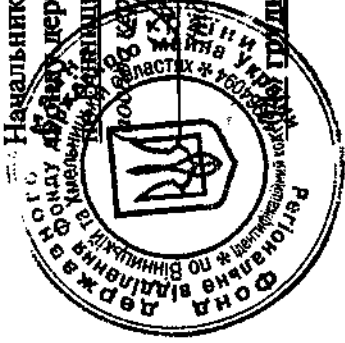


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Регіонального відділення
Фонду державного майна України
Хмельницької та Хмельницькій областях



А.М. МАРКЕВИЧ

(ініціали, прізвище)

10 грудня 2024 року

Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 роки

(зі змінами)

Сприяти Фонду державного майна України та його регіональному відділенню у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Фонду, його регіонального відділення та Підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), що належать до сфери управління державних органів приватизації, в повному обсязі або з окремих питань, на окремих ділянках процесів; оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, у тому числі, управлінська діяльність і діяльність з управління ризиками (зокрема, дотримання принципів законності та ефективного використання і управління коштами, ресурсами, активами, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та додання цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю за напрямками діяльності державних органів приватизації, зокрема під час здійснення прозорой приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційного контролю, організації управління об'єктами державної власності, у тому числі корпоративними правами держави, оренди державного майна, у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності тощо, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, у тому числі процесів управління ризиками;
- сприяння створенню ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій;
- удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на фінансово-господарську діяльність та фінансові результати та досягнення основної мети на Підприємствах;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності державних органів приватизації та Підприємств;

- посилення підвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та Підприємств.

Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівника підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; розвиток добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ПІВКОПИ ДО ПЛАНУ ВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період; проведення консультацій з начальником регіонального відділення з метою з'ясування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності державних органів приватизації, врахування бачення начальника регіонального відділення щодо удосконалення процесів управління та налагодження внутрішнього контролю;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (у тому числі після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які випливають на досягнення цілей діяльності регіонального відділення);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності регіонального відділення, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника регіонального відділення та велика кількість призначених позапланових процесів приватизації підприємств, зміна органу управління;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту державних органів приватизації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав, звернень підрозділів, які здійснюють функції управління об'єктами державної власності.

ЩЕ СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024-2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Підвищення ефективності, спроможності та якості функції внутрішнього аудиту в державних органах приватизації шляхом:

Роки виконання
2024-2026 роки

- удосконалення методів, навичок та знань щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управлінської діяльності та управління ризиками на суб'єктах;
- вибір пріоритетних об'єктів для здійснення внутрішніх аудитів виключно за ризик-орієнтовним відбором;
- контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації, здійснення постійного безперервного моніторингу результатів їх впровадження;
- додання цінності діяльності із внутрішнього аудиту, управління змінами, репутаційна складова.

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/ Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50	Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та	100	100	100

<p>відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіонального відділення), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p>	<p>організацій, що належать до сфери управління Фонду. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p> <p>Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном суб'єктів, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p>	<p>100</p> <p>100</p> <p>100</p>	<p>100</p> <p>100</p> <p>100</p>
<p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>	<p>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>	<p>95</p> <p>95</p> <p>95</p>	<p>95</p> <p>95</p> <p>95</p>

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту				
1. Здійснення методологічної роботи	Приведення та затвердження внутрішніх нормативно - правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту, в т. ч. положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі необхідності)	100	100	100
2. Здійснення професійного розвитку працівника підрозділу внутрішнього аудиту	За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відео конференцій, забезпечення та організації самостійного навчання на робочому місці працівники внутрішнього аудиту отримують професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	100	100	100
3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	План діяльності з внутрішнього аудиту складений та затверджений начальником регіонального відділення (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання. Внесені зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни структури, штатного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).	100	100	100
5. Здійснення моніторингу врахування	Забезпечення здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за	100	100	100

рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	результатами здійснених внутрішніх аудитів. Забезпечено впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.		
6. Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Прийняття начальником регіонального відділення рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Надана до Департаменту внутрішнього аудиту Фонду звітність щодо внутрішнього аудиту регіонального відділення.	100	100
7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше.	Недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту, дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, а також розвитку добросовісності. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту	100	100
8. Оптимізація діяльності з внутрішнього аудиту	Впроваджено зміни щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	100	100

ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДІЯЛЬНІСЯ ПОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВИСОБИВІСНЕРІ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами опитування)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проведитиме дослідження	Роки дослідження			
					2024 рік	2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Підвищення ефективності, спроможності та якості функцій внутрішнього аудиту в								

державних органах приватизації шляхом:

- удосконалення методів, навичок та знань щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управлінської діяльності та управління ризиками на суб'єктах;
- вибір пріоритетних об'єктів для здійснення внутрішніх аудитів виключно за ризик-орієнтовним відбором;
- контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації, здійснення постійного безперервного моніторингу результатів їх впровадження;
- подання цінності діяльності із внутрішнього аудиту, управління змінами, репутаційна складова.

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)

<p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіонального відділення), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання</p>	<p>1.1. Управлінська діяльність суб'єктів господарювання</p> <p>1.2. Розпорядження майном суб'єктів господарювання</p>	<p>Головний спеціаліст внутрішнього аудиту</p> <p>Головний спеціаліст внутрішнього аудиту</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>
---	--	---	-------------------	-------------------	-------------------

	<p>принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p>				
--	---	--	--	--	--

УЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінювання)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управління діяльністю суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)						
І.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управління діяльністю суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2022-2023 роки	I-IV квартал 2024 року

	та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру				
2. Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, управлінські заходи; дотримання принципів законності та ефективного	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2022-2023 роки	I-IV квартал 2024 року

	використання коштів, ресурсів та інших активів;	стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;	інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру; володіння та користування землею				
--	---	--	---	--	--	--	--

АУДИТ ЗАПИСОВИМОЇ ІННОВОДІЛЬНОСТІ І ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 - 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання					
		2024 рік	2025 рік	2026 рік	3	4	5
1							2

<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, подання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.</p>			
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи</p>			
1.	Актуалізація положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту та посадової інструкції спеціаліста внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури регіонального відділення та нового штатного розпису).	✓	✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p>			
1.	Участь у навчаннях, інструктажах, консультаціях, відео конференціях по вивченню вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації.	✓	✓
2.	За результатами навчання, інструктажів, консультацій, відео конференцій по вивченню вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту, забезпечення та організація самостійного навчання на робочому місці для отримання професійних знань щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеню виконання і досягнення цілей.	✓	✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</p>			
1.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓
2.	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту до Департаменту внутрішнього аудиту; впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту.	✓	✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>			
1.	Складання, формування та затвердження плану на підставі результатів оцінки ризиків; оприлюднення плану та змін до нього на офіційному веб сайті регіонального відділення та направлення копій затверджених планів до Департаменту	✓	✓

	внутрішнього аудиту Фонду.		
2.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.		
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів. Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій.	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу).	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту.			
1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення.	✓	✓
2.	Підготовка звіту начальника регіонального відділення та Департаменту внутрішнього аудиту Фонду про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту			
1.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту			
1.	Адаптація діяльності з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосування камерального (віддаленого) аудиту та короткотермінового аудиту відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	✓	✓

К. ОБСЯГІ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДИЙСНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ПЕНОЮ ДІЯЛЬНОСТІ В НАВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий 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 виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні к. 5 - к. 7
						Всього к. 5 × к. 6	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	Головний спеціаліст	262	1	217	0,9	195	146	22
Всього:						195	146	22

Головний спеціаліст
внутрішнього аудиту
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
 державного органу/установи)


 (підпис)

Л.К. НЕРОБА
 (ініціали, прізвище)

04.12.2024
 (дата складання плану)