припадає (програму, систему, ресурси тощо) більше 75% річного бюджету	3
Складність діяльності	Виконання функції (процесу) суттєво не впливає на досягнення мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає невелику кількість процедур та задіяного персоналу	1
	Виконання функції (процесу) має помірний вплив на досягнення мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає помірну кількість процедур та задіяного персоналу	2
	Виконання функції (процесу) впливає на досягнення мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає велику кількість процедур та задіяного персоналу	3
Загальна політика внутрішнього контролю	Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому налагодженні і працюють, але мають недоліки	1
	Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому є слабкими та ненадійними, мають суттєві недоліки	2
	Система внутрішнього контролю неефективна, має суттєві проблеми (перебуває на стадії запровадження/формально розроблена, але не функціонує, діяльність з управління ризиками не запроваджена на послідовній та структурованій основі)	3
Репутаційна чутливість	Мінімальний зовнішній інтерес до функції (процесу) або його цілковита відсутність	1
	Можливість виникнення непорозумінь із громадськістю/виникали поодинокі випадки непорозумінь із громадськістю, пов'язаних з виконанням функції (процесу)	2
	Підвищена увага з боку ЗМІ до реалізації відповідної функції (процесу). Виникнення серйозних/системних проблем та/або втрата репутації установи за наявності таких проблем	3
Можливість для зловживань	Мінімальна можливість для виникнення фактів шахрайства та корупції	1
	Можливість виникнення зловживань, однак фактів шахрайства та корупції ще не виникали	2
	Існують факти шахрайства та корупції	3

Продовження Додатку 3 до Порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України (пункт 1 розділу V)

Фактори відбору об'єктів внутрішнього аудиту та критерії їх оцінювання

Питання, які цікавлять керівництво	Невисока увага з боку вищого керівництва установи, існують поодинокі проблеми, які вийшли на рівень вищого керівництва у минулому	1
	Вище керівництво установи приділяє помірну увагу, наявність проблем, які вийшли на рівень вищого керівництва у минулому	2
	Висока увага з боку вищого керівництва установи, суттєві або повторювані проблеми, які вийшли на рівень вищого керівництва у минулому	3
Час від попереднього аудиту	Проведено до 1 року тому	1
	Проведено більше 1 року, але менше 5 років тому	2
	За останні 5 років внутрішній аудит не проводився	3
Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Повністю виконано аудиторські рекомендації або внутрішній аудит не здійснювався	1
	Більшість аудиторських рекомендацій виконано, інформація про стан їх впровадження надається систематично/своєчасно та свідчить про прогрес у діяльності	2
	Частково виконано аудиторські рекомендації, інформація про стан їх впровадження надається несистематично/несвоєчасно та не свідчить про прогрес у діяльності, не виконані аудиторські рекомендації	3