Приложение № 8
к Учетной политике

Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом Института, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля и является внутренним нормативным актом, обязательным для исполнения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен 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 организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств.

1.3. Положение о внутреннем финансовом контроле в Институте разработано в целях формирования единообразного подхода к организации и осуществлению Институтом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни с учетом положений законодательства Российской Федерации, для своевременного выявления зоны риска, принятию соответствующих мер, направленных на исключение или минимизацию нарушений при осуществлении своей деятельности, укрепление финансовой дисциплины. Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

– точность и полноту документации бухгалтерского учета;
– своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
– предотвращение ошибок и искажений;
– оценка и управление рисками, возникающими в деятельности;
– исполнение приказов и распоряжений директора Института;
– выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
– сохранность имущества Института.

1.4. Внутренний контроль – процесс, направленный на обеспечение достижения субъектом:

- эффективности и результативности операций (процессов);
- корректности ведения бухгалтерского учета;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- надлежащего состояние активов и обязательств;
- соответствия применимым законам и нормативным актам.

1.5. Целями внутреннего финансового контроля являются:

1.5.1. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, актов Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, локальных актов;

1.5.2. Выявление резервов повышения эффективности деятельности Института;

1.5.3. Выявление отклонений от установленных показателей, норм, положений в целях принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

1.6. Основные задачи внутреннего контроля:

1.6.1. Оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в части финансово-хозяйственной деятельности;

1.6.2. Установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

1.6.3. Повышение экономичности и результативности использования денежных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля;

1.6.4. Соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

1.6.5. Анализ системы внутреннего контроля Института, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6.6. Снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового и материального ущерба Института;

1.6.7. Обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

1.7. Принципы внутреннего финансового контроля Института:

1.7.1. Принцип законности. При осуществлении внутреннего финансового контроля обеспечивается неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;

1.7.2. Принцип непрерывности. Система внутреннего финансового контроля функционирует непрерывно при осуществлении Институтом деятельности и выполнении управленческих функций.

1.7.3. Принцип независимости. Субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

1.7.4. Принцип интеграции. Все процессы системы внутреннего финансового контроля интегрированы в существующие процессы деятельности Института. Контрольные процедуры интегрированы с процессом реагирования на риски. Набор контрольных процедур достаточен для реагирования на риск и достижения соответствующих целей.

1.7.5. Принцип комплексности. Система внутреннего финансового контроля, как правило, охватывает все направления деятельности Института и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют, как правило, во всех процессах на всех уровнях управления.

1.7.6. Принцип ответственности и функциональности. Все субъекты внутреннего финансового контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков. Распределение ответственности по управлению рисками различных направлений деятельности осуществляется директором Института с учетом распределения функциональных обязанностей.

1.7.7. Принцип риск-ориентированности. Внутренний финансовый контроль направлен в первую очередь на рисковые направления деятельности. Его эффективность достигается путем расстановки приоритетов при выборе контрольных процедур. Задача внутреннего контроля заключается не только в выявлении нарушений и их устранении в ходе контрольных мероприятий, но и в выявлении, оценке и предотвращении рисков, которые возникают или могут возникнуть в деятельности Института, оказании помощи руководству в решении задач управления рисками. Суть риск-ориентированного подхода состоит в выявлении проблемных зон и выборе наилучшего способа снижения негативных факторов в деятельности Института.

1.7.8. Принцип стандартизации. Внутренний финансовый контроль осуществляется на основе стандартов, единых для всех структурных подразделений Института.

1.7.9. Принцип эффективности. Система внутреннего финансового контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности Института.

1.7.10. Принцип своевременности. Информация о выявленных нарушениях своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать управленческие решения.

1.7.11. Принцип формализации. Система внутреннего финансового контроля должна быть формализована, результаты выполнения контрольных процедур оформляются соответствующими документами.

1.7.12. Принцип взаимодействия. Внутренний финансовый контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления Института.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Институте осуществляется в следующих формах:

2.1.1. **Предварительный контроль** - это 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.

2.1.2. **Текущий контроль** - это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе главным бухгалтером Института. Осуществляется методом оперативного (ежедневного, еженедельного) мониторинга, анализа совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

Все сотрудники бухгалтерии обязаны:

- ежедневно осуществлять контроль корректности остатков на соответствие признакам счетов – активный, пассивный и активно-пассивный;
- еженедельно осуществлять контроль (сверку) не поступивших в срок первичных документов (в случае выявления факта непредставления в бухгалтерию документов бухгалтерского учета лицу, ответственному за совершение направляется уведомление о предоставлении документов);
- незамедлительно информировать главного бухгалтера о рисках (при выявлении случая задержки сроков представления первичных документов), ошибках и опозданиях (при невозможности самостоятельно исправить несоответствие остатков на счетах).

Форма уведомления – служебная записка.

2.1.3.**Последующий контроль** - мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом директора Института создается комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники бухгалтерии и иных заинтересованных подразделений. Возглавляет комиссию один из заместителей директора Института. Состав комиссии может изменяться, приказами директора Института. Количество членов комиссии при проведении внутреннего контроля должно составлять не менее 2/3 от общего количества членов комиссии, утвержденных приказами директора Института.

Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, в соответствии с утвержденным Планом проверок приказом директора Института, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

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 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.

Результаты проведения последующего контроля оформляются актом, который подписывается всеми членами комиссии и направляется с сопроводительной служебной запиской директору Института. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

– программа проверки (утверждается директором Института);

– характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;

– виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

– анализ соблюдения законодательства РФ, 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.

По результатам проведения проверки главным бухгалтером Института (или лицом уполномоченным директором Института) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором Института.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует директора Института о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

2.2. Эффективность внутреннего финансового 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.

3. **Субъекты внутреннего финансового контроля**

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят отдельные должностные лица или группы этих лиц, которые в силу возложенных на них обязанностей могут осуществлять мероприятия по внутреннему финансовому контролю, а именно:

3.1.1. Директор Института;

3.1.2. Комиссия, создаваемая на период проведения мероприятия по внутреннему финансовому контролю;

3.1.3. Уполномоченное на осуществление мероприятий по внутреннему финансовому контролю должностное лицо;

3.1.4. Сотрудники, в должностные обязанности которых включены функции внутреннего финансового контроля (при осуществлении предварительного и текущего контроля);

3.1.5. Иные сотрудники Института в рамках осуществления самоконтроля.

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

4. Ответственность

4.1. Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их 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.

4.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на председателя комиссии по внутреннему контролю, назначенного приказом директора Института.

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

5. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

5.1. Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего финансового контроля в Институте с определенной периодичностью может проводиться оценка существующих контрольных мероприятий. Оценка эффективности внутреннего финансового контроля позволяет выявить неэффективные, недостающие и дублирующие процедуры внутреннего контроля.

5.2. В случае выявления недостатков в организации внутреннего финансового контроля необходимо провести анализ причин, их обуславливающих, а также определить сроки и действия, необходимые для их устранения, ответственных исполнителей.

5.3. Итоги оценки существующей системы контроля в Институте подводятся по решению директора Института. При проведении этой работы необходимо учитывать, что одним из важнейших показателей эффективности функционирования системы внутреннего финансового контроля является отсутствие нарушений и замечаний по результатам проверок организации учредителем, органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, а также иных проверок. В рамках

указанных полномочий комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет директору Института результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение вступает в силу с 01.01.2026 года.

6.2. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку утверждаются директором Института.

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