



**МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ  
(Мінекономрозвитку)**

**Н А К А З**

*21.08.2019*

№ *1440*

Київ

**Про внесення змін до Порядку  
здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства економічного  
розвитку і торгівлі України**

**НАКАЗУЮ:**

Унести до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в системі Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 03.05.2019 № 769, зміни, що додаються.

**Перший віце-прем'єр-міністр  
України – Міністр**

**С. І. Кубів**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України

27.12.2019 № 1440

**ЗМІНИ,**  
**що вносяться до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в системі**  
**Міністерства економічного розвитку і торгівлі України**

1. Пункт 2.12 розділу II Порядку викласти в такій редакції:

“2.12. Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює ідентифікацію ризиків у діяльності суб’єктів господарювання, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку, згідно з додатком 2<sup>1</sup> та їх оцінку щороку до 01 жовтня.”

2. У пункті 4.6 розділу IV додатка 2 до Порядку позицію:

“Високий    3 рази на 5 років    від 51 до 63”

замінити позицією:

“Високий    3 рази на 5 років    від 41 до 50”.

3. Доповнити Порядок додатком 2<sup>1</sup> такого змісту:

“Додаток 2<sup>1</sup>  
до пункту 2.12 Порядку

**МЕХАНІЗМ**  
**ідентифікації ризиків у діяльності суб’єктів господарювання**

1. Цей механізм визначає послідовність дій з ідентифікації ризиків у діяльності суб’єктів господарювання.

2. Ідентифікація ризиків у діяльності суб’єктів господарювання здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту на підставі інформації, що зберігається в базі даних електронної звітності суб’єктів господарювання, створеної Мінекономрозвитку спільно з Мінфіном відповідно до Порядку подання звітності та інформації про фінансові ризики до Міністерства

економічного розвитку і торгівлі України та Міністерства фінансів України, затвердженого наказом Мінекономрозвитку і Мінфіну від 17.08.2018 № 1140/701, зареєстрованим у Мін'юсті 26.12 2018 за № 1463/32915 (далі – база даних ЕЗ).

3. Ідентифікація ризиків у діяльності суб'єктів господарювання формується в автоматичному режимі за встановленими критеріями оцінки результатів їх фінансово-господарської діяльності, ступенями ризику та бальною шкалою.

4. Джерелом інформації про критерії оцінки результатів фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання є електронна фінансова, статистична та інша звітність суб'єктів господарювання, що зберігається в базі даних ЕЗ.

5. Під час розрахунку значень критеріїв оцінки результатів фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання можуть використовуватися показники діяльності як на кінець останнього звітного періоду, так і за календарний рік.

6. Ступені ризику діляться на високі, середні та низькі. Оцінка ступенів ризику здійснюється за трибальною шкалою згідно з таблицею.

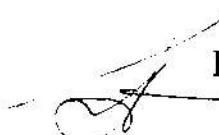
Таблиця

№	Показник фінансово-господарської діяльності	Джерело інформації, порядок розрахунку	Критерій оцінки	Ступінь ризику	Бал
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	звіт про фінансові результати (форма № 2), код рядка 2000 графи 3 - - код рядка 2000 графи 4	зменшився на понад 50 млн гривень	високий	3
зменшився від 10 до 50 млн гривень			середній	2	
зменшився менше ніж на 10 млн гривень			низький	1	
2	Чистий фінансовий результат: збиток	звіт про фінансові результати (форма № 2), код рядка 2355	відображений	високий	3
3	Заборгованість за розрахунками з оплати праці	баланс (форма № 1), код рядка 1630	відображений	високий	3

1	2	3	4	5	6
4	Платоспроможність та ліквідність (коефіцієнт покриття)	баланс (форма № 1), код рядка 1195 графи 4 / / код рядка 1695 графи 4	менше 1	високий	3
5	Фінансова стабільність (коефіцієнт фінансової стійкості)	баланс (форма № 1), код рядка 1495 графи 4 / / (код рядка 1595 графи 4 + + код рядка 1695 графи 4)	менше 1	високий	3
6	Ступінь зносу основних засобів	баланс (форма № 1), код рядка 1012 графи 4 / / код рядка 1011 графи 4 x x 100 %	більше або дорівнює 70 %	високий	3

7. Визначення об'єктів внутрішнього аудиту з найбільш високим ступенем ризику здійснюється на підставі оцінки ідентифікованих ризиків у діяльності суб'єктів господарювання відповідно до механізму ідентифікації та оцінки ризиків, визначеного додатком 2 до пункту 2.11 Порядку.”.

**Начальник управління  
внутрішнього аудиту**

  
**Г. Ю. Чорнуцька**