



Федеральное государственное бюджетное учреждение  
**«Национальный исследовательский центр  
«КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»**  
(НИЦ «Курчатовский институт»)

## П Р И К А З

08 МАЙ 2018

№ 980

Москва

### **Об утверждении и введении в действие Положения о внутреннем финансовом контроле в НИЦ «Курчатовский институт»**

В целях соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр),

#### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить и ввести в действие в Центре Положение о внутреннем финансовом контроле в НИЦ «Курчатовский институт» согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение: на 10 л.

Директор



Д.Ю. Минкин

Приложение

УТВЕРЖДЕНО

приказом НИЦ «Курчатовский институт»  
от «08» 05 2018 г. № 980

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР  
«КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»  
(НИЦ «Курчатовский институт»)

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом контроле  
в НИЦ «Курчатовский институт»

Москва, 2018

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение внутреннем финансовом контроле в НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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»;

- Федеральным стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 13.11.2010 № 912 «О федеральном государственном бюджетном учреждении «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт».

Положение устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр).

1.2. Целями внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

- анализ системы внутреннего финансового контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.4. Внутренний финансовый контроль в Центре основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством Российской Федерации;

- 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 Российской Федерации 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 Российской Федерации;

- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.5. Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений директора Центра, первого заместителя директора Центра, заместителей директора по направлению.

- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Центра;

- сохранность имущества Центра.

1.6. При осуществлении мероприятий внутреннего финансового контроля лица, его проводящие, могут использовать:

- общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукцию, дедукцию, редукцию, аналогию, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.);

- эмпирические методические приемы контроля (инвентаризацию, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальную и арифметическую проверки, встречную проверку, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическую проверку, письменный и устный опросы и др.);

- специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики).

## 2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний контроль в Центре осуществляют Контрольно-ревизионное управление и работники Центра в соответствии их полномочиями.

2.2. Внутренний финансовый контроль в Центре осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

2.2.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют директор Центра, его заместители, главный бухгалтер Центра и работники Бухгалтерии Центра, Финансово-экономического управления и Правового департамента, Департамента кадров, труда и социального обеспечения. В рамках предварительного контроля проводятся следующие действия:

- контроль за составлением финансово-плановых документов (расчетов

потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.).

- их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов);
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств.

2.1.2. Текущий контроль заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности и осуществлении мониторингов расходования целевых средств федерального бюджета по назначению.

В ходе текущего контроля осуществляются следующие мероприятия:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений и т.п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка наличия оправдательных документов к авансовым отчетам;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка табеля учета рабочего времени и графика сменности работ;
- проверка фактического наличия материальных средств и др.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе работниками Бухгалтерии Центра, Финансово-экономического управления, Контрольно-ревизионного управления, главным бухгалтером Центра и заместителем директора по экономике и финансам.

2.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения

хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Проведение последующего контроля в Центре осуществляется работниками Контрольно-ревизионного управления.

Методами последующего контроля являются:

- инвентаризация;
- внезапная ревизия кассы;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в Центре;
- документальные проверки (ревизии) завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности Центра.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя проверку:

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений директора Центра, первого заместителя директора Центра и заместителей директора по направлению;
- сохранности финансовых и нефинансовых активов Центра.

2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной планом проверок, утвержденным приказом директора Центра, первого заместителя директора Центра и заместителей директора по направлению.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, и норм учетной политики;

- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

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

2.3. 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.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля могут оформляться в виде служебных записок на имя директора Центра, первого заместителя директора Центра и заместителей директора по направлению с перечнем мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендациями по недопущению возможных ошибок.

2.4. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, который должен включать в себя следующие сведения:

- программу проверки (утверждается директором Центра, первым заместителем директора Центра, заместителями директора по направлению);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению



недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники Центра, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют директору Центра, первому заместителю директора Центра, главному бухгалтеру Центра и заместителям директора по направлению объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

### 3. Субъекты внутреннего финансового контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

- директор Центра, первый заместитель директора Центра, главный бухгалтер Центра и заместители директора по направлению;
- работники Центра на всех уровнях;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Центра.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности структурных подразделений Центра, задействованных в функционировании системы внутреннего финансового контроля, определяется внутренними документами Центра, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях Центра, а также организационно-распорядительными документами Центра и должностными инструкциями работников Центра.

### 4. Права и обязанности субъектов внутреннего финансового контроля

4.1. В ходе осуществления внутреннего финансового контроля субъекты внутреннего финансового контроля имеют право на:

- доступ к документам, базам данных и регистрам, непосредственно связанным с вопросами проведения контрольного мероприятия;
- получение информации по вопросам, включенным в программу контрольного мероприятия;

- получение от должностных лиц Центра письменных объяснений по вопросам, входящим в программу контрольного мероприятия;
- беспрепятственный допуск (с соблюдением установленного порядка) во все служебные помещения субъекта внутреннего контроля;
- расширение круга направлений (вопросов) проверки в случае необходимости такого расширения при выполнении основного задания.

#### 4.2. Субъекты внутреннего финансового контроля обязаны:

- обладать необходимыми профессиональными знаниями и навыками;
- исполнять обязанности, предусмотренные должностными инструкциями и положением о структурном подразделении Центра;
- соблюдать при осуществлении своей деятельности требования законодательства Российской Федерации;
- обеспечивать сохранность и возврат полученных в объекте внутреннего финансового контроля оригиналов документов;
- соблюдать конфиденциальность полученной информации в связи с исполнением должностных обязанностей;
- оформлять материалы проверки в соответствии с установленными требованиями.

### 5. Ответственность

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

5.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на директора Центра.

5.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

## 6. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

6.1. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляются Контрольно-ревизионным управлением.

В рамках указанных полномочий Контрольно-ревизионное управление представляет директору Центра, первому заместителю директора Центра результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и (в случае необходимости) согласованные с главным бухгалтером Центра предложения по их совершенствованию.

6.2. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в Центре осуществляется директором Центра, первым заместителем директора Центра.

## 7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются директором Центра.

7.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.