

С. В. ОНИЩУК

« 10 » *лютого* 2026 року

ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

на 2026 – 2028 роки

(зі змінами)

## **I. 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 структурних підрозділів облдержадміністрації та райдержадміністрацій, 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, структурних підрозділів облдержадміністрації, голів райдержадміністрацій 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 2026 – 2028 РОКИ

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

| Стратегічні цілі внутрішнього аудиту  | Роки виконання |
|---|----------------|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Забезпечення результативності діяльності з внутрішнього аудиту щодо здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань в Івано-Франківській обласній державній (військовій) адміністрації</li> <li>2. Підвищення ефективності, спроможності внутрішніх аудитів (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) шляхом забезпечення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, підвищення якості внутрішнього аудиту шляхом впровадження аудиторських рекомендацій у практичну діяльність суб'єктів аудиторських досліджень</li> <li>3. Забезпечення професійного розвитку внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації</li> <li>4. Забезпечення ефективності та якості роботи підрозділів з внутрішнього аудиту/внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації</li> </ol> | 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  |
|--|----------------------------------|
| Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | 2026 рік<br>2027 рік<br>2028 рік |

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

Здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, Збільшення 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)<br>Частка консультацій, виконаних в повному обсязі  | 72  | 73  | 75  |
| Забезпечення результативності впровадження аудиторських рекомендацій   | Збільшення частки прийнятих керівником аудиторських рекомендацій (повністю або частково)  | 100 | 100 | 100 |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Підвищення ефективності внутрішніх аудитів (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій) шляхом забезпечення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, підвищення якості внутрішнього аудиту шляхом впровадження аудиторських рекомендацій у практичну діяльність суб'єктів аудиторських досліджень</b> |   |     |     |     |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій)   | Погодження плану заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту (здійснення завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій) завідувачем сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення методологічної роботи   | Щомісячне відстеження результативності виконання планів заходів впровадження аудиторських рекомендацій, наданих суб'єктами внутрішнього аудиту за результатами проведених аудитів   | 100 | 100 | 100 |
| Забезпечення участі у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації внутрішніх аудиторів   | Включення інформації, наданої на виконання планів заходів впровадження аудиторських рекомендацій до сформованих справ за результатами проведених внутрішніх аудитів   | 100 | 100 | 100 |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечення професійного розвитку внутрішніх аудиторів системи Івано-Франківської обласної державної адміністрації</b>   |   |     |     |     |
| Забезпечення участі у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації внутрішніх аудиторів   | Актуалізація та затвердження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту з урахуванням законодавчих змін  | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення професійного розвитку працівників з питань внутрішнього аудиту  | Проведення ризик-орієнтованого відбору об'єктів при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту   | 100 | 100 | 100 |
|  | 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, внутрішніми аудиторами районних державних адміністрацій 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/внутрішніх аудиторів 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 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, внутрішніми аудиторами районних державних адміністрацій 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 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 проведитиме дослідження   | Роки дослідження |          |          |
|---|--|-------|--|--|------------------|----------|----------|
|   |  |       |  |  | 2026 рік         | 2027 рік | 2028 рік |
| 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 |  |       |  |  |                  |          |          |
| 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   | V                |          |          |

|      |  |  |  |   |  |   |
|------|--|--|--|---|--|---|
|      |  |  | Івано-Франківської обласної державної адміністрації  |   |  |   |
| 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 |  | 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   |  | Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки   | V |  |   |

|      |  |  |   |  |  |
|------|--|--|---|--|--|
|      | навчальний заклад «Коршівський професійний аграрний ліцей»   | Івано-Франківської обласної державної адміністрації  |   |  |  |
| 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> <i>0611101,0611102</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 | 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 |
| 1.23 | Оцінка ефективності планування, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів бюджетних програм  | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації  | V | V |
| 1.24 | Оцінка ефективності планування, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів бюджетних програм Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів  | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації | V | V |
| 1.25 | Планування та результативність виконання заходів регіональної цільової програми «Попередження дитячої бездоглядності та безпритульності серед дітей, соціального захисту і підтримки дітей-сиріт та дітей позбавлення батьківського піклування, захисту їх житлових прав | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації            | V | V |
| 1.26 | Планування та результативність виконання бюджетних програм у сфері капітального будівництва і житлово-комунального господарства  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації            | V | V |
| 1.27 | Планування та результативність виконання бюджетних програм з питань ветеранської політики в управлінні ветеранської політики Івано-Франківської районної державної адміністрації   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації            | V | V |
| 1.28 | Планування та результативність виконання бюджетних програм соціальної підтримки населення, соціальний захист осіб з інвалідністю в управлінні соціального  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації            | V | V |

|   |   |  |   |  |   |   |
|---|---|--|---|--|---|---|
|   | захисту населення Івано-Франківської районної державної адміністрації |  |   |  |   |   |
|   | 1.29  | Планування та результативність виконання бюджетних програм Відділу фінансово-господарського забезпечення апарату Івано-Франківської районної державної адміністрації | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації  |  | V |   |
|   | 1.30  | Планування та результативність виконання бюджетних програм в управлінні фінансів Івано-Франківської районної державної адміністрації                                 | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації  |  | 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. Особливо 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 |
|   |   | 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 | V |
| 2.6  | Здійснення комплексу реабілітаційних заходів, створення умов для всебічного розвитку осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю   | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації | V | V | V |
| 2.7. | Виконання завдань та функцій структурними підрозділами Верховинської районної державної адміністрації. Управлінські заходи, що здійснюються керівниками структурних підрозділів Верховинської районної державної адміністрації для забезпечення ефективної діяльності відповідно до норм чинного законодавства | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації                                       | V | V | V |
| 2.8. | Виконання завдань та функцій структурними підрозділами Надвірнянської районної державної адміністрації. Управлінські заходи, що здійснюються керівниками структурних підрозділів адміністрації для забезпечення ефективної діяльності відповідно до норм чинного законодавства                                 | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації                                      | V | V | V |
| 2.9. | Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність в управлінні фінансів Івано-Франківської районної державної адміністрації   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   |   | V |   |
| 2.10 | Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність у відділі фінансово-господарського забезпечення апарату Івано-Франківської районної державної адміністрації   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   |   | V |   |
| 2.11 | Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність в управлінні соціального захисту населення Івано-Франківської районної державної адміністрації  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   |   |   | V |

|   |      |  |  |   |   |
|---|------|--|--|---|---|
|   | 2.12 | Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність в управлінні ветеранської політики Івано-Франківської районної державної адміністрації  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   | V |   |
|   | 2.13 | Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність в службі у справах дітей Івано-Франківської районної державної адміністрації.   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   | V | V |
|   | 2.14 | Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність в управлінні фінансів Івано-Франківської районної державної адміністрації   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   | V |   |
|   | 2.15 | Фінансово-господарська діяльність Верховинської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління   | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації   | V | V |
|   | 2.16 | Фінансово-господарська діяльність Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів  | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації  | V | V |
| 3 | 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 |   |
|   | 3.2  | 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 |   |
|   | 3.3  | 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 |
|   | 3.4  | 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 |

|    |      |  |  |   |   |   |
|----|------|--|--|---|---|---|
|    | 3.5  | 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 |
|    | 3.6. | Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю Верховинської районної адміністрації, її структурних підрозділів. Функціонування системи внутрішнього контролю.        | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації                                       | V | V | V |
|    | 3.7. | Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю Надвірнянської районної адміністрації, її структурних підрозділів  | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації                                      | V | V | V |
| 4. | 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 |   |
|    | 4.5. | Адміністративні послуги у сфері господарської діяльності з виробництва теплової енергії  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації   |   | V | V |

|  |      |  |  |   |   |
|--|------|--|--|---|---|
|  | 4.6. | Адміністративні послуги у сфері соціальної політики в управлінні соціального захисту населення Івано-Франківської районної державної адміністрації   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації |   | V |
|  | 4.7. | Адміністративні послуги у сфері земельних відносин, екології та природних ресурсів   | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації | V |   |
|  | 4.8. | Адміністративні послуги у сфері державної політики з питань соціального захисту дітей  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації | V |   |
|  | 4.9. | Адміністративні послуги у сфері державної політики у сфері соціального захисту ветеранів та членів їх сімей, зокрема забезпечення психологічної реабілітації, соціальної та професійної адаптації, зайнятості, підвищення конкурентоспроможності на ринку праці, а також санаторно курортним лікуванням, житлом. | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації | V |   |

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

|   |  |  |  |        |          |
|---|--|--|--|--------|----------|
| 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 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 | 3 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 майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності, надання соціальних послуг стаціонарного догляду із забезпеченням проживання підопічних в геріатричному пансіонаті | Коршівський геріатричний пансіонат   | Головний спеціаліст внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації | 3 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 реабілітації для осіб з інвалідністю (повнолітніх) та дітей з інвалідністю «Лелеченя» | Головний спеціаліст внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної                         | 3 роки | 2026 рік |

|    |  |   |   |  |   |          |
|----|--|---|---|--|---|----------|
| 5. | Планування та результативність виконання бюджетних програм | Оцінка окремих питань фінансово- господарської діяльності<br>Відокремленого структурного підрозділу «Бурштинський торговельно- економічний фаховий коледж державного економічного університету» КПКВКМБ –0611091, 0611092 | 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 | 2025 рік та завершений період 2026 року | 2026 рік |
| 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  | 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 |
| 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   | Відділ фінансового моніторингу і внутрішнього аудиту при департаменті освіти і науки Івано-Франківської                                  | 2025 рік та завершений період 2026 року | 2026 рік |

|   |   |  |  |   |          |
|---|---|--|--|---|----------|
| 8. Планування та результативність виконання бюджетних програм   | Оцінка окремих питань фінансово- господарської діяльності<br>Прикарпатського воєнно- спортивного ліцею Івано-Франківської обласної ради<br><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 | 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, Калузька 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. | <p>10.1. Планування та результативність виконання бюджетних програм департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації</p> <p>10.2. Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації</p> | <p>Оцінка ефективності, результативності та якості планування та виконання регіональних цільових програм департаменту ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації</p> <p>Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, функціонування системи внутрішнього контролю</p> | <p>Департамент ресурсного забезпечення та управління майном облдержадміністрації</p> | Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації | 2025 рік та завершений період 2026 року | 2026 рік |
| 11. | <p>11.1. Заходи щодо забезпечення виконання функцій, завдань, внутрішнього контролю управління культури, національностей та релігій облдержадміністрації</p> <p>11.2. Адміністративні послуги у сфері культури і релігії</p>  | <p>Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, функціонування системи внутрішнього контролю. Адміністративні послуги у сфері культури і релігії, функції та процеси щодо прийому та розгляду документів</p>   | <p>Управління культури, національностей та релігій облдержадміністрації</p>          | Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації | 2025 рік та завершений період 2026 року | 2026 рік |
| 12. | <p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, визначених законодавством щодо управління архівною справою і діловодством. Особливо визначені питання кадрової, фінансово-господарської діяльності та оцінка</p>  | <p>Комплексна оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, достовірності фінансової та бюджетної звітності, управління</p>  | <p>Державний архів Івано-Франківської області</p>                                    | Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної                         | 2025 рік та завершений період 2026 року | 2026 рік |

|  |  |   |  |   |  |                 |
|--|--|---|--|---|--|-----------------|
| <p>ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Державного архіву області</p>   | <p>персоналом, функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками</p>   | <p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, стан внутрішньої документації, управління процесами</p> | <p>Управління документального забезпечення апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації</p> | <p>Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації</p> | <p>2025 рік та завершений період 2026 року</p> | <p>2026 рік</p> |
| <p>13. Оцінка ефективності та якості забезпечення виконання завдань та функцій управління забезпечення апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації, функціонування системи внутрішнього контролю</p> | <p>Оцінка ефективності планування, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів бюджетних програм.</p>                              | <p>Відділ фінансово-господарського та правового забезпечення апарату Верховинської райдержадміністрації</p>   | <p>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації</p>            | <p>2024-2025 роки</p>   | <p>2026 рік</p>                                |                 |
| <p>14. Оцінка ефективності планування, виконання завдань, функцій, процесів бюджетних програм.</p>   | <p>Оцінка ефективності діяльності установи щодо функціонування системи внутрішнього контролю, внутрішніх вимог щодо архівної справи та діловодства</p> | <p>Архівний відділ Верховинської райдержадміністрації</p>   | <p>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації</p>            | <p>2024-2025 роки</p>   | <p>2026 рік</p>                                |                 |
| <p>15. Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю Архівного відділу Верховинської райдержадміністрації</p>  | <p>Оцінка діяльності установи щодо відповідності функціонування системи управління та дотримання вимог</p>   | <p>Служба у справах дітей Верховинської райдержадміністрації</p>  | <p>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації</p>            | <p>2024 - 2025 роки</p>   | <p>2026 рік</p>                                |                 |
| <p>16. Управлінські заходи, що здійснюються керівництвом Служби у справах дітей Верховинської районної державної адміністрації для забезпечення ефективної</p>   | <p>Оцінка діяльності установи щодо відповідності функціонування системи управління та дотримання вимог</p>   | <p>Служба у справах дітей Верховинської райдержадміністрації</p>  | <p>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації</p>            | <p>2024 - 2025 роки</p>   | <p>2026 рік</p>                                |                 |

|     | діяльності відповідно до норм чинного законодавства   | і<br>законодавства внутрішніх регламентуючих документів  |   | державної адміністрації   |  |                       |
|-----|---|--|---|---|--|-----------------------|
| 17. | Діяльність, ефективність функціонування та управління Служби у справах дітей Надвірнянської райдержадміністрації                                  | Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, відповідності дотримання законодавства, достовірності фінансової та бюджетної звітності, управління персоналом.   | Служба у справах дітей Надвірнянської райдержадміністрації  | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації | 2024 - 2025 рік та завершений період 2026 року | I півріччя 2026 року  |
| 18. | Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю   | Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань щодо функціонування системи внутрішнього контролю.   | Відділ інформаційної діяльності, цифрового розвитку, організаційної роботи та взаємодії з органами місцевого самоврядування Надвірнянської райдержадміністрації | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації | 2025 рік                                       | I півріччя 2026 року  |
| 19. | Планування та результативність виконання бюджетних програм  | Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм 2025-2026 роки. Процес планування, ефективність виконання бюджетних програм, ступінь досягнення мети бюджетної програми | Фінансове управління Надвірнянської райдержадміністрації  | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації | 2025 рік та завершений період 2026 року        | II півріччя 2026 року |
| 20. | Планування та результативність виконання бюджетних програм. Адміністративні послуги у сфері державної політики з питань соціального захисту дітей | Планування та результативність виконання заходів в службі у справах дітей райдержадміністрації щодо регіональної   | Служба у справах дітей Івано-Франківської районної державної адміністрації  | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної                                    | 01.04.2023 – 31.03.2026                        | I півріччя 2026 року  |

|   |  |   |   |   |
|---|--|---|---|---|
|   | <p>цільові програми «Попередження дитячої бездоглядності та безпритульності серед дітей, соціального захисту і підтримки дітей-сиріт та дітей позбавлення батьківського піклування, захисту їх житлових прав. Адміністративні послуги у сфері екології та природних ресурсів, функції та процеси щодо прийому та розгляду документів</p> |   | державної адміністрації   |   |
| <p>21. Планування та результативність виконання бюджетних програм. Адміністративні послуги у сфері державної політики з питань соціального захисту ветеранів та членів їх сімей</p> | <p>Планування та результативність виконання бюджетних програм з питань ветеранської політики в Управлінні ветеранської політики райдержадміністрації. Адміністративні послуги у сфері державної політики з питань соціального захисту ветеранів та членів їх сімей, функції та процеси щодо прийому та розгляду документів</p>           | <p>Управління ветеранської політики Івано-Франківської районної державної адміністрації</p> | <p>Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації</p> | <p>01.07.2023 – 30.06.2026</p> <p>I півріччя 2026 року</p>  |
| <p>22. Управління бюджетними коштами. Фінансово-господарська діяльність в управлінні фінансів Івано-</p>  | <p>Достовірність фінансової та бюджетної звітності, управління бюджетними</p>  | <p>Управління фінансів Івано-Франківської</p>   | <p>Відділ внутрішнього аудиту Івано-</p>  | <p>01.10.2023 – 30.09.2026</p> <p>II півріччя 2026 року</p> |

|     |   |   |   |  |                         |                       |
|-----|---|---|---|--|-------------------------|-----------------------|
|     | Франківської районної державної адміністрації   | коштами в Управлінні фінансів райдержадміністрації  | районної державної адміністрації                                    | Франківської районної державної адміністрації                                  | 01.10.2023 – 30.09.2026 | II півріччя 2026 року |
| 23. | Діяльність, ефективність функціонування та управління в Архівному відділі Івано-Франківської райдержадміністрації | Планування та результативність виконання заходів та завдань, визначених законодавством щодо управління архівною справою і діловодством в Архівному відділі райдержадміністрації | Архівний відділ Івано-Франківської районної державної адміністрації | Відділ внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації |                         |                       |

**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                                     |
| <i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i> |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| 1.  | -                          | -  | -                             | -   | -   | -   | -                                     |
| <i>Аудиторські консультування</i>                             |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| 1.  | -                          | -  | -                             | -   | -   | -   | -                                     |

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ 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                |

## VIII. 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 |
| 1  | 2  | 3              | 4        | 5        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>   |  |                |          |          |
| 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) | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>                  |  |                |          |          |
| 2.   | Формування, наповнення, ведення, оновлення інформації у базі/зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту   | ✓              | ✓        | ✓        |
| 3.   | Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків   | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: внутрішнє та зовнішнє звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту</b> |  |                |          |          |
| 4.   | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту/внутрішнього аудитора, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту/внутрішнього аудитора   | ✓              | ✓        | ✓        |
| 5.   | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту/внутрішнього аудитора, 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)  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>         |  |                |          |          |
| 7.   | Відстеження стану виконання рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, формування бази даних та внесення відповідних звітів до справ про проведення внутрішніх аудитів (документування)  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток</b>   |  |                |          |          |
| 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  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність</b>  |  |                |          |          |
| 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  |
|  | <b>Всього:</b>                                   | <b>x</b>                               | <b>1</b>                    | <b>216</b>                                | <b>x</b>  | <b>108</b>  | <b>92</b>                                | <b>108</b>   |
| Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту соціальної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації |  |  |                             |   |   |   |  |  |
| 1.   | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 1                           | 230                                       | 0,7   | 161   | 121                                      | 69   |
|  | <b>Всього:</b>                                   | <b>x</b>                               | <b>1</b>                    | <b>230</b>                                | <b>x</b>  | <b>161</b>  | <b>121</b>                               | <b>69</b>  |
| 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  |
|  | <b>Всього:</b>                                   | <b>x</b>                               | <b>7</b>                    | <b>1540</b>                               | <b>x</b>  | <b>1144</b>   | <b>859</b>                               | <b>396</b>   |
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Верховинської районної державної адміністрації                                |  |  |                             |   |   |   |  |  |
| 1.   | Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту | 261                                    | 1                           | 218                                       | 0,8   | 174   | 120                                      | 44   |
|  | <b>Всього:</b>                                   | <b>x</b>                               | <b>1</b>                    | <b>218</b>                                | <b>x</b>  | <b>174</b>  | <b>120</b>                               | <b>44</b>  |
| Відділ з питань внутрішнього аудиту Івано-Франківської районної державної адміністрації  |  |  |                             |   |   |   |  |  |
| 1.   | Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту | 261                                    | 1                           | 220                                       | 0,55  | 121   | 90                                       | 99   |
|  | <b>Всього:</b>                                   | <b>x</b>                               | <b>1</b>                    | <b>220</b>                                | <b>0,55</b>   | <b>121</b>  | <b>90</b>                                | <b>99</b>  |
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Надвирнянської районної державної адміністрації                               |  |  |                             |   |   |   |  |  |
| 1.   | Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту | 261                                    | 1                           | 220                                       | 0,8   | 176   | 140                                      | 44   |
|  | <b>Всього:</b>                                   | <b>x</b>                               | <b>1</b>                    | <b>220</b>                                | <b>x</b>  | <b>176</b>  | <b>140</b>                               | <b>44</b>  |

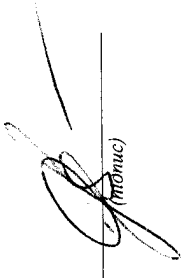
|  |   |    |      |   |      |      |     |
|--|---|----|------|---|------|------|-----|
| Всього по системі<br>Івано-Франківської обласної<br>державної адміністрації: | x | 12 | 2644 | x | 1884 | 1422 | 760 |
|--|---|----|------|---|------|------|-----|

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
апарату облдержадміністрації

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

02.02.2026

(дата складання зведеного плану)



(підпис)

**З. Р. МАНЮК**

(ініціали, прізвище)