



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Івано-Франківської обласної  
державної адміністрації – начальник  
Івано-Франківської обласної військової  
адміністрації**

**Світлана ОНИЩУК**

«27» липень 2023 року .

**ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ**  
(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025  
роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Івано-Франківській обласній державній адміністрації та департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Івано-Франківської облдержадміністрації, директору департаменту соціальної політики Івано-Франківської облдержадміністрації об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, вдосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненні помилок чи інших недоліків у діяльності Івано-Франківської облдержадміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Івано-Франківської облдержадміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.



## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням Стратегії розвитку Івано-Франківської області та цілей діяльності Івано-Франківської обласної (військової) державної адміністрації та департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації;

з'ясування та врахування думки голови Івано-Франківської обласної державної адміністрації та директора департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності установ;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися упродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності установи), а також з урахуванням результатів проведених внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Івано-Франківської обласної державної адміністрації та директора департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації;

забезпечення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації та головним спеціалістом з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни Стратегії розвитку Івано-Франківської області та цілей діяльності Івано-Франківської обласної (військової) державної адміністрації та департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації. За результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного та аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Івано-Франківської обласної (військової) державної адміністрації, її структурних підрозділів, установ, що належать до сфери управління, та надання голові облдержадміністрації – начальнику обласної військової адміністрації, керівникам апарату, структурних підрозділів облдержадміністрації та інших підпорядкованих суб'єктів об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю та реагування на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>	2023-2025

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей	30	40	50
	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	55	60	65
	Щорічне збільшення на 5% частки прийнятих керівником аудиторських рекомендацій (повністю або частково)	60	65	70

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізація та затвердження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту з урахуванням законодавчих змін	100	100	100
Планування діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням результатів ризик-орієнтованого відбору	Проведення ризик-орієнтованій відбір об'єктів при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту. Забезпечення формування, ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі даних (базі даних) щодо простору внутрішнього аудиту. Забезпечення виконання зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту в повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечення формування та ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, актуалізацію інформації у базі даних (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до сектору внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи)	Забезпечення щорічного звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи) відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту. Надання пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами проведеної роботи. Подання звіту ф. № 1-ДВА у встановленні терміни	100	100	100
Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Виконання заходів Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників з питань внутрішнього аудиту	Забезпечення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації та головним спеціалістом з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти, участі у семінарах, навчаннях та тренінгах.	100	100	100
Здійснення координації діяльності з питань внутрішнього аудиту	Забезпечення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації та головним спеціалістом з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації здійснення роз'яснювальної роботи та надання консультацій з питань внутрішнього аудиту	100	100	100



**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установ та закладів, що належать до сфери управління, надання керівникам об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>							
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової та бюджетної звітності	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації	V	V	V
		1.2.	Планування та виконання бюджетних (цільових) програм	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації	V	V	V
		1.3.	Управління бюджетними коштами	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації	V	V	V

		1.4.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації			
		1.5.	Управління персоналом, кадрові питання	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації	✓	✓	✓
		1.6.	Управління державним/комунальним майном	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації	✓	✓	✓
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	2.1.	Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації		✓	✓
3.	Виконання завдань та функцій структурними підрозділами облдержадміністрації (обласної військової адміністрації)	3.1.	Заходи, що здійснюються керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації		✓	✓
		3.2.	Надання адміністративних послуг	Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації		✓	✓

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.	Діяльність установ та закладів, що належать до сфери управління з питань виконання завдань та функцій	1.1.	Забезпечення завдань і функцій та досягнення встановленої мети, цілей і вимог щодо їх діяльності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V	V
2.	Фінансово-господарська діяльність	2.1.	Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місць для проживання в інтернатних закладах	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V	V
		2.2.	Оцінка ефективності та якості виконання бюджетних програм, наданих соціальних послуг. Дотримання вимог законодавчих та нормативних актів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V	V



### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій						
1.	Оцінка дотримання вимог законодавства	Виконання кошторисів, оплати праці, стану збереження і використання майна, стану бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності. Управління бюджетними коштами. Бюджетні (цільові) програми. Управління персоналом.	1.1. Департамент охорони здоров'я Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2021 рік та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місць для проживання в інтернатних установах	Оцінка дотримання вимог законодавства з виконання кошторисів, оплати праці, стану збереження і використання майна, пенсійних коштів, стану бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності,	1.1. Делятинський психоневрологічний інтернат	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2022 рік та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року

забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з забезпеченням проживання в інтернатних закладах	1.2. Погонянський психоневрологічний інтернат	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2022 рік та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року
	1.3. Коломийський психоневрологічний інтернат	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2022 рік та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ п/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, наявності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1	Управління бюджетними коштами	Доручення директора Департаменту соціальної політики облдержадміністрації	Оцінка законності надання фінансової підтримки громадським об'єднанням ветеранів за рахунок конігів обласного (міського) бюджету	Департамент соціальної політики облдержадміністрації та громадські організації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	період 2023 року	II півріччя 2023 року

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації						
1.							
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів головним спеціалістом з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації						
1.							



### VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023– 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
		3	4	5
	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій внутрішнього аудиту			
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота			
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	v	v	v
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту			
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі (засіденій базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту та документування	v	v	v
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: внутрішнє та зовнішнє звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту			
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи), підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи) за визначеною структурою/формою	v	v	v
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту			
1.	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	v	v	v
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток			
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами)	v	v	v