



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Центральної виборчої комісії

О.М. ДІДЕНКО

29 " грудня " 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки (із змінами)
Центральної виборчої комісії**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Центральній виборчій комісії у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання Голові Центральної виборчої комісії незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення 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 Центральної виборчої комісії;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Центральної виборчої комісії тощо.

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 Центральної виборчої комісії;
- 2) врахування позиції Голови Центральної виборчої комісії щодо ризикових сфер діяльності Центральної виборчої комісії з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- 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 Центральної виборчої комісії, 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 Центральної виборчої комісії;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Комісії перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центральної виборчої комісії, 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) підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії на 2020 – 2022 роки (із змінами), затвердженого Головою Центральної виборчої комісії 22 травня 2020 року, 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 Центральної виборчої комісії:

<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>Центральна виборча комісія є постійно діючим колегіальним державним органом, який діє на підставі Конституції України, Закону "Про Центральну виборчу комісію" та інших законів України і наділений повноваженнями щодо:</p> <p>1) забезпечення реалізації і захисту виборчих прав громадян України та права на участь у референдумах;</p> <p>2) забезпечення дотримання передбачених</p>	<p>Закон України "Про Центральну виборчу комісію", Закон України "Про Державний реєстр виборців", Виборчий кодекс України, Регламент Центральної виборчої комісії, затверджений постановою Комісії від 26 квітня 2005 року № 72. Стратегічний план Центральної виборчої комісії на 2020 – 2025 роки, затверджений постановою</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, ступеня виконання і досягнення цілей). Оцінка діяльності Центральної виборчої комісії для надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення</p>

<p>Конституцією та законами України принципів і засад виборчого процесу та процесу референдуму;</p> <p>3) здійснення контролю за додержанням вимог законодавства України про вибори і референдуми;</p> <p>4) забезпечення однакового застосування законодавства України про вибори і референдуми на всій території України;</p> <p>5) здійснення консультативно-методичного забезпечення діяльності виборчих комісій та комісій з референдумів, прийняття обов'язкових для використання в роботі виборчих комісій та комісій з референдумів роз'яснень і рекомендацій з питань застосування законодавства України про вибори і референдуми;</p> <p>6) підготовки пропозиції щодо вдосконалення законів з питань проведення виборів та референдумів;</p> <p>7) встановлення системи територіальної організації загальнодержавних виборів шляхом утворення територіальних виборчих округів та виборчих дільниць з особливостями, визначеними відповідним законом про вибори;</p> <p>8) є розпорядником Державного реєстру виборців, забезпечує його ведення та функціонування відповідно до закону;</p> <p>9) здійснення контролю за дотриманням політичними партіями, іншими суб'єктами виборчого процесу та процесу референдуму вимог законодавства про вибори і референдуми;</p> <p>10) забезпечення на виборах і референдумах акредитації офіційних спостерігачів від іноземних держав та міжнародних організацій відповідно до закону, видання їм посвідчення;</p> <p>11) здійснення заходів щодо підвищення правової культури учасників виборчого процесу та референдумів;</p> <p>12) публікації інформації про підготовку та</p>	<p>Центральної виборчої комісії від 11 червня 2020 року № 102.</p>	<p>рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.</p> <p>Створення умов для проведення внутрішніх аудитів та здійснення заходів щодо забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>
---	--	--

проведення виборів і референдумів в Україні, матеріалів про свою діяльність, а також інших матеріалів, що стосуються виборчого та референдумного процесів.		
--	--	--

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
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей). Оцінка діяльності Центральної виборчої комісії для надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	1. Складання та актуалізація стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії	Складено: 1) Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	Актуалізовано: 1) Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік	Актуалізовано: 1) Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	-	-	Здійснено 1 внутрішній аудит щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів. Надано аудиторські рекомендації за результатами здійснення внутрішнього аудиту
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства,	-	Здійснено не менше 3 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності,	Здійснено не менше 2 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності,

Створення умов для проведення внутрішніх аудитів та здійснення заходів щодо забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту.	планів, процедур, договорів з питань використання і збереження активів та управління майном		правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, договорів з питань використання і збереження активів та управління майном	правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, договорів з питань використання і збереження активів та управління майном
4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій			
5. Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту	-	Актуалізовано базу даних об'єктів внутрішнього аудиту на 2021 рік	Актуалізовано базу даних об'єктів внутрішнього аудиту на 2022 рік	
6. Здійснення методологічної роботи	1)Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; 2)обговорено актуальні нормативно-правові акти зі спеціалістами з внутрішнього аудиту	2)Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; 2)обговорено актуальні нормативно-правові акти зі спеціалістами з внутрішнього аудиту	1) Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; 2) обговорено актуальні нормативно-правові акти зі спеціалістами з внутрішнього аудиту	
7. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	-	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	

		на 2021 рік	на 2022 рік
8. Звітування	<p>1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2019 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою, поданий Мінфіну.</p> <p>2) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданий Голові Центральної виборчої комісії</p>	<p>1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2020 рік за затвердженою Міністерством фінансів, України формою, поданий Мінфіну.</p> <p>2) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданий Голові Центральної виборчої комісії</p>	<p>1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2021 рік за затвердженою Міністерством фінансів, України формою, поданий Мінфіну.</p> <p>2) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданий Голові Центральної виборчої комісії</p>
9. Реалізація результатів внутрішніх аудитів	-	<p>1) Складено аудиторські звіти та затверджено рекомендації;</p> <p>2) надано рекомендації за результатами аудиту</p>	<p>1) Складено аудиторські звіти та затверджено рекомендації;</p> <p>2) надано рекомендації за результатами аудиту</p>
10. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	<p>1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками працівниками підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти (на робочому місці).</p> <p>2. Участь у тренінгах, семінарах та інших навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих Мінфіном.</p>		

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	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	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно – матеріальних цінностей	1	3	2	1	v	v	□	□	v	□	□	v	□	□
2	Управління бюджетними коштами	2	2	2	1	v				v			v		v
3.	Управління державним майном	2	2	1	2	v	v			v			v		
4.	Виконання господарських договорів	2	2	2	2	v			v				v		
5.	Складання, затвердження, виконання кошторису та змін до нього	3	1	2	3	v				v			v	v	
6.	Планування та виконання бюджетних програм	1	3	2	2	v				v			v		

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
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей). Оцінка діяльності Центральної виборчої комісії для надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, договорів з питань використання і збереження активів та управління майном	1.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно – матеріальних цінностей		v	□
		2.	Управління бюджетними коштами		v	□
		3.	Управління державним майном		v	□
		4.	Виконання господарських договорів			v
		5.	Складання, затвердження, виконання кошторису та змін до нього			v
	6.	Планування та виконання бюджетних програм				v

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 умов для проведення внутрішніх аудитів та здійснення заходів щодо забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії	1.	Актуалізація стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
			Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
	2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	2.	Аналіз інформації (документів) про підтвердження впровадження рекомендацій	v	v	v
	3. Ведення бази даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту	3.	Формування бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її актуалізація	-	v	v
	4. Здійснення методологічної роботи	4.	Розробка нових /актуалізація існуючих внутрішніх актів з питань проведення внутрішнього аудиту	v	v	v
	5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	5.	Розроблення та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	-	v	v
	6. Звітування	6.	Звітування Голові Центральної виборчої комісії про діяльність з внутрішнього аудиту	-	v	v
Формування звіту про діяльність з внутрішнього аудиту та подання його до Міністерства фінансів України			v	v	v	
7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів	7.	Складено аудиторські звіти та затверджено рекомендації	-	v	v	
		Надано рекомендації за результатами аудиту	-	v	v	

	8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	8. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками працівниками підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти (на робочому місці).	v	v	v
		Участь у тренінгах, семінарах та інших навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих Мінфіном	v	v	v

Виконувач обов'язків завідувача
сектору внутрішнього аудиту
Секретаріату Комісії
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Дерій Т.І.
(П.І.П.)

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 Центральної виборчої комісії на 2020 – 2022 роки (із змінами), затвердженого Головою Центральної виборчої комісії 22 травня 2020 року

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

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
		<p>До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії на 2020 – 2022 роки (із змінами) внесені наступні зміни:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в пункті 3 таблиці 4.2, розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» виключено ключові показники в колонці 3. - в пункті 5 таблиці 4.2, розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» виключено ключові показники в колонці 3. - в пункті 7 таблиці 4.2, розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» виключено ключові показники в колонці 3. - в пункті 9 таблиці 4.2, розділу IV «Стратегічні цілі та завдання 	<p>У зв'язку з підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.</p>

		внутрішнього аудиту» виключено ключові показники в колонці 3.	
--	--	---	--

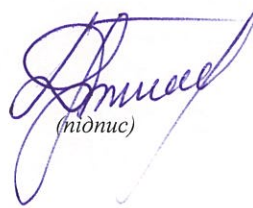
II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<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'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
4		Управління та розвиток персоналу	<p>В колонці 2 розділу V "Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту" виключено перелік пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.</p> <p>В колонках 3 – 16 розділу V "Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту" та в колонках 4, 5, 6 розділу VI "Здійснення внутрішніх аудитів" внесено відповідні коригування щодо таких об'єктів внутрішнього аудиту</p>	<p>У зв'язку з підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.</p>
7		Складання, затвердження та виконання паспортів бюджетних програм		
8		Державні закупівлі		

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
3			У колонку 5 внесено коригування щодо виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	У зв'язку з підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.
5			У колонку 5 внесено коригування щодо виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	
6			У колонку 5 внесено коригування щодо виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	
7			У колонку 5 внесено коригування щодо виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	

Виконувач обов'язків завідувача
сектору внутрішнього аудиту
Секретаріату Комісії
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



(підпис)

Дерій Т.І.
(П.І.П.)