Приложение №20

 к Единой учетной политике ЦБ,

 утвержденной приказом № \_\_\_

 от «\_\_\_\_\_\_\_» декабря 2023 года

**Положение о внутреннем контроле** **совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

1. **Общие положения**

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется на основании ст. 19 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» и в соответствии с подпунктом «е» пункта 9 СГС «Учетная политика» и обеспечении (осуществлении) внутреннего контроля, письмом Минфина России от 27 декабря 2022 г. № 02-06-07/128426.

1. Цель организации внутреннего контроля.

|  |  |
| --- | --- |
| Цели внутреннего контроля | Действия, для достижения цели |
| 1.Обеспечить достоверность данных о фактах хозяйственной жизни при их оформлении | Не допускать отражения в учете мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета.Под мнимыми в числе прочего понимаются:-неосуществленные расходы;-несуществующие обязательства;-не имевшие места факты хозяйственной жизни. |
| 2.Обеспечить соблюдение требований по формированию, полноте и своевременности передачи первичных учетных документов для отражения в централизованной бухгалтерии на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета | Проверять полноту отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете фактов хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором они имели место быть.Убедиться в правильности стоимостного измерения объектов учета и их отражения на соответствующих счетах и в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета. |
| 3.Подтвердить действительность существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у учреждения и отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете активов, обязательств и иных объектов учета | Проверять фактическое существование и состояние активов и обязательств, отраженных в учете |
| 4.Обеспечить своевременность составления, утверждения и представления отчетности, и отсутствие в ней существенных ошибок и искажений. | Правильность определения фактов хозяйственной жизни. |

1. Типы контрольных мероприятий, применяемых субъектами учета и централизованной бухгалтерией.

|  |  |
| --- | --- |
| Этапы внутреннего контроля | Способы контроля |
| ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙПредупреждение нарушений установленного порядка осуществления операций | СПЛОШНОЙКонтрольные действия осуществляются в отношении каждого объекта внутреннего контроля – осуществленной операции (факта хозяйственной жизни)ВЫБОРОЧНЫЙКонтрольные действия осуществляются в отношении отдельных операций (фактов хозяйственной жизни) |
| ТЕКУЩИЙВыявление нарушений установленного порядка осуществления операций в момент совершения и предупреждение появления негативных последствий |
| ПОСЛЕДУЮЩИЙВыявление ошибок и нарушений установленного порядка осуществления операций. При этом средства контроля должны быть направлены на выявление нежелательных последствий и смягчение их негативного влияния |

 В состав мероприятий внутреннего контроля включаются контрольные действия, которые проводятся централизованной бухгалтерией с использованием программных продуктов, которые позволяют:

 -выверить показатели счетов бухгалтерского (бюджетного) учета по установленным контрольным соотношениям;

 - автоматическое указание реквизитов юридических лиц в электронных первичных учетных документах при интеграции с ЕГРЮЛ.

3. Контрольные действия, закрепленные за работниками субъектов учета и централизованной бухгалтерией.

 В рамках внутреннего контроля должностные лица и работники могут осуществлять:

|  |  |
| --- | --- |
| Контрольные действия | Перечень действий |
| Оформление первичных учетных документов с соблюдением требований к формированию и заполнению унифицированных формУказание реквизитов при составлении первичных учетных документовПодтверждение факта хозяйственной жизни | Указание информации об организации в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) в соответствии с данными ЕГРЮЛ;Контроль соответствия формирования Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) установленным требованиям;Отражение в учете поступлений нефинансовых активов по счету 302 00 только при наличии факта приемки поставленного товара в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ или отражении в учете соответствующего денежного обязательства на счете 502 12 |
| Подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля (сверка данных) или их соответствия установленным требованиям | Не допустить отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете:в составе нематериальных активов затрат на создание государственной интегрированной информационной системы, в отношении которой отсутствует свидетельство о регистрации права;факта выдачи канцелярских товаров при отсутствии отражения на счетах бухгалтерского учета факта их приобретения (получения);поступления доходов от аренды при отсутствии отражения объектов аренды в бухгалтерском учете. |
| Санкционирование/подтверждение операций или подтверждение правомочности их совершения | Утверждение Авансового Отчета (ф. 0504505) Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) сотрудника его руководителем |
| Разграничение полномочий и ротация обязанностей | Применение графика документооборота лицами, ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов в ЦБ для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета |
| Надзор | Проверка отражения объектов учета на бухгалтерских счетах с соблюдением требований НПА |
| Мониторинг – регулярное наблюдение за операциями хозяйственной жизни и сбор информации об их выполнении в целях определения их эффективности/ результативности | Проверка своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете |
| Контроль фактического наличия и состояния объектов бухгалтерского учета | Проведение инвентаризации активов и обязательств |

 4.Мероприятия внутреннего контроля, выполняемые субъектами учета и (или) централизованной бухгалтерией.

|  |  |
| --- | --- |
| Выполняет либо учреждение, либо ЦБ в зависимости от разграничения ответственности. | Выполняют и Учреждения, и ЦБ |
| Подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля – поступления/увеличения НФА и соответствующего денежного обязательства осуществляет та сторона, которая отвечает за регистрацию данных первичного документа в регистрах бухгалтерского учета. | При документальном оформлении факта хозяйственной жизни – часть данных первичного документа заполняет учреждение, часть – централизованная бухгалтерия. |