

Додаток № 1
ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Ківерцівського фахового
медичного коледжу Волинської обласної ради
Юлія ФЕДІК

02 травня 2025р.



ПОРЯДОК

системи внутрішнього контролю управління ризиками (розробка картографії ризиків, зокрема, їхня ідентифікація, оцінка, способи реагування), здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін, випадки порушень бюджетного законодавства, законодавства з питань закупівель та операцій з використанням коштів ЄС (у періоді, який досліджується), які виконуються у рамках інструменту Ukraine Facility

РОЗДІЛ I. Загальні положення

1.1. Цей Порядок розроблено на виконання вимог Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України № 1062.

1.2. Мета: забезпечення цільового, ефективного використання коштів ЄС, дотримання законодавства та своєчасне виявлення, оцінка й реагування на ризики, що можуть загрожувати індикаторам Плану України.

РОЗДІЛ II. Розробка картографії (реєстру) ризиків

Процес управління ризиками включає наступні послідовні етапи:

2.1. Ідентифікація ризиків

- Відповідальні особи (власники бізнес-процесів) здійснюють щорічний (та за потреби позачерговий) опис внутрішнього та зовнішнього середовища.
- Фіксуються всі події або умови, які можуть призвести до порушень у сферах:
 - а) бюджетного законодавства (використання коштів за цільовим призначенням);
 - б) законодавства з питань закупівель;
 - с) операцій з коштами ЄС (подвійне фінансування, шахрайство, конфлікт інтересів).
- Кожному ризику присвоюється унікальний код та детальний опис (причина — подія — наслідок).

2.2. Оцінка ризиків

- Здійснюється за двома критеріями (за шкалою від 1 до 5): $(R = \text{B} \times \text{Bп})$ де B — ймовірність виникнення події, Bп — суттєвість впливу на результат.
- На підставі розрахунків ризику класифікуються як низькі, середні, високі або критичні.

2.3. Способи реагування Для кожного значущого ризику обирається стратегія:

1. Зменшення (мінімізація): встановлення додаткових заходів контролю (авторизація, перевірка документів, використання системи Prozorro).
2. Уникнення: зміна процесу задля повного унеможливлення ризику.
3. Розділення: передача частини відповідальності (страхування, залучення третіх осіб).
4. Прийняття: усвідомлення ризику, якщо вартість заходів контролю перевищує можливі втрати.
- 5.

РОЗДІЛ III. Картографія ризиків (Карта ризиків)

3.1. Візуалізований результат оцінки у вигляді матриці (Карта ризиків), де по осі (X) відкладено «Вплив», а по осі (Y) — «Ймовірність».

3.2. Для ризиків вище встановленого допустимого рівня розробляються конкретні заходи відповіді з визначенням строків виконання та відповідальних осіб.

РОЗДІЛ IV. Здійснення перегляду та моніторингу

4.1. Відповідальні особи на постійній основі, але не рідше ніж один раз на квартал, здійснюють перегляд ідентифікованих та оцінених ризиків.

4.2. Мета перегляду: виявлення нових ризиків, що раніше не ідентифікувалися, та таких, що зазнали змін (наприклад, через зміни в українському законодавстві або регламентах ЄС).

4.3. Окремо проводиться аналіз випадків порушень (або спроб порушень), виявлених під час внутрішніх чи зовнішніх перевірок за минулі періоди, з метою коригування контрольних процедур.

РОЗДІЛ V. Випадки порушень: закупівлі та операції ЄС

5.1. У разі виявлення порушень бюджетного законодавства, законодавства про закупівлі або операцій з коштами ЄС у рамках переліку заходів *Ukraine Facility*, створюється робоча група.

5.2. Покроковий алгоритм усунення наслідків порушень:

- Фіксація: складання аналітичної довідки про виявлене відхилення/порушення із зазначенням періоду.
- Оцінка збитків: розрахунок суми неправомірно використаних коштів (U_{loss}) .
- Реагування: зупинення неправомірної операції, проведення службового розслідування.
- Усунення: вжиття заходів щодо відшкодування збитків.
- Корекція ризик-профілю: негайне внесення змін до Картографії ризиків із розробкою нових контролів задля унеможливлення повторення ідентичного порушення.
-

РОЗДІЛ VI. Звітування та взаємодія

6.1. Інформація про стан управління ризиками, виявлені зміни та зафіксовані порушення узагальнюється та подається директору коледжу у вигляді періодичних звітів.

6.2. Директор коледжу забезпечує інформування уповноважених органів та, за необхідності, співпрацю з Аудиторською радою *Ukraine Facility*.



УПРАВЛІННЯ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛДЕРЖАДМІНІСТРАЦІЇ
КІВЕРЦІВСЬКИЙ ФАХОВИЙ МЕДИЧНИЙ КОЛЕДЖ
ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ

НАКАЗ

02 травня 2025 року

м. Ківерці

№ 60/1-09

Про затвердження Порядку організації заходів системи внутрішнього контролю управління ризиками (розробка картографії ризиків, зокрема, їхня ідентифікація, оцінка, способи реагування), здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін, випадки порушень бюджетного законодавства, законодавства з питань закупівель та операцій з використанням коштів ЄС (у періоді, який досліджується), які виконуються у рамках інструменту Ukraine Facility

З метою дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі», Закону України «Про запобігання корупції» постанови КМУ № 1178, а також виконання положень Рамкової угоди між Україною та Європейським Союзом щодо спеціальних механізмів реалізації фінансування Союзу для України згідно з інструментом Ukraine Facility (ратифіковано Законом України № 3786-IX),

НАКАЗУЮ:

Затвердити Порядок організації заходів системи внутрішнього контролю управління ризиками (розробка картографії ризиків, зокрема, їхня ідентифікація, оцінка, способи реагування), здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін, випадки порушень бюджетного законодавства, законодавства з питань закупівель та операцій з використанням коштів ЄС (у періоді, який досліджується), які виконуються у рамках інструменту Ukraine Facility (Додаток 1).

1. Керівникам структурних підрозділів уповноваженій особі із закупівель забезпечити безумовне виконання затвердженого Порядку.
2. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Директор

Юлія ФЕДІК