



Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное научное учреждение
«Научно-исследовательский институт – Республиканский исследовательский
научно-консультационный центр экспертизы»

УТВЕРЖДЕНО



Приказом генерального директора
от 10.07.2015 года

Г.И. Бахтурин

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле
Федерального государственного бюджетного научного учреждения
«Научно-исследовательский институт –
Республиканский исследовательский
научно-консультационный центр экспертизы»
(ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ)

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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", приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" и уставом ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ. Положение устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на эффективное использование средств бюджета.

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и мероприятий внутреннего контроля.

1.3. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и положениям учетной политики учреждения, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;
- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;
- своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;
- сохранность имущества учреждения;
- своевременное исправление допущенных нарушений.

1.4. Объектами внутреннего финансового контроля являются:

- плановые документы (калькуляции, расчеты плановой себестоимости, план материально-технического снабжения и иные плановые документы учреждения);

- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), выполнение/оказание учреждением работ/услуг;

- локальные акты ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;

- первичные подтверждающие документы и регистры учета;

- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете учреждения;

- бухгалтерская, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность;

- имущество и обязательства ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;

- штатно-трудовая дисциплина.

1.5. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

- Генеральный директор и его заместители;

- комиссия по внутреннему контролю;

- руководители и работники ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ на всех уровнях.

Разграничение полномочий и ответственности органов (лиц), задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ и должностными инструкциями работников.

1.6. Внутренний контроль в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ и локальными актами учреждения;

- принцип независимости - субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего контроля несет ответственность в соответствии с законодательством РФ за ненадлежащее выполнение контрольных функций;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возлагается на заместителя генерального директора по общим вопросам.

2.2. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют:

- комиссия по внутреннему контролю;

Утвердить постоянно действующую комиссию по внутреннему контролю в следующем составе:

1) Председатель комиссии: Полева Л.В.;

2) Члены комиссии: Бурмистрова Е.А.

Полушкин А.Г.

2.3. Учреждение применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление: записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются только на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений — исключительно на основе расчетов);

- подтверждение соответствия между объектами (документами) и (или) их соответствия установленным требованиям; соотнесение оплаты материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;

- сверка расчетов учреждения с поставщиками/исполнителями и заказчиками (прочими дебиторами и кредиторами) для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;

- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов;

- надзор за правильностью сделок, учетных операций; за точностью составления смет, планов; за соблюдением сроков составления отчетности;

2.4. Методами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные процедуры, указанные в п. 2.3 настоящего Положения, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности.

2.5. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль;

- текущий контроль;

- последующий контроль.

2.5.1. В рамках предварительного контроля осуществляется:

- проверка документов ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;
- контроль за принятием обязательств ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка проектов приказов руководителя ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания.

2.5.2. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе и включает в себя:

- проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана);
- осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ главным бухгалтером (его заместителем) конкретных журналов операций (в том числе в обособленных подразделениях) на соответствие методологии учета и положениям учетной политики ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;
- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств; проведение внезапных ревизий кассы; ежедневное составление Справок о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе (с покупной разбивкой);

2.5.3. При проведении мероприятий последующего контроля в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ осуществляется:

- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества учреждения;
- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- контроль (проверка) финансово-хозяйственной деятельности обособленных подразделений;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

К мероприятиям последующего контроля со стороны комиссии по внутреннему контролю относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;
- проверка правильности и полноты проведенной инвентаризации имущества и обязательств ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

2.6. Для реализации внутреннего контроля профильная комиссия проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота отражения и правильность документального оформления фактов хозяйственной жизни;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам и фактам хозяйственной жизни, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Периодичность проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения:

- плановые проверки — ежеквартально в соответствии с утвержденным руководителем ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ планом контрольных мероприятий;
- внеплановые проверки - по мере необходимости.

3. Оформление результатов контрольных мероприятий учреждения

3.1. Комиссия по внутреннему контролю (уполномоченное должностное лицо) осуществляет анализ выявленных нарушений, определяет их причины и разрабатывает предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.2. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде Акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Работники ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения внутреннего контроля.

3.3. По окончании года комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ отчет о проделанной работе, в котором отражаются:

- сведения о выполнении плановых и внеплановых проверок;
- результаты контрольных мероприятий за отчетный период;
- меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом;
- вывод о состоянии финансово-хозяйственной деятельности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ за отчетный период.

4. Права, обязанности и ответственность субъектов системы внутреннего контроля

4.1. Председатель комиссии по внутреннему контролю перед началом контрольных мероприятий составляет план (программу) работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих финансовую и хозяйственную деятельность ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, ознакомливает членов комиссии с материалами предыдущих проверок.

Председатель комиссии обязан:

- организовать проведение контрольных мероприятий в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ согласно утвержденному плану (программе);
- определить методы и способы проведения контрольных мероприятий;
- осуществлять общее руководство членами комиссии в процессе проведения контрольных мероприятий, распределить направления проведения контрольных мероприятий между членами комиссии;
- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.
- быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность.

Председатель комиссии имеет право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством РФ;

- давать указания должностным лицам о представлении комиссии необходимых для проверки документов и сведений (информации);

- получать от должностных, а также материально-ответственных лиц ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего финансового контроля;

- привлекать сотрудников ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ к проведению контрольных мероприятий, служебных расследований по согласованию с руководителем ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;

- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

Члены комиссии обязаны:

- быть принципиальными, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

- проводить контрольные мероприятия ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ в соответствии с утвержденным планом (программой);

- незамедлительно докладывать председателю комиссии о выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушениях и злоупотреблениях;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Члены комиссии имеют право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством РФ;

- ходатайствовать перед председателем комиссии о представлении им необходимых для проверки документов и сведений (информации).

4.2. Руководитель подразделения и проверяемые должностные лица ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ в процессе контрольных мероприятий обязаны:

- оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;

- представлять по требованию председателя комиссии и в установленные им сроки документы, необходимые для проверки;

- давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий;

- в случае возникновения спорных ситуаций между руководителем подразделения и комиссией по внутреннему контролю они могут письменно обратиться к генеральному директору для дальнейшего решения возникшего вопроса. Принятое решение руководителем, является обязательным для выполнения как членами комиссии по внутреннему контролю, так и руководителем подразделения.

4.3. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

4.4. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

5. Оценка состояния системы финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

5.2. Адекватность, достаточность и эффективность системы внутреннего контроля достигается на основании годового отчета представляемого комиссией по внутреннему контролю о проделанной работе руководителю ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.



Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное научное учреждение
«Научно-исследовательский институт – Республиканский исследовательский
научно-консультационный центр экспертизы»

ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ

ПРИКАЗ

«22» марта 2018 г.

№ 24

Москва

О внесении изменений в Положение о внутреннем
финансовом контроле ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ

В связи с кадровыми изменениями, произошедшими в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

внести изменения в состав постоянно действующей комиссии по внутреннему контролю ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ: (далее комиссия) с 22 марта 2018 года:

1. Вывести из состава постоянно действующей комиссии:
- Полушкина А.Г.
2. Ввести в состав комиссии по внутреннему контролю в качестве члена комиссии:
- Лещенко Наталью Александровну – начальника отдела ООРЗ.
3. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

Г.И. Бахтурин



Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное научное учреждение
«Научно-исследовательский институт – Республиканский исследовательский
научно-консультационный центр экспертизы»

ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ

ПРИКАЗ

«29» декабря 2014 г.

№ 139

Москва

Об утверждении Положения
о внутреннем финансовом контроле
ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ

В связи с необходимостью соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышения качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского учета, а также в целях эффективного использования средств бюджета ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (Прилагается) и ввести его в действие с 01.01.2015 года
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Генеральный директор

Г.И. Бахтурин