

Приложение № 7  
к Единой учетной политике при  
централизации учета  
исполнительных органов Рязанской  
области и подведомственных им  
казенных учреждений

### **Порядок организации и осуществления внутреннего контроля**

Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, осуществляемый в целях соблюдения требований к исполнению своих бюджетных полномочий, установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, к которым также относятся нормативные правовые акты, регулирующие ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

К объектам внутреннего контроля относятся мероприятия, направленные на реализацию полномочий субъекта учета и обеспечивающие осуществление фактов хозяйственной жизни, в том числе осуществляемые в целях соблюдения требований, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности (далее - операции по исполнению полномочий субъекта учета).

Под субъектом внутреннего контроля понимаются должностные лица (работники) субъекта учета, которые реализуют операции по исполнению полномочий субъекта учета.

Целями внутреннего контроля являются:

достоверность данных о фактах хозяйственной жизни при оформлении, соблюдения установленных законодательством Российской Федерации требований к формированию, полноты и своевременности передачи для отражения на счетах бюджетного учета первичных учетных документов;

полнота, своевременности отражения и соблюдения установленных требований к отражению на счетах бюджетного учета объектов бюджетного учета;

подтверждение действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бюджетном учете активов, обязательств и иных объектов бюджетного учета;

своевременность и отсутствие существенных ошибок и искажений при составлении, утверждении и представлении бюджетной отчетности.

Основными задачами внутреннего контроля являются:

недопущение отражения в бюджетном учете мнимого (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бюджетного учета;

проверка полноты отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной

жизни в том отчетном периоде, в котором они имели место быть;

- подтверждение правильности стоимостного измерения объектов бюджетного учета и их отражения на соответствующих счетах бюджетного учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

- проверка фактического существования и состояния активов и обязательств, отраженных в бюджетном учете.

При определении способов организации и обеспечения (осуществления) мероприятий по внутреннему контролю объекты внутреннего контроля детализируются (дополняются) путем указания последовательности (периодичности, сроков осуществления) и разграничения полномочий (ротации обязанностей) при осуществлении операций хозяйственной жизни, в том числе момента и способа осуществления в их отношении контрольных действий с применением сервисов или прикладных программных средств автоматизации.

В состав мероприятий внутреннего контроля включаются контрольные действия, осуществляемые с использованием сервисов и (или) прикладных программных средств автоматизации

В зависимости от этапа проведения операций по исполнению полномочий субъекта учета мероприятия внутреннего контроля должны предусматривать:

- предупреждение нарушений установленного порядка осуществления операций по исполнению полномочий субъекта учета - предварительный внутренний контроль;

- выявление нарушений установленного порядка осуществления операций по исполнению полномочий субъекта учета в момент совершения и предупреждение появления негативных последствий - текущий внутренний контроль;

- выявление ошибок и нарушений установленного порядка осуществления операций по исполнению полномочий субъекта учета (при этом средства контроля должны быть направлены на выявление нежелательных последствий и смягчение их негативного влияния) - последующий внутренний контроль.

К способам осуществления контрольных действий относятся

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждого объекта внутреннего контроля;

- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельных объектов внутреннего контроля.

В рамках осуществления мероприятий внутреннего контроля должностные лица (работники) субъекта учета могут осуществлять следующие контрольные действия:

- документальное оформление (оформление первичных учетных документов с соблюдением требований к формированию и заполнению унифицированных форм, указание реквизитов при составлении первичных учетных документов, процедурное подтверждение факта хозяйственной жизни);

- подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля (сверка данных) или их соответствия установленным требованиям;

- санкционирование (подтверждение) операций (подтверждение

правомочности совершения операций;

- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- надзор;

коммуникация в целях получения достоверной информации об экономической сущности операции хозяйственной жизни для обеспечения ее корректного отражения в бюджетном учете мониторинг (регулярное наблюдение за операциями хозяйственной жизни и сбор информации об их выполнении в целях определения их эффективности (результативности) - например, проверка своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете;

- контроль фактического наличия и состояния объектов бюджетного учета;
- иные контрольные действия, предусмотренные актами субъекта учета.

Порядок организации и осуществления организациями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле.

При ведении бюджетного учета, раскрытии информации в бюджетной отчетности применяются федеральные стандарты бюджетного учета государственных финансов, единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленная в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Регламентация обеспечения (осуществления) внутреннего контроля и применяемых способов его организации устанавливается актами субъекта учета, документами Единой учетной политики при централизации учета, иными документами, регламентирующими осуществление субъектом учета возложенных на него полномочий (осуществление соответствующих фактов хозяйственной жизни).

С момента передачи Субъектом централизованного учета полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению отчетности внутренний контроль осуществляется Субъектом централизованного учета и Уполномоченной организацией в соответствии с положениями о разграничении ответственности, установленными «Регламентом взаимодействия между исполнительными органами Рязанской области, их подведомственными казенными учреждениями и государственным казенным учреждением Рязанской области «Центр бухгалтерского учета» при обеспечении им реализации полномочий министерства финансов Рязанской области, переданных министерству в соответствии с постановлением Правительства Рязанской области от 08.12.2020 № 330 «О передаче министерству финансов Рязанской области отдельных полномочий исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений»» и Графиком документооборота при централизации учета (Приложение № 1к Единой учетной политике при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений)..

Внутренний контроль за соблюдением своевременности передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах

бухгалтерского учета и обеспечения достоверности содержащихся в них данных о фактах хозяйственной жизни, осуществляется лицами Субъекта централизованного учета, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни.

К учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами Субъекта централизованного учета, ответственными за их оформление.

Внутренний контроль за соблюдением требований к оформлению первичных учетных документов также осуществляется Уполномоченной организацией, обеспечивающей регистрацию содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.