

**КОМИТЕТ ПО ДОРОЖНОМУ ХОЗЯЙСТВУ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от « 15 » декабря 2017г.

№ 471/17

**«Об утверждении карты внутреннего финансового контроля и
плана внутреннего финансового аудита Комитета по дорожному
хозяйству Ленинградской области на 2018 год»**

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Порядком осуществления Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным распоряжением Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области от 29 декабря 2014 года № 241/14:

1. Утвердить карту внутреннего финансового контроля на 2018 год Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (далее – Комитет), согласно приложению № 1 к настоящему распоряжению.

2. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2018 год Комитета согласно приложению № 2 к настоящему распоряжению.

3. Начальнику отдела бюджетного финансирования управления организационно-правовой работы – главному бухгалтеру обеспечить:

3.1. Направление в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области копий карты внутреннего финансового контроля на 2018 год и утвержденного плана внутреннего финансового аудита на 2018 год в течение трех рабочих дней с момента их утверждения;

3.2. Совместно с сектором организационной работы административно-правового отдела управления организационно-правовой работы Комитета - размещение плана финансового аудита на 2018 год в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на странице

Комитета официального сайта Администрации Ленинградской области в течение пяти рабочих дней после утверждения.

4. Начальникам структурных подразделений Комитета обеспечить осуществление финансового контроля в соответствии с картой внутреннего финансового контроля на 2018 год.

5. Заместителю председателя Комитета – начальнику управления организационно-правовой работы обеспечить контроль за осуществлением внутреннего финансового контроля структурными подразделениями Комитета.

6. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель Комитета



Ю. И. Запалатский

Приложение 1 к Распоряжению Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области от «15» декабря 2017 года № 471/17 к «Порядку осуществления Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденного распоряжением Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области от «29» декабря 2014 года № 241/14

**КАРТА
внутреннего финансового контроля
на 2018 год
Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области (далее Комитет)
(наименование главного администратора (главного распорядителя))**

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (операция, форма документа)	Ответственный за выполнение операции (формирование документа) с указанием должности, фамилии, инициалов	Периодичность выполнения операции (формирования документа)	Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля с указанием должности, фамилии, инициалов	Способ/метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Периодичность осуществления контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Составление и представление документов в комитет финансов Ленинградской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований.						
1.1	Составление сводной бюджетной заявки по форме ведомственной структуры расходов Комитета с обоснованием бюджетных ассигнований проекта областного бюджета Ленинградской области на текущий финансовый год и плановый период. (Формирование электронных документов в программе «АЦК-Планирование»: уведомлений о бюджетных назначениях в разрезе смет Комитета и подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор», формирование сводной бюджетной заявки.)	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н. А.	Ежегодно в соответствии с утвержденным Планом-графиком подготовки проекта областного бюджета	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н., главный специалист отдела планирования дорожной деятельности и взаимодействия с органами местного самоуправления Муратикова А.В.	Сплошной/ Самоконтроль	Проверка формируемого комплекта документов на соответствие БК РФ и НПА.	После проведения операции
1.2	Ведение Реестра расходных обязательств. (В программе «АЦК-финансы» формирование и ведение Реестра расходных обязательств, с представлением в установленные сроки на бумажном носителе в комитет финансов Ленинградской области).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	Не менее двух раз в год в соответствии с Постановлением Правительства ЛО от 21.05.2008 №123 и Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2015 №103н	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль	Проверка формируемого комплекта документов на соответствие НПА.	После проведения операции

1	2	3	4	5	6	7	8
1.3	Составление и представление в комитет финансов Ленинградской области документов по администрируемым доходам, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета на бумажном носителе.	Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С. С.	Ежегодно в соответствии с утвержденным Планом-графиком подготовки проекта областного бюджета	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль	Проверка формируемого комплекта документов на соответствие БК РФ и НПА.	После проведения операции
1.4	Внесение поправок в расходы бюджета по Комитету в текущем финансовом году. (Формирование электронных документов в программе «АЦК-Планирование»: уведомления об изменении бюджетных назначений в разрезе смет Комитета и подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор», формирование сводной бюджетной заявки).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А	Не менее двух раз в год по мере уточнения расходов по видам работ и мероприятий	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н., главный специалист отдела планирования дорожной деятельности и взаимодействия с органами местного самоуправления Муратикова А. В.	Сплошной/ Самоконтроль	Проверка формируемого комплекта документов на соответствие БК РФ и НПА.	После проведения операции
2	Доведение бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств						
2.1	Доведение бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор на осуществление полномочий по исполнению функций заказчика по реализации мероприятий государственной программы «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области». (Формирование электронных документов: уведомлений о бюджетных назначениях, сводной бюджетной заявки в программе «АЦК-финансы», выгруженных из программы «АЦК - Планирование» и доведения бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор»).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	В течение года	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа	После проведения операции
2.2	Рассмотрение и утверждение бюджетной сметы ГКУ «Ленавтодор» - расходов на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений в рамках основного мероприятия «Техническое оснащение, постановка на кадастровый учет объектов недвижимости в целях государственной регистрации прав, функционирование государственных казенных учреждений для обеспечения дорожной деятельности» подпрограммы «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» ГП ЛО «Развитие автомобильных дорог ЛО».	Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С. С.	Не менее двух раз в год по мере уточнения расходов по видам работ и мероприятий	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа	После проведения операции
2.3	Доведение бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований, в соответствии с заключенными Соглашениями между Комитетом и Администрациями Муниципальных образований, на реализацию мероприятий государственных программ «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области», «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» (Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Ленинградской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года"). (В программе «АЦК-финансы» муниципальному образованию открываются лимиты, формируются электронные документы: уведомления об изменении бюджетных назначений по Комитету с минусом, а МО с плюсом, и сводная бюджетная заявка).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Бахматова Т.А.	В течение года после утверждения нормативных актов Правительства ЛО по распределению субсидий и по мере заключения Соглашений и дополнительных соглашений к ним между Комитетом и Администрацией муниципального образования	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Авторизация операций; Сверка данных	После проведения операции

1	2	3	4	5	6	7	8
2.4	Доведение бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на предоставление иных межбюджетных трансфертов за счет Резерва Правительства ЛО бюджетам муниципальных образований, в соответствии с заключенными Соглашениями. (В программе «АЦК-финансы» муниципальному образованию открываются лимиты, формируются электронные документы: уведомления об изменении бюджетных назначений по Комитету с минусом, а муниципальному образованию с плюсом, и сводная бюджетная заявка).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Бахматова Т.А.	В течение года после утверждения нормативных актов Правительства ЛО и заключения Соглашений между Комитетом и Администрацией муниципального образования	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
2.5	Формирование на бумажном носителе уведомлений об изменении бюджетных назначений и передача их в муниципальные образования.	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Бахматова Т.А.	В течение года по мере заключения Соглашений и дополнительных соглашений к ним между Комитетом и Администрацией МО	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
3	Составление и представление документов в комитет финансов Ленинградской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам областного бюджета на текущий финансовый год						
3.1	Составление кассового плана на текущий финансовый год для открытия финансирования выполненных работ (услуг) на основе аналитических данных, полученных от структурных подразделений Комитета и подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор» . (В программе «АЦК-финансы» формируются электронные документы: кассовый план по расходам в разрезе смет и сводный кассовый план).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	В соответствие с Приказом Комитета финансов Ленинградской области от 23.04.2009г. № 01-05-73/09 1 раз в год	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Начальники структурных подразделений комитета	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
3.2	Внесение изменений в кассовый план в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами и фактическими расходами и представление в комитет финансов Ленинградской области на бумажном носителе обоснования причин неисполнения кассового плана и пояснительной записки по внесению изменений в кассовый план. (В программе «АЦК-финансы» вносятся изменения в кассовый план по расходам с формированием электронных документов: уведомление об изменении кассового плана по расходам, сводного кассового плана)	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	В соответствие с Приказом Комитета финансов Ленинградской области от 23.04.2009г. № 01-05-73/09 ежемесячно, не позднее 5 числа каждого месяца	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, Выборочный контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
4	Принятие и исполнение бюджетных обязательств на поставку товаров (работ, услуг) для государственных нужд						
4.1	Принятие бюджетных обязательств на поставку товаров (работ, услуг). Контроль за соответствием заключаемых государственных контрактов лимитам бюджетных обязательств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ. (В программе «АЦК-финансы» принимаются бюджетные обязательства на поставку товаров (работ, услуг), подлежащих исполнению за счёт средств областного бюджета Ленинградской области по заключённым государственным контрактам Комитета и подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор». Бюджетные обязательства формируются в электронном виде и на бумажном носителе).	Главные специалисты отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А., Бахматова Т.А.	Согласно Приказу Комитета финансов Ленинградской области от 15.09.2014г. №18-02/01-09-63 в течение года	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н, консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С. С.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции

1	2	3	4	5	6	7	8
4.2	Перераспределение бюджетных средств по видам расходов, в пределах принятых бюджетных обязательств по целевым статьям. (В программе «АЦК-финансы» формирование электронных документов: уведомлений об изменении бюджетных назначений и сводных заявок по бюджетным назначениям по перераспределению бюджетных средств по видам расходов, в пределах принятых бюджетных обязательств по целевым статьям).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А.	По потребности	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
4.3	Исполнение бюджетных обязательств по Комитету. Контроль за формированием заявок на расход по Комитету, как получателю бюджетных средств, до момента формирования их в выписке по лицевому счету. (В программе «АЦК-БФ. Интернет-клиент» формируются заявки на расход по Комитету, как получателю бюджетных средств, сканируются и присоединяются документы, необходимые для подтверждения оплаты по данным заявкам).	Главные специалисты отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А., Бахматова Т. А.	Ежедневно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
4.4	Формирование распорядительных заявок. (Комитет, как главный распорядитель бюджетных средств, формирует в программе «АЦК-финансы» электронный документ: распорядительную заявку на произведенную оплату расходов Комитета и подведомственного учреждения ГКУ «Ленавтодор»).	Главные специалисты отдела бюджетного финансирования Петрова Н.А., Бахматова Т. А.	Ежедневно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
5	Ведение бюджетного учета						
5.1	Ведение бюджетного учета в Программе С-1, в том числе принятие к учету: бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, бюджетных и денежных обязательств, выписок комитета финансов Ленинградской области по лицевому счету Комитета.	Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С. Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н. А.	Ежедневно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
5.2	Составление и представление бюджетной отчетности в комитет финансов Ленинградской области и Федеральное дорожное агентство.	Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С., эксперт отдела бюджетного финансирования Иванова Ю. В.	Ежемесячно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
5.3	Ведение учета доходов в Программе С-1 и ГИС ГМП. Контроль за поступлением средств в доход Ленинградской области в рамках выполнения функций главного администратора доходов бюджета. Контроль за правильностью поступлений средств по кодам бюджетной классификации.	Эксперт отдела бюджетного финансирования Иванова Ю. В.	Ежемесячно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции

1	2	3	4	5	6	7	8
5.4	Учет и проверка соответствия остатков денежных средств на лицевом счете в комитете финансов Ленинградской области, УФК по Ленинградской области, остаткам, выведенным в регистрах бухгалтерского учета (по мере поступления выписок со счетов).	Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С.	Ежемесячно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
6	Принятие бюджетных обязательств на предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов и контроль над их освоением в соответствии с утвержденным Порядком						
6.1	Принятие бюджетных обязательств на предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов (В программе «АЦК-финансы» принимаются бюджетные обязательства на предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов за счёт средств областного бюджета Ленинградской области по заключённым Соглашениям и дополнительным соглашениям к ним между Комитетом и Администрациями МО) Бюджетные обязательства формируются в электронном виде и на бумажном носителе).	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Бахматова Т.А. Главный специалист отдела бюджетного финансирования Петрова Н. А.	В течение года по мере заключения Соглашений и дополнительных соглашений к ним между Комитетом и Администрацией МО	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
6.2	Контроль над исполнением условий, целей и порядка, установленных при предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов бюджетам МО.	Главный специалист отдела планирования дорожной деятельности и взаимодействия с органами местного самоуправления Мильникова Ю.А. Начальник сектора по взаимодействию с органами местного самоуправления Малодушев А. А.	Ежемесячно	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции
6.3	Проверка взаиморасчетов с Администрациями МО по данным регистров бюджетного учета и актов сверки расчетов.	Главный специалист отдела бюджетного финансирования Бахматова Т.А.	Ежеквартально	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н. Консультант отдела бюджетного финансирования Балиоз С.С.	Сплошной/ Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа Сверка данных	После проведения операции

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Исполнение судебных актов						
7.1	Планирование бюджетных назначений на осуществление полномочий по своевременному исполнению судебных актов.	Начальник отдела административно-правовой работы Шалаев В.В. Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н.	По мере предоставления судебных решений	Начальник отдела бюджетного финансирования – главный бухгалтер Мухоморова Ю. Н., Начальник отдела административно-правовой работы Шалаев В.В.	Сплошной/ Самоконтроль,	Проверка оформления документа	После проведения операции

Руководитель главного администратора
(главного распорядителя)

Председатель Комитета по дорожному хозяйству
Ленинградской области



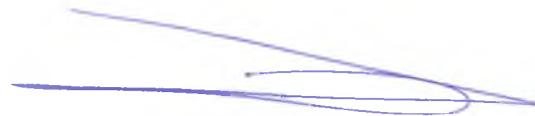
Ю. И. Запалатский

**План
внутреннего финансового аудита
Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области на 2018 год**

№ п/п	Тема проверки	Объект аудита	Проверяемый период	Форма контрольного мероприятия	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.	Отдел бюджетного финансирования	III квартал 2018 г.	Камеральная проверка	Декабрь 2018 г.	заместитель председателя Комитета А. В. Скажутин
2	Проверка осуществления внутреннего финансового контроля.	Отдел бюджетного финансирования	2018 г.	Камеральная проверка	В течение года	заместитель председателя Комитета А. В. Скажутин

Руководитель главного администратора
(главного распорядителя)

Председатель Комитета по дорожному хозяйству
Ленинградской области



Ю. И. Запалатский