

Администрация города Ростова-на-Дону

Управление по делам гражданской обороны
и чрезвычайным ситуациям города Ростова-на-Дону

ПРИКАЗ

«14» 05 2025

№ 139

Об утверждении Положения
о внутреннем финансовом аудите

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, подпунктом «а» пункта 3 и пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите (Приложение № 1).
2. Утвердить формы документов, необходимых для проведения внутреннего финансового аудита (Приложение № 2).
3. Приказ начальника управления от 20.03.2023 № 94 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите» признать утратившим силу.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник управления

А.А. Азарянский

Положение о внутреннем финансовом аудите

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет:

цели, задачи и объекты внутреннего финансового аудита Управления по делам ГО и ЧС;

организацию внутреннего финансового аудита в Управлении по делам ГО и ЧС и подведомственном МКУ «Защита и безопасность»;

критерии оценки состояния системы финансового аудита;

порядок оформления результатов внутреннего финансового аудита Управления по делам ГО и ЧС.

1.2. Внутренний финансовый аудит направлен на:

установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики Администрации города Ростова-на-Дону, Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность»;

установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

осуществление контроля за сохранностью муниципального имущества.

1.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности;

обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность».

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется непрерывно работниками, организующими и выполняющими бюджетные процедуры.

Основными задачами внутреннего финансового аудита в Управлении по делам ГО и ЧС являются:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы;

контроль за соблюдением законности при использовании бюджетного финансирования, законности финансовых и хозяйственных операций, за наличием и движением имущества, обеспечением сохранности материальных

и денежных средств;

контроль за соблюдением законодательства РФ, нормативных правовых актов РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

разработка мер по совершенствованию внутреннего финансового аудита за соблюдением финансовой дисциплины, по экономному расходованию, обеспечению сохранности муниципальных средств и имущества, по организации учета и отчетности, использованию внутрихозяйственных резервов.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются:

плановые документы (сметы и иные плановые, прогнозные документы);

договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);

постановления (распоряжения) Администрации города Ростова-на-Дону;

первичные учетные документы и регистры учета;

хозяйственные операции, отраженные в учете Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

бюджетная (финансовая), налоговая, статистическая и иная отчетность Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

иные объекты по распоряжению начальника Управления по делам ГО и ЧС.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит в Управлении по делам ГО и ЧС осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита возлагается на главного бухгалтера – начальника финансово-экономического отдела и помощника начальника управления (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю).

2.2. Внутренний финансовый аудит в Управлении по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» осуществляется в следующих видах:

предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» до совершения факта хозяйственной операции;

текущий контроль - мероприятия, направленные на проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы, ведения бюджетного учета, мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования;

последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» после совершения факта хозяйственной операции.

Предварительный контроль в Управлении по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» осуществляют должностные лица данных учреждений в соответствии с должностными (функциональными) обязанностями в процессе

финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

проверка документов Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

контроль за принятием обязательств Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» в пределах смет;

проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);

проверка проектов постановлений (распоряжений) Управления по делам ГО и ЧС;

проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

Текущий контроль на постоянной основе осуществляется специалистами финансово-экономического отдела Управления по делам ГО и ЧС.

К мероприятиям текущего контроля относятся:

проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты. Фактом прохождения контроля является разрешение принять документы к оплате;

контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.

Последующий контроль в Управлении по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» осуществляется:

должностными лицами Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» в соответствии с их должностными (функциональными) обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности данных учреждений;

финансово-экономическим отделом Управления по делам ГО и ЧС.

К мероприятиям последующего контроля со стороны должностных лиц Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» относятся:

проверка первичных документов Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» после совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

анализ полноты исполнения показателей бюджетных смет Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность».

К мероприятиям последующего контроля со стороны отдела финансово-экономического отдела Управления по делам ГО и ЧС относятся:

проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность».

2.3. Периодичность проведения проверок:

плановые проверки - в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита;

внеплановые проверки - по мере необходимости при поступлении информации о возможных нарушениях.

2.4. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде заключения о проведении внутренней проверки. К нему прилагается перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Результаты проведения последующего контроля оформляются актом и отражаются в журнале учета результатов внутреннего финансового аудита.

Должностные лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют помощнику начальника управления (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю) объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

Помощник начальника управления (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю) Управления по делам ГО и ЧС разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц.

План утверждает Начальник Управления по делам ГО и ЧС.

3. Оценка состояния системы финансового аудита

3.1. Оценка эффективности системы внутреннего аудита осуществляется должностными лицами Управления по делам ГО и ЧС, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, и рассматривается на специальных совещаниях, которые проводятся начальником Управления по делам ГО и ЧС.

3.2. Оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего аудита, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего аудита осуществляются помощником начальника управления (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю) Управления по делам ГО и ЧС.

В рамках указанных полномочий помощник начальника управления (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю) представляет начальнику Управления по делам ГО и ЧС результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего аудита, а в случае необходимости - разработанные предложения по их совершенствованию.

4. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков.

Оценка бюджетных рисков

4.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки Управлением по делам ГО и ЧС ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

4.2. Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

- 1) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- 2) описание бюджетного риска;
- 3) причины бюджетного риска;
- 4) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- 5) оценку по критерию «вероятность» (низкая, средняя, высокая);
- 6) оценку по критерию «степень влияния» (низкая, средняя, высокая);
- 7) значимость (уровень) бюджетного риска (значимый или незначимый);
- 8) структурные подразделения Управления по делам ГО и ЧС, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;
- 9) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия.

Информация, указанная в подпункте «9» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия Управлением по делам ГО и ЧС мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

4.3. Формирование реестра бюджетных рисков осуществляется с учетом оценки бюджетных рисков по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку, проводимой структурными подразделениями Управления по делам ГО и ЧС, являющимися владельцами бюджетных рисков.

4.4. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления по делам ГО и ЧС.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

- а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Управления по делам ГО и ЧС;
- б) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий Управлением по делам ГО и ЧС,

а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

в) контрольных мероприятий по проведению финансового контроля, проведенных в отношении финансового менеджмента.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб;

г) отклонения от целевых значений муниципальных программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

4.5. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния - оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние. В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

4.6. Предварительная оценка бюджетных рисков осуществляется структурными подразделениями, ответственными за выполнение бюджетной процедуры и являющимися владельцами бюджетных рисков.

4.7. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится Управлением по делам ГО и ЧС не реже одного раза в год.

5. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

5.1. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового аудита структурные подразделения, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют ежеквартальную и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового аудита.

5.2. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового аудита недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур,

сведения об источниках бюджетных рисков и предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению отражаются в отчетах о результатах внутреннего финансового аудита.

5.3. Отчеты о результатах внутреннего финансового аудита подписываются ПНУ (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю) и согласовываются главным бухгалтером Управления по делам ГО и ЧС, и до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляются на утверждение начальнику Управления по делам ГО и ЧС.

5.4. К отчетности прилагается пояснительная записка, в которой содержатся:

описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также о ходе реализации материалов, направленных в структурное подразделение, ответственное за внутренний финансовый контроль, правоохранительные органы.

Приложение № 2
к приказу начальника управления
от «14» 05 2025 № 189

**Формы документов, необходимые для проведения
внутреннего финансового аудита**

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления
по делам ГО и ЧС

А.А. Азарянский
«14» 05 2025 г.

План
внутреннего финансового контроля на 2025 год

№ п/ п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6
1.	Проверка бухгалтерской отчетности Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность» за 2024 год, за 1 квартал 2025 года, за первое	Комплект форм отчетности	Сплошная проверка всех форм отчетности	За 2024 год, 1 квартал 2025 года, первое полугодие 2025 года, 9 месяцев 2025 года	С 17.11.2025 по 15.12.2025

	полугодие 2025 года, за 9 месяцев 2025 года	Документация по закупочным процедурам		Сплошная проверка всей документации и соблюдения законодательства в сфере закупок	За 2024 год, 1 квартал 2025 года, первое полугодие 2025 года, 9 месяцев 2025 года	С 17.11.2025 по 15.12.2025
2.	Проверка проведения закупочных процедур Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность» за 2024 год, за 1 квартал 2025 года, за первое полугодие 2025 года, за 9 месяцев 2025 года					
3.	Проверка соблюдения правильности начисления заработной платы Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность» за 2024 год, за 1 квартал 2025 года, за первое полугодие 2025 года, за 9 месяцев 2025 года	Первичные документы по заработной плате		Сплошная проверка всех документов по начислениям	За 2024 год, 1 квартал 2025 года, первое полугодие 2025 года, 9 месяцев 2025 года	С 17.11.2025 по 15.12.2025
4.	Проверка правильности формирования плана закупок товаров, работ, услуг Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность» за 2024 год, за 1 квартал 2025 года, за первое полугодие 2025 года, за 9 месяцев 2025 года	Планы закупок товаров, работ, услуг Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность»		Сплошная проверка утвержденных планов	За 2024 год, 1 квартал 2025 года, первое полугодие 2025 года, 9 месяцев 2025 года	С 17.11.2025 по 15.12.2025



ПНУ (по внутреннему финансовому и ведомственному контролю)

Согласовано: главный бухгалтер

Е.В. Горбатенко

Е.В. Евсеева

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

В _____
(субъект бюджетных рисков, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия: _____
(указывается пункт плана аудиторских
_____ мероприятий на очередной финансовый год)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____

4. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
5.1. _____

5.2. _____

...

6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____

ПНУ (по внутреннему финансовому
и ведомственному контролю)

Е.В. Горбатенко

«__» _____ 202__ год

Руководителю

 (наименование субъекта
бюджетных процедур)

 (инициалы, фамилия)

ЗАПРОС № ____

на представление документов, фактических данных и информации

В рамках проведения аудиторского мероприятия _____

прошу в срок до ____ часов ____ минут " ____ " _____ 202__ г. предоставить для
проведения аудиторского мероприятия следующее:

№ п/п	Наименование документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	Отметка о дате и времени представления документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	
		Подпись субъекта внутреннего финансового аудита; дата, время	Подпись уполномоченного лица субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время
1	2	3	4

«__» _____ 202__ г.

Запрос получен:

должность подпись инициалы, фамилия

«__» _____ 202__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

в _____

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

(номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель аудиторского мероприятия: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. _____

6.2. _____

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия: _____

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата, количество листов приложенных к заключению возражений)

9. Выводы:

9.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2. _____

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации: _____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению на _____ л. в 1 экз.

ПНУ (по внутреннему финансовому
и ведомственному контролю)

«___» _____ 20__ г.

Е.В. Горбатенко

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления
по делам ГО и ЧС

_____ А.А. Азарянский
«___» _____ 202__ г.

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации
и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных
нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации,
выполнению бюджетной процедуры или операций
по выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок	Ответственный исполнитель	Информация об исполнении
1	2	3	4	5
...				

ПНУ (по внутреннему финансовому
и ведомственному контролю)
«___» _____ 20__ г.

Е.В. Горбатенко

ГODOVOЙ ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
В _____
за 202____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций, единиц	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений, единиц	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				

Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления финансовых средств из бюджета (субсидий, инвестиций)				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		x	x	
Прочие нарушения и недостатки				

ПНУ (по внутреннему финансовому
и ведомственному контролю)

(подпись)

Ф.И.О.

Согласовано:

Главный бухгалтер

(подпись)

Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления
по делам ГО и ЧС

_____ А.А. Азарянский
« ____ » _____ 202_ г.

РЕЕСТР бюджетных рисков
Управления по делам ГО и ЧС (по состоянию на _____ г.)

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность» бюджетного риска (низкая/средняя/ высокая)	Оценка по критерию «степень влияния» (низкая/средняя/ высокая)	Значимость (уровень) бюджетного риска (значимый/ незначимый)	Структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
1.1	...								

ПНУ (по внутреннему финансовому
и ведомственному контролю)

(подпись)

Ф.И.О.

Согласовано:

Главный бухгалтер

(подпись)

Ф.И.О.