

|  |                                               |             |
|--|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 1     |
|  | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Вінницький національний технічний університет

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Наказ ректора ВНТУ

від 24.09.2026 р. №401



**ПОЛОЖЕННЯ**

**ПРО ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ  
ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

**У ВІННИЦЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ ТЕХНІЧНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ**

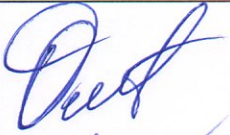
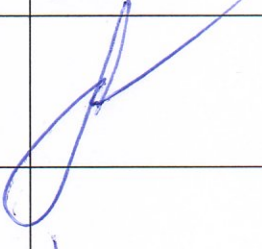
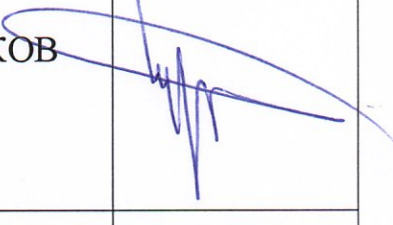
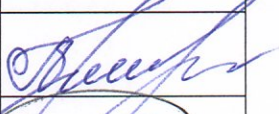
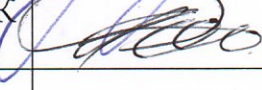
**СХВАЛЕНО**

Протокол Вченої ради ВНТУ

№ 4 від 24.09.2026 р.

Вінниця, 2026



|            | Посада                                                                                       | Ім'я та ПРИЗВИЩЕ | Підпис                                                                                |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Розроблено | Помічник ректора з правової роботи                                                           | Олена АНДРОЩУК   |    |
| Погоджено  | Проректор з наукової роботи                                                                  | Ірина ЄПІФАНОВА  |    |
|            | Проректор з науково-педагогічної роботи, міжнародного співробітництва та молодіжної політики | Юрій БУРЄННІКОВ  |    |
|            | Проректор з науково-педагогічної роботи та організації освітнього процесу                    | Олександр ПЕТРОВ |  |
|            | Проректор з науково-педагогічної роботи, перспективного розвитку та інфраструктури           | Віктор ЦИРКУН    |  |
|            | Головний бухгалтер                                                                           | Ольга СУХЕЦЬКА   |  |
|            | Начальник відділу кадрів                                                                     | Людмила РОМАНЧУК |  |
|            | Уповноважений з питань запобігання корупції у ВНТУ                                           | Андрій СЕМЕНОВ   |  |
|            | Голова профкому ВНТУ                                                                         | Володимир КУЖЕЛЬ |  |

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 3     |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

## ЗМІСТ

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. ПРИЗНАЧЕННЯ ТА СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ.....                       | 4  |
| 2. НОРМАТИВНІ ПОСИЛАННЯ .....                                   | 4  |
| 3. ТЕРМІНИ ТА ВИЗНАЧЕННЯ.....                                   | 5  |
| 4. СКОРОЧЕННЯ.....                                              | 6  |
| 5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....                                        | 6  |
| 6. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....                                      | 7  |
| 7. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ.....                  | 8  |
| 8. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ У ВНТУ.....                    | 9  |
| 9. СУБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ЇХ ПОВНОВАЖЕННЯ.....       | 10 |
| 10. ВНУТРІШНЄ СЕРЕДОВИЩЕ.....                                   | 12 |
| 11. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....                                    | 14 |
| 12. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ.....                    | 15 |
| 13. ЗАХОДИ КОНТРОЛЮ.....                                        | 21 |
| 14. ВИДИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ.....                             | 23 |
| 15. ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ.....                              | 25 |
| 16. МОНІТОРИНГ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ.....               | 28 |
| 17. ВЗАЄМОДІЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ..... | 30 |
| 18. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ.....                                   | 30 |
| 19. ЛИСТОК РЕЄСТРАЦІЇ ЗМІН.....                                 | 31 |

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 4     |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

## 1. ПРИЗНАЧЕННЯ ТА СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

**1.1.** Це Положення про організацію та функціонування внутрішнього контролю у Вінницькому національному технічному університеті (далі – Положення, Університет, ВНТУ) визначає основні засади, принципи ефективного управління, організаційні механізми та порядок функціонування системи внутрішнього контролю у ВНТУ.

**1.2.** Метою цього Положення є забезпечення належної організації внутрішнього контролю у ВНТУ, зокрема:

- досягнення стратегічних, операційних, освітніх, наукових та інших цілей Університету;
- законного, економічно обґрунтованого, ефективного та результативного використання бюджетних коштів та інших ресурсів;
- управління ризиками;
- дотримання законодавства України та внутрішніх документів ВНТУ;
- запобігання порушенням законодавства України та внутрішніх документів ВНТУ;
- своєчасного виявлення та усунення недоліків;
- забезпечення належного функціонування системи управління;
- забезпечення достовірності інформації та звітності.

**1.3.** Дія цього Положення поширюється на всі структурні підрозділи, органи управління, керівників та працівників ВНТУ в межах їх повноважень, посадових обов'язків та відповідальності.

**1.4.** Внутрішній контроль охоплює всі фінансові та нефінансові процеси діяльності ВНТУ.

**1.5.** Внутрішній контроль не обмежується фінансовим контролем та охоплює, зокрема, освітню, наукову, міжнародну, адміністративну, кадрову, господарську, інформаційну, договірну, закупівельну та інші сфери діяльності Університету.

**1.6.** Положення застосовується з урахуванням повноважень органів управління ВНТУ, визначених законодавством, Статутом ВНТУ та іншими локальними нормативними актами.

## 2. НОРМАТИВНІ ПОСИЛАННЯ

**2.1.** Це Положення розроблено відповідно до:

- Конституції України;
- Бюджетного кодексу України;
- Закону України «Про вищу освіту»;
- Закону України «Про освіту»;

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 5     |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

Постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів»;

Наказу Міністерства фінансів України від 20.08.2025 № 420 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери їх управління»;

Інших нормативно-правових актів України;

Статуту ВНТУ;

Колективного договору ВНТУ (з додатками);

Інших локальних нормативних актів ВНТУ.

**2.2.** У разі зміни законодавства України норми цього Положення застосовуються в частині, що не суперечить законодавству.

### 3. ТЕРМІНИ ТА ВИЗНАЧЕННЯ

У цьому Положенні терміни вживаються у такому значенні:

**3.1. Внутрішній контроль** – інтегрований та постійний процес, що здійснюється ректором, керівниками всіх рівнів та працівниками ВНТУ з метою забезпечення досягнення визначених цілей, ефективного використання ресурсів, управління ризиками, дотримання законодавства та запобігання відхиленням.

**3.2. Внутрішній аудит** – незалежна та об'єктивна діяльність, що передбачає проведення аудиторських досліджень та аудиторського консультування з метою сприяння ВНТУ у досягненні його цілей та вдосконаленні системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками.

**3.3. Система внутрішнього контролю** – сукупність політик, правил, процедур, заходів та організаційних механізмів, запроваджених у ВНТУ для забезпечення досягнення визначених цілей та належного виконання завдань і функцій.

**3.4. Управління ризиками** – систематична діяльність з ідентифікації, оцінювання ризиків, визначення способів реагування на них та здійснення заходів щодо їх мінімізації.

**3.5. Ризик** – можливість настання події або обставини, яка може негативно вплинути на досягнення цілей, виконання завдань і функцій ВНТУ, використання ресурсів або функціонування системи внутрішнього контролю.

**3.6. Ідентифікація ризиків** – процес визначення ризиків, притаманних діяльності ВНТУ.

**3.7. Заходи контролю** – сукупність управлінських дій, процедур та інших заходів, спрямованих на вплив на ризики та запобігання відхиленням.

**3.8. Відхилення** – порушення або недотримання вимог законодавства, внутрішніх документів ВНТУ, встановлених процедур чи порядків, яке призвело або може призвести до негативних наслідків.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 6     |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**3.9. Реагування на відхилення** – попередження, виявлення, документування та усунення відхилень, а також причин та умов, що сприяли їх виникненню.

**3.10. Моніторинг** – відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю загалом та/або окремих її елементів.

**3.11. Ресурси** – бюджетні кошти, майно, трудові, інформаційні, матеріальні, фінансові та інші ресурси, якими володіє, користується або розпоряджається ВНТУ.

**3.12.** Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Бюджетному кодексі України, законодавстві України та нормативних актах у сфері внутрішнього контролю.

## 4. СКОРОЧЕННЯ

У цьому Положенні застосовуються такі скорочення:

**ВНТУ** – Вінницький національний технічний університет;

**МОН** – Міністерство освіти і науки України;

**Вчена рада** – Вчена рада Вінницького національного технічного університету;

**внутрішній контроль** – система внутрішнього контролю ВНТУ;

## 5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

**5.1. Ректор ВНТУ** відповідає за створення та забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, забезпечення необхідними ресурсами та загальну результативність системи внутрішнього контролю.

**5.2. Ректор ВНТУ забезпечує:**

**5.2.1.** розподіл повноважень, обов'язків, відповідальності та підзвітності між проректорами, керівниками структурних підрозділів та працівниками;

**5.2.2.** недопущення дублювання контрольних функцій та процедур;

**5.2.3.** функціонування системи управління ризиками;

**5.2.4.** прийняття управлінських рішень з урахуванням оцінених ризиків;

**5.2.5.** реагування на суттєві відхилення та недоліки системи внутрішнього контролю.

**5.3. Проректори ВНТУ за напрямками** забезпечують функціонування внутрішнього контролю у відповідних напрямках діяльності відповідно до розподілу обов'язків та повноважень.

**5.4. Керівники структурних підрозділів** несуть відповідальність за:

**5.4.1.** виконання завдань і функцій структурного підрозділу;

**5.4.2.** функціонування внутрішнього контролю у відповідній сфері;

**5.4.3.** ідентифікацію та оцінювання ризиків;

**5.4.4.** здійснення заходів контролю;

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 7     |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

5.4.5. запобігання та реагування на відхилення;

5.4.6. своєчасне інформування керівництва про суттєві ризики та недоліки.

**5.5. Працівники ВНТУ** є суб'єктами внутрішнього контролю в межах виконання своїх посадових обов'язків та несуть відповідальність за дотримання встановлених процедур, вимог законодавства та внутрішніх документів ВНТУ.

**5.6. Працівники ВНТУ зобов'язані** повідомляти у встановленому порядку про виявлені порушення, недоліки, ризики та інші обставини, які можуть негативно вплинути на діяльність Університету.

## 6. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

**6.1.** Внутрішній контроль у Вінницькому національному технічному університеті є складовою системи управління Університетом та здійснюється на всіх організаційних рівнях і в усіх сферах його діяльності.

**6.2.** Система внутрішнього контролю ВНТУ охоплює всі фінансові та нефінансові процеси, операції та діяльність Університету, включаючи освітню, наукову, адміністративну, фінансову, господарську, кадрову, інформаційну, договірну, закупівельну та інші сфери діяльності.

**6.3.** Система внутрішнього контролю ВНТУ складається з таких взаємопов'язаних елементів:

**6.3.1. суб'єкти внутрішнього контролю** – працівники, керівники структурних підрозділів та посадові особи, які відповідно до своїх повноважень беруть участь у плануванні, організації, виконанні, контролі, моніторингу або вдосконаленні діяльності Університету;

**6.3.2. внутрішнє середовище** – сукупність функцій, процедур, процесів, операцій, організаційних структур, розподілу повноважень і відповідальності, правил управління людськими, фінансовими, матеріальними, інформаційними та іншими ресурсами, а також функціонування інформаційних, автоматизованих, електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем, спрямованих на забезпечення виконання ВНТУ завдань і функцій та досягнення визначених цілей;

**6.3.3. управління ризиками** – діяльність керівництва та працівників ВНТУ з ідентифікації ризиків, їх оцінювання, визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення заходів щодо їх мінімізації, а також систематичного перегляду ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін;

**6.3.4. заходи контролю** – сукупність управлінських дій, процедур та інших заходів, які здійснюються керівництвом і працівниками ВНТУ для впливу на ризики, запобігання, виявлення та усунення відхилень з метою досягнення визначених цілей, завдань та результатів діяльності Університету;

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 8     |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**6.3.5. інформація та комунікація** – створення, збір, документування, оброблення, аналіз, передання та використання інформації керівництвом і працівниками ВНТУ для виконання завдань та функцій, оцінювання результатів діяльності, управління ризиками, запобігання і виявлення відхилень та реагування на них;

**6.3.6. моніторинг** – систематичне відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю загалом та/або окремих її елементів.

**6.4.** Елементи системи внутрішнього контролю є взаємопов'язаними, застосовуються до всіх напрямів діяльності ВНТУ та функціонують як єдина система.

**6.5.** Внутрішній контроль здійснюється з урахуванням характеру та масштабу діяльності ВНТУ, його організаційної структури, визначених законодавством завдань і функцій, наявних ресурсів, встановлених цілей та ризиків.

**6.6.** Внутрішній контроль є безперервним процесом і здійснюється під час планування, організації та виконання діяльності, а також під час оцінювання результатів та звітування про їх досягнення.

## 7. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

**7.1.** Внутрішній контроль здійснюється з метою забезпечення виконання ВНТУ визначених законодавством, Статутом та іншими нормативними документами завдань і функцій, досягнення стратегічних, операційних, освітніх, наукових, фінансових та інших цілей, дотримання законності та забезпечення ефективного використання бюджетних коштів та інших ресурсів.

**7.2.** Основними завданнями внутрішнього контролю є:

**7.2.1.** забезпечення дотримання законодавства України, нормативно-правових актів, Статуту ВНТУ та локальних актів Університету;

**7.2.2.** забезпечення досягнення визначених цілей діяльності ВНТУ;

**7.2.3.** забезпечення законного, економічно обґрунтованого, ефективного та результативного використання бюджетних коштів та інших ресурсів;

**7.2.4.** забезпечення достовірності та своєчасності фінансової, статистичної, управлінської та іншої звітності;

**7.2.5.** запобігання та виявлення порушень, помилок, недоліків, шахрайства та зловживань;

**7.2.6.** забезпечення належного управління ризиками;

**7.2.7.** забезпечення збереження майна та інших ресурсів ВНТУ;

**7.2.8.** забезпечення належного інформаційного та комунікаційного обміну;

**7.2.9.** своєчасне виявлення причин та умов, що можуть призвести до негативних наслідків для діяльності ВНТУ;



**7.2.10.** своєчасне реагування на виявлені відхилення та недоліки внутрішнього контролю.

**7.3.** Внутрішній контроль здійснюється у взаємозв'язку із плануванням діяльності ВНТУ, виконанням бюджетних програм, організацією освітнього і наукового процесів, управлінням персоналом, майном та іншими ресурсами.

**7.4.** Управління ризиками здійснюється безпосередньо у зв'язку з визначеними цілями, завданнями та процесами у діяльності ВНТУ.

## **8. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ У ВНТУ**

**8.1.** Система внутрішнього контролю ВНТУ включає:

- суб'єктів внутрішнього контролю;
- внутрішнє середовище;
- управління ризиками;
- заходи контролю;
- інформацію та комунікацію;
- моніторинг.

**8.2.** Суб'єктами внутрішнього контролю є всі працівники ВНТУ в межах виконання ними посадових обов'язків, керівники структурних підрозділів, проректори, ректор та інші посадові особи, які відповідно до своїх повноважень здійснюють управлінські, організаційні, контрольні або інші функції.

**8.3.** Кожен суб'єкт внутрішнього контролю відповідає за належне виконання покладених на нього завдань, дотримання встановлених процедур, своєчасне виявлення ризиків та повідомлення про виявлені порушення і недоліки.

**8.4.** Система внутрішнього контролю ВНТУ функціонує на рівні:

- Університету в цілому;
- структурних підрозділів;
- окремих процесів;
- окремих операцій.

**8.5.** Контрольні процедури інтегруються безпосередньо у відповідні процеси діяльності та не повинні створювати необґрунтоване дублювання функцій або надмірне адміністративне навантаження.

**8.6.** Відповідальність за організацію внутрішнього контролю не може бути повністю передана окремому структурному підрозділу або працівнику, оскільки внутрішній контроль є складовою діяльності всіх рівнів управління ВНТУ.

**8.7.** Ректор, проректори та керівники структурних підрозділів забезпечують функціонування внутрішнього контролю відповідно до визначених повноважень та зон відповідальності.

**8.8.** Внутрішній аудит, у разі його здійснення відповідним підрозділом ВНТУ, не підміняє внутрішній контроль та не перебирає на себе відповідальність керівників за організацію і функціонування внутрішнього контролю.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 10    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

## **9. СУБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ЇХ ПОВНОВАЖЕННЯ**

### **9.1. Вчена рада ВНТУ**

**9.1.1.** Вчена рада ВНТУ здійснює відповідні повноваження щодо організації та функціонування системи внутрішнього контролю в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом ВНТУ.

**9.1.2.** Вчена рада ВНТУ може розглядати питання щодо функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, результатів моніторингу та заходів щодо усунення виявлених недоліків у межах своїх повноважень.

**9.1.3.** У разі створення відповідних комісій Вченої ради, їх повноваження у сфері внутрішнього контролю визначаються рішеннями Вченої ради та локальними актами ВНТУ.

### **9.2. Ректор ВНТУ**

**9.2.1.** Ректор відповідає за створення та ефективне функціонування системи внутрішнього контролю ВНТУ, забезпечення її необхідними ресурсами та загальну результативність.

**9.2.2.** Ректор забезпечує чіткий розподіл обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності між проректорами та керівниками структурних підрозділів.

**9.2.3.** Під час розподілу повноважень ректор забезпечує недопущення необґрунтованого дублювання функцій і процедур та створює умови для ефективної організації робочих процесів.

#### **9.2.4. Ректор забезпечує:**

- функціонування системи управління ризиками;
  - прийняття управлінських рішень з урахуванням ризиків;
  - реагування на суттєві ризики;
  - усунення виявлених недоліків;
- контроль виконання відповідних управлінських рішень.

### **9.3. Проректори ВНТУ**

**9.3.1.** Проректори забезпечують впровадження внутрішнього контролю у відповідних напрямках діяльності відповідно до розподілу обов'язків та повноважень.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 11    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**9.3.2.** До повноважень проректорів у відповідних сферах належать:

- поточне управління підпорядкованими структурними підрозділами;
- розподіл функцій, повноважень та відповідальності;
- забезпечення функціонування відповідних інформаційних систем;
- організація моніторингу процедур внутрішнього контролю;
- контроль усунення недоліків, виявлених за результатами- контрольних заходів;
- контроль виконання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту;
- реагування на ризики, що можуть негативно вплинути на діяльність ВНТУ.

#### **9.4. Керівники структурних підрозділів**

**9.4.1.** Керівники структурних підрозділів відповідають за функціонування внутрішнього контролю у відповідній сфері діяльності.

**9.4.2.** Керівники структурних підрозділів забезпечують:

- виконання завдань і функцій, визначених положенням про структурний підрозділ;
- розподіл функцій, повноважень та відповідальності між працівниками в межах структурного підрозділу;
- досягнення встановлених цілей;
- цільове та ефективне використання ресурсів;
- дотримання законодавства;
- запобігання порушенням;
- своєчасне реагування на виявлені відхилення.

**9.4.3.** Керівники структурних підрозділів здійснюють ідентифікацію та оцінювання ризиків, пов'язаних із виконанням покладених на підрозділ завдань та функцій.

**9.4.4.** У разі виявлення суттєвих ризиків або недоліків керівник структурного підрозділу розробляє відповідні заходи реагування та подає їх керівництву у випадках, коли прийняття рішення виходить за межі його повноважень.

#### **9.6. Працівники ВНТУ**

**9.6.1.** Працівники ВНТУ є суб'єктами внутрішнього контролю в межах виконання покладених на них посадових обов'язків.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 12    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

### **9.6.2. Працівники зобов'язані:**

- дотримуватися встановлених процедур;
- виконувати законні управлінські рішення;
- враховувати ризики під час виконання своїх обов'язків;
- повідомляти про виявлені порушення та недоліки;
- надавати необхідну інформацію під час контрольних заходів;
- сприяти проведенню внутрішніх аудитів та оцінюванню ризиків.

### **9.7. Комісія з управління ризиками**

**9.7.1.** У разі утворення у ВНТУ комісії з управління ризиками її повноваження та порядок діяльності визначаються окремим локальним актом.

**9.7.2.** Комісія може визначати вразливі до ризиків сфери діяльності ВНТУ, узагальнювати інформацію про ідентифіковані ризики, аналізувати ризики високого та середнього рівня та готувати пропозиції щодо заходів реагування.

**9.7.3.** Комісія може формувати узагальнений план реалізації заходів контролю та моніторингу їх результатів та подавати його ректору на розгляд і затвердження.

## **10. ВНУТРІШНЄ СЕРЕДОВИЩЕ**

**10.1.** Внутрішнє середовище є основою функціонування всіх інших елементів системи внутрішнього контролю ВНТУ.

**10.2.** Внутрішнє середовище охоплює існуючі у ВНТУ функції, процедури, процеси, операції, організаційні структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила та принципи управління персоналом, бюджетними коштами, майном та іншими ресурсами, а також функціонування інформаційних та інформаційно-комунікаційних систем.

### **10.3. Внутрішнє середовище включає:**

- особисту та професійну доброчесність;
- етичні цінності керівництва та працівників;
- визначені цілі та завдання ВНТУ;
- організаційну структуру;
- розподіл повноважень і відповідальності;
- систему підзвітності;
- положення про структурні підрозділи;
- посадові інструкції;



- правила управління людськими ресурсами;
- систему професійного розвитку працівників;
- заходи із запобігання корупції;
- процедури планування;
- систему управління ризиками;
- систему звітування;
- механізми запобігання та реагування на відхилення;
- заходи із забезпечення прозорості та відкритості.

**10.4.** Організаційна структура ВНТУ повинна забезпечувати чітке визначення відповідальних за виконання завдань і функцій, розмежування повноважень та недопущення конфлікту функцій.

**10.5.** Розподіл повноважень між ректором, проректорами та керівниками структурних підрозділів визначається законодавством, Статутом ВНТУ, наказами та іншими локальними актами Університету.

**10.6.** Положення про структурні підрозділи та посадові інструкції працівників мають визначати завдання, функції, повноваження та відповідальність відповідних суб'єктів.

**10.7.** Управління людськими ресурсами включає питання добору, розподілу обов'язків, професійної компетентності, навчання та підвищення кваліфікації, оцінювання, заохочення та відповідальності працівників.

**10.8.** У ВНТУ забезпечується дотримання правил етичної поведінки, академічної доброчесності та вимог антикорупційного законодавства.

**10.9.** Система внутрішнього контролю повинна забезпечувати запобігання та виявлення корупційних правопорушень, шахрайства, зловживань службовим становищем та інших порушень.

**10.10.** Внутрішнє середовище передбачає встановлення порядку планування діяльності ВНТУ, визначення цілей та показників результативності, оцінювання ризиків, контролю виконання планів та звітування про результати.

**10.11.** Для кожної функції або процесу визначаються відповідальні структурні підрозділи та/або працівники з урахуванням їх повноважень.

**10.12.** У ВНТУ встановлюються процедури інформування про можливі факти порушень, їх виявлення, документування та усунення.



**10.13.** Система підзвітності має визначати порядок, рівні та строки внутрішнього інформування про стан виконання завдань, досягнення цілей, використання ресурсів, управління ризиками та реагування на відхилення.

**10.14.** У ВНТУ забезпечуються публічність та прозорість діяльності в межах, установлених законодавством, зокрема щодо використання публічних коштів.

## **11. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

**11.1.** Управління ризиками є складовою управління ВНТУ, управлінської відповідальності та підзвітності, а також складовою управлінського циклу, який включає планування, виконання, звітування та оцінювання результатів.

**11.2.** Управління ризиками здійснюється керівниками всіх рівнів та працівниками ВНТУ відповідно до їх повноважень.

**11.3.** Метою управління ризиками є забезпечення:

- виконання завдань та функцій ВНТУ;
- досягнення визначених цілей;
- дотримання законності;
- ефективного використання бюджетних коштів та ресурсів;
- запобігання відхиленням;
- запобігання корупційним правопорушенням;
- запобігання шахрайству та зловживанням.

**11.4.** Ідентифікація ризиків здійснюється у взаємозв'язку з плануванням діяльності ВНТУ та формуванням бюджетних програм.

**11.5.** Ризики визначаються безпосередньо у зв'язку з цілями, встановленими у планах діяльності ВНТУ, та завданнями бюджетних програм.

**11.6.** Виявлення ризиків та визначення заходів щодо управління ними здійснюється на всіх організаційних рівнях.

**11.7.** Процес управління ризиками включає:

11.7.1. ідентифікацію ризиків;

11.7.2. оцінювання ідентифікованих ризиків за ймовірністю виникнення та рівнем можливого впливу;

11.7.3. визначення способів реагування;

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 15    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

11.7.4. визначення та здійснення заходів контролю;

11.7.5. документування управління ризиками;

11.7.6. систематичний перегляд ризиків;

11.7.7. інформування керівництва про суттєві ризики.

## **12. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ**

**12.1.** Ідентифікація ризиків здійснюється структурними підрозділами ВНТУ систематично та, як правило, щороку під час планування діяльності, а також у разі істотної зміни сфер діяльності.

**12.2.** Ідентифікація ризиків передбачає:

- встановлення переліку ризиків, які можуть вплинути на виконання завдань і функцій структурного підрозділу або ВНТУ в цілому;
- визначення причин та можливих наслідків ризиків;
- класифікацію ризиків за категоріями та видами;
- оцінювання ймовірності їх виникнення;
- оцінювання можливого впливу.

**12.3.** За джерелом виникнення ризики поділяються на зовнішні та внутрішні.

**12.3.1.** Зовнішні ризики – потенційні події, виникнення яких залежить переважно від факторів, що перебувають поза межами безпосереднього впливу ВНТУ або суб'єктів внутрішнього контролю.

До зовнішніх ризиків можуть належати нормативно-правові, економічні, фінансові, операційно-технологічні, інформаційні, корупційні, репутаційні та інші ризики.

**12.3.2.** Внутрішні ризики – потенційні події, виникнення яких безпосередньо пов'язане з виконанням працівниками та структурними підрозділами ВНТУ відповідних завдань, функцій, процесів та операцій.

До внутрішніх ризиків можуть належати кадрові, фінансово-господарські, операційно-технологічні, інформаційні, корупційні та інші ризики.

### **12.4. Категорії ризиків**

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 16    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**12.4.1. Освітні ризики** – ризики, пов’язані з організацією, якістю та безперервністю освітнього процесу.

До основних проявів освітніх ризиків належать:

- невідповідність освітніх програм стандартам вищої освіти;
- порушення вимог акредитації;
- неналежне планування навчальних планів та освітнього навантаження;
- неналежна організація дистанційного та змішаного навчання;
- порушення принципів академічної доброчесності;
- недостатня забезпеченість освітнього процесу ресурсами;
- помилки в обліку контингенту здобувачів освіти, їх успішності та інших показників;
- недостатній моніторинг якості освіти.

Можливими наслідками є невиконання вимог акредитації, зниження якості освітньої діяльності, фінансові та репутаційні втрати.

**12.4.2. Наукові ризики** – ризики, пов’язані з якістю, доброчесністю та результативністю наукової діяльності.

До основних проявів належать:

- невиконання умов грантів, договорів та інших зобов’язань за науковими проєктами;
- порушення академічної доброчесності;
- нецільове або неефективне використання коштів на наукову діяльність;
- неналежний облік обладнання;
- знищення, пошкодження або недоступність наукового обладнання;
- затримка виконання етапів наукових проєктів;
- неналежне виконання публікаційних показників;
- низька патентна активність;
- невиконання показників, необхідних для звітування перед МОН, партнерами або грантодавцями.

Можливими наслідками є втрата фінансування, застосування санкцій грантодавцями, репутаційні втрати та необхідність повернення коштів.

**12.4.3. Фінансові ризики** – ризики, пов’язані з управлінням бюджетними коштами, коштами спеціального фонду, грантовими та іншими фінансовими ресурсами ВНТУ.

До основних проявів належать:

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 17    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

- порушення бюджетної дисципліни;
- неефективне або нецільове використання коштів;
- помилки бухгалтерського обліку;
- порушення у сфері публічних закупівель;
- затримки процедур закупівель;
- недостатня конкуренція;
- завищення вартості робіт, товарів або послуг;
- неузгоджені договірні зобов'язання;
- недостатність фінансового контролю;
- обставини, що впливають на надходження та фінансову спроможність Університету.

Можливими наслідками є фінансові втрати, застосування заходів впливу, стягнення та обмеження фінансування.

**12.4.4. Кадрові ризики** – ризики, пов'язані з управлінням персоналом та кадровими процедурами.

До них належать:

- нестача кваліфікованих працівників;
- неналежний розподіл трудових ресурсів;
- конфлікт інтересів у кадрових рішеннях;
- дискримінація або упередженість під час добору персоналу;
- неналежне ведення кадрової документації;
- недостатнє навчання працівників;
- порушення трудової дисципліни;
- відсутність належного кадрового резерву.

**12.4.5. Господарські ризики** – ризики, пов'язані з інфраструктурою, майном та матеріально-технічним забезпеченням ВНТУ.

До них належать:

- аварійний або незадовільний технічний стан будівель;
- перебої енергопостачання та теплопостачання;
- ненадійність IT-інфраструктури;
- неефективне використання приміщень та майна;
- порушення правил експлуатації обладнання;
- нестача матеріалів;
- проблеми з постачанням та логістикою;
- неналежне проведення ремонту;
- крадіжка або пошкодження майна;



- ризики у сфері закупівель.

**12.4.6. Інформаційні ризики** – ризики, пов’язані з інформаційними технологіями, даними та інформаційною і кібербезпекою.

Основними проявами є:

- витік персональних або конфіденційних даних;
- кібератаки;
- використання шкідливого програмного забезпечення;
- ненадійність інформаційних систем;
- відсутність або неналежне резервне копіювання;
- помилки в електронній звітності;
- несанкціонований доступ;
- недостатня цифрова компетентність працівників.

**12.4.7. Корупційні ризики** – ризики, що мають прямий або опосередкований корупційний характер.

До них належать:

- отримання неправомірної вигоди;
- зловживання посадовими повноваженнями;
- конфлікт інтересів;
- непрозорі кадрові рішення;
- підроблення документів;
- викривлення інформації;
- маніпулювання оцінюванням здобувачів освіти;
- неправомірний вплив на відбір учасників наукових чи інших проєктів.

**12.4.8. Репутаційні ризики** – ризики, які можуть негативно вплинути на довіру здобувачів освіти, працівників, партнерів, донорів, органів державної влади та громадськості до ВНТУ.

До них належать:

- публічні випадки корупції або неетичної поведінки;
- поширення недостовірної інформації;
- негативна інформація у медіа та соціальних мережах;
- соціальні конфлікти;
- невиконання зобов’язань перед партнерами та донорами;
- неналежна комунікація під час кризових ситуацій.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 19    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

## **12.5. Джерела інформації для оцінювання ризиків**

**12.5.1.** Під час визначення та оцінювання ризиків ВНТУ використовує зовнішні та внутрішні джерела інформації, які дають змогу виявляти системні недоліки, потенційні загрози та вразливості.

**12.5.2.** Джерелами інформації можуть бути:

12.5.2.1. результати внутрішніх аудитів;

12.5.2.2. результати контрольних заходів Державної аудиторської служби України, Рахункової палати та інших органів державного фінансового контролю – у межах їх повноважень;

12.5.2.3. рішення, висновки та рекомендації органів державної влади та інших уповноважених органів;

12.5.2.4. результати моніторингу виконання бюджетних програм;

12.5.2.5. депутатські запити та звернення;

12.5.2.6. судові рішення та рішення інших компетентних органів, у яких ВНТУ або його структурні підрозділи є учасниками;

12.5.2.7. звернення громадян, юридичних осіб та громадських організацій;

12.5.2.8. інформація медіа;

12.5.2.9. результати службових перевірок, інвентаризацій, моніторингів та інших контрольних заходів ВНТУ;

12.5.2.10. інформація структурних підрозділів ВНТУ про виявлені порушення, недоліки та ризики.

## **12.6. Оцінювання ризиків**

**12.6.1.** Під час оцінювання ризиків враховуються два основні параметри: ймовірність виникнення та рівень можливого впливу.

**12.6.2.** Ймовірність виникнення ризику характеризує можливість настання відповідної події з урахуванням попереднього досвіду, чинників, які сприяють виникненню ризику, та стабільності відповідного процесу.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 20    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**12.6.3.** Вплив ризику характеризує можливий масштаб наслідків для ВНТУ у разі його реалізації, зокрема вплив на освітню, наукову, фінансову, кадрову, господарську та інші сфери діяльності.

**12.6.4.** За ймовірністю виникнення ризику оцінюються як:

- **низька ймовірність** – подія не виникала або ймовірність її виникнення є незначною;
- **середня ймовірність** – випадки виникнення вже мали місце, але не мають систематичного характеру;
- **висока ймовірність** – подія може виникнути у короткостроковій перспективі або має тенденцію до повторення.

**12.6.5.** За рівнем впливу ризику поділяються на:

- **низький рівень впливу** – наслідки є мінімальними та не мають істотного впливу на виконання завдань;
- **середній рівень впливу** – наслідки можуть ускладнити виконання завдань та функцій;
- **високий рівень впливу** – наслідки можуть істотно перешкоджати виконанню завдань, спричинити значні фінансові, правові, репутаційні або інші втрати.

**12.6.6.** Загальний рівень ризику визначається шляхом поєднання рівня ймовірності та рівня впливу відповідно до матриці оцінки ризиків.

**Таблиця 1. Матриця оцінки ризиків**

| Рівень впливу | Низька ймовірність (1) | Середня ймовірність (2) | Висока ймовірність (3) |
|---------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Високий (3)   | $3 = 1 \times 3$       | $6 = 2 \times 3$        | $9 = 3 \times 3$       |
| Середній (2)  | $2 = 1 \times 2$       | $4 = 2 \times 2$        | $6 = 3 \times 2$       |
| Низький (1)   | $1 = 1 \times 1$       | $2 = 2 \times 1$        | $3 = 3 \times 1$       |

**12.6.7.** Числове значення оцінки ризику визначається як добуток рівня впливу та ймовірності виникнення ризику.

**12.6.8.** За результатами оцінювання ризику поділяються на:

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 21    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

- **низькі** – числові значення 1 та 2;
- **середні** – числові значення 3 та 4;
- **високі** – числові значення 6 та 9.

**12.6.9.** Низькі ризики можуть бути прийнятними за умови постійного їх моніторингу.

**12.6.10.** Середні ризики потребують прийняття відповідних заходів контролю керівником структурного підрозділу в межах його повноважень або інформування керівника вищого рівня.

**12.6.11.** Щодо високих ризиків відповідні пропозиції щодо реагування подаються на рівень керівництва, уповноваженого приймати відповідне управлінське рішення.

### 13. ЗАХОДИ КОНТРОЛЮ

**13.1.** Заходами контролю є сукупність управлінських дій, процедур та операцій, які здійснюються керівництвом усіх рівнів та працівниками ВНТУ для впливу на ризики, запобігання відхиленням та забезпечення досягнення визначених цілей і завдань.

**13.2.** Заходи контролю застосовуються з метою:

- запобігання порушенням;
- виявлення порушень;
- виправлення виявлених порушень;
- мінімізації наслідків реалізованих ризиків.

**13.3.** Заходи контролю на всіх організаційних рівнях повинні забезпечувати:

**13.3.1. достовірність та своєчасність** – операції та дії в межах процесів діяльності ВНТУ відображаються в інформаційних та інших системах коректно і своєчасно на кожному етапі їх здійснення та оброблення;

**13.3.2. повноту** – усі виконані операції та дії відображаються в інформаційних та інших системах ВНТУ в повному обсязі;

**13.3.3. дійсність** – операції та дії є такими, що фактично відбулися, та виконуються відповідно до встановлених процедур.

**13.4.** Під час розроблення та вдосконалення процедур і видів контролю враховуються:



- зміни законодавства та регуляторного середовища;
- характер і рівень суттєвих ризиків;
- адекватність встановлених процедур;
- ефективність контрольних процедур у минулому;
- можливість моніторингу відповідних процедур;
- співвідношення витрат на здійснення контролю та очікуваного результату.

**13.5. Здійснення заходів контролю передбачає щонайменше:**

- визначення відповідних процедур та видів контролю;
- виконання працівниками відповідних функцій і процесів із дотриманням установлених процедур;
- перевірку та аналіз виконання відповідних функцій і процесів.

**13.6. Контрольні процедури ВНТУ включають, зокрема:**

- контроль, що здійснюється керівництвом шляхом аналізу звітності про результати діяльності структурних підрозділів;
- контроль керівників структурних підрозділів за результатами їх діяльності;
- контроль доступу до матеріальних цінностей;
- розподіл відповідальності за зберігання та використання майна; проведення інвентаризацій;
- контроль доступу до інформаційних систем;
- контроль за дотриманням установлених лімітів;
- контроль за наданням дозволів та підтверджень;
- контроль за правильністю відображення операцій у бухгалтерському обліку та звітності;
- інформування керівництва про виявлені помилки, порушення та недоліки.

**13.7. Здійснення процедур контролю забезпечується шляхом:**

**13.7.1. розмежування функцій** – працівники, відповідальні за ініціювання та виконання операцій, не повинні без належних контрольних механізмів одноосібно здійснювати всі етапи операції, включаючи її бухгалтерське відображення;

**13.7.2. контролю введення даних** – інформація, введена одним працівником, за необхідності перевіряється іншим працівником або автоматизованою системою;

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 23    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**13.7.3. звіряння даних** – здійснюється порівняння даних між різними інформаційними системами та на різних етапах їх оброблення;

**13.7.4. контролю виправлень** – внесення виправлень до інформації, яка використовується в облікових та інформаційних системах, підлягає належному контролю та документуванню.

## **14. ВИДИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

**14.1.** Залежно від моменту здійснення контроль поділяється на:

**14.1.1. попередній** – здійснюється до виконання дії або операції;

**14.1.2. поточний** – здійснюється під час виконання дії або операції;

**14.1.3. подальший** – здійснюється після виконання дії або операції та спрямований на виявлення недоліків і виправлення допущених помилок.

**14.2.** ВНТУ забезпечує належне поєднання попереднього, поточного та подальшого контролю залежно від характеру відповідної діяльності та рівня ризику.

**14.3.** Залежно від призначення контроль поділяється на:

**14.3.1. превентивний** – спрямований на попередження порушень та реалізації ризиків;

**14.3.2. виявляючий** – спрямований на виявлення порушень, помилок та реалізованих ризиків;

**14.3.3. коригуючий** – спрямований на виправлення виявлених порушень, усунення їх наслідків та мінімізацію реалізованих ризиків.

**14.4.** Залежно від суб'єкта контролю контроль поділяється на:

**14.4.1. самостійний** – здійснюється працівником самостійно під час виконання ним відповідних функцій;

**14.4.2. подвійний** – здійснюється двома або більше працівниками за принципом додаткової перевірки;

**14.4.3. колегіальний** – здійснюється колегіальним органом у межах його повноважень;

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 24    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**14.4.4. автоматизований** – здійснюється інформаційною системою без безпосереднього втручання працівника або з мінімальним втручанням.

**14.5.** Залежно від періодичності контроль поділяється на:

**14.5.1. постійний (функціональний)** – здійснюється регулярно в межах виконання відповідних функцій;

**14.5.2. періодичний** – здійснюється відповідно до встановленої періодичності.

**14.6.** Залежно від обсягу контроль може бути:

**14.6.1. повним** – охоплює весь обсяг відповідного процесу або операцій;

**14.6.2. портфельним** – здійснюється щодо групи функцій, операцій, договорів або інших однорідних об'єктів;

**14.6.3. вибіркоvim** – здійснюється щодо окремих відібраних елементів відповідного процесу.

**14.7.** Контроль інформаційних систем та технологій, що використовуються у ВНТУ, включає:

**14.7.1. контроль функціонування інформаційної інфраструктури**, включаючи мережі зв'язку, сервери, робочі станції та інші інфраструктурні об'єкти;

**14.7.2.** забезпечення повноти, доступності та цілісності інформації;

**14.7.3.** резервне копіювання та відновлення даних;

**14.7.4.** контроль доступу до інформаційних систем;

**14.7.5.** захист від несанкціонованого використання та зловживань;

**14.7.6.** контроль придбання, розроблення, впровадження та супроводження інформаційних систем;

**14.7.7.** контроль внесення змін до інформаційних систем, включаючи їх авторизацію та тестування.

**14.8.** Внутрішні документи, що регламентують порядок здійснення заходів контролю, мають визначати: цілі контрольних заходів, відповідальних осіб,

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 25    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

періодичність, строки здійснення, порядок документування, порядок реагування на виявлені недоліки, порядок здійснення коригуючих дій.

**14.9.** Інформаційні системи ВНТУ, у межах їх технічних можливостей та призначення, повинні забезпечувати, виявлення помилок та суперечностей, відстеження підозрілих операцій, формування відповідних повідомлень, виправлення помилок, формування інформації про здійснені коригування.

## **15. ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ**

**15.1.** Інформаційний та комунікаційний обмін у ВНТУ передбачає створення, збір, документування, аналіз, передання та використання інформації керівництвом і працівниками Університету для виконання та оцінювання результатів виконання завдань і функцій, досягнення цілей, управління ризиками, запобігання та виявлення відхилень і реагування на них.

**15.2.** Ефективна система інформаційного та комунікаційного обміну повинна забезпечувати керівництво і працівників ВНТУ повною, своєчасною, достовірною та належним чином захищеною інформацією.

**15.3.** Інформація надається:

**15.3.1.** керівництву ВНТУ відповідного рівня – для контролю виконання завдань і функцій, оцінювання досягнення цілей, ідентифікації та оцінювання ризиків, прийняття управлінських рішень, реалізації заходів контролю та моніторингу;

**15.3.2.** працівникам ВНТУ – для належного виконання покладених на них завдань, функцій та делегованих повноважень.

**15.4.** Форма та періодичність надання інформації визначаються з урахуванням потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів, характеру інформації та вимог законодавства.

**15.5.** Обмін інформацією щодо внутрішнього контролю забезпечується на всіх організаційних рівнях ВНТУ.

**15.6.** Інформація щодо внутрішнього контролю повинна охоплювати:

- цілі системи внутрішнього контролю;
- політики та процедури;
- функціональні обов'язки працівників;
- ролі, повноваження та відповідальність;



- суттєві ризики;
- результати контрольних заходів;
- виявлені недоліки;
- заходи реагування.

**15.7. Внутрішні комунікації здійснюються:**

**15.7.1. вертикально знизу вгору** – інформація щодо ризиків, проблем, порушень та інших питань діяльності доводиться до керівництва для прийняття відповідних рішень;

**15.7.2. вертикально зверху вниз** – інформація щодо цілей, політики, управлінських рішень та встановлених процедур доводиться до керівників структурних підрозділів та працівників;

**15.7.3. горизонтально** – інформація передається між структурними підрозділами, якщо вона необхідна для виконання відповідних завдань і функцій.

**15.8.** Метод комунікації визначається з урахуванням характеру інформації, функцій структурних підрозділів, строків, вимог законодавства та локальних нормативних актів ВНТУ.

**15.9.** Працівникам ВНТУ відповідно до їх функціональних обов'язків доводиться інформація щодо:

- стратегічних та поточних цілей і планів;
- стану їх виконання;
- змін у внутрішніх документах;
- затверджених планів роботи структурних підрозділів;
- управлінських рішень та доручень;
- заходів контролю;
- вимог охорони праці;
- правил користування, передавання та збереження документів;
- вимог інформаційної безпеки;
- відповідальності за порушення законодавства.

**15.10.** Комунікація із зовнішніми користувачами має здійснюватися відповідно до законодавства та внутрішніх документів ВНТУ.

**15.11.** Зовнішніми користувачами інформації можуть бути органи державної влади, органи державного фінансового контролю, правоохоронні органи, зовнішні аудитори, партнери, донори, громадяни та інші особи відповідно до їх прав та повноважень.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 27    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

**15.12.** Зовнішня комунікація має забезпечувати:

- надання актуальної та своєчасної інформації про діяльність ВНТУ у встановленому порядку;
- отримання інформації щодо функціонування системи внутрішнього контролю;
- врахування результатів зовнішніх контрольних та аудиторських заходів.

**15.13.** Отримана від зовнішніх користувачів інформація може включати:

- результати зовнішніх аудитів;
- результати контрольних заходів;
- висновки органів державного фінансового контролю;
- звернення громадян та юридичних осіб;
- інформацію із засобів масової інформації;
- інші відомості, які можуть свідчити про недоліки внутрішнього контролю.

**15.14.** Ректор ВНТУ забезпечує розгляд інформації про суттєві недоліки системи внутрішнього контролю та прийняття відповідних управлінських рішень у межах своїх повноважень.

**15.15.** Інформаційний та комунікаційний обмін між суб'єктами внутрішнього контролю здійснюється з використанням інформаційних та електронних систем, що функціонують у ВНТУ.

**15.16.** У ВНТУ забезпечується порядок інформування про можливі факти порушень та реагування на них, включаючи виявлення та усунення причин і умов, що сприяли їх виникненню.

**15.17.** У разі виявлення можливих правопорушень, у тому числі корупційних, шахрайства або зловживання службовим становищем, інформація передається відповідно до законодавства та встановлених у ВНТУ процедур.

**15.18.** Інформація про реагування на суттєві відхилення надається керівництву ВНТУ для прийняття управлінських рішень, у тому числі щодо коригування заходів контролю.

**15.19.** Відповідна інформація може використовуватися підрозділом внутрішнього аудиту під час планування та проведення внутрішніх аудитів.

|                                                                                   |                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|  | Вінницький національний технічний університет | Стор. 28    |
|                                                                                   | СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26                    | Редакція 01 |

## 16. МОНІТОРИНГ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

**16.1.** Моніторинг здійснюється з метою відстеження стану організації та функціонування внутрішнього контролю загалом та/або окремих його елементів, своєчасного виявлення недоліків та забезпечення коригування управлінських заходів.

**16.2.** Моніторинг системи внутрішнього контролю здійснюється шляхом:

- постійного моніторингу;
- періодичного оцінювання;
- аналізу результатів контрольних заходів;
- аналізу результатів внутрішнього аудиту;
- аналізу результатів зовнішніх контрольних заходів.

**16.3. Постійний моніторинг** здійснюється під час поточної діяльності ВНТУ та передбачає управлінські, наглядові та інші заходи керівників і працівників структурних підрозділів під час виконання ними своїх повноважень та обов'язків.

**16.4.** Постійний моніторинг спрямовується на:

- своєчасне виявлення недоліків;
- реагування на обставини, які можуть призвести до неефективного використання бюджетних коштів або інших ресурсів;
- забезпечення досягнення завдань і цілей ВНТУ;
- удосконалення контрольних процедур.

**16.5.** Керівники структурних підрозділів у межах наданих їм повноважень можуть самостійно приймати управлінські рішення за результатами постійного моніторингу або інформувати керівників вищого рівня про необхідність коригування управлінських заходів.

**16.6.** За результатами моніторингу можуть удосконалюватися існуючі або впроваджуватися нові заходи контролю.

**16.7. Періодична оцінка** передбачає проведення на визначеній періодичній основі оцінювання виконання окремих функцій, завдань та процесів.



**16.8.** Періодичне оцінювання може здійснюватися працівниками, які безпосередньо не відповідають за виконання відповідних функцій, та/або підрозділом внутрішнього аудиту відповідно до його повноважень.

**16.9.** Періодичне оцінювання здійснюється з метою:

- визначення результативності внутрішнього контролю;
- оцінювання ефективності контрольних заходів;
- виявлення недоліків;
- визначення причин недоліків;
- підготовки пропозицій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю.

**16.10.** Результати моніторингу у разі виявлення недоліків можуть відображатися у:

- службовому листуванні;
- управлінських рішеннях;
- дорученнях;
- протоколах нарад;
- інших документах.

**16.11.** За результатами моніторингу у разі необхідності приймаються управлінські рішення щодо:

- усунення виявлених недоліків;
- удосконалення існуючих заходів контролю;
- запровадження нових заходів контролю;
- зміни механізмів та інструментів управління;
- коригування планів діяльності;
- зміни способів реагування на ризики.

**16.12.** Контроль за виконанням планів реалізації заходів контролю та моніторингу результатів їх впровадження здійснюється керівниками структурних підрозділів у межах їх повноважень та відповідальності.

**16.13.** Керівники структурних підрозділів за результатами моніторингу забезпечують:

**16.13.1.** виявлення та оцінювання відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих її елементів;

**16.13.2.** інформування керівництва ВНТУ про виявлені суттєві недоліки;



**16.13.3.** визначення причин та умов виникнення таких недоліків;

**16.13.4.** розроблення та здійснення заходів щодо їх усунення;

**16.13.5.** контроль виконання заходів щодо усунення виявлених недоліків.

**16.14.** У разі виявлення під час моніторингу нових або змінених ризиків відповідна інформація використовується для актуалізації оцінки ризиків та визначення необхідних заходів реагування.

**16.15.** Результати моніторингу використовуються під час планування подальших контрольних заходів, управління ризиками та вдосконалення системи внутрішнього контролю ВНТУ.

**16.16.** Моніторинг не повинен підміняти внутрішній аудит та інші форми контролю, а його результати можуть бути використані під час планування внутрішніх аудитів.

## **17. ВЗАЄМОДІЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**17.1.** Внутрішній контроль є складовою управлінської діяльності та здійснюється керівництвом і працівниками ВНТУ в межах їх повноважень.

**17.2.** Внутрішній аудит здійснюється незалежно та об'єктивно з метою оцінювання функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками та системи управління.

**17.3.** Внутрішній аудит не підміняє керівництво або працівників ВНТУ у здійсненні внутрішнього контролю та прийнятті управлінських рішень.

**17.4.** Результати внутрішнього аудиту можуть використовуватися для вдосконалення системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

## **18. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

**18.1.** Це положення схвалюється Вченою радою ВНТУ і вводиться в дію наказом ректора ВНТУ.

**18.2.** Внесення змін або доповнень до цього Положення проводиться шляхом викладення його у новій редакції.

**18.3.** При затвердженні нової редакції Положення попередня редакція втрачає чинність.





Вінницький національний технічний університет

Стор. 32

СУЯ ВНТУ-01-01-П.002.01:26

Редакція 01

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|