

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби морського та
річкового транспорту України
(посада керівника державного органу/підвідомчої
установи)

Віталій КІНДРАТІВ

(ініціали, прізвище)

(підпис)

«В.К.»

12

2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2020 – 2022 роки**

Державної служби морського та річкового транспорту України
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі морського та річкового транспорту України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної служби морського та річкового транспорту України незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України, її міжрегіональних територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України, її міжрегіональних територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Державної служби морського та річкового транспорту України щодо ризикових сфер діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності *(назва державного органу/підвідомчої установи)*, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Державної служби морського та річкового транспорту України;
- 5) забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) результатами проведення щорічної оцінки ризиків (актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору): наявність фінансово-господарських та репутаційних ризиків, що можуть спричинити негативні наслідки в частині втрати державного майна;
- 2) зміни ключових показників;
- 3) наявним обмеженням у трудових ресурсах;
- 4) ~~врахування рекомендацій, наданих Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю (лист від 26.09.2021 № 33040-06-5/29483 «Щодо формування стратегічних планів діяльності з внутрішнього аудиту»).~~

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби морського та річкового транспорту України на 2020 – 2022 роки, затвердженого в.о. Голови Державної служби морського та річкового транспорту України 27.12.2019, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби морського та річкового транспорту України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Реалізація державної політики у сферах: морського та річкового транспорту; торговельного мореплавства; судноплавства на внутрішніх водних шляхах; навігаційно-гідрографічного забезпечення мореплавства; безпеки на морському та річковому транспорті (крім сфери безпеки мореплавства суден флоту рибної промисловості)</p>	<p>Постанова Кабінету Міністрів України від 06.09.2017 № 1095 «Про утворення Державної служби морського та річкового транспорту України»;</p>	<p>Попередження порушень, надання Голові висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності органу, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.</p> <p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>
		<p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Попередження порушень, надання Голові висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи	Проведення внутрішніх аудитів оцінки діяльності Морської адміністрації щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, стану збереження активів, управління державним майном	частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	частка таких аудитів становить 35% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	частка таких аудитів становить 33% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, його міжрегіональних територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах діяльності			
	Здійснення ризик-орієнтовного	Проведено ризик-	Проведено ризик-	Проведено ризик-

	планування діяльності з внутрішнього аудиту	орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту	орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту	орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою становить не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50%	1) частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій прийнятих Головою становить не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій за якими досягнуто результативність становить не менше 50%	1) частка таких аудитів становить 33% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій прийнятих Головою становить не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій за якими досягнуто результативність становить не менше 50%
	Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Здійснено моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів		
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Здійснення методологічної роботи		1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності	методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності

			інформаційних систем і технологій; 2) оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів	інформаційних систем і технологій
	Професійний розвиток спеціалістів Відділу внутрішнього аудиту	розвиток Відділу	розроблено план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки (містить заходи щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	За результатами навчання отримано знання щодо здійснення внутрішніх аудитів з оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Ступінь пріоритету</i>	<i>Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)</i>	<i>Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів</i>
--------------	-----------------------------------	---------------------------	--	---

1	2	3	За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Діяльність державного підприємства «Науково-дослідний проектно-конструкторський інститут морського флоту України»	високий	3	1	2	☑	☐	☑	☑	☐	☑	☑	☐	☐	☐
2.	Діяльність державного підприємства «Класифікаційне товариство Регістр судноплавства України»	середній	2	2	1	☑	☑	☐	☐	☑	☑	☐	☑	☐	☐
3	Діяльність державного підприємства «Сервісний центр морського та річкового транспорту»	високий	4	3	-	☑	☑	☑	☑	☐	☐	☑	☑	☑	☐
4	Діяльність Чорноморського міжрегіонального управління	високий	2	1	1	☐	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑	☐
5.	Адміністративна послуга «Надання ліцензій для господарської діяльності з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних відходів річковим, морським транспортом».	високий	3	2	2	☐	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☐	☐	☐

6.	Діяльність Морської адміністрації при здійсненні оглядів підприємств, установ організацій, що провадять підготовку членів екіпажів морських, річкових і маломірних (малих) суден (крім суден флоту рибної промисловості)	високий	5	2	2	Г	✓	✓	✓	✓	Г	✓	Г	Г	Г
7.	Адміністративна послуга «Видача посвідчення судноводія малого/маломірного судна»	високий	2	2	1	Г	✓	✓	Г	✓	✓	✓	✓	✓	Г

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Попередження порушень, надання Голові висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності Морської адміністрації, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління Морської адміністрації щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів,	1.	Діяльність державного підприємства «Науково-дослідний проектно-конструкторський інститут морського флоту України»	✓	Г	Г
		2	Діяльність державного підприємства «Класифікаційне товариство Регістр судноплавства України»	✓	Г	Г
		3	Діяльність державного підприємства «Сервісний центр морського та річкового транспорту»	Г	Г	✓

	інформації та управління державним майном.					
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	4	Діяльність Чорноморського міжрегіонального управління	Г	Г	✓
		5.	Адміністративна послуга «Надання ліцензій для господарської діяльності з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних відходів річковим, морським транспортом».	Г	✓	Г
		6.	Діяльність Морської адміністрації при здійсненні оглядів підприємств, установ організацій, що провадять підготовку членів екіпажів морських, річкових і маломірних (малих) суден (крім суден флоту рибної промисловості)	Г	✓	Г
		7.	Адміністративна послуга «Видача посвідчення судноводія малого/маломірного судна»	Г	Г	✓

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	Професійний розвиток	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання на робочому місці)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту	Здійснення методологічної роботи	2.	Моніторинг та аналіз змін нормативно-правових актів, актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення ризикорієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	3.	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту за ступенем пріоритетності.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	5.	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			внутрішнього аудиту.			
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	7.	Проведення внутрішніх навчальних заходів працівниками Відділу внутрішнього аудиту.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	8.	Звітування перед керівником про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту за звітний рік	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10.	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2021 рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Міністерства фінансів України.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	11	Проведення внутрішньої оцінки якості роботи Відділу внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

29.12.2021
(дата складання Стратегічного плану,
із змінами)


(підпис)

Наталія САХАРОВА
(ініціали, прізвище)

Додаток до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби морського та річкового транспорту України на 2020 – 2022 роки, затвердженого в.о. Голови Державної служби морського та річкового транспорту України 27.12.2019

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту.	Доповнено стратегічні цілі внутрішнього аудиту

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
п. 3	Діяльність державного підприємства «Сервісний центр морського та річкового транспорту»,			зміни пов'язані з проведеною у 2021 році оцінкою ризиків та визначенням пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для здійснення внутрішніх аудитів
п.4	Діяльність Чорноморського міжрегіонального управління			
п. 7	Адміністративна послуга «Видача посвідчення судноводія			

	мало/маломірного судна»		
п. 1		Державні закупівлі	
п. 2		Інформаційні системи та технології	
п.3		Адміністративна послуга з реєстрації судна	
п.6		Інспекція з питань підготовки та дипломування моряків	

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
п.2	Моніторинг та аналіз змін нормативно-правових актів, актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.			додано завдання внутрішнього аудиту з метою покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту
п. 3	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту.			
п. 4	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту за ступенем пріоритетності.			
п. 5	Направлення відповідальним			

	за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій.			
п. 6	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.			
п. 7	Проведення внутрішніх навчальних заходів працівниками Відділу внутрішнього аудиту.			
п. 8	Звітування перед керівником про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту за звітний рік			
п. 9	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту			
п. 10	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2021 рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Міністерства фінансів України.			
п. 11	Проведення внутрішньої			

	оцінки якості роботи Відділу внутрішнього аудиту			
п. 12	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи			

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Наталія САХАРОВА
(ініціали, прізвище)