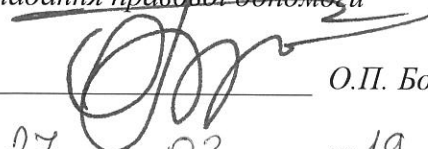


ЗАТВЕРДЖУЮ

*Директор Координаційного центру з
надання правової допомоги*


О.П. Бонюк
«27» 03 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019–2021 роки**
Координаційного центру з надання правової допомоги

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: Підтримка ефективної, дієвої системи юстиції шляхом сприяння Координаційному центру з надання правової допомоги (далі – Координаційний центр, установа) у досягненні визначених цілей, надання керівнику Координаційного центру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності й результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Міністерства юстиції України та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника Координаційного центру щодо ризикових сфер діяльності установи (підвідомчих установ);
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності установи (підвідомчих установ);
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, здійснених за останні три роки;

6) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства юстиції України, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної управлінням внутрішнього аудиту Координаційного центру.

7) Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства юстиції України та результатів проведеної щорічної оцінки ризиків управлінням внутрішнього аудиту Координаційного центру.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності :

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Мін'юсту</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Мін'юсту</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Стратегічна ціль 1. Права людини гарантуються та захищаються Мін'юстом відповідно до принципів держави. Стратегічна ціль 2. Якісні послуги створюють сприятливі умови для ведення бізнесу та інвестування. Стратегічна ціль 3. Держава ефективно захищає свої інтереси в судах, Європейському суді з прав людини та міжнародних юрисдикційних органах. Стратегічна ціль 4. Мін'юст ефективно координує сектор юстиції та забезпечує якісне нормо проектування в Уряді.	1) Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275-р; 2) Програма діяльності Кабінету Міністрів України; Стратегія реформування судоустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015 – 2020 роки, затверджена Указом Президента України від 20.05.2015 № 276/2015; 3) Стратегія сталого розвитку «Україна – 2020», затверджена Указом Президента України від 12.01.2015 № 2/2015; 4) Національна стратегія сприяння розвитку громадянського суспільства в Україні на 2016 – 2020 року, затверджена Указом Президента України «Про сприяння розвитку громадянського суспільства в Україні» від 26.02.2016 № 68/2016; 5) Національна стратегія у сфері прав людини, затверджена Указом Президента України від 25.08.2015 № 501/2015; 6) План дій щодо реалізації положень Стратегії відповідно до Резолюції Генеральної Асамблеї ООН від 14.12.1990 (Токійські правила) та відповідні рекомендації Ради Європи; 7) Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

	членами, з іншої сторони; 8) Положення про Міністерство юстиції України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 02.07.2014 № 228 (із змінами); 9) Стратегія реформування державного управління України на 2016-2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474.	

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги	1) Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	1) актуалізований Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	1) актуалізований Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних		Здійснено 1 (один) внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг	Здійснено 1 (один) внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг

	суб'єктів		та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів	та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше 8 (вісім) внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше 7 (сім) внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше 6 (шість) внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном
	4. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій			здійснено 1 (один) внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
	5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій		
	6. Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту: - актуалізовано та	1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту

		затверджено адміністративний регламент діяльності з внутрішнього аудиту, що здійснюється управлінням внутрішнього аудиту; - актуалізовано та затверджено положення про управління внутрішнього аудиту		
	7. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості
	8. Удосконалення системи внутрішнього контролю	1) надано інформацію про виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2018 рік; 2) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів на 2019 рік; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2019 рік	1) надано інформацію про виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2019 рік; 1) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів на 2020 рік; 2) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2020 рік	1) надано інформацію про виконання плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2020 рік; 1) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів на 2021 рік; 2) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2021 рік
	9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) складено Плани з економічних навчань працівників; 2) складено Звіт про	1) складено Плани з економічних навчань працівників; 2) складено Звіт про	1) складено Плани з економічних навчань працівників; 2) складено Звіт про

		проведення економічних навчань; 3) 50 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації	проведення економічних навчань; 3) 50 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації	проведення економічних навчань; 3) 50 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації
	10. Звітування	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2018 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою; 2) Звіт керівнику територіального органу та директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту за 2018 рік	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2019 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою; 2) Звіт керівнику територіального органу та директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2019 рік	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2020 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою; 2) Звіт керівнику територіального органу та директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2020 рік
	11. Ведення та актуалізація Баз даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	Актуалізація Баз даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2019 та 01.01.2020	Актуалізація Баз даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2020 та 01.01.2021	Актуалізація Баз даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2021 та 01.01.2022
	12. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	1) складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2) направлено рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту	1) складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2) направлено рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту	1) складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2) направлено рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту
		4) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб'єктів, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику												
			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	Звіттування адвокатів за виданими дорученнями	Рівномірність розподілу доручень між адвокатами	Середня вартість акту наданих послуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін.	2	3										V	V	V			
2.	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	1	5										V	V	V	V	V	
3.	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги	1	5										V	V	V	V	V	
4.	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг	1	4										V	V	V			V

	та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.																
5.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	2	3									V	V	V			
6.	Укладання та виконання господарських договорів	2	3									V	V	V			
7.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	3	3									V	V	V			
8.	Збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.	2	3									V	V	V			
9.	Витрати на капітальний та поточний ремонт	2	3									V	V	V			
10.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації	2	3									V	V	V			
11.	Функціонування системи внутрішнього контролю	1	6									V	V	V	V	V	V
12.	Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи	3	3									V	V			V	
13.	Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги	2	5									V	V		V	V	V
14.	Функціонування інформаційних систем та технологій	3	3									V	V			V	

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання безоплатної вторинної правової допомоги, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання безоплатної вторинної правової допомоги та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту.	1.	Функціонування системи внутрішнього контролю		V	V	-	50	50
		2.	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги		V	V	-	60	60
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	V	V	V	70	40	40
		2.	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги	V	V	V	70	40	40
		3.	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	V	V	V	60	30	30

		4.	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	V	V	V	137	127	127
		5.	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін.	V	V	V	20	20	20
		6.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	V	V	V	30	30	20
		7.	Укладання та виконання господарських договорів	V	V	V	30	30	30
		8.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	V	V	V	10	10	10
		9.	Збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.	V	V	V	30	30	20
		10.	Витрати на капітальний та поточний ремонт		V	V	-	20	20
		11.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації	V	V	V	40	30	30
		12.	Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи	V	V	V	30	20	20
		13.	Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги	V	V	V	30	20	20
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	14.	Функціонування інформаційних систем та технологій			V	-	-	20
Всього:							557	557	557

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)	1	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V	10	10	10
		2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V	10	10	10
	2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту	V	V	V	12	12	12
		2	Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	V	V	V	8	8	8
	3. Здійснення методологічної роботи	1	Розробка нових/актуалізація існуючих адміністративних регламентів з питань внутрішнього аудиту (інших внутрішніх нормативних документів, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту), вивчення вітчизняного та міжнародного	V	V	V	10	10	10

			досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі						
4. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	1	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	V	V	V	5	5	5	
	2	Оформлення результатів періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту та надання інформації відповідно до заповнених форм 1-5 до Департаменту	V	V	V	10	10	10	
	3	Особиста участь керівника підрозділу внутрішнього аудиту в звітуванні директору Департаменту, з 09 по 20 січня року, наступного за звітним (за попереднім погодженням дати такого звітування)	V	V	V	1	1	1	
5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Складання Плану з економічних навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту	V	V	V	4	4	4	
	2	Складання Звіту про проведення економічних навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту	V	V	V	8	8	8	
	3	Участь у семінарах, круглих столах	V	V	V	20	20	20	
6. Удосконалення системи внутрішнього контролю	1	Складання інформації про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	V	V	V	10	10	10	
	2	Формування пропозицій до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів	V	V	V	20	20	20	
	3	Складання інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків	V	V	V	10	10	10	
7. Звітування	1	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	V	V	V	6	6	6	
	2	Складання звіту керівнику територіального органу юстиції та директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	V	V	V	10	10	10	

15										
	8. Ведення та актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	1	Актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	V	V	V	10	10	10	
		2	Надання актуалізованої Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, до Департаменту внутрішнього аудиту	V	V	V	1	1	1	
	9. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	1	Написання та направлення листів за результатами аудитів	V	V	V	36	36	36	
		2	Формування аудиторських справ	V	V	V	20	20	20	
Всього:							221	221	221	

Начальник управління
внутрішнього аудиту

«27» 03 20 19 року



О.І. Полоз