|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО  Наказ начальника Управління капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації  від 17 січня 2022 року № 8  (в редакції наказу начальника Управління капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації від 07 лютого 2022 року № 17) |
|

**ПЛАН ЗАХОДІВ**  
**щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту**

**«Оцінка ефективності процесів при використанні бюджетних коштів на проведення капітального ремонту із застосуванням енергозберігаючих технологій по комплексній термомодернізації будівлі головного корпусу комунально-лікувального профілактичного закладу «Чернігівська обласна дитяча лікарня» по вул. Пирогова, 16 у м. Чернігові»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(тема внутрішнього аудиту)**

**Управління капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(суб’єкт внутрішнього аудиту)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому** | **Заходи впровадження аудиторських рекомендацій** | **Відповідальні виконавці** | **Термін виконання** | **Очікуваний результат**  **(розроблення/ затвердження відповідного документа, економія ресурсів/бюджетних коштів, відшкодування збитків/зайво виплачених коштів тощо)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | У складі тендерної пропозиції передбачити надання скан-копії договору з компанією-перевізником (приймальником) на вивіз (приймання) будівельного сміття та/або включити до проекту договору у складі тендерної документації зобов’язання виконавця після початку робіт надати замовнику документ, що підтверджує правомірність поводження з відходами та місцезнаходження полігону ТПВ, на який вивозиться сміття. | Доповнення тендерної документації вимогою щодо надання учасником у складі тендерної пропозиції скан-копії договору з компанією-перевізником (приймальником) на вивіз (приймання) будівельного сміття. | Артеменко І. | До 31.03.2022 | Належна організація діяльності в частині поводження з відходами під час будівництва та виключення передумови для розтрати бюджетних коштів. |
| 2 | З урахуванням вимог п.п.3 п. 7 Порядку № 196, при затверджені тендерної документації, у проекті договору обумовити обмеження можливості подовження строку дії договору строком реалізації інвестиційного проекту в Реєстраційній картці, що гарантує його фінансування. Це дозволить кожному учаснику ще на момент закупівлі оцінити спроможність виконати зобов’язання та посилити виконавську дисципліну. | Регламентація у договорі строку його дії, з обмеженням можливості продовження договірних зобов’язань визначеними строками реалізації інвестиційного проекту ДФРР. | Артеменко І. | До 31.03.2022 | Оцінка учасниками закупівлі спроможності виконання зобов’язань та посилення виконавської дисципліни. |
| 3 | Визначати у проектах договорів підряду обов’язок замовника виставляти штраф виконавцю у разі затримки виконання робіт або виконання не в повному обсязі з його вини. | Чітке визначення у договорі підряду обов’язку замовника на виставлення претензії щодо сплати штрафних санкцій, у разі порушення Виконавцем встановлених термінів. | Артеменко І.  Шара Т. | До 31.03.2022 | Виключення ризиків затягування строків виконання робіт без фінансових втрат з боку виконавця робіт. |
| 4 | Забезпечити здійснення авторського нагляду протягом усього періоду будівництва відповідно до вимог п.2 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903. | Забезпечення своєчасного укладення договору на здійснення авторського нагляду з автором проекту. | Артеменко І.  Тестов О. | До 31.03.2022 | Своєчасне укладення договору на здійснення авторського нагляду з автором проекту. |
| 5 | При затвердженні тендерної документації на закупівлю будівельних робіт в проекті договору передбачати умови виконання додаткових робіт, що не перевищують 10 % договірної ціни. Посилити контроль у межах договірних правовідносин за наданням якісних послуг авторського нагляду. | Передбачити у договорі порядок складання трьохстороннього акту на додаткові роботи. | Артеменко І.  Баглай Т. | До 31.03.2022 | Удосконалення механізму виконання замовником робіт, своїх контрольних повноважень щодо відповідності обсягу, вартості і якості виконаних робіт проектам і кошторисам, перевірки ходу і якості будівельних робіт. |
| 6 | Відповідно до абз. 2 п. 4 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України 10.12.2010 № 1536 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 553), забезпечити відповідність результативних показників критеріям «актуальність» та «суспільна значимість». Зокрема, у рік завершення інвестиційного проекту доцільно визначати результативні показники з урахуванням не лише рівня готовності об’єкту (відсотку освоєння коштів), а результатів введення об’єкта в експлуатацію, що відповідає вимогам ч. 8 ст. 39 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності». | Забезпечення визначення у паспортах бюджетних програм результативних показників, які відповідають критеріям «актуальність» та «суспільна значимість», визначеним абзацом другим пункту 4 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України 10.12.2010 № 1536 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 553). | Середа С. | До 01.03.2022 | Дотримання вимог, передбачених абз. 2 п. 4 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України 10.12.2010 № 1536 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 553). |
| 7 | Забезпечити проведення оцінки ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Результати проведеної оцінки документально оформлювати згідно з формою, яка є додатком до Порядку здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними розпорядниками коштів державного бюджету, затвердженого наказом Мінфіну від 19.05.2020 № 223, або здійснювати документування цієї діяльність в іншій формі. | Здійснення оцінки ефективності за бюджетними програмами у межах встановлених бюджетних призначень та оформлення результатів проведеної оцінки. | Середа С. | До 15.03.2022 | Забезпечення здійснення оцінки ефективності за бюджетними програмами у межах встановлених бюджетних призначень. |
| 8 | Внести зміни до Інструкції з організації внутрішнього контролю в Управлінні капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації, затвердженої наказом начальника Управління від 01.10.2020 № 267 щодо:  - спосіб застосування методу визначення ризиків «згори донизу» (п. 3.2 розділу Ⅲ) привести у відповідність до пп. 3.1.1 п. 3.1 Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 (створення керівником установи робочої групи);  - в додатках 6 та 6.1 визначити 4 зони;  - доопрацювати положення п. 7.4 розділу Ⅶ чітко визначивши обов’язки відділу адміністративно-господарської та організаційної роботи;  - визначити допустимий рівень ризику (п. 3.7 розд. ІІІ). | Забезпечити внесення змін до Інструкції з організації внутрішнього контролю в Управлінні капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації, затвердженої наказом начальника Управління від 01.10.2020 № 267 та приведення вказаної Інструкції у відповідність до Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995. | Ключник В. | До 28.01.2022 | Удосконалення системи внутрішнього контролю з метою забезпечення своєчасного попередження неефективного використання бюджетних коштів, а також з метою забезпечення дотримання принципу економії та мінімізації впливу ризиків. |
| 9 | Посилити контроль за належним функціонуванням системи внутрішнього контролю, зокрема за:  - складанням структурними підрозділами описів внутрішнього середовища (п. 2.6 розділу Ⅱ Інструкції з організації внутрішнього контролю в Управлінні капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації, затвердженої наказом начальника Управління від 01.10.2020 № 267 (далі - Інструкція № 267)); реєстрів ідентифікованих ризиків (додаток 2.1 до Інструкції № 267); плани з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів (п. 7.3 розділу Ⅶ Інструкції № 267); інформацію про виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; звітування про стан функціонування системи внутрішнього контролю (п. 8.1 розділу Ⅷ Інструкції № 267);  - узагальненням відділом адміністративно-господарської та організаційної роботи документів з питань внутрішнього контролю. | Контроль за належним функціонуванням системи внутрішнього контролю, відповідно до Інструкції з організації внутрішнього контролю в Управлінні капітального будівництва Чернігівської обласної державної адміністрації, затвердженої наказом начальника Управління від 01.10.2020 № 267. | Ключник В.  Керівники структурних підрозділів УКБ | До 28.01.2022 | Удосконалення системи внутрішнього контролю з метою забезпечення своєчасного попередження неефективного використання бюджетних коштів, а також з метою забезпечення дотримання принципу економії та мінімізації впливу ризиків. |
| 10 | Здійснити перегляд оцінки ризиків з документуванням цього процесу в реєстрі ідентифікованих ризиків. Вжити заходів щодо недопущення реалізації ризиків та зменшення їх впливу на виконання завдань та функцій УКБ. | Переглянути оцінку ризиків з документуванням цього процесу в реєстрі ідентифікованих ризиків та вжити заходи щодо недопущення реалізації ризиків та зменшення їх впливу на виконання завдань та функцій УКБ. | Ключник В. | До 28.01.2022 | Удосконалення системи внутрішнього контролю з метою забезпечення своєчасного попередження неефективного використання бюджетних коштів, а також з метою забезпечення дотримання принципу економії та мінімізації впливу ризиків. |
| 11 | Переглянути способи реагування на виявлені ризики та включити їх до плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів (додатки 4, 4.1 Інструкції № 267) з метою недопущення настання негативних наслідків. | Вдосконалити способи реагування на виявлені ризики та включити їх до плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів. | Ключник В. | До 28.01.2022 | Удосконалення системи внутрішнього контролю з метою забезпечення своєчасного попередження неефективного використання бюджетних коштів, а також з метою забезпечення дотримання принципу економії та мінімізації впливу ризиків. |
| 12 | Включити в реєстр ідентифікованих ризиків підтверджені в ході аудиту ризики, з подальшою їх оцінкою згідно з затвердженою матрицею оцінки ризиків. | Включити в реєстр ідентифікованих ризиків підтверджені в ході аудиту ризики, з подальшою їх оцінкою згідно з затвердженою матрицею оцінки ризиків. | Ключник В. | До 28.01.2022 | Удосконалення системи внутрішнього контролю з метою забезпечення своєчасного попередження неефективного використання бюджетних коштів, а також з метою забезпечення дотримання принципу економії та мінімізації впливу ризиків. |

В.о. начальника Управління \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Наталія КОВАЛЬЧУК

(підпис)