

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ

**ИНСТИТУТ ХИМИИ И ТЕХНОЛОГИИ РЕДКИХ ЭЛЕМЕНТОВ
И МИНЕРАЛЬНОГО СЫРЬЯ ИМ. И.В. ТАНАНАЕВА
КОЛЬСКОГО НАУЧНОГО ЦЕНТРА РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
(ИХТЭМС КНЦ РАН)**

УТВЕРЖДАЮ:

Вр.и.о.директора
ИХТЭМС КНЦ РАН, академик

 В.Т.Калиничиков

Приказ № 248 от 09.02.2014г.



Положение о внутреннем финансовом контроле

г. Апатиты 2014 г.

1. Общие положения

Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института химии и технологии редких элементов и минерального сырья им. И.В. Тананаева Кольского научного центра Российской академии наук (далее – ИХТРЭМС КНЦ РАН), устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

В настоящем положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ИХТРЭМС КНЦ РАН.

1.1 Понятие внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в ИХТРЭМС КНЦ РАН и направленных на создание системы 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 повышение результативности использования средств бюджета.

Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности ИХТРЭМС КНЦ РАН наиболее эффективным и результативным путем;
- обеспечению реализации стратегии и тактики руководства ИХТРЭМС КНЦ РАН;
- формирование своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности ИХТРЭМС КНЦ РАН, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- соблюдение законодательства регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя ИХТРЭМС КНЦ РАН;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности ИХТРЭМС КНЦ РАН;
- сохранность финансовых и нефинансовых Активов ИХТРЭМС КНЦ РАН;
- повышение эффективности использования средств.

Внутренний контроль в ИХТРЭМС КНЦ РАН основывается на **следующих принципах**:

- **принцип законности** - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;
- **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 за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- **принцип системности** - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.2. Объекты внутреннего финансового контроля

Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- сметные (плановые) документы (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- входящие и выходящие первичные документы;
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, разнообразные локальные акты ИХТРЭМС КНЦ РАН);
- бюджетный учет (полнота отражения и точность данных, соблюдение норм действующего законодательства);
- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество ИХТРЭМС КНЦ РАН (наличие, сохранность, ремонт и содержание);
- активы и обязательства ИХТРЭМС КНЦ РАН (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (соблюдение норм трудового законодательства);
- компьютерные технологии и программное обеспечение.
- иное.

1.3. Субъекты внутреннего финансового контроля

Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- сотрудники ИХТРЭМС КНЦ РАН в соответствии со своими обязанностями;
- руководители подразделений в соответствии со своими обязанностями;
- руководитель ИХТРЭМС КНЦ РАН и (или) его заместители.

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Субъекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового Кодекса РФ.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя ИХТРЭМС КНЦ РАН.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Для организации внутреннего финансового контроля необходимо создать:

- ◆ комиссию по внутреннему финансовому контролю.

Приложение №1.

2.2. Отдельное структурное подразделение или комиссия по внутреннему контролю имеют практически одинаковые задачи и функции контроля.

2.3. Основными **задачами** внутреннего контроля являются:

- ◆ обеспечение руководителя достоверной информацией и совершенствование деятельности различных подразделений ИХТРЭМС КНЦ РАН по результатам контроля;
- ◆ установление соответствия финансовых операций и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- ◆ увеличение эффективности расходования средств;
- ◆ меры по устранению выявляемых в процессе внутреннего контроля недостатков, контроль за их устранением.

2.4. Основными **функциями** являются:

- ◆ осуществление финансового контроля путем проведения проверок;
- ◆ проведение экспертизы заключаемых ИХТРЭМС КНЦ РАН хозяйственных договоров и контрактов на предмет их соответствия требованиям законодательства;
- ◆ консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;
- ◆ оказание помощи руководству в разработке технических заданий, плана ФХД, смет доходов и расходов по предпринимательской и приносящей доход деятельности.

2.5. Права и обязанности комиссии по внутреннему финансовому контролю

Права:

- получать все документы ИХТРЭМС КНЦ РАН;
- получать устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц ИХТРЭМС КНЦ РАН по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего контроля;
- привлекать соответствующих специалистов для осуществления контроля.

Обязанности:

- соблюдать при осуществлении финансового контроля требования положения и иных актов законодательства;
- составлять акты и отчеты в соответствии с установленными требованиями;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении финансового контроля;
- наличие нарушений отражать в актах, доводить до руководства, предлагать меры по искоренению нарушений;
- следить за сохранностью имущества.

2.6 Этапы, компоненты внутреннего финансового контроля

Основные этапы внутреннего финансового контроля:

- наблюдение за работой ИХТРЭМС КНЦ РАН и проверка работы;

- выявление допущенных отклонений и нарушений;
- принятие мер по предупреждению и устранению нарушений.

Система внутреннего финансового контроля ИХТРЭМС КНЦ РАН включает в себя следующие **взаимосвязанные компоненты**:

- **контрольная среда** – это сама система внутреннего финансового контроля;
- **оценка рисков** – анализ рисков и ошибок;
- **деятельность по контролю** – постановка процедур контроля, документооборота;
- **деятельность по информированности всех субъектов финансового контроля** - регламентация всех процедур контроля;
- **мониторинг системы внутреннего контроля** – оценка качества работы внутреннего финансового контроля.

2.7 Формы внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в ИХТРЭМС КНЦ РАН осуществляется в следующих формах:

– **предварительный контроль**. Это комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий. Он осуществляется **до начала** совершения хозяйственной операции.

Предварительный контроль осуществляют:

- ◆ отдел кадров в части заполнения табеля, соответствия данных;
- ◆ заместитель директора по общим вопросам в части ремонта машин, оборудования, помещений;
- ◆ контрактный управляющий в части документации по закупкам;
- ◆ ПФО – в части финансовых документов.

– **текущий контроль**. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами ПФО ИХТРЭМС КНЦ РАН.

Ответственные лица за текущий контроль:

- ◆ главный бухгалтер (заместитель главного бухгалтера) в части правильности заполнения кассовых документов, отражения первичных документов на счетах бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности, за наличие на первичных документах всех обязательных реквизитов, за сверку расчетов с контрагентами и налоговыми органами и т.д.

Мероприятия, проводимые в целях текущего контроля:

- анализ соответствия кассовых расходов фактически производимым расходам;
- сверка расчетов с распорядителями средств субсидий, лимитов;
- сверка расчетов по налогам с ФНС;
- обработка и контроль оформляемых документов;
- инвентаризация нефинансовых Активов;
- ревизия финансовых Активов;
- инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками заказчиками;
- проверка расчетов по оплате труда, гарантиям, компенсациям, вычетам.

Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются Комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами

(сотрудниками) ИХТРЭМС КНЦ РАН и руководителями структурных подразделений (разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и др.).

– **последующий контроль.** Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется:

- путем анализа и проверки бухгалтерской документации;
- путем проверки любой отчетности;
- проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур;
- проверки номенклатуры полученных и оплаченных услуг, работ, товаров.

Для проведения последующего контроля приказом ИХТРЭМС КНЦ РАН может быть создана Комиссия по внутреннему контролю. **Приложение №2.**

Последующий контроль осуществляется путем проведения Комиссией по внутреннему финансовому контролю проверок:

- плановых;
- внеплановых.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом руководителя ИХТРЭМС КНЦ РАН, а также перед составлением бухгалтерской отчетности. **Приложение №4.**

Основными **объектами плановой** проверки являются:

- своевременность и целесообразность проведения процедур размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд и предпринимательской деятельности;
- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

Приложение №3.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация:

- о возможных нарушениях и злоупотреблениях;
- о нарушениях, выявленных в ходе планового контроля, которые не устранены должностными лицами;
- о нарушении законодательства.

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

2.8. Результаты проведения внутреннего финансового контроля.

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

После проведения плановой (внеплановой) проверки Комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет **Акт проверки (Приложение № 5)**, который представляется руководителю ИХТРЭМС КНЦ РАН для утверждения.

Лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений) представляют Комиссии (подразделению) по контролю **письменные объяснения** по нарушениям. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

Выносятся дисциплинарные взыскания или принимаются меры для устранения нарушения.

В рамках указанных полномочий Комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю ИХТРЭМС КНЦ РАН результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

Результаты контрольных мероприятий отражаются в таблице 5 Пояснительной записки (ф. 0503760).

2.9. Заключительные положения

Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем ИХТРЭМС КНЦ РАН.

Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.