



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЛИПЕЦКА

ДЕПАРТАМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

П Р И К А З

15.12.2018

№ 87

г.Липецк

Об организации в департаменте
экономического развития администрации
города Липецка внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 г. № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» и от 30.12.2016 г. № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить:

1.1.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Департаменте экономического развития администрации города Липецка согласно приложению № 1.

1.2.Карту внутреннего финансового контроля согласно приложению № 2.

1.3.Перечень бюджетных процедур и операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю согласно приложению № 3.

1.4. Форму журнала учета результатов внутреннего финансового контроля согласно приложению № 4.

1.5. Форму отчета о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению № 5.

1.6. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте экономического развития администрации города Липецка согласно приложению № 6.

1.7. Форму плана внутреннего финансового аудита согласно приложению № 7.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель департамента



О.Н. Герасименко

Приложение №1
к приказу председателя
департамента экономического
развития администрации
города Липецка
от 13.12.2018 № 84

Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля в
Департаменте экономического развития администрации города Липецка

I. Общие положения.

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Департаменте экономического развития администрации города Липецка (далее – порядок) подготовлен в целях реализации положений постановления правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств Федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего аудита и о внесении изменений в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» приказами Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 г. № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» и от 30.12.2016 г. № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» и обеспечения эффективной организации и проведения внутреннего контроля Департаменте экономического развития администрации города Липецка.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает:
требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля;
требования к оформлению и рассмотрению результатов осуществления внутреннего финансового контроля;
требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

II. Организация осуществления внутреннего финансового контроля.

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно начальником (старшим бухгалтером) отдела, организующего и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения

бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее-внутренние бюджетные процедуры).

Предметом внутреннего финансового контроля является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных ответственными за осуществление внутренних бюджетных процедур структурными подразделениями Департамента.

Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правовых актов Службы, регулирующих составление и исполнение федерального бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

б) на подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Должностные лица структурных подразделений Департамента, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, осуществляют внутренний финансовый контроль в рамках закрепленных за ними функций и полномочий отдела в соответствии с распределением обязанностей, установленных должностным регламентом.

2.3. При осуществлении внутреннего финансового контроля проводятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.4. Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности (в рамках проведения контрольных действий в отношении бюджетных процедур, внесенных в утвержденные карты внутреннего финансового контроля Департамента).

2.5. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.6. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

III. Планирование внутреннего финансового контроля.

Формирование и утверждение карты внутреннего финансового контроля.

3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля начальником отдела, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур

3.2. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля отдел, ответственный за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формирует:

- перечень внутренних бюджетных процедур и операций
- оценку бюджетного риска при определении приоритетных предметов внутреннего контроля

3.3. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

3.4. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность», характеризующему ожидания наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер возможно наносимого ущерба, потери репутации Департамента, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

По каждому критерию определяется шкала уровней вероятностей (последствий) риска:

уровень по критерию «вероятность» - от 0 до 20%, от 20 до 40%, от 40 до 60%, от 60 до 80%, от 80 до 100%;

уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

3.5. В целях определения приоритетных направлений внутреннего финансового контроля начальник структурного подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур, ежегодно, до начала очередного финансового года, проводит следующие мероприятия:

- на основании Перечня бюджетных процедур формируется Карта внутреннего финансового контроля, в которую включаются процессы и операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий», в отношении которых целесообразно проведение контрольных действий;

- в карте внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой процедуре (операции) внутреннего финансового контроля указываются данные о

должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (или лице, замещающим его на время отсутствия), периодичность выполнения соответствующей операции, должностных лиц, осуществляющих контрольные действия, методах и способах контроля. виде и периодичности контрольных действий;

-карта внутреннего финансового контроля подписывается начальником отдела, ответственного за выполнение бюджетных процедур и утверждается председателем Департамента;

-ознакомление сотрудников отдела, ответственных за выполнение бюджетных процедур, с обязанностью внутреннего контроля подтверждается их подписью в Карте внутреннего контроля.

IV. Осуществление внутреннего контроля.

4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной Картой финансового контроля.

4.2. Актуализация карт внутреннего финансового контроля производится путем внесения соответствующих изменений в указанные карты и их утверждения:

а) до начала очередного финансового года в порядке, предусмотренном пунктом 3.3 настоящего Порядка;

б) при принятии решения руководителем о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость внесения изменений внутренних бюджетных процедур.

4.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в Департаменте несет председатель Департамента, заместители председателя, курирующие отделы, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры, в соответствии с распределением обязанностей.

4.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

4.5. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

4.6. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

V. Оформление и рассмотрение результатов осуществления внутреннего финансового контроля.

5.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - Журнал учета результатов), ведение которого осуществляется в каждом отделе Департамента, исполняющем бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.

5.2. При отражении в Журнале учета результатов недостатков и (или) нарушений, допущенных при исполнении внутренних бюджетных процедур, необходимо ознакомить сотрудников отделов, ответственных за выполнение соответствующих бюджетных процедур, с результатами контрольных действий и предлагаемыми мерами по устранению недостатков (нарушений) и причин их возникновения.

5.3. Журнал учета результатов может быть оформлен как на бумажном носителе, так и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с установленным порядком.

5.4. Журналы учета результатов оформляются на каждый финансовый год.

В случае ведения Журнала учета результатов на бумажном носителе до начала финансового года он нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью начальника отдела.

5.5. Журнал учета результатов подлежит учету и хранению в отделах Департамента, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в течение трех лет. По истечению срока хранения Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля подлежит передаче в архив.

Срок хранения Журнала учета результатов, оформленного в форме (виде) электронного документа, устанавливается в соответствии с номенклатурой дел соответствующего отдела Департамента.

VI. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

6.1. По результатам осуществления внутреннего финансового контроля за выполнением внутренних бюджетных процедур, проведенного соответствующим отделом Департамента формируется ежеквартальный Отчет о результатах внутреннего финансового контроля нарастающим итогом с начала года.

6.2. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля подписывается начальником соответствующего отдела и согласовывается с председателем, заместителем председателя Департамента, курирующим отдел.

6.3. По итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупность структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Департамента;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) на ведение эффективной кадровой политики в отношении отделов Департамента.

6.4. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита, представленных председателю (заместителю председателя) Департамента.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
на 2019 год

Наименование главного администратора
бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур

1. Бюджетная процедура № 01

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периоди- чность выполне- ния операци- и
	Наименование	Код		
1	2	3	4	5

Приложение № 2
к приказу председателя департамента
экономического развития администрации
города Липецка
от 18.02.2018 № 14

	Коды
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
	Метод контроля	Контрольное действие	Вид/С пособ контро ля	Периодично сть/Срок выполнения контрольны х действий
6	7	8	9	10

--	--	--	--	--

Председатель
департамента экономического развития
администрации города Липецка
Руководитель структурного
подразделения
начальник отдела

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " декабря 2018 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 3
к приказу председателя департамента
экономического развития
администрации города Липецка

от 18.12.18 № 84

ПЕРЕЧЕНЬ
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

№ _____
по состоянию на _____ 20__ г.

Дата
Сдача по БК
по ОКТМО

Коды

Наименование главного администратора бюджетных средств
Наименование бюджета
Наименование структурного подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных процедур

I. Бюджетная процедура № 1.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков		Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности				
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II. Бюджетная процедура № 2.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков		Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности				
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	

Руководитель структурного подразделения

_____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Формат № 1
 учета результатов внешнего финансового контроля

за _____ год

Дата

наименование распорядителя
 (инициатора)
 бюджетных средств

на по БК

наименование бюджета

по ОКМО

наименование подразделения
 ответственного за выполнение
 бюджетных процедур

наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	Должностное лицо ответственное за выполнение операции	Должностное лицо осуществляющее контрольное действие
1	2	3	4	5

Приложение №4
к приказу председателя
департамента экономического
развития администрации
города Бийска
от 13.11.2018 № 84

Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемы е меры по устранению недостатков (нарушений). причин их возникновения	Отметка об устранении
6	7	8	9	10

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код операции	Должностное лицо ответственное за выполнение операции	Должностное лицо осуществляющее контрольное действие
1	2	3	4	5

Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушении)	Предлагаемы е меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
6	7	8	9	10

настоящем Журнале пронумеровано _____ прошнуровано _____ листов.

Контроль: _____
дирекция

(должно быть подписано) : засифровка по _____

" _____ 20__

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " " года Дата

Наименование распределителя
(администратора)
бюджетных средств

Глава по ЭК

Наименование бюджета

по ОКРМО

Периодичность: квартальная,
годовая

Коды

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля							
4. Контроль по подведомственности в соответствии с регламентом							
Итого							

Согласовано: председатель _____
Руководитель структурного подразделения _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к приказу председателя
департамента экономического
развития администрации
города Липецка
от 13/12 2018 № 87

Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита в
Департаменте экономического развития администрации города Липецка

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами департамента экономического развития администрации города Липецка (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетенции, а также системности, ответственности и стандартизации.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий департамента экономического развития, направленной на повышение качества выполнения бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно председателю экономического развития администрации города Липецка.

2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

4. Аудиторские проверки подразделяются:

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

- на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

5. Должностные лица, которые проводят внутренний финансовый аудит, при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать необходимые документы и материалы, а также информацию об организации и результатах внутреннего финансового контроля;
- посещать занимаемые объектом помещения и территории;
- привлекать независимых экспертов.

6. Субъект внутреннего финансового контроля обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок.

7. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет председатель департамента экономического развития администрации города Липецка.

8. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном департаментом экономического развития администрации города Липецка.

План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудиторской проверки и ответственные исполнители.

9. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

10. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;
- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;
- укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению

внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

- наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

- наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий.

11. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

12. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

13. Результат аудиторской проверки оформляется актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

Приложение № 7
к приказу председателя
департамента
экономического развития
администрации
города Липецка
от 13.12.18 № 84

План внутреннего финансового аудита
на 20 год

№ п/п	Наименование аудиторской проверки (камеральная, выездная или комбинированная)	Объект аудита	Тема аудиторской проверки	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	3.1	4	5