



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

П Р И К А З

07 ИЮН 2018

№ 1270

Москва

О внесении изменений в приказ от 08.05.2018 № 980

В целях совершенствования системы внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, на основании требований, изложенных в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в Федеральном стандарте «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора», утверждённом приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, в приказе Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в приказ НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр) от 08.05.2018 № 980 «Об утверждении и введении в действие Положения о внутреннем финансовом контроле в НИЦ «Курчатовский институт» (далее – приказ Центра № 980):

- изложить название приказа Центра № 980 в следующей редакции: «Об утверждении и введении в действие Положения о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни НИЦ «Курчатовский институт»;

- в приложение к приказу Центра № 980 согласно приложению к настоящему приказу.

Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение: на 1 л.



Д.Ю. Минкин

1. Изложить название Положения в следующей редакции:
«Положение о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни НИЦ «Курчатовский институт».
2. Изложить первый абзац пункта 1.1 Положения в следующей редакции:
«1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни НИЦ «Курчатовский институт» разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации:».
3. Изложить шестой абзац пункта 1.1 Положения в следующей редакции:
«Положение устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр).».
4. Изложить пункт 1.2 Положения в следующей редакции:
«1.2. Целями внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни являются подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности Центра, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.».
5. Изложить первый абзац пункта 1.3 Порядка в следующей редакции:
«1.3. Задачами внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни являются:».
6. Изложить первый абзац пункта 1.4 Порядка в следующей редакции:
«1.4. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в Центре основывается на следующих принципах:».
7. Изложить первый абзац пункта 1.5 Порядка в следующей редакции:
«1.5. Система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни призвана обеспечить:».
8. Изложить первый абзац пункта 1.6 Порядка в следующей редакции:
«1.6. При осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни лица, его проводящие, могут использовать:».
9. Изложить раздел 2 Положения в следующей редакции:

«2. Организация внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

2.1. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в Центре осуществляют Контрольно-ревизионное управление, Департамент по экономике и финансам, Бухгалтерия Центра, а также работники Центра в соответствии с закрепленными за ними 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, Департамента по экономике и финансам, 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.

2.2.2. Текущий контроль заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета, составлении 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, Департамента по экономике и финансам, Контрольно-ревизионного управления, главным бухгалтером Центра и заместителем директора по экономике и финансам.

2.2.3. 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;
- сохранности финансовых и нефинансовых активов Центра.

2.3. 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.

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.

2.4. 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.

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

- программу проверки (утверждается директором Центра, первым заместителем директора Центра);
- 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.».

10. Изложить название пункта 3 Положения в следующей редакции:

«3. Субъекты внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни».

11. Изложить первый абзац пункта 3.1 Положения в следующей редакции:

«3.1. Субъектами внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в Центре являются:».

12. Изложить пункт 3.2 Положения в следующей редакции:

«3.2. Разграничение полномочий и ответственных структурных подразделений Центра, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, определяется внутренними документами Центра, в том числе положениями о структурных подразделениях Центра, а также организационно-распорядительными документами Центра и должностными инструкциями работников Центра.».

13. Изложить название пункта 4 Положения в следующей редакции:

«4. Права и обязанности субъектов внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни».

14. Изложить первый абзац пункта 4.1. Положения в следующей редакции:

«4.1. В ходе осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни субъекты внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни имеют право на:».

15. Изложить первый абзац пункта 4.2. Положения в следующей редакции:

«4.2. Субъекты внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни обязаны:».

16. Изложить пункт 5.1. Положения в следующей редакции:

«5.1. Субъекты внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в рамках своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.».

17. Изложить пункт 5.2. Положения в следующей редакции:

«5.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни возлагается на директора Центра.».

18. Изложить раздел 6 Положения в следующей редакции:

«6. Оценка состояния и эффективности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

6.1. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется Контрольно-ревизионным управлением.

В рамках указанных полномочий Контрольно-ревизионное управление представляет директору Центра, первому заместителю директора Центра результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и, в случае необходимости, предложения по совершенствованию и повышению эффективности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

6.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в Центре осуществляется директором Центра, первым заместителем директора Центра.».