

Секция «Актуальные проблемы государственного (муниципального) финансового контроля»

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Научный руководитель – Егорова Елена Васильевна

Котенева Дарья Леонидовна

Студент (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет экономической безопасности, Кафедра бухгалтерского учета и аудита,
Москва, Россия

E-mail: leonidovna_dashenka86@mail.ru

Формирование Учетной политики казенного учреждения происходит с учетом специфики его деятельности. Согласно ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) (далее - главные распорядители бюджетных средств) обязаны осуществлять на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Правила осуществления главными распорядителями средств федерального бюджета такого аудита - Правила № 193[1]. В силу п. 30 Правил № 193 объектами указанного аудита являются структурные подразделения главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, подведомственные ему распорядители и получатели бюджетных средств.

Таким образом, внутренний финансовый аудит может осуществляться в отношении казенных учреждений исключительно в ситуациях, когда им переданы полномочия государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Аудиторская проверка казенного учреждения предполагает наличие следующих действий:

1. Проверка правоустанавливающих, учредительных, регистрационных документов в целях установления их законности;
2. Ознакомление с положениями, регламентирующими деятельность учреждения;
3. Проверка соответствия бюджетного учета и отчетности;
4. Проверка составления и исполнения бюджетной сметы и сметы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;
5. Оформление результатов проверки.

Аудит Учетной политики казенных учреждений целесообразно разделить на три этапа - ознакомительный, основной и заключительный.

Структура внутренней аудиторской проверки казенного учреждения представляет собой:

1. Формирование рабочей группы аудиторской проверки;
2. Планирование аудиторской проверки и сбор сведений;
3. Проведение аудиторской проверки;
4. Оформление отчета аудитора и заключения;
5. Анализ результатов аудита и разработка мероприятий по устранению замечаний аудита.

В силу положений Федерального Стандарта Бухгалтерской отчетности «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [2] при формировании Учетной политики учреждению следует руководствоваться не только положениями данного стандарта, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и учетной политикой органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя казенного учреждения.

Учетная политика казенного учреждения может быть сформирована путем утверждения, как одного нормативного акта, так и совокупности отдельных нормативных актов. При этом выбор формы оформления вида правовых актов (приказ, распоряжение, постановление, порядок и т.д.), а также способа их издания (утверждения) - грифом «Утверждено» либо принятием отдельного акта - находится в компетенции учреждения (исходя из условий сложившейся практики делопроизводства).

Утверждать Учетную политику должен руководитель казенного учреждения. В том случае, если формированием учетной политики занималась централизованная бухгалтерия, нелишним будет и наличие на Учетной политике подписи руководителя (главного бухгалтера) централизованной бухгалтерии. При этом такую возможность необходимо прописать в соглашении.

При проведении внутренней аудиторской проверки Учетной политики аудитору следует помнить, что если нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, предусмотрен выбор методов ведения бухгалтерского учета, то учреждению необходимо выбрать такой метод и закрепить его в своей Учетной политике.

Также при проведении внутренней аудиторской проверки Учетной политики казенных организаций необходимо обратить внимание на то, что документы учетной политики не должны содержать положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные документы не должны содержать методы, правила, способы ведения бухгалтерского учета, однозначно установленные нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Таким образом, проведя внутренний финансовый аудит Учетной политики казенного учреждения, можно говорить о получении руководителем соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств в целях оценки перспектив развития казенного учреждения информации, относительно соответствия составленной Учетной политики казенного учреждения действующим нормативно-правовым актам.

[1] Постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменений в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля...».

[2] Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Источники и литература

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823.
- 2) Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. № 32. Ст. 3301.
- 3) Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 26 января 1996 № 14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 5. Ст. 410.
- 4) Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья: Федеральный закон от 26 ноября 2001 № 147-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 49. Ст. 4552.
- 5) Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая: Федеральный закон от 18 декабря 2006 № 230-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2006. № 52. Ст. 5496.
- 6) Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.
- 7) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2011. № 50. Ст. 7344.
- 8) Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
- 9) Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об использовании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
- 10) Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».
- 11) Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
- 12) Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».