

О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н

Приказ · № 15н · от 14.02.2025 · Министерство финансов · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 82074
от 6 мая 2025 г.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

14 февраля 2025 г. № 15н

О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н

В целях совершенствования регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и согласно абзацу тридцать первому статьи 165, пункту 1 статьи 264 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 9 статьи 3, пункту 1 части 1, пункту 4 части 3, части 16 статьи 21, пункту 2 части 1 статьи 23 и пункту 1 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и подпункту 5.2.21 1 пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, приказываю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51123) 1 .
2. Установить, что положения настоящего приказа применяются при организации учетной политики начиная с 2027 года.

1 С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57414), от 30 сентября 2021 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 ноября 2021 г., регистрационный № 65713), от 13 сентября 2023 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2023 г., регистрационный № 76440).

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 14 февраля 2025 г. № 15н

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н

1. Подпункт "е" пункта 9 дополнить словами "с учетом положений пунктов 9(1) - 9(5) настоящего Стандарта".

2. Дополнить пунктом 9(1) следующего содержания:

"9(1). В рамках формирования учетной политики субъекта учета внутренний процесс обеспечения соблюдения установленных согласно законодательству Российской Федерации требований к документальному оформлению осуществляемых фактов хозяйственной жизни 3 (далее - внутренний контроль оформления фактов хозяйственной жизни) определяется субъектом учета с учетом внутреннего процесса субъекта учета, направленного на обеспечение соблюдения установленных согласно законодательству Российской Федерации требований к осуществлению полномочий (функций), исполнение которых предусматривает совершение фактов хозяйственной жизни. В рамках формирования учетной политики субъекта учета внутренний процесс обеспечения соблюдения установленных документами в области регулирования бухгалтерского учета требований к бухгалтерскому учету, а также допустимым способам ведения бухгалтерского учета 4 (далее - внутренний контроль ведения бухгалтерского учета) определяется с учетом предусмотренных в рамках учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением информационных систем, а также распределения полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности между структурными подразделениями (должностными лицами) субъекта учета и (или) централизованной бухгалтерией.

В случае если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации централизованной бухгалтерии, субъектом учета в рамках формирования его учетной политики определяется порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни. В рамках формирования единой учетной политики при централизации учета определяется порядок организации централизованной бухгалтерией внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни, осуществляемого в отношении соблюдения установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований к документальному оформлению фактов хозяйственной жизни (в части их содержания), представлению документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в рамках внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета.

Порядок организации осуществления внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни устанавливается субъектом учета в рамках его учетной политики с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле 3 . Организация и осуществление внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета (далее при совместном упоминании - внутренний контроль, организация внутреннего контроля) направлены на:

обеспечение лицами, совершающими факты хозяйственной жизни, отражения в первичных учетных документах достоверной информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе недопущение оформления документов по не имевшим места фактам хозяйственной жизни, в частности лежащих в основе мнимых и притворных сделок б ;

обеспечение лицами, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, отражения достоверной информации о совершенных фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, а также в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по оформлению совершаемых фактов хозяйственной жизни;

выявление и предотвращение (исправление) несоответствия данных бухгалтерского учета (бухгалтерской (финансовой) отчетности) фактическому наличию соответствующих объектов бухгалтерского учета;

выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по ведению (обеспечению ведения) бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также исключение искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности."

3. Дополнить сносками 3, 4, 5 и 6 к пункту 9(1) следующего содержания:

" 3 Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

4 Статья 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

5 Часть 3 статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

6 Часть 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".".

4. Дополнить пунктом 9(2) следующего содержания:

"9(2). Организация внутреннего контроля осуществляется на основании риск-ориентированного подхода, предусматривающего процесс выявления, анализа риска наступления событий, негативно влияющих на оформление и представление информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, исполнение полномочий по ведению бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской(финансовой) отчетности, значимость которых определяется с учетом степени их влияния на характеристики информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части ее релевантности, существенности, достоверности, своевременности (далее - риск), анализ способов минимизации (устранения) рисков с учетом выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений и (или) ошибок, недостатков, а также переоценка ранее выявленных рисков (далее - оценка рисков).

Субъектами учета (централизованными бухгалтериями), осуществляющими полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности, организуется внутренний контроль с учетом оценки рисков искажения бюджетной отчетности, предусмотренной в рамках исполнения бюджетных полномочий 7 .

По результатам анализа способов минимизации (устранения) рисков с учетом выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений, ошибок, недостатков, а также переоценки ранее выявленных рисков субъекты учета (централизованные бухгалтерии), осуществляющие полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности, направляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения в части ведения реестра бюджетных рисков 8 .

По результатам анализа способов минимизации (устранения) рисков с учетом выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений и (или) ошибок, недостатков, а также переоценки ранее выявленных рисков государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения (централизованные бухгалтерии, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению и представлению бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений) определяют в рамках формирования учетной политики

мероприятия, направленные на предотвращение последующих аналогичных нарушений, ошибок, недостатков.".

5. Дополнить сносками 7 и 8 к пункту 9(2) следующего содержания:

" 7 Приложение № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293), от 18 июля 2023 г. № 118н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2023 г., регистрационный № 75108), от 16 ноября 2023 г. № 184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2023 г., регистрационный № 76379), и приложение № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 августа 2020 г., регистрационный № 59596) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 ноября 2020 г. № 263н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61364), от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208), от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293), от 18 июля 2023 г. № 118н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2023 г., регистрационный № 75108), от 4 октября 2023 г. № 158н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 ноября 2023 г. № 75833).

8 Абзац второй пункта 10 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н (зарегистрирован Министерством юстиции 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56862) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208), от 18 июля 2023 г. № 118н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2023 г., регистрационный № 75108), от 4 октября 2023 г. № 158н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 ноября 2023 г., регистрационный № 75833).".

6. Дополнить пунктом 9(3) следующего содержания:

"9(3). Организация внутреннего контроля предусматривает на всех этапах исполнения полномочий (функций), связанных с оформлением фактов хозяйственной жизни и (или) возникновением информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) исполнения полномочий по ведению (обеспечению ведения) бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществление мероприятий, направленных на: предупреждение или минимизацию наступления рисков, своевременное выявление ошибок, нарушений и недостатков и их устранение при организации и совершении фактов хозяйственной жизни в части обеспечения лицами, ответственными за осуществление факта хозяйственной жизни, требований по их документальному оформлению, своевременной передаче первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверности этих данных 9 ;

своевременное устранение выявленных ошибок, нарушений и недостатков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности на этапе анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности 10 .

Организация внутреннего контроля предусматривает осуществление внутреннего контроля руководителем и (или) должностными лицами субъекта учета (централизованной бухгалтерии) (далее - сотрудники) в соответствии с их полномочиями и функциями. Сотрудники на регулярной основе осуществляют при исполнении своих полномочий и функций действия, направленные на контроль (проверку) исполнения ими требований законодательства Российской Федерации по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни. Сотрудники, на которых возложено ведение бухгалтерского учета и (или) составление, представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на регулярной основе осуществляют при исполнении своих полномочий и функций действия, направленные на контроль (проверку) исполнения ими требований законодательства Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета и составлению (представлению) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При распределении полномочий по осуществлению внутреннего контроля между сотрудниками субъекта учета (централизованной бухгалтерии) не допустимо возложение полномочий по осуществлению всей совокупности мероприятий внутреннего контроля на одного сотрудника. В случае выявления в ходе внутреннего контроля рисков отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и (или) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований при ведении (обеспечении ведения) бухгалтерского учета, составлении, представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе мероприятий внутреннего контроля предусматривается информирование руководителя субъекта учета или уполномоченного им должностного лица, а также главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, о выявленных рисках.

Затраты на организацию (осуществление) внутреннего контроля не должны превышать его полезность."

7. Дополнить сносками 9 и 10 к пункту 9(3) следующего содержания:

" 9 Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

10 Пункт 64 федерального стандарта для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627)."

8. Дополнить пунктом 9(4) следующего содержания:

"9(4). Мероприятия внутреннего контроля определяются согласно установленному в рамках формирования учетной политики перечню рисков или реестров бюджетных рисков, составляемых при исполнении полномочий по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности 11 , и предусматривают следующие действия в отношении соответствующего риска:

оценка полноты, достоверности и своевременности документального оформления фактов хозяйственной жизни, информации об объектах бухгалтерского учета, иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности, а также соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;

подтверждение соответствия между объектами бухгалтерского учета и информации, указанной в первичных учетных документах, и иных документах бухгалтерского учета;

согласование (санкционирование) фактов хозяйственной жизни, процедур (событий, действий), связанных с совершением фактов хозяйственной жизни в части установления соответствия (проверки) установленным законодательством Российской Федерации требованиям к оформлению документов, их реквизитам, соответствию документам-основаниям и (или) условиям соглашений (контрактов);

сверка, пересчет, сличение, сопоставление, анализ данных, в том числе в информационных системах, используемых при оформлении факта хозяйственной жизни и (или) исполнении полномочий (функций), а также в информационных системах, используемых при исполнении полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - информационная система). Указанные действия осуществляются посредством технологических решений, используемых информационных систем, в том числе в отношении отдельных функциональных подсистем, элементов (модулей, приложений) информационных систем;

выявление фактического наличия объектов бухгалтерского учета и сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета;

иные действия, направленные на выявление и (или) минимизацию риска.

В случае если исполнение полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в отношении совокупности фактов хозяйственной жизни (событий, операций) и (или) факта хозяйственной жизни, осуществляемого этапами (операциями), в отношении которых выявлены различные риски, действия по оценке соответствующего риска осуществляются по каждому факту хозяйственной жизни (событию, операции) или его этапу (событию).".

9. Дополнить сноской 11 к пункту 9(4) следующего содержания:

" 11 Абзацы сороковой - сорок шестой пункта 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56863), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208), от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293), от 18 июля 2023 г. № 118н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2023 г., регистрационный № 75108), от 4 октября 2023 г. № 158н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 ноября 2023 г., регистрационный № 75833).".

10. Дополнить пунктом 9(5) следующего содержания:

"9(5). В случае осуществления фактов хозяйственной жизни (событий, операций) и (или) их этапов (событий), ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием информационных систем 12 , проведение действий в отношении соответствующих рисков по каждому факту хозяйственной жизни (событию, операции) или его этапу (событию), а также в отношении рисков, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с пунктом 9(2) настоящего Стандарта, реализуется посредством применения информационных систем.

Мероприятия внутреннего контроля, реализуемые с использованием информационных систем,

указанных в абзаце первом настоящего пункта, осуществляются за счет интеграции подсистем (элементов) информационной системы, а также интеграции и синхронизации с иными информационными системами с обязательным направлением в случае выявления риска, ошибки, недочета информационного уведомления:

о результатах мероприятия внутреннего контроля оформления факта хозяйственной жизни - лицу, ответственному за оформление факта хозяйственной жизни, и (или) лицу, ответственному за согласование (утверждение) документа, которым оформляется факт хозяйственной жизни;

о результатах мероприятия внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета - лицу, ответственному за отражение в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни и (или) главному бухгалтеру, иному лицу, ответственному за ведение бухгалтерского учета, составление, представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.".

11. Дополнить сноской 12 к пункту 9(5) следующего содержания:

" 12 Статья 13 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации".".