

**ПРИКАЗ**

от 21.04.2016

№ 57

**Об осуществлении министерством  
дорожного хозяйства Калужской области  
внутреннего финансового контроля**

Во исполнение постановления Правительства Калужской области от 02 октября 2015 года № 561 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области;

Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области;

Порядок составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области и в государственных учреждениях Калужской области, подведомственных министерству дорожного хозяйства Калужской области.

2. Установить, что:

ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области возлагается на заместителя министра – начальника управления экономики, ценовой политики и взаимодействия с муниципальными образованиями;

ответственность за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в министерстве дорожного хозяйства Калужской области возлагается на заместителей начальников управления – начальников отделов:

- финансов, ценовой политики и координации взаимодействия с муниципальными образованиями;
- бухгалтерского учета и отчетности.

3. Руководителям структурных подразделений министерства, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в возглавляемых ими структурных подразделениях;

4. Руководителям государственных учреждений Калужской области, подведомственных министерству дорожного хозяйства Калужской области, обеспечить организацию внутреннего финансового контроля.

5. Настоящий приказ опубликовать (разместить) на официальном сайте министерства дорожного хозяйства Калужской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Министр**



**О.В. Иванова**

**ПОРЯДОК  
ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МИНИСТЕРСТВЕ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА  
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 15 Порядка осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 02 октября 2015 года № 561 (далее - Порядок), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области (далее - министерство).
2. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями министерства, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) по образцу согласно приложению № 1 к настоящему Порядку
3. Формирование карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с соблюдением требований, установленных пунктами 9, 10 порядка, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.
3. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается министром дорожного хозяйства Калужской области (далее – министр) или заместителем министра (далее - заместитель министра).
4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.
5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в министерстве производится:
  - а) в месячный срок с момента утверждения настоящего Порядка, на 2017 и последующие годы - не позднее 25 декабря текущего года на очередной финансовый год;
  - б) при принятии решения министром (заместителем министра) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
  - в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. В случае, предусмотренном подпунктом "б" пункта 14 настоящего порядка, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, министру (заместителю министра) направляется служебная записка с обоснованием причин вносимых изменений.

7. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

**ПОРЯДОК  
УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ РЕГИСТРОВ (ЖУРНАЛОВ) ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МИНИСТЕРСТВЕ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА  
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктами 23, 24 Порядка осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 02 октября 2015 года № 561 (далее - Порядок), и регламентирует процедуры учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области (далее - министерство).

2. При выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля нарушений положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Калужской области, иных нормативных актов и инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее – журнал учета результатов внутреннего финансового контроля) по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется заместителю министра руководителем структурного подразделения министерства, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, в виде служебной записки, включающей информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур и о предлагаемых мерах по их устранению, ежеквартально, в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, информация о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется незамедлительно.

4. Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется непрерывно в электронном виде каждым структурным подразделением министерства, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

5. По истечении отчетного финансового года осуществляется распечатка журнала учета результатов внутреннего финансового контроля на бумажном носителе, далее нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения министерства.

6. Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля хранится в течение трех лет в каждом структурном подразделении министерства.

Утверждено  
приказом  
министерства дорожного хозяйства  
Калужской области  
от «21» 04 \_\_\_\_\_ 2016 г. № 57

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ  
В МИНИСТЕРСТВЕ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ И  
В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ,  
ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ МИНИСТЕРСТВУ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА  
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 27 Порядка осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 02 октября 2015 года № 561 (далее - порядок), и регламентирует процедуры составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве дорожного хозяйства Калужской области (далее - министерство).

2. На основе данных журнала внутреннего финансового контроля руководители структурных подразделений министерства, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, ежегодно не позднее 25 января года, следующего за отчетным, составляют отчет о результатах внутреннего финансового контроля и предоставляют заместителю министра по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

3. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля представляется руководителями государственных учреждений Калужской области, подведомственных министерству дорожного хозяйства Калужской области, министру ежегодно одновременно с бюджетной (бухгалтерской) отчетностью в сроки, установленные для сдачи отчета, по форме согласно приложению к настоящему Порядку.