

ЗАТВЕРДЖУЮ

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



С. В. ОНИЩУК

« 29 » грудня 2025 року

ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Івано-Франківській обласній державній (військовій) адміністрації, її апарату, структурним підрозділам, установам, організаціям, що належать до сфери управління, у досягненні визначених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання за результатами здійснених аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій голові (начальнику) Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації, керівникам апарату та структурних підрозділів Івано-Франківської облдержадміністрації об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

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

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату, структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління;

підвищенні ефективності діяльності Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату, структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери 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 Оновленої стратегії розвитку Івано-Франківської області на 2021-2027 роки та цілей діяльності Івано-Франківської обласної (військової) державної адміністрації;
- визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської облдержадміністрації, а також внутрішніх аудиторів та відповідальних осіб структурних підрозділів облдержадміністрації, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту (далі – відповідальні особи), на наступні три роки, із врахуванням пріоритетів та цілей діяльності Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації;
- з'ясування та врахування думки голови (начальника) Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації, керівника апарату та структурних підрозділів облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів внутрішнього аудиту 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), а також з урахуванням результатів проведених внутрішніх аудитів у 2023-2025 роках;
- резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови (начальника) Івано-Франківської обласної державної (військової) адміністрації;
- забезпечення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Івано-Франківської обласної (військової) 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 202_ – 202_ РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечення результативності діяльності з внутрішнього аудиту щодо здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань в Івано-Франківській обласній державній (військовій) адміністрації 2. Підвищення ефективності внутрішніх аудитів (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) шляхом забезпечення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, підвищення якості внутрішнього аудиту шляхом впровадження аудиторських рекомендацій у практичну діяльність суб'єктів аудиторських досліджень 3. Забезпечення професійного розвитку внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації 4. Забезпечення ефективності та якості роботи підрозділів з внутрішнього аудиту/внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2026-2028 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечення результативності діяльності з внутрішнього аудиту щодо здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань в Івано-Франківській обласній державній (військовій) адміністрації

Здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, забезпечення частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм,

65

70

75

функцій та процесів, визначених актами законодавства	ступеня виконання та досягнення цілей, а також з оцінки системи внутрішнього контролю			
Надання аудиторських консультацій	Збільшення рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	72	73	75
Забезпечення результативності впровадження аудиторських рекомендацій	Частка консультацій, виконаних в повному обсязі	100	100	100
	Збільшення частки прийнятих керівником аудиторських рекомендацій (повністю або частково)	75	80	85
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Підвищення ефективності внутрішніх аудитів (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) шляхом забезпечення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, підвищення якості внутрішнього аудиту шляхом впровадження аудиторських рекомендацій у практичну діяльність суб'єктів аудиторських досліджень				
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань)	Погодження плану заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) завідувачем сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	100	100	100
	Щомісячне відстеження результативності виконання планів заходів впровадження аудиторських рекомендацій, наданих суб'єктами внутрішнього аудиту за результатами проведених аудитів	100	100	100
	Включення інформації, наданої на виконання планів заходів впровадження аудиторських рекомендацій до сформованих справ за результатами проведених внутрішніх аудитів	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечення професійного розвитку внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізація та затвердження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту з урахуванням законодавчих змін	100	100	100
Забезпечення участі у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації внутрішніх аудиторів	Проведення ризик-орієнтованого відбору об'єктів при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників з питань внутрішнього аудиту	Забезпечення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації, головним спеціалістом з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної	100	100	100

адміністрації, працівниками відділу фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти, участі у семінарах, навчаннях та тренінгах.

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечення ефективності та якості роботи підрозділів з внутрішнього аудиту/внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора)

Забезпечення щорічного звітування про результати діяльності підрозділів 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

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

Здійснення координації діяльності з питань внутрішнього аудиту

Забезпечення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації, головним спеціалістом з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації, працівниками відділу фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації здійснення роз'яснювальної роботи та надання консультацій з питань внутрішнього аудиту

100 100 100

100 100 100

100 100 100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 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		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів бюджетних програм</u>							
1.	Бюджетні програми за окремими напрямками дослідження	1.1	Планування та результативність виконання бюджетних програм департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
		1.2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501400 «Соціальний захист дітей та сім'ї» за напрямом «Відшкодування вартості послуги з догляду за дитиною до трьох років «муніципальна няня»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		V
		1.3	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501530 «Соціальний захист громадян, які потрапили у складні життєві обставини»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		V
		1.4	Планування та результативність виконання бюджетної програми, КПКВКМБ –0611091,0611092 (Відокремлений структурний підрозділ «Бурштинський торговельно-економічний фаховий коледж державного торговельно-економічного університету»)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
		1.5	Планування та результативність виконання бюджетної програми, КПКВКМБ –0611022, 0611032 (Вигодська спеціальна школа Івано-Франківської обласної ради)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		

1.6	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ – 0611022,0611032</i> (Калуська спеціальна школа Івано- Франківської обласної ради)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
1.7	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ – 0611023,0611033</i> (Прикарпатський воєнно-спортивний ліцей Івано-Франківської обласної ради)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
1.8	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ –0611091,0611092</i> (Державний професійно- технічний навчальний заклад «Богородчанський професійний будівельний ліцей»)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	
1.9	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ –0611091,0611092</i> (Державний навчальний заклад «Городенківський професійний ліцей»)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	
1.10	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ –0611091,0611092</i> (Вище професійне училище №7 м. Калуш)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації			V
1.11	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ –0611091,0611092</i> (Державний навчальний заклад «Войнилівський професійний ліцей»)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	
1.12	Планування та результативність виконання бюджетної програми , <i>КПКВКМБ –0611091,0611092</i> (Державний навчальний заклад «Коршівський професійний аграрний ліцей»)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	

1.13	Планування та результативність виконання бюджетної програми, <i>КПКВКМБ – 0611101.0611102</i> (Прикарпатський фаховий коледж лісового господарства та туризму)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	
1.14	Планування та результативність виконання бюджетної програми, <i>КПКВКМБ – 0611101.0611102</i> (Коломийський педагогічний фаховий коледж Івано-Франківської обласної ради)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V
1.15	Планування та результативність виконання бюджетної програми, <i>КПКВКМБ – 0611091.0611092</i> (Рогатинський аграрний фаховий коледж)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V
1.16	Планування та результативність виконання бюджетної програми, <i>КПКВКМБ – 0611101.0611102</i> (Івано-Франківський фаховий коледж технологій та бізнесу)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V
1.17	Планування та результативність виконання бюджетної програми, <i>КПКВКМБ – 0611091.0611092</i> (Надвірнянське професійно-технічне училище №11)	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V
1.18	Планування та результативність виконання бюджетних програм у сфері капітального будівництва і житлово-комунального господарства	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	
1.19	Планування та результативність виконання бюджетних програм з питань ветеранської політики	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V
1.20	Планування та результативність виконання бюджетних програм у сфері охорони здоров'я	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V

		1.21	Планування та результативність виконання бюджетних програм у сфері економічного розвитку, промисловості та інфраструктури	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V
		1.22	Планування та результативність виконання бюджетних програм у сфері спорту та молодіжної політики	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V
2	Функціональні процеси	2.1	Оцінка ефективності, результативності та якості забезпечення виконання завдань та функцій управління документального забезпечення апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації, функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	
		2.2	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, визначених законодавством щодо управління архівною справою і діловодством. Окремо визначені питання кадрової, фінансово-господарської діяльності та оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Державного архіву області	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	
		2.3	Діяльність Інформаційного центру «Освіта» при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V
		2.4	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій структурних підрозділів апарату облдержадміністрації, функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V
		2.5	Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місць для проживання в інтернатному закладі та геріатричному пансіонаті	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V
		2.6	Здійснення комплексу реабілітаційних заходів, створення умов для всбічного розвитку осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної	V	V

				політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації			
3	Загальні процеси	3.1	Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю управління культури, національностей та релігій облдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
			Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
			Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю в структурних підрозділах Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	V
			Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю в установах та закладах освіти, що належать до сфери управління департаменту освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V	V	V
			Діяльність щодо організації та здійснення публічних закупівель і укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства у структурних підрозділах обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	V
4.	Адміністративні послуги	4.1	Адміністративні послуги у сфері культури і релігії	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	V		
		4.2	Адміністративні послуги у сфері соціальної політики	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	V
		4.3	Адміністративні послуги у сфері спорту	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	
		4.4	Адміністративні послуги у сфері земельних відносин	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації		V	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.	1.1. Управління бюджетними коштами. Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501400 «Соціальний захист дітей та сім'ї»	Оцінка виконання бюджетної програми відшкодування вартості послуг з догляду за дитиною до трьох років «муніципальна няня». Аналіз нормативно-правових актів що регламентують реалізацію бюджетної програми. Правомірність укладання договорів з особою, яка має право на надання послуг про здійснення догляду за дитиною.	Управління соціального захисту населення Надвірнянської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2024-2026 роки	2026 рік
	1.2. Управління бюджетними коштами. Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501530 «Соціальний захист громадян, які потрапили у складні життєві обставини»	Своєчасність та законність здійснення виплат внутрішньо-переміщеним особам				

2	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, достовірності фінансової та бюджетної звітності, надання соціальних послуг стаціонарного догляду із забезпеченням проживання підопічних в інтернатному закладі	Снятинський психоневрологічний інтернат	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2024-2026 роки	2026 рік
3	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, достовірності фінансової та бюджетної звітності, надання соціальних послуг стаціонарного догляду із забезпеченням проживання підопічних в гериатричному пансіонаті	Коршівський гериатричний пансіонат	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2024-2026 роки	2026 рік
4	Здійснення комплексу реабілітаційних заходів, створення умов для всебічного розвитку осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю	Дотримання реабілітаційним центром вимог Положення в частині надання реабілітаційних послуг. Оцінка законності та достовірності ведення фінансової та бюджетної звітності	Обласний центр комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю (повнолітніх) та дітей з інвалідністю «Лелеченя»	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2024-2026 роки	2026 рік
5	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка окремих питань фінансово-господарської діяльності	Бурштинський торговельно-економічний фаховий	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього	2025 рік та завершений	2026 рік

	Відокремленого структурного підрозділу «Бурштинський торговельно-економічний фаховий коледж державного торговельно-економічного університету» КПКВКМБ –0611091, 0611092	коледж державного торговельно-економічного університету	аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	період 2026 року	
6	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка окремих питань фінансово-господарської діяльності Вигодської спеціальної школи Івано-Франківської обласної ради КПКВКМБ –0611022, 0611032	Вигодська спеціальна школа Івано-Франківської обласної ради	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік
7	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка окремих питань фінансово-господарської діяльності Калуської спеціальної школи Івано-Франківської обласної ради КПКВКМБ – 0611022, 0611032	Калуська спеціальна школа Івано-Франківської обласної ради	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік
8	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка окремих питань фінансово-господарської діяльності Прикарпатського воєнно-спортивного ліцею Івано-Франківської обласної ради КПКВКМБ – 0611023, 0611033	Прикарпатський воєнно-спортивний ліцей Івано-Франківської обласної ради	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік

9	Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю в установах та закладах освіти, що належать до сфери управління департаменту освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю в установах та закладах освіти, що належать до сфери управління департаменту освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Бурштинський торговельно-економічний фаховий коледж державного торговельно-економічного університету, Вигодська, Калуська спеціальні школа Івано-Франківської обласної ради, Прикарпатський воєнно-спортивний ліцей Івано-Франківської обласної ради	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік
10	10.1. Планування та результативність виконання бюджетних програм департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та виконання регіональних цільових програм департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації	Департамент ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік
10.2.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації	Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, функціонування системи внутрішнього контролю				

11	11.1. Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю управління культури, національностей та релігій обласної державної адміністрації	Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління культури, національностей та релігій обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік
	11.2. Адміністративні послуги у сфері культури і релігії	Адміністративні послуги у сфері культури і релігії, функції та процеси щодо прийому та розгляду документів				
12.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, визначених законодавством щодо управління архівною справою і діловодством. Окремо визначені питання кадрової, фінансово-господарської діяльності та оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Державного архіву області	Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, достовірності фінансової та бюджетної звітності, управління персоналом, функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками	Державний архів Івано-Франківської області	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік
13.	Оцінка ефективності, результативності та якості забезпечення виконання завдань та функцій управління документального забезпечення апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації, функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, стан внутрішньої документації, управління процесами	Управління документального забезпечення апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2025 рік та завершений період 2026 року	2026 рік

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)							
1.	-	-	-	-	-	-	-
Аудиторські консультування							
1.	-	-	-	-	-	-	-

ВІДЗІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	Пункт 16 розділу V Зведеного плану на 2025-2027 роки (зі змінами)	Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю в управлінні екології та природних ресурсів Івано-Франківської обласної державної адміністрації.	Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій функціонування системи внутрішнього контролю в управлінні екології та природних ресурсів Івано-Франківської обласної державної адміністрації. Адміністративні послуги у сфері екології та природних ресурсів, функції та процеси щодо прийому та розгляду документів	Управління екології та природних ресурсів Івано-Франківської обласної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2024 рік та завершений період 2025 року	15.12.2025 - 16.01.2026
2	Пункт 2 розділу V Зведеного плану на 2025-2027 роки (зі змінами)	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка окремих питань фінансово-господарської діяльності Івано-Франківського спортивного ліцею Івано-Франківської обласної ради	Івано-Франківський спортивний ліцей Івано-Франківської обласної ради	Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації	2024 рік та завершений період 2025 року (по 30.11.2025)	16.12.2025- 26.01.2026

ВНП. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2026 рік	2027 рік	2028 рік	2029 рік	2030 рік
1	2	3	4	5	6	7
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 (розробка проєктів документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження, затвердження)	✓	✓	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту						
2.	Формування, наповнення, ведення, оновлення інформації у базі/зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків	✓	✓	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: внутрішнє та зовнішнє звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту						
4.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту/внутрішнього аудитора/відповідальної особи, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту/внутрішнього аудитора/відповідальної особи	✓	✓	✓	✓	✓
5.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту/внутрішнього аудитора/відповідальної особи, підготовка письмових звітів про результати діяльності Міністерству фінансів України за встановленою формою	✓	✓	✓	✓	✓
6.	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (підготовка, затвердження програми внутрішньої оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту, її виконання та звітування з цього питання)	✓	✓	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
7.	Відстеження стану виконання рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, формування бази даних та внесення відповідних звітів до справ про проведення внутрішніх аудитів (документування)	✓	✓	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток						
8.	Участь у навчальних заходах з підвищення професійної кваліфікації (тренінгах, семінарах тощо), організованих державними органами, у т. ч. тих, що організовує Мінфін	✓	✓	✓	✓	✓
9.	Самоосвіта, самостійне вивчення нормативно-правових актів з питань, що відносяться до компетенції	✓	✓	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність						
10.	Підготовка відповідей на запити, надання консультацій, дорадча участь у робочих групах, комісіях тощо	✓	✓	✓	✓	✓

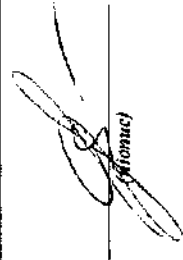
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації								
1.	Завідувач сектору	261	1	216	0,5	108	92	108
	Всього:	x	1	216	x	108	92	108
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	261	1	230	0,7	161	121	69
	Всього:	x	1	230	x	161	121	69
Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки обласної державної адміністрації								
1	Начальник відділу	261	1	220	0,1	22	17	198
2	Заступник начальника відділу	261	1	220	0,6	132	99	88
3	Головний фахівець	261	5	1100	0,9	990	743	110
	Всього:	x	7	1540	x	1144	859	396
	Всього по системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації:	x	9	1986	x	1413	1072	573

Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

19.12.2025
(дата складання зведеного плану)



З. Р. МАНЮК
(ініціали, прізвище)