

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего контроля службы по
организации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности
Уполномоченной организации

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок организации и осуществления внутреннего контроля (далее – Порядок) разработан для использования в структурном подразделении – службе по организации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности (далее – служба) в соответствии с Уставом областного казенного учреждения «Центр бюджетного учета», приказом от 02.03.2023 №25 «Об утверждении Порядка проведения внутреннего контроля ОКУ «Центр бюджетного учета»», действующим законодательством РФ.

1.2. Настоящий Порядок определяет:

цели, задачи, принципы и объекты внутреннего контроля;

организацию внутреннего контроля.

1.3. Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства РФ в части исполнения функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности в обслуживаемых учреждениях, повышение качества ведения бухгалтерского учета, составления и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

1.4. Задачи внутреннего контроля:

контроль на соответствие совершаемых фактов хозяйственной жизни нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности, и положениям учетной политики;

установление полноты и достоверности отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности.

1.5. Объекты внутреннего контроля:

контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), договоры аренды имущества, договоры на безвозмездное поступление активов и пр.

первичные учетные документы и регистры учета;

факты хозяйственной жизни, отраженные в учете;

бюджетная (бухгалтерская), налоговая, статистическая и иная отчетность.

1.6. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

руководитель службы, его заместители;

работники службы на всех уровнях.

Служба не несет ответственность за соответствие первичных учетных документов, составленных работниками обслуживаемых учреждений, свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений и работниками службы на всех уровнях, организующими, выполняющими, обеспечивающими исполнение функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности в обслуживаемых учреждениях

2.2. Разграничение функций и ответственности лиц, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется положениями о соответствующих структурных подразделениях, организационно-распорядительными документами и должностными инструкциями работников.

2.3. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

предварительный контроль – мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение действий должностных лиц до совершения факта хозяйственной жизни;

текущий контроль – мероприятия, направленные на осуществление повседневного анализа ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности.

последующий контроль – мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц после совершения факта хозяйственной жизни.

2.4. В состав мероприятий предварительного контроля входят:

- взаимодействие с лицами, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни, для определения экономической сущности операции по приобретению нефинансовых активов (работ, услуг) в целях корректного отражения их по подстатьям классификации операций сектора государственного управления;

-подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля (сверка данных) или их соответствия установленным требованиям законодательства РФ в части недопущения отражения в бухгалтерском учете факта выдачи, передачи, списания нефинансовых активов при отсутствии отражения на счетах бухгалтерского учета факта их приобретения (получения);

-проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты;

-проверка бюджетной (бухгалтерской) налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

-проверка правомерности отнесения факта, наступившего после отчетной даты, но до даты подписания отчетности, к событию после отчетной даты;

-проверка правильности отражения события после отчетной даты на счетах бухгалтерского учета и в отчетности в соответствии с правилами, установленными в учетной политике;

-иное.

2.5. В состав мероприятий текущего контроля входят:

- контрольные действия, осуществляемые с использованием программного продукта 1С :Предприятие:

- контроль за соблюдением своевременности передачи первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок (код формы по ОКУД 0504883) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;
- автоматическое указание реквизитов юридических лиц в электронных первичных учетных документах при интеграции с Единым государственным реестром юридических лиц;
- оформление первичных учетных документов с соблюдением требований к формированию и заполнению унифицированных форм;
- указание реквизитов при составлении первичных учетных документов;
- -сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета;

- контроль соответствия формирования Решения о признании объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510441) установленным требованиям;

- контроль отражения в бюджетном учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов при наличии факта приемки поставленного товара в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- проверка полноты оприходования полученных наличных денежных средств;

- анализ проводимых операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики.

2.6. В состав мероприятий последующего контроля входят:

- контрольные действия, осуществляемые с использованием программного продукта 1С:Предприятие:

- проведение технологического анализа баз данных;
- выверка показателей счетов бухгалтерского учета по установленным контрольным соотношениям;
- сверка соответствия выбранных типов контрагентов;
- сопоставление и анализ отраженных в учете сумм бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, принимаемых бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, кассового исполнения сметы данным в лицевых счетах обслуживаемых учреждений;

- анализ соответствия вида расходов классификации расходов бюджета выбранным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления.