

ПОРЯДОК
организации и обеспечения (осуществления)
внутреннего контроля

Настоящий Порядок разработан в целях организации и осуществления внутреннего контроля в краевом государственном бюджетном учреждении "Дирекция по охране объектов животного мира и особо охраняемых природных территорий" (далее – Учреждение).

Внутренний контроль в Учреждении осуществляется без создания отдельного структурного подразделения (отдела) сотрудниками Учреждения.

Сотрудники Учреждения осуществляют внутренний контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

- Составление плана финансово – хозяйственной деятельности;
- ведение и исполнение плана финансово – хозяйственной деятельности;
- ведение бюджетного учета;
- составление и предоставление бюджетной отчетности.

Внутренний контроль за совершением хозяйственных операций в Учреждении осуществляется в следующих формах: предварительный контроль, текущий контроль, последующий контроль.

Предварительный контроль проводится до начала совершения хозяйственной операции. При осуществлении предварительного контроля проводится анализ плана финансово – хозяйственной деятельности, проверка

бюджетной, налоговой, статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды до её утверждения и подписания.

Текущий контроль заключается в повседневном анализе соблюдения расхода субсидий на выполнение государственного задания, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, мониторинге целевого расходования денежных средств, оценке эффективности и результативности расходования бюджетных средств.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, осуществления инвентаризации.

Внутренний контроль проводится следующими методами:

самоконтроль – проведение сотрудниками Учреждения контрольных действий за определенный период;

контроль по уровню подчиненности осуществляется начальниками отделов, путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Мероприятия по осуществлению внутреннего контроля включают в себя:

определение подлинности и правильности оформления документов, а также проверку полноты и своевременности отражения первичных документов в бюджетном учете;

арифметическую проверку, заключающуюся в оценке арифметической точности данных, отраженных в первичных документах и в бюджетном учете;

сопоставление документов, то есть сверку документов с документами, оформленными другими структурными подразделениями, для проверки достоверности операций и выявления нарушений и ошибок;

анализ и оценку соответствия бухгалтерского учета и отчетности;

проверку соответствия совершаемых операций действующему законодательству, нормативным документам, внутренним документам.

