



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З УПРАВЛІННЯ ЗОНОЮ ВІДЧУЖЕННЯ
ДЕРЖАВНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ОБ'ЄДНАННЯ «РАДОН»

НАКАЗ

"01" 06 2019 р.

м. Київ

№ 4

(Про затвердження порядку
управління ризиками в ДСП «Об'єднання «Радон»)

На виконання Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 N 995, з урахуванням наказу ДАЗВ від 15.08.2016 N95 «Про затвердження Порядку управління ризиками в ДАЗВ» та доручення голови ДАЗВ Петрука В.В. від 18.10.2017 №Д-70, а також з метою побудови ефективної системи внутрішнього контролю та запровадження у діяльності установи системи управління ризиками

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок управління ризиками в ДСП «Об'єднання «Радон» (далі - Порядок), що додається.
2. Керівникам структурних підрозділів внести до положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників функції з урахуванням вимог затвердженого цим наказом Порядку.
3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Генеральний директор

І.Є.Буксанчук

**Порядок
управління ризиками у Державному спеціалізованому підприємстві «Об'єднання
«Радон»**

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок розроблений на підставі Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 N 995, Наказу ДАЗВ від 15.08.2016 №95 для здійснення управління ризиками в Державному спеціалізованому підприємстві «Об'єднання «Радон» (ДСП «Об'єднання «Радон»).

1.2. Управління ризиками - діяльність, пов'язана з визначенням (ідентифікацією) та оцінкою ризиків для найбільш раннього виявлення можливих порушень та недоліків, неефективного використання ресурсів під час виконання ДСП «Об'єднання «Радон» функцій, процесів та операцій.

1.3. Ефективне управління ризиками передбачає:

- здійснення аналізу діяльності ДСП «Об'єднання «Радон», спрямованого на виявлення та оцінку ризиків;
- збір, систематизацію та аналіз інформації щодо проведеної учасниками внутрішнього контролю ідентифікації та оцінки ризиків.
- розроблення учасниками внутрішнього контролю Пропозицій до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.

Учасники внутрішнього контролю - посадові особи ДСП «Об'єднання «Радон» (включаючи філії), уповноважені відповідно до своїх посадових обов'язків здійснювати діяльність щодо ідентифікації, оцінки та реагування на ризики.

1.4. Затвердження Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів здійснюється Генеральним директором ДСП «Об'єднання «Радон» або його заступниками відповідно до розподілу повноважень між керівниками.

2. Ідентифікація ризиків

2.1. Ідентифікація ризиків - діяльність ДСП «Об'єднання «Радон» з визначення та опису ймовірних подій, які потенційно можуть мати негативний вплив на його діяльність.

2.2. Ризики класифікуються за категоріями та видами.

За категоріями ризики поділяються на:

зовнішні (це потенційні події, які є зовнішніми по відношенню до ДСП «Об'єднання «Радон» та ймовірність виникнення яких не пов'язана з виконанням ДСП «Об'єднання «Радон» внутрішнього контролю відповідних процесів, операцій);

внутрішні (це потенційні події, ймовірність виникнення яких безпосередньо пов'язана з виконанням ДСП «Об'єднання «Радон» відповідних процесів, операцій).

У розрізі категорій ризики поділяються на такі види:

- до зовнішніх ризиків належать: законодавчі, операційно-технологічні та програмно-технічні ризики;

- до внутрішніх ризиків належать: законодавчі, операційно-технологічні, програмно-технічні, кадрові та фінансово-господарські ризики.

Законодавчі ризики - це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із відсутністю, суперечністю або нечіткою регламентацією виконання операції у відповідних нормативно-правових актах, законодавчими змінами тощо.

Операційно-технологічні ризики - це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із порушенням визначеного порядку виконання операції, зокрема термінів та формату подання документів, розподілу повноважень з виконання операції тощо.

Програмно-технічні ризики - це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із відсутністю прикладного програмного забезпечення або змін до нього відповідно до діючої нормативно-правової бази, неналежною роботою або відсутністю необхідних технічних засобів тощо.

Кадрові ризики - це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із неналежною професійною підготовкою працівників ДСП «Об'єднання «Радон», неналежним виконанням ними посадових інструкцій тощо.

Фінансово-господарські ризики - це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із фінансово-господарським станом ДСП «Об'єднання «Радон», зокрема неналежним ресурсним, матеріальним забезпеченням тощо.

3. Оцінка ризиків

3.1. Оцінка ризиків - визначення ступеня ризиків на основі експертних висновків учасників внутрішнього контролю за критеріями ймовірності виникнення ризиків та розміру їх наслідків, які негативно впливатимуть на:

виконання завдань і досягнення цілей, визначених у планах ДСП «Об'єднання «Радон»;

ефективність планування, виконання та результату виконання бюджетних програм;

стан збереження активів та інформації;

стан управління державним майном;

правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності.

3.2. За ймовірністю виникнення ризики оцінюються за критеріями:

- низької ймовірності виникнення. Це ризики, виникнення яких може відбутися у виняткових випадках;

- середньої ймовірності виникнення. Це ризики, які можуть виникнути рідко, але випадки виникнення вже були;

- високої ймовірності виникнення. Це ризики, щодо яких існує велика ймовірність їх виникнення.

3.3. За впливом ризиків на спроможність ДСП «Об'єднання «Радон» досягати визначених стратегічних цілей ризики оцінюються за критеріями:

- низького рівня впливу. Це ризики, вплив яких на досягнення ДСП «Об'єднання «Радон» визначених цілей є мінімальним та/або невеликої тяжкості;

- середнього рівня впливу. Це ризики, вплив яких на досягнення ДСП «Об'єднання «Радон» визначених цілей є середньої тяжкості;

- високого рівня впливу. Це ризики, вплив яких на досягнення ДСП «Об'єднання «Радон» визначених цілей є тяжким та/або особливо тяжким.

Оцінка ризиків за критеріями ймовірності виникнення ризику та впливом ризиків на спроможність ДСП «Об'єднання «Радон» досягати визначених стратегічних цілей здійснюється на підставі Матриці оцінки ризиків (додаток N 1), у якій ймовірність та наслідки ризиків представлено у цифровому значенні за шкалою від 1 до 3, де 1 відображає низьку ймовірність чи незначний вплив, а 3 - високу ймовірність та настання серйозних (суттєвих, значущих) наслідків.

Добуток рівня ймовірності та рівня впливу визначає рівень ризику.

4. Способи реагування на ризики

4.1. Визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики полягає у прийнятті рішення учасниками внутрішнього контролю щодо зменшення, прийняття, розділення чи уникнення ризику.

Зменшення ризику означає вжиття заходів, які сприяють зменшенню або повному усуненню ймовірності виникнення ризиків та/або їх впливу шляхом здійснення операційних рішень, що приймаються щоденно.

Прийняття ризику означає, що жодних дій щодо нього не робитиметься.

Такі рішення приймаються, якщо:

за результатами оцінки ризику видно, що його вплив на діяльність буде мінімальним;

витрати на заходи контролю будуть надто високими;

установа нічого не може зробити з цього приводу.

Уникнення ризику означає призупинення (припинення) діяльності (функції, процесу, операції), що призводить до підвищення ризику.

4.2. При прийнятті рішення щодо способу реагування на ризик керівництво звертає увагу на:

- оцінку ймовірності та впливу ризику;

- витрати, пов'язані з реагуванням на ризик, порівняно з отриманою вигодою від його зменшення;

- те, чи не створює обраний спосіб реагування на ризик додаткових ризиків.

Установа запроваджує та підтримує ефективні заходи внутрішнього контролю, які забезпечили б прийнятний рівень ризиків.

5. Управління ризиками

5.1. Процес управління ризиками має вертикальну структуру (директори філій, начальники управлінь та відділів, інших структурних підрозділів, працівники з окремих напрямів діяльності) та здійснюється з урахуванням наступного розподілу ризиків між учасниками внутрішнього контролю:

- ризик, який оцінено в числових значеннях від 1 до 4, потребує прийняття рішень та/або вжиття заходів контролю на рівні працівників з окремих напрямів діяльності ДСП «Об'єднання «Радон», керівників відділів управління та інших самостійних структурних підрозділів, керівників управлінь ДСП «Об'єднання «Радон»;
- ризик, який оцінено в числових значеннях від 6 до 9, потребує прийняття рішень та/або вжиття заходів контролю виключно на рівні генерального директора ДСП «Об'єднання «Радон» та його заступників.

5.2. Учасники внутрішнього контролю відповідно до їх повноважень та відповідальності:

- визначають перелік ризиків і класифікують кожен ризик у розрізі категорії та виду ризику;

- здійснюють оцінку ризиків за критеріями ймовірності виникнення ризику і впливу його на спроможність суб'єкта внутрішнього контролю досягати визначених стратегічних цілей;

- визначають способи реагування на ризики, здійснюють заходи контролю та/або приймають рішення з урахуванням визначених числових значень ризиків відповідно до п. 5.1;

- щоквартально до 20 числа останнього місяця кварталу складають та подають аудитору ДСП «Об'єднання «Радон» Інформацію з ідентифікації та оцінки ризиків за формою (додаток N 2) та Пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів за ризиками Матриці оцінки ризиків (додаток N 3).

5.3. Аудитор ДСП «Об'єднання «Радон» узагальнює Інформацію з ідентифікації та оцінки ризиків та інформує Генерального директора ДСП «Об'єднання «Радон».

5.4. Аудитор ДСП «Об'єднання «Радон» на підставі Інформації з ідентифікації та оцінки ризиків і Пропозицій до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів здійснює свою діяльність відповідно до порядку планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів у ДСП «Об'єднання «Радон».

Матриця оцінки ризиків

За впливом ризиків на спроможність досягати визначені цілі	За ймовірністю виникнення ризику		
	Низька ймовірність	Середня ймовірність	Висока ймовірність
Високий рівень впливу			
Середній рівень впливу	2		
Низький рівень впливу	1	2	

Інформація про ідентифікацію та оцінку ризиків

(назва структурного підрозділу)
станом на _____

Назва процесу*	Зовнішні ризики (за межами Корпорації)			Внутрішні ризики (в межах Корпорації)				
	Законодавчі	Операційно - технологічні	Програмно - технічні	Законодавчі	Операційно - технологічні	Програмно - технічні	Кадрові	Фінансово - господарські
1	2	3	4	5	6	7	8	9
процес	Зона високого рівня ризику ***							
	Назва ризику** (ЧЗ)***	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)
	Зона середнього рівня ризику ***							
	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)
	Зона низького рівня ризику ***							
	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)	Назва ризику (ЧЗ)
.....

* - назва процесу, в якому ідентифікуються ризики;

** - віднесення ризиків до зон здійснюється згідно з числовими значеннями (ЧЗ - сумарне числове значення) ризиків, що присвоєні ризикам згідно з Матрицею оцінки ризиків (додаток N 1 до Порядку).

Керівник структурного підрозділу _____
(підпис) (прізвище, ініціали)

ЗАТВЕРДЖЕНО:

_____ (Керівник відповідного рівня)

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ініціали)

"__" _____ 20__ року

**Пропозиції
до Плану з реалізації заходів контролю та
моніторингу впровадження їх результатів**

_____ (назва структурного підрозділу)

станом на _____

Назва ризику	Назва заходу контролю	Спосіб реагування	Відповідальні виконавці	Термін виконання заходу	Результативність заходів контролю (очікувані результати від впровадження заходів контролю)	Заходи моніторингу (стан впровадження результатів)
1	2	3	4	5	6	7
Назва функції*						
Назва операційної цілі**						
Назва ризику						

* - назва функції, в рамках якої запроваджуються заходи контролю для удосконалення внутрішнього контролю в установі;

** - назва операційної цілі відповідає функції, в рамках якої запроваджуються заходи контролю для удосконалення внутрішнього контролю в установі;

*** - назва ризиків повинна відповідати назві, визначеній додатком N 2 до цього Порядку.

Керівник структурного підрозділу _____

(підпис)

(прізвище, ініціали)