



П Р И К А З

от 22 июля 2019 года

№ 01-02/105

г. Ижевск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерством национальной политики Удмуртской Республики

В соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Удмуртской Республики от 06 июня 2019 года № 236 «О внесении изменений в постановление Правительства Удмуртской Республики от 24 сентября 2014 года № 366 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Удмуртской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Удмуртской Республики (бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерством национальной политики Удмуртской Республики.
2. Приказ от 15 мая 2017 года № 01/2-02/64 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерством национальной политики Удмуртской Республики» считать утратившим силу.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Л.Н. Буранова

УТВЕРЖДЕН

**Приказом Министерства национальной
политики Удмуртской Республики
от 22 июля 2019 года № 01-02/105**

**Порядок осуществления
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в
министерстве национальной политики Удмуртской Республики**

I. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в министерстве национальной политики Удмуртской Республики (далее - Порядок и Министерство) разработано в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Правительства Удмуртской Республики от 24.09.2014 № 366 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Удмуртской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Удмуртской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Порядок устанавливает цели проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, процедуры организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формы и способы контрольных мероприятий и аудиторских проверок в Министерстве, а также порядок оформления результатов проводимых проверок и принятия решений на основании выявленных результатов.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно министром (заместителем министра), руководителями структурных подразделений Министерства, иными служащими Министерства, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры.

4. Внутренний финансовый контроль направлен на:
соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных

подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия.

6. Сотрудники структурных подразделений Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов в Министерство финансов Удмуртской Республики, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление документов Министерства, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

составление и представление документов в Министерство финансов Удмуртской Республики, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

составление и направление документов в Министерство финансов Удмуртской Республики, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

формирование и утверждение государственного задания в отношении подведомственного учреждения;

составление и исполнение бюджетной сметы;

принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Удмуртской республики, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Удмуртской Республики, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет Удмуртской Республики;

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субвенций, имеющих целевое назначение, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

7. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несёт министр (заместитель министра), руководители структурных подразделений.

8. Сотрудники Министерства в процессе контрольных мероприятий обязаны:
оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;
представлять по требованию проверяющих и в установленные ими сроки документы, необходимые для проверки;
давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

9. Методами осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве являются самоконтроль, смежный контроль и контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

10. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

11. К контрольным действиям относятся:
проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Удмуртской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Удмуртской Республики, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

12. Контрольные действия могут проводиться как в ходе самоконтроля, так и при контроле по уровню подчиненности.

13. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в следующих формах:

предварительный контроль;

текущий контроль;

последующий контроль.

14. В рамках предварительного контроля осуществляется:

проверка документов Министерства до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;

проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;

контроль за принятием обязательств Министерства в пределах утвержденных плановых назначений;

проверка проектов приказов Министерства;

проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой

отчетности до утверждения или подписания.

15. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе и включает в себя:

- проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета;
- осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению;
- оценка эффективности и результативности их расходования;

- анализ конкретных журналов операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики Министерства;

- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;

- проведение внезапных ревизий кассы.

16. При проведении действий последующего контроля в Министерстве осуществляется:

- анализ исполнения плановых документов;

- соблюдение норм расхода материальных запасов;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Министерства;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Министерства;

- инвентаризация имущества и обязательств Министерства.

17. Способы проведения контрольных действий:

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

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

18. Самоконтроль осуществляется в постоянном режиме сотрудником каждого структурного подразделения Министерства в форме предварительного и текущего контроля сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Удмуртской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Удмуртской Республики, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, а также в форме последующего контроля выборочным способом после совершения соответствующих процессов и операций.

19. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения Министерства (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений министерства, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

20. Контроль по уровню подчиненности в форме текущего контроля осуществляется сплошным способом министром (заместителем министра) и (или) руководителем структурного подразделения Министерства путем авторизации (санкционирования, визирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными сотрудниками.

21. Контроль по уровню подчиненности в форме последующего контроля осуществляется сплошным или выборочным способом министром (заместителем министра и (или) начальником структурного подразделения Министерства) в отношении процедур и операций, совершенных подчиненными сотрудниками, на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Удмуртской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Удмуртской Республики, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам.

22. Последующий контроль по уровню подчиненности осуществляется на основании сводного годового плана внутреннего финансового контроля (далее - План), составляемого согласно Приложению 1 к настоящему Порядку и утверждаемого министром.

23. Формирование и утверждение Плана осуществляется до начала очередного финансового года.

24. Формированию Плана предшествует проведение руководителями структурных подразделений анализа предметов внутреннего финансового контроля и направлений использования бюджетных средств, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий.

25. В Пlane по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются: наименование бюджетной процедуры, объект внутреннего финансового контроля, срок проведения контрольного мероприятия, методы, способы контроля.

III. Оформление результатов контрольных мероприятий Министерства по внутреннему финансовому контролю

26. Результаты проверок последующего контроля по уровню подчиненности, проведенных в соответствии с Планом, оформляются заключением согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

Факты осуществления самоконтроля сотрудником структурного подразделения Министерства документально не оформляются. Подтверждением осуществления самоконтроля может являться визирование документа, сформированного в процессе исполнения внутренней бюджетной процедуры. При наличии недостатков (нарушений) сотрудником, осуществляющим самоконтроль, принимаются необходимые действия по их устранению.

27. Информация о результатах проверок, проведенных в соответствии с Планом, направляется в сектор финансовой и кадровой работы, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, министру.

28. Сотрудники Министерства, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют министру объяснения по вопросам,

относящимся к результатам проведения внутреннего контроля.

29. Министр по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимает решения, направленные на повышение качества исполнения внутренних бюджетных процедур указанием сроков их исполнения.

IV. Организация внутреннего финансового аудита

30. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудиторской группой Министерства, наделенной полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Деятельность аудиторской группы Министерства основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Министерства, направленных на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

31. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях: оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки 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;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета Удмуртской Республики.

32. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями Министерства, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

33. Структурные подразделения являются объектами внутреннего финансового аудита Министерства.

34. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет министр.

35. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

36. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, составленным согласно Приложению 3 к настоящему Порядку и утверждаемым министром (далее – План внутреннего финансового аудита).

Формирование и утверждение Плана внутреннего финансового аудита осуществляется до 31 декабря текущего года.

37. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в Плате внутреннего финансового аудита указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, в том числе в разрезе

процессов, операций и действий, их составляющих, и (или) тема аудиторской проверки, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

38. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), их влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

результаты контрольных мероприятий в отношении объекта аудита, проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики, Министерством финансов Удмуртской Республики, иными контролирующими органами;

результаты бюджетных рисков;

степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленными сроки;

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

39. Основания для проведения внеплановых проверок определяются Министерством самостоятельно.

40. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

41. 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.

42. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных бюджетов;

подтверждается соответствие учетной политики, принятой объектом аудита, и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем; обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

43. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания их приостановления и продления устанавливаются министром.

V. Оформление результатов контрольных мероприятий Министерства по внутреннему финансовому аудиту

44. По результатам аудиторской проверки оформляется акт согласно Приложению 4 к настоящему Порядку, который подписывается лицами, проводившими проверку и вручается ими представителю объекта аудита.

Представитель объекта внутреннего финансового аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

45. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах проверки согласно Приложению 5 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя

бюджетных средств, сформированные Министерством, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и предоставление бюджетной отчетности, ее составления на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Удмуртской Республики.

46. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется министру. По результатам рассмотрения указанного отчета в случае выявления аудиторской проверкой нарушений, замечаний министр принимает одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в Министерство финансов Удмуртской Республики в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки административного правонарушения;

- о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.

Приложение № 2
к Порядку осуществления Министерством
национальной политики Удмуртской
Республики внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

«__» _____ 20__ г.
(дата составления заключения)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах проведения внутреннего
финансового контроля

№ _____

Проведена проверка следующих бюджетных процедур (операций, действий):

Дата проведения:

Лицо (а), проводившее (ие) проверку:

(фамилия, имя, отчество, должность лица, проводившего внутренний финансовый контроль)

В ходе проведения внутреннего финансового контроля выявлены нарушения:

(с указанием характера нарушений, лиц, допустивших нарушения, необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) в установленный срок)

Подписи лиц, проводивших внутренний финансовый контроль:

С заключением ознакомлен (а), :

(фамилия, имя, отчество), должность

«__» _____ 20__ год

(подпись)

Приложение №3
к Порядку
осуществления Министерством
национальной политики Удмуртской
Республики внутреннего финансового
контроля и внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр национальной политики
Удмуртской Республики

(подпись, расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

План внутреннего финансового аудита Министерства национальной политики
Удмуртской Республики на _____ год

№ п/п	Тема проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 4
к Порядку осуществления
Министерством национальной политики
Удмуртской Республики внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки
(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Объект аудиторской проверки:
Срок проведения аудиторской проверки: _____

Проверяемый период:
Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии _____

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

Комиссия:

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Ознакомлен(а)

(Должность (ответственного
работника)

подпись

Ф.И.О.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Один экземпляр Акта получен:

(Должность (ответственного
работника)

подпись

Ф.И.О.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 5
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Министерстве
национальной политики
Удмуртской Республики

ОТЧЕТ о результатах проверки
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

Проверяемый период _____

Срок проведения аудиторской проверки _____

Цель аудиторской проверки _____

Вид аудиторской проверки _____

Перечень выявленных нарушений законодательства и других нарушений в деятельности
объекта аудита _____

Предложения по исправлению (устранению) недостатков (нарушений) в
указанные сроки _____

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля _____

Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и
стандартам бюджетного учета _____

Предложения по повышению экономности и результативности использования
средств бюджета Удмуртской Республики _____

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные
по результатам проверки _____

Приложения:

1. АКТ проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на ____ л. в ____ экз.

2. Возражения к акту проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на ____ л. в ____ экз.

Руководитель аудиторской группы _____
дата (должность) (подпись) (расшифровка подписи)