

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства молоді
та спорту України

№ _____

**Інструкція
з організації внутрішнього контролю в системі
Міністерства молоді та спорту України**

I. Загальні положення

1. Інструкція з організації внутрішнього контролю в системі Міністерства молоді та спорту України (далі – Інструкція) розроблена для використання під час організації і здійснення внутрішнього контролю та відображає його організаційно-правові засади в системі Міністерства молоді та спорту України (далі – система Мінмолодьспорту).

2. У цій Інструкції терміни вживаються у такому значенні:

внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

система внутрішнього контролю – впроваджені керівником установи політики, правила і заходи, що забезпечують функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів внутрішнього контролю і спрямовані на досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи;

система Мінмолодьспорту – єдина система, що складається з центрального апарату Мінмолодьспорту, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

об'єкти внутрішнього контролю – адміністративні, фінансово-господарські, технологічні та інші процеси, здійснення яких забезпечується структурними підрозділами та працівниками Мінмолодьспорту в межах визначених повноважень та відповідальності;

суб'єкти внутрішнього контролю – структурні підрозділи, керівники (заступники керівників) та працівники апарату Мінмолодьспорту, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту;

процеси – завершена, з точки зору змісту, хронологічної і логічної черговості, послідовність операцій, що забезпечують виконання відповідних функцій;

операції – окремі частини процесу, які здійснюються у визначеній послідовності при виконанні суб'єктами внутрішнього контролю функцій;



СЕД Megapolis.DocNet
Міністерство молоді та спорту України
№1648 від 18.03.2024
КЕП: Бідний М. В. 18.03.2024 15:31
3FAA9288358EC003040000002D202300039BBA00

ідентифікація ризиків – визначення ризиків за категоріями (зовнішні та внутрішні) та видами (нормативно-правові, операційно-технологічні, програмно-технічні, фінансово-господарські тощо);

ризик – можливість настання події, що матиме вплив на здатність установи виконувати завдання і функції та досягати визначеної мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності установи.

3. Система внутрішнього контролю в установі складається з таких елементів:

- внутрішнє середовище;
- управління ризиками;
- здійснення заходів контролю;
- здійснення інформаційно-комунікаційного обміну;
- здійснення моніторингу.

Елементи внутрішнього контролю взаємопов'язані, стосуються всієї діяльності, фінансових і нефінансових процесів в установі.

Керівник установи забезпечує належне функціонування та зв'язок усіх елементів внутрішнього контролю.

У системі Мінмолодьспорту внутрішній контроль ґрунтується на принципах:

безперервності – політики, правила та заходи, спрямовані на досягнення визначеної мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності суб'єктів внутрішнього контролю, мінімізацію впливу ризиків, застосовуються постійно для своєчасного реагування на зміни, що стосуються їхньої діяльності;

відповідальності – керівництво та працівники суб'єктів внутрішнього контролю несуть відповідальність за свої рішення, дії та виконання завдань у рамках посадових обов'язків;

делегуванні повноважень – розподіл повноважень та чітке визначення обов'язків керівництва та працівників суб'єктів внутрішнього контролю, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання посадових обов'язків;

об'єктивності – прийняття управлінських рішень на підставі повної та достовірної інформації, що ґрунтується на документальних та фактичних даних і виключає вплив суб'єктивних факторів;

превентивності – завчасне здійснення контролю для запобігання виникненню відхилень від встановлених норм;

розмежуванні внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту – внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю.

4. Організація та здійснення внутрішнього контролю в системі Мінмолодьспорту здійснюється суб'єктами внутрішнього контролю шляхом:

розроблення та затвердження керівництвом у межах їх повноважень внутрішніх документів (наказів, доручень, положень, посадових інструкцій

тощо), спрямованих на належне функціонування системи внутрішнього контролю;

виконання планів, функцій та завдань керівниками, працівниками апарату Мінмолодьспорту, визначених законодавчими актами та внутрішніми документами, інформування керівництва Мінмолодьспорту про ризики, що виникають у процесі виконання покладених на них завдань і функцій, вжиття відповідних заходів контролю та моніторингу, обміну інформацією тощо;

запровадження систем планування діяльності, контролю за їх виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій, оцінки досягнутих результатів та, за необхідності, своєчасного коригування планів діяльності;

оцінки функціонування системи внутрішнього контролю підрозділом (спеціалістом) з внутрішнього аудиту в межах повноважень, визначених законодавством та надання Міністру об'єктивні і незалежні рекомендації щодо її удосконалення.

У внутрішніх розпорядчих документах суб'єкта внутрішнього контролю можуть встановлюватися інші питання внутрішнього контролю, вимоги до його організації та здійснення з урахуванням особливостей діяльності відповідного суб'єкта внутрішнього контролю.

5. Інструкція розроблена з урахуванням вимог статті 26 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (із змінами), постанови Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001», постанови Кабінету Міністрів України від 02 липня 2014 року № 220 «Про затвердження Положення про Міністерство молоді та спорту України» (зі змінами), інших нормативно-правових актів України та міжнародних стандартів у цій сфері.

II. Внутрішнє середовище

1. Внутрішнє середовище – процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їхнього виконання, правила та принципи управління людськими ресурсами, спрямовані на забезпечення виконання установою завдань і функцій та досягнення встановлених мети (місії), стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності установи.

Внутрішнє середовище установи складається з:

мети (місії), стратегічних та інших цілей;

планування діяльності;

організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників;

визначення відповідальності і контролю керівництва за дотриманням законодавства, внутрішніх порядків і процедур установи; встановлених завдань та функцій, їх розподілу та закріплення за виконавцями (співвиконавцями); політики управління людськими ресурсами; правил етичної поведінки та додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції; звітності про результати діяльності (порядок запровадження управлінської відповідальності та підзвітності, включаючи показники, досягнуті під час виконання поставлених завдань та заходів, рівні, форми та строки звітування) та інше.

2. Внутрішнє середовище в системі Мінмолодьспорту визначає розподіл повноважень і відповідальності між суб'єктами внутрішнього контролю.

Повноваження керівників та працівників системи Мінмолодьспорту:

Міністр молоді та спорту України (далі – Міністр) організовує та забезпечує ефективне функціонування системи внутрішнього контролю в системі Мінмолодьспорту;

перший заступник Міністра, заступники Міністра, заступник Міністра з питань європейської інтеграції, заступник Міністра з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, державний секретар, організовують внутрішній контроль та забезпечують здійснення внутрішнього контролю, відповідно до розподілу повноважень;

керівники самостійних структурних підрозділів Мінмолодьспорту, інші посадові особи апарату Мінмолодьспорту, керівники підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту, у межах визначених повноважень безпосередньо забезпечують функціонування внутрішнього контролю у підпорядкованих підрозділах;

працівники самостійних структурних підрозділів Мінмолодьспорту підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту виконують завдання, функції, процеси та операції в межах повноважень і відповідальності, визначених внутрішніми документами, затвердженими в установленому законодавством порядку;

робоча група з питань організації внутрішнього контролю в Міністерстві молоді та спорту України (далі – робоча група) здійснює свою діяльність відповідно до покладених на неї завдань, визначених положенням про робочу групу.

3. Організаційні та функціональні засади внутрішнього середовища в Мінмолодьспорті ґрунтуються на затверджених внутрішніх документах, що встановлюють організаційну структуру Мінмолодьспорту (функціональний розподіл між керівництвом Мінмолодьспорту всіх рівнів повноважень та відповідальності, положень про суб'єкти внутрішнього контролю, посадових інструкцій працівників тощо), кадрову політику, документообіг, облікову політику.

4. Суб'єкти внутрішнього контролю системи Мінмолодьспорту складають
Опис внутрішнього середовища суб'єкта внутрішнього контролю системи
Мінмолодьспорту (додаток 1).

Формування Опису внутрішнього середовища суб'єктів внутрішнього контролю, його актуалізація здійснюється з метою забезпечення повноти і наочності відображення складових елементів внутрішнього середовища та забезпечується керівниками відповідних суб'єктів внутрішнього контролю.

Опис внутрішнього середовища включає такі елементи:

організаційна структура (наводиться перелік розпорядчих документів про затвердження структури суб'єкта внутрішнього контролю, положень про структурні підрозділи, функціональних обов'язків та посадових інструкцій працівників, розподіл функціональних обов'язків між керівником суб'єкта внутрішнього контролю та його заступниками);

перелік усіх закріплених завдань та їхніх відповідальних виконавців (співвиконавців);

процедури внутрішнього контролю за всіма напрямками діяльності та з інших питань відповідно до покладених завдань і функцій із зазначенням здійснюваних процесів та операцій, а також нормативно-правової бази, що використовується під час виконання таких завдань і функцій.

Опис процесів здійснюється за напрямками діяльності та виконуваними функціями в текстовій та графічній формі шляхом розроблення регламентів, що забезпечують повноту та наочність відображення діяльності структурних підрозділів та працівників установи.

Управлінська відповідальність та підзвітність керівника і працівників системи Мінмолодьспорту ґрунтується на вимогах законодавства і стосується всієї діяльності.

III. Управління ризиками

1. Управління ризиками – діяльність керівництва та працівників установи з ідентифікації ризиків, проведення їхньої оцінки, визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення їхнього перегляду для виявлення нових та таких, що зазнали змін.

2. Ідентифікація ризиків здійснюється особою, визначеною керівником суб'єкта внутрішнього контролю (відповідальною особою), згідно з її функціональними повноваженнями і передбачає класифікацію ризиків за категоріями та видами.

За категоріями ризики поділяються на зовнішні та внутрішні ризики.

Зовнішні ризики – події, які є зовнішніми відносно Мінмолодьспорту та ймовірність виникнення яких не пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю відповідних завдань. До зовнішніх ризиків можуть належати нормативно-правові, операційно-технологічні, програмно-технічні, корупційні, ризики інформаційної безпеки, репутаційні, фінансові тощо.

Внутрішні ризики – події, ймовірність виникнення яких безпосередньо пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю відповідних завдань. До внутрішніх ризиків можуть належати нормативно-правові, операційно-технологічні, програмно-технічні, кадрові, фінансово-господарські, корупційні, ризики інформаційної безпеки тощо.

За видами ризики поділяються на нормативно-правові, операційно-технологічні, програмно-технічні, кадрові, фінансово-господарські тощо.

Нормативно-правові ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з відсутністю, суперечністю або нечіткою регламентацією виконання операцій у відповідних нормативно-правових актах, законодавчими змінами тощо.

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

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

Кадрові ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з недостатнім для виконання завдань кількісним та якісним кадровим забезпеченням тощо.

Фінансово-господарські ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із фінансово-господарським станом апарату Мінмолодьспорту, зокрема неналежним ресурсним, матеріальним забезпеченням тощо.

Репутаційні ризики – ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана з діями, подіями або обставинами, які можуть негативно вплинути на репутацію установи чи її керівництва.

З метою виявлення нових ризиків і таких ризиків, що зазнали змін, здійснюється систематичний перегляд ідентифікованих ризиків, під час якого враховуються зміни в економічному та нормативно-правовому середовищі, внутрішніх і зовнішніх умовах функціонування апарату Мінмолодьспорту, а також відповідно до нових або переглянутих завдань у діяльності Мінмолодьспорту.

Ідентифікація ризиків у Міністерстві молоді та спорту України може здійснюватися із застосуванням методів визначення ризиків на рівні апарату та на рівні конкретних операцій / ділянок роботи у кожному самостійному структурному підрозділі апарату.

Ідентифікація ризиків може здійснюватися із застосуванням методів визначення ризиків на рівні апарату Мінмолодьспорту (метод «згори донизу») та на рівні конкретних операцій / ділянки роботи (метод «знизу догори»).

Визначення ризиків за методом «згори донизу» здійснюється з метою визначення вразливих до ризиків сфер діяльності, окремих функцій та завдань у Мінмолодьспорті. Визначення ризиків на рівні конкретних операцій / ділянок

роботи за методом «знизу догори» здійснюється у кожному самостійному структурному підрозділі апарату Мінмолодьспорту.

У Мінмолодьспорті можливе одночасне використання різних методів.

Оцінка ризиків за критеріями ймовірності їхнього виникнення та впливом на здатність суб'єктів внутрішнього контролю реалізувати визначені операційні цілі для досягнення стратегічних цілей Мінмолодьспорту здійснюється відповідно до Матриці оцінки ризиків (додаток 2).

3. Оцінка ризиків – визначення ступеню ризиків суб'єктом внутрішнього контролю за критеріями ймовірності виникнення ризиків та їхнього впливу на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю виконувати завдання і функції для досягнення мети, місії, стратегічних пріоритетів та стратегічних цілей Мінмолодьспорту.

Оцінка ризиків здійснюється відповідно до критеріїв ймовірності виникнення і суттєвості їхнього впливу. За результатами оцінки ризикам присвоюються значення «низький», «середній», «високий» та «дуже високий».

Оцінка ризиків визначається за такими критеріями:

ймовірність ризику – ймовірність виникнення події, що може негативно вплинути на діяльність та здатність Мінмолодьспорту виконувати завдання і функції для досягнення встановлених мети (місії) та цілей;

вплив ризику – рівень впливу події у разі її виникнення на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю виконувати завдання та функції або діяльність Мінмолодьспорту в цілому.

За ймовірністю виникнення ризику поділяються на:

дуже низької ймовірності виникнення (ризика, виникнення яких може відбутися рідко / майже неможливо, з вірогідністю 0 – 20 %);

низької ймовірності виникнення (ризика, ймовірність виникнення яких віддалена, з вірогідністю 21 – 40 %);

середньої ймовірності виникнення (ризика, щодо яких існує ймовірність виникнення у майбутньому (можуть виникати рідко, але випадки виникнення вже були), з вірогідністю 41 – 60 %);

високої ймовірності виникнення (існує ймовірність виникнення ризику протягом одного – двох років з вірогідністю 41 – 60%);

частої / очікуваної ймовірності виникнення (наразі існує ймовірність виникнення або очікується з вірогідністю 81 – 100%).

За впливом на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю реалізувати визначені цілі та досягати результатів ризику оцінюються за такими критеріями:

низького рівня впливу – ризику, вплив яких призводить до обмеженого або мінімального зниження спроможності, що може заважати продовженню виконання завдань та функцій за одним напрямом діяльності, при цьому можливе швидке відновлення у роботі;

середнього рівня впливу – ризику, вплив яких призводить до суттєвого зниження / втрати спроможності, що може заважати продовженню виконання завдань та функцій за одним / декількома напрямами діяльності, при цьому можливе швидке відновлення у роботі;

високого рівня впливу – ризики, вплив яких призводить до значного зниження / втрати спроможності, що може заважати продовженню виконання завдань та функцій за двома і більше напрямками діяльності. Можливе повільне відновлення у роботі;

дуже високого рівня впливу – ризики, вплив яких призводить до відсутності можливості продовжувати звично виконувати завдання та функції. Збій за всіма напрямками діяльності. Суттєва втрата спроможностей. Повільне відновлення у роботі.

Найсуттєвішими є ризики, що мають найвищу ймовірність і найвищий рівень впливу на спроможність Мінмолодьспорту, про які інформується керівництво системи Мінмолодьспорту всіх рівнів.

Керівництво системи Мінмолодьспорту всіх рівнів, насамперед, інформується про сфери діяльності з «частою / очікуваною» ймовірністю виникнення ризиків та їхнім «високим» і «дуже високим» ступенем впливу (пріоритетні / ключові) для прийняття рішення щодо вжиття заходів контролю з метою попередження чи обмеження таких ризиків.

Рішення щодо способів реагування та вжиття заходів стосовно ризиків з меншими значеннями можуть прийматися керівниками самостійних структурних підрозділів апарату Мінмолодьспорту, в межах їхніх повноважень та компетенції, а у разі потреби інформування керівництва Мінмолодьспорту всіх рівнів про прийняті рішення.

4. Визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики полягає у прийнятті рішення керівництвом Мінмолодьспорту всіх рівнів щодо зменшення, прийняття, розділення чи уникнення ризику з урахуванням оцінки ймовірності та впливу ризику, витрат, пов'язаних з реагуванням на ризик, порівняно з отриманою вигодою від його зменшення, уникнення появи додаткових ризиків.

Зменшення ризику означає вжиття заходів, що сприяють зменшенню або повному усуненню його виникнення чи впливу. Включає низку операційних рішень, що приймаються щоденно. Прийняття ризику означає, що жодних дій щодо нього не здійснювалося.

Такі рішення приймаються, якщо: за результатами оцінки ризику видно, що його вплив на діяльність буде мінімальним; витрати на заходи контролю будуть надто високими; не мають засобів впливу щодо запобігання настанню негативним подіям.

Розділення (передача) ризику означає зменшення ймовірності або його впливу шляхом поділу цього ризику з іншими зацікавленими сторонами чи перенесення частини ризику.

Уникнення ризику означає призупинення (припинення) діяльності (функції, процесу, операції), що призводить до підвищення ризику (вирішення питання доцільності нового методу надання послуг, питання продовження певного проекту).

У разі наявності залишкових ризиків керівництвом здійснюється аналіз їхнього можливого впливу порівняно з оптимально допустимим (прийнятним)

рівнем конкретного ризику й обираються заходи щодо зменшення суттєвості їхнього впливу для досягнення визначених цілей і мети або їхнього прийняття.

5. Способи реагування на ідентифіковані та оцінені ризики:

Враховуючи результати оцінки ризиків, керівництво Мінмолодьспорту всіх рівнів приймає рішення, в який спосіб реагувати на ризики.

Процес управління ризиками має вертикальну структуру та здійснюється з урахуванням такого розподілу ризиків між суб'єктами внутрішнього контролю:

ризик, що відповідно до матриці оцінки ризиків оцінено в числових значеннях від 1 до 4, є «низьким» та на цьому рівні вважається прийнятним;

ризик, який оцінено в числових значеннях 5, 6, 8, 9, є «середнім», що потребує прийняття рішень та / або вжиття заходів контролю на рівні керівників відповідних самостійних структурних підрозділів Мінмолодьспорту;

ризик, який оцінено в числових значеннях 10, 12 є «високим», що потребує прийняття рішень та / або вжиття заходів контролю на рівні першого заступника Міністра, заступника Міністра;

ризик, що оцінено в числових значеннях 15, 16, 20, є «дуже високим» і потребує прийняття рішень та / або вжиття заходів контролю виключно на рівні Міністра.

6. Суб'єкти внутрішнього контролю відповідно до їхніх повноважень та відповідальності:

запроваджують та підтримують ефективні заходи внутрішнього контролю, які б забезпечили прийнятний рівень ризиків;

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 цілей;

складають Інформацію з ідентифікації та оцінки ризиків за встановленою формою (додаток 3) та надають її робочій групі для узагальнення;

здійснення аналізу діяльності Мінмолодьспорту, спрямованого на виявлення та оцінку ризиків;

готують пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю і моніторингу впровадження результатів (додаток 4) та надають їх для узагальнення робочій групі;

Складання переліків функцій і завдань та відповідних процедур з їхнього виконання сприятиме процесу управління ризиками в Мінмолодьспорті.

IV. Заходи контролю

Заходи контролю – сукупність запроваджених в установі управлінських дій, які здійснюються керівництвом та працівниками установи для впливу на ризики з метою досягнення установою визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи.

Здійснення заходів контролю базується на:

встановленні процедур авторизації та підтвердження (зокрема, отримання дозволу відповідальних посадових осіб на виконання операцій шляхом візування, погодження, затвердження документів);

розмежуванні обов'язків між працівниками для зниження ризиків допущення помилок чи протиправних дій та своєчасного виявлення таких дій;

здійсненні контролю за доступом до матеріальних і нематеріальних ресурсів, облікових записів тощо;

забезпеченні захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем;

визначенні правил і вимог до здійснення операцій та контролю за законністю їхнього виконання;

проведенні звірок облікових даних з фактичними;

проведенні оцінки загальних результатів діяльності установи;

здійснення систематичного перегляду роботи кожного працівника установи для визначення якості виконання поставлених завдань;

організації контролю за виконанням документів;

інші правила та процедури, у тому числі визначені внутрішніми регламентами та документами про систему контролю за виконанням документів, правил внутрішнього службового розпорядку в Мінмолодьспорті.

Заходи контролю та моніторингу визначаються у Плані з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження результатів на підставі інформації з ідентифікації та оцінки ризиків.

V. Заходи моніторингу

Заходи моніторингу – діяльність, що здійснюється суб'єктами внутрішнього контролю з оцінки якості функціонування та відстеження результатів впровадження заходів контролю.

Моніторинг внутрішнього контролю в системі Мінмолодьспорту складається з постійного моніторингу та періодичної оцінки.

Постійний моніторинг здійснюється у ході щоденної / поточної діяльності апарату Мінмолодьспорту та передбачає управлінські, наглядові та інші дії керівництва Мінмолодьспорту всіх рівнів та працівників системи Мінмолодьспорту при виконанні ними своїх обов'язків з метою визначення та коригування відхилень у заходах контролю.

Періодична оцінка передбачає проведення оцінки виконання окремих функцій, завдань на періодичній основі та здійснюється для більш об'єктивного аналізу результативності системи внутрішнього контролю.

VI. Інформаційний та комунікаційний обмін

Інформаційний та комунікаційний обмін – створення інформації, здійснення її збору, документування, проведення аналізу, передача інформації та користування нею керівництвом і працівниками установи для виконання і

оцінювання результатів виконання завдань та функцій, спрямованих на досягнення визначеної місії, стратегічних пріоритетів та цілей.

Інформаційний та комунікаційний обмін в системі Мінмолодьспорту базується на:

порядках обміну інформацією, що містять процедури, форми, обсяги, терміни, перелік надавачів та отримувачів інформації; графіки складання і подання звітності; схеми інформаційних потоків; комп'ютеризовані інформаційно-аналітичні системи тощо;

встановлення порядків обміну інформацією всередині установи та із зовнішніми користувачами (процедури, форми, обсяги, строки, перелік надавачів та отримувачів інформації, вимоги до інформації фінансового і нефінансового характеру, збереження інформації);

організації та забезпечення доступу до інформації;

організації документообігу та роботи з документами;

встановлення порядків та графіків складання і подання звітності;

оприлюднення інформації про діяльність установи.

Інформація повинна відповідати вимогам:

доцільності, що передбачає наявність лише необхідної інформації;

своєчасності, що передбачає отримання інформації у визначений час;

актуальності, тобто інформація не повинна застаріти до її отримання;

чіткості, що передбачає правильність, достатність та деталізованість;

доступності, що передбачає вільний доступ до інформації зацікавленим учасникам процесу.

Комунікація – наскрізний процес обміну інформацією, необхідною для ефективного виконання процесів, завдань та функцій в усіх напрямках діяльності Мінмолодьспорту та в усіх структурних підрозділах у межах визначених повноважень і відповідальності, що здійснюється як від керівника до працівника, так і у зворотному напрямі, а також між усіма структурними підрозділами та посадовими особами Мінмолодьспорту.

Додаток 1
до Інструкції з організації
внутрішнього контролю в
системі Міністерства молоді
та спорту України

**Опис
внутрішнього середовища**

(найменування суб'єкта внутрішнього контролю)

I. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА					
№ з/п	Назва структурного підрозділу	Штатна чисельність структурного підрозділу	Функції та завдання, покладені на структурний підрозділ		
1					
2					
II. ЗАВДАННЯ					
№ з/п	Назва відділу / управління у складі структурного підрозділу	Назва процесу	Відповідальний виконавець (відділ)		
1					
2					
III. ПРОЦЕДУРА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ					
№ з/п	Назва відділу / управління у складі структурного підрозділу	Здійснюваний процес та операція у рамках виконання покладених функцій	Систематизована інформація суб'єкта внутрішнього контролю щодо виконання функцій, завдань та процесів, спрямованих на досягнення поставлених цілей (звітування, отримання та подання відповідної інформації, плани)	Нормативно-правова база, використана під час здійснення процесів та функцій, покладених на структурний підрозділ	Відповідальний виконавець (відділ)
1					
2					

Додаток 2
до Інструкції з організації
внутрішнього контролю в системі
Міністерства молоді та спорту
України

Матриця оцінки ризиків

Рівень впливу ризику на спроможність суб'єктів внутрішнього контролю досягати цілей		Ймовірність виникнення ризику				
		Рідко / майже неможливо	Низька ймовірність	Середня ймовірність	Висока ймовірність	Часто / очікується
Критерій оцінки	Числове значення (бал)	1	2	3	4	5
		Низький	1	Низький (а) 1*(1x1)	Низький (а) 2*(1x2)	Низький (а) 3*(1x3)
Середній	2	Низький (а) 2*(2x1)	Низький (а) 4*(2x2)	Середній(я) 6*(2x3)	Середній(я) 8*(2x4)	Високий(а) 10*(2x5)
Високий	3	Низький (а) 3*(3x1)	Середній (я) 6*(3x2)	Середній(я) 9*(3x3)	Високий(а) 12*(3x4)	Дуже високий(а) 15*(3x5)
Дуже високий	4	Низький (а) 4*(4x1)	Середній (я) 8*(4x2)	Високий(а) 12*(4x3)	Дуже високий(а) 16*(4x4)	Дуже високий(а) 20*(4x5)

* – сумарне числове значення

Інформація про ідентифікацію та оцінку ризиків

проведена _____
(назва суб'єкта внутрішнього контролю)

Назва процесу	Зовнішні ризики			Внутрішні ризики					
	Законодавчі	Операційно-технологічні	Програмно-технічні	Законодавчі	Операційно-технологічні	Програмно-технічні	Кадрові	Фінансово-господарські	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
процес	Червона зона								
	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 ризику (ЧЗ)
	Жовта зона								
	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 ризику (ЧЗ)
	Зелена зона								
	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 ризику (ЧЗ)

Керівник суб'єкта внутрішнього контролю

(підпис)

(прізвище, ініціали)

* – віднесення ризиків до червоної, жовтої та зеленої зон здійснюється відповідно до числових значень (ЧЗ – сумарне числове значення) ризиків, що присвоєні ризикам згідно з Матрицею оцінки ризиків (додаток 2 до Інструкції)

