

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в Главном управлении МЧС России по Липецкой области

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.2. Настоящее Положение определяет:

цели, задачи и объекты внутреннего контроля Главного управления МЧС России по Липецкой области;

организацию внутреннего контроля в Главном управлении МЧС России по Липецкой области;

порядок проведения контрольных мероприятий в Главном управлении МЧС России по Липецкой области.

1.3. Внутренний контроль в Главном управлении МЧС России по Липецкой области организован в целях обеспечения соблюдения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Главного управления МЧС России по Липецкой области, повышения эффективности и результативности осуществляемых операций в разрезе финансового и административного направлений деятельности.

1.4. Задачами внутреннего контроля:

установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и Учетной политике Главного управления МЧС России по Липецкой области;

установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности Главного управления МЧС России по Липецкой области;

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Главного управления МЧС России по Липецкой области;

подтверждение эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на исполнение бюджетной сметы Главного управления МЧС России по Липецкой области;

анализ системы внутреннего контроля Главного управления, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Объектами внутреннего контроля являются:

бюджетная смета Главного управления МЧС России по Липецкой области; государственные контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

приказы Главного управления МЧС России по Липецкой области; первичные документы и регистры бюджетного учета; хозяйственные операции, отраженные в бюджетном учете Главного управления МЧС России по Липецкой области;

бюджетная, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность Главного управления МЧС России по Липецкой области;

активы и обязательства Главного управления МЧС России по Липецкой области.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля:

принцип законности - неуклонное и точное соблюдения всех норм и правил, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации;

принцип объективности - осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

принцип независимости - независимость субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита при выполнении своих функциональных обязанностей от объектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

принцип системности - осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении всех направлений деятельности объектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом их взаимосвязей в структуре управления;

принцип ответственности - ответственность каждого субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за ненадлежащее выполнение контрольных и аудиторских функций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Организация внутреннего контроля

2.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагается на главного специалиста-эксперта (по контролю и внутреннему финансовому аудиту) Главного управления МЧС России по Липецкой области.

2.2. Процедуры внутреннего контроля в Главном управлении МЧС России по Липецкой области осуществляются:

1) самим сотрудником (должностным лицом) (далее - сотрудники Главного управления МЧС России по Липецкой области) (самоконтроль);

2) сотрудником, старшим по должности (взаимоконтроль),

непосредственно после завершения операции;

3) начальником структурного подразделения при визировании всех документов, исходящих от подразделения.

2.3. Внутренний контроль в Главном управлении МЧС России по Липецкой области осуществляется в следующих видах:

1) предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц МЧС России до совершения факта хозяйственной жизни;

2) последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц МЧС России после совершения факта хозяйственной жизни.

Предварительный контроль в Главном управлении МЧС России по Липецкой области осуществляется сотрудниками Главного управления МЧС России по Липецкой области в соответствии со своими должностными обязанностями при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности с применением методов самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.

Предварительный контроль осуществляется сплошным способом в следующих формах:

проверка оформления документов;

авторизация операций и действий (в том числе по формированию документов;

сверка данных;

сбор и анализ информации.

К мероприятиям предварительного контроля относятся: формальная и арифметическая проверка документов Главного управления МЧС России по Липецкой области до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

контроль за приемом обязательств Главным управлением МЧС России по Липецкой области в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

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

проверка проектов приказов Главного управления МЧС России по Липецкой области;

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

К мероприятиям последующего контроля относятся:

проверка первичных документов после совершения финансово-хозяйственных операций на соблюдение правил и графика документооборота;

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

проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности; проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств; проверка участков бухгалтерского учета на предмет соблюдения работниками требований норм

законодательства РФ в области учета в отношении завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности;

документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности.

Начальник финансово-экономического управления –
главный бухгалтер



Е.Г. Азарина