



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Минобрнауки России)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
ИНСТИТУТ ПРОБЛЕМ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
(ИПРЭ РАН)



«Утверждаю»

Врио директора ИПРЭ РАН,
д.э.н., проф. _____

А.Д. Шматко
«26» ноября 2020г.

**Положение о внутреннем контроле
Федерального государственного бюджетного учреждения науки
Института проблем региональной экономики
Российской академии наук**

Принято
Ученым советом ИПРЭ РАН
Протокол № 6
«26» ноября 2020г.

Санкт-Петербург
2020 год

1. Введение

Настоящее положение о внутреннем контроле ИПРЭ РАН разработано на основе Рекомендаций Минобрнауки России в целях формирования единого подхода к организации и осуществлению совершаемых фактов финансово-хозяйственной деятельности с учетом нормативных правовых актов и положений законодательства Российской Федерации.

Внутренний контроль – это процесс, направленный на получение достоверной информации о том, что ИПРЭ РАН обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, включая достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Выбранная форма осуществления внутреннего контроля в ИПРЭ РАН принята в виде отдельного структурного подразделения.

2. Цели и задачи внутреннего контроля.

Внутренний контроль включает в себя:

- контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, актов Министерства, локальных актов;
- оценку и управление рисками, возникающими в деятельности организации;
- разработку мер по устойчивому функционированию организации;
- выявление резервов повышения эффективности деятельности организации;
- выявление отклонений от установленных показателей, норм, положений в целях принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Задачами внутреннего контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

- повышение экономичности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля;

- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба организации и Министерству;

- создание надежной информационной основы для планирования деятельности организации и принятия управленческих решений;

- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;

- обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

Внутренний контроль проводится на следующих принципах:

1. Непрерывности;
2. Интеграции;
3. Комплексности;
4. Ответственности и функциональности;
5. Риск-ориентированности;
6. Стандартизации;
7. Эффективности;
8. Своевременности;
9. Формализации;
10. Взаимодействия.

3. Виды и направления внутреннего контроля

По времени осуществления внутренний контроль подразделяется на предварительный, последующий и текущий.

Предварительный контроль включает комплекс процедур и мероприятий, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на этапе планирования деятельности до начала совершения факта хозяйственной жизни и позволяющий определить целесообразность и правомерность конкретной операции. Осуществляется путем внедрения контрольных процедур разрешения (согласования, санкционирования) операций.

Текущий контроль проводится в процессе совершения фактов хозяйственной жизни, на этапе принятия решения по использованию активов, принятия и исполнения обязательств и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Осуществляется методом оперативного (ежедневного) мониторинга, анализа совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

Последующий контроль включает мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, предусматривающие всесторонний анализ деятельности организации с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. Осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций и отражения их в учете. Основная задача - выявить нарушение, если оно было допущено, или подтвердить правильность осуществления хозяйственных операций.

Эффективность внутреннего контроля достигается при применении всех вышеперечисленных видов контроля. При этом применение предварительного и текущего контроля снижает нагрузку на последующий контроль и позволяет предотвратить нарушения до завершения хозяйственной операции.

Направления внутреннего контроля ИПРЭ РАН:

финансово-хозяйственная деятельность;

деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом;

деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг;

научная деятельность (с привлечением ведущих ученых);

качество и безопасность медицинской деятельности;

деятельность по осуществлению бюджетных инвестиций в проектирование, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства, включая вопросы осуществления функций и полномочий государственного заказчика;

соблюдение трудового законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, а также нормативных правовых актов о противодействии коррупции;

выполнение требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий);

деятельность в области мобилизационной подготовки;

деятельность в области гражданской обороны.

В отдельных локальных актах отражаются:

порядок планирования контрольных мероприятий, их периодичность;

процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий;

порядок подведения итогов контрольных мероприятий и оформления их результатов;

порядок устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

В соответствии с подпунктом «е» пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 № 274н, актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждается порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (данная обязанность предусмотрена для государственных бюджетных и автономных учреждений).

Таким образом, выбранная форма организации внутреннего контроля и порядок его осуществления должны быть закреплены в учетной политике. Поскольку в целях регламентации функционирования системы внутреннего

контроля рекомендуется принять отдельный локальный акт (Положение о внутреннем контроле), соответственно, в учетной политике необходимо сделать ссылку на его реквизиты.

4. Руководитель ИПрЭ РАН

Руководитель организации несет ответственность за разработку системы внутреннего контроля и осуществляет общий контроль за ее надлежащим функционированием. От него зависит регулярность проведения контрольных мероприятий и принятие мер по их результатам.

Руководитель организации:

- устанавливает общие принципы и требования к организации внутреннего контроля;

- принимает решение о форме организации внутреннего контроля; утверждает локальные акты по вопросам внутреннего контроля; утверждает планы контрольных мероприятий;

- осуществляет контроль за проведением контрольных мероприятий, принимает меры по их итогам, проводит регулярные рабочие совещания по вопросам внутреннего контроля;

- обеспечивает эффективность и независимость внутреннего контроля; устанавливает критерии оценки результативности внутреннего контроля; дает оценку состояния системы внутреннего контроля и эффективности ее функционирования, по итогам которой принимает решение об оптимизации системы внутреннего контроля;

- осуществляет контроль за надлежащим материально-техническим обеспечением служб внутреннего контроля;

- обеспечивает повышение квалификации сотрудников организации, в том числе специалистов служб внутреннего контроля.