



**ПРАВИТЕЛЬСТВО КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**УПРАВЛЕНИЕ ВЕТЕРИНАРИИ КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от 12 февраля 2016 года № 27

г. Курган

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в Управлении ветеринарии Курганской области**

В соответствии с Положением об Управлении ветеринарии Курганской области, утвержденным постановлением Администрации (Правительства) Курганской области от 12 декабря 2006 года № 436, статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях организации внутреннего финансового контроля в Управлении ветеринарии Курганской области

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле в Управлении ветеринарии Курганской области (далее – Положение) согласно приложению к настоящему приказу.
2. Отделу финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области (далее – отдел) обеспечить реализацию Положения.
3. Документоведу 1 категории отдела организации противоэпизоотических и лечебно-профилактических мероприятий Управления ветеринарии Курганской области Султановой И.А. ознакомить должностных лиц отдела с настоящим приказом.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления ветеринарии Курганской области – начальника отдела финансового и хозяйственного обеспечения Гилева Д.С.

Начальник Управления ветеринарии  
Курганской области

Гилев Д.С.  
24-78-70

Т.А. Сандакова

Приложение к приказу  
Управления ветеринарии  
Курганской области  
от 12 февраля 2016 года № 27  
«Об утверждении Положения о  
внутреннем финансовом контроле  
в Управлении ветеринарии  
Курганской области»

**Положение  
о внутреннем финансовом контроле в Управлении ветеринарии Курганской  
области**

**I. Общие положения**

1. Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в целях организации внутреннего финансового контроля в Управлении ветеринарии Курганской области (далее – Управление ветеринарии) и устанавливает:

порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно должностными лицами отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области, в том числе службы бухгалтерского учета и отчетности, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

3. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – внутренние бюджетные процедуры) Управлением ветеринарии;

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

4. Заместитель начальника Управления ветеринарии – начальник отдела финансового и хозяйственного обеспечения (далее – начальник отдела):

1) организует внутренний финансовый контроль в соответствии с перечнем бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю, в отношении следующих должностных лиц, исполняющих внутренние бюджетные процедуры:

руководителя службы бухгалтерского учета и отчетности – главного бухгалтера отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии;  
экономиста 1 категории отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии;

2) обеспечивает формирование (актуализацию) карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год и представление ее на утверждение не позднее 25 декабря текущего года;

3) осуществляет контроль за соблюдением периодичности, методов, способов контрольных действий, указанных в карте внутреннего финансового контроля;

4) принимает меры по устранению выявленных нарушений;

5) готовит предложения о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения;

6) осуществляет анализ результатов внутреннего финансового контроля;

7) ведет регистр (журнал) внутреннего финансового контроля, составляет отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

5. Руководитель службы бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии (далее – главный бухгалтер):

1) организует внутренний финансовый контроль в соответствии с перечнем бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю, в отношении заместителя главного бухгалтера службы бухгалтерского учета и отчетности отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии;

2) обеспечивает формирование (актуализацию) карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год и представление ее на утверждение не позднее 25 декабря текущего года;

3) осуществляет контроль за соблюдением периодичности, методов, способов контрольных действий, указанных в карте внутреннего финансового контроля;

4) принимает меры по устранению выявленных нарушений;

5) готовит предложения о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения;

6) осуществляет анализ результатов внутреннего финансового контроля;

7) ведет регистр (журнал) внутреннего финансового контроля, составляет отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

## **II. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля**

6. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Управлении ветеринарии.

7. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску, и включенной в карту внутреннего финансового контроля, указываются данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, способах контроля, периодичности осуществления контрольного действия, сроках выполнения контрольного действия.

8. Карты внутреннего финансового контроля формируются в службе бухгалтерского учета и отчетности, отделе финансового и хозяйственного обеспечения

Управления ветеринарии (далее – структурные подразделения) по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

9. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее – перечень операций).

10. Перед составлением карт внутреннего финансового контроля начальником отдела и главным бухгалтером (далее – руководители структурных подразделений) формируется перечень операций по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

11. При составлении перечня операций оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением операции, указанной в перечне операций, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

12. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой операции указанной в перечне операций и определении уровня риска.

13. Идентификация бюджетных рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля (при наличии), рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях, в том числе содержащейся в отчетах внутреннего финансового контроля.

Идентификация бюджетных рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

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

По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций:

уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 %), маловероятный (от 20 до 40 %), средний (от 40 до 60 %), вероятный (от 60 до 80 %), ожидаемый (от 80 до 100 %);

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

Шкала уровней вероятности и последствий бюджетных рисков приведена в приложении 3 к настоящему Положению.

15. Оценка вероятности бюджетного риска осуществляется на основе анализа информации об их возможных причинах:

недостаточность положений правовых актов Управления ветеринарии, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления должностным лицом, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, документов, необходимых для проведения операций внутренней бюджетной процедуры;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

отсутствие разграничения прав доступа должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

недостаточная укомплектованность структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры, а также недостаточный уровень квалификации должностных лиц указанного структурного подразделения;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

иные причины бюджетного риска.

16. Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» объединяются в матрицу бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень бюджетного риска (низкий, средний, высокий, очень высокий). К матрице бюджетного риска прилагаются обоснования уровней бюджетного риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного действия (метод, вид, способ и периодичность контроля) и устранению причин бюджетного риска.

17. Операции с уровнем риска «средний», «высокий» и «очень высокий» включаются в карту внутреннего финансового контроля.

18. Руководители структурных подразделений вместе с картами внутреннего финансового контроля представляют начальнику Управления ветеринарии информацию об оценке бюджетных рисков.

19. К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся:

самоконтроль, представляющий собой контроль каждым должностным лицом, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, качества выполнения им каждой выполняемой операции;

контроль по уровню подчиненности, представляющий собой контроль руководителем структурного подразделения качества выполнения подчиненными должностными лицами структурных подразделений отдельных операций или внутренних бюджетных процедур;

контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению ветеринарии.

20. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Курганской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур;

- 2) подтверждение операций;
- 3) сверка данных;
- 4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

21. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих способов контроля в зависимости от охвата операций: сплошной или выборочный, а также один из способов контроля в зависимости от использования средств автоматизации: визуальный, автоматический, смешанный.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

При сплошном способе контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

При выборочном способе контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

22. В графе 10 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

23. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется начальником (заместителем начальника) Управления ветеринарии в течение 10 календарных дней с момента их представления на утверждение руководителями структурных подразделений.

24. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года, но не позднее 25 декабря текущего года;

б) при принятии решения начальником (заместителем начальника) Управления ветеринарии о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

25. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

### **III. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля**

26. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

27. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется руководителями структурных подразделений.

28. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения руководителями структурных

подразделений записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации по осуществлению ими контрольных действий. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

29. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере завершения контрольных действий при совершении внутреннего финансового контроля.

30. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля формируется и брошюруется в хронологическом порядке. На обложке указывается: наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период: год, квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций; количество листов в папке (деле).

31. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

32. Соблюдение требований к хранению журналов до момента их сдачи в архив осуществляется руководителями структурных подразделений.

33. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Управления ветеринарии.

#### **IV. Порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля**

34. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля руководители структурных подразделений составляют полугодовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) нарастающим итогом с начала текущего года.

35. Отчет составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 5 к настоящему приказу.

36. В состав Отчета включается пояснительная записка, содержащая:

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

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, и принимаемых мерах по повышению их квалификации;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, допущенных должностными лицами структурных подразделений, уполномоченными на осуществление операций внутренних бюджетных процедур, причин их возникновения, а также о ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

37. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по подведомственности.

38. В графе 2 Отчета указывается количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля.

39. В графе 3 Отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений) при исполнении внутренних бюджетных процедур.

40. В графах 4 и 5 Отчета указывается соответственно сумма бюджетных средств, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и

подлежащая восстановлению, и сумма бюджетных средств, восстановленная в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке.

41. В графе 6 Отчета указывается количество заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.

42. В графе 7 Отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений).

43. В графе 8 Отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в орган государственного финансового контроля и в правоохранительные органы.

44. Отчет за полугодие подписывается руководителем структурного подразделения и до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляется начальнику (заместителю начальника) Управления ветеринарии.

45. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля начальником (заместителем начальника) Управления ветеринарии принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

1) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

2) 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;

3) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Управлением ветеринарии;

4) 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;

5) на изменение внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур;

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

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

8) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

46. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных начальнику (заместителю начальника) Управления ветеринарии.

47. Руководители структурных подразделений обязаны предоставлять в Финансовое управление Курганской области запрашиваемую информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.



Приложение 1  
к Положению о внутреннем финансовом контроле в Управлении ветеринарии Курганской области

**КАРТА**  
**внутреннего финансового контроля Управления ветеринарии Курганской области**  
на \_\_\_\_\_ год

Наименование бюджета: областной бюджет

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: \_\_\_\_\_

№ п/п	Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
						Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Способ контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры									
2. Наименование внутренней бюджетной процедуры									

Начальник Управления ветеринарии Курганской области

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 2  
к Положению о внутреннем финансовом контроле в Управлении ветеринарии Курганской области

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Управления ветеринарии Курганской области**  
по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Наименование бюджета: областной бюджет  
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: \_\_\_\_\_

№ п/п	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту внутреннего финансового контроля	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры						
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры						

Заместитель начальника Управления ветеринарии Курганской области – начальник отдела финансового и хозяйственного обеспечения

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Руководитель службы бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 3  
к Положению о внутреннем финансовом  
контроле в Управлении ветеринарии  
Курганской области

**ШКАЛА**  
**уровней вероятности и последствий бюджетных рисков**

Наименование операции: \_\_\_\_\_

Наименование риска: \_\_\_\_\_

Уровень по критерию «Вероятность»	Уровень по критерию «Последствия»			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
Невероятный (от 0 до 20 %)	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
Маловероятный (от 20 до 40 %)	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
Средний (от 40 до 60 %)	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
Вероятный (от 60 до 80 %)	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
Ожидаемый (от 80 до 100%)	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: \_\_\_\_\_

Приложение 4  
к Положению о внутреннем финансовом контроле в Управлении ветеринарии Курганской области

**РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)**  
**внутреннего финансового контроля Управления ветеринарии Курганской области**  
за \_\_\_\_\_ ГОД

Наименование бюджета: областной бюджет

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: \_\_\_\_\_

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры								
2. Наименование внутренней бюджетной процедуры								

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.

Руководитель структурного подразделения,  
ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение 5  
к Положению о внутреннем финансовом  
контроле в Управлении ветеринарии  
Курганской области

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внутреннего финансового контроля Управления ветеринарии Курганской области**  
по состоянию на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Наименование бюджета: областной бюджет  
Периодичность: (полугодовая)

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

Руководитель структурного подразделения,  
ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)