

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР «КОЛЬСКИЙ НАУЧНЫЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК» (ФИЦ КНЦ РАН)

УТВЕРЖДЕНО
приказом ФИЦ КНЦ РАН
от 24.12. 2020 № 213

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ФИЦ КНЦ РАН

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – Положение) в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Федеральном исследовательском центре «Кольский научный центр Российской академии наук» (далее - ФИЦ КНЦ РАН) разработано в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом документа Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

1.2. Положение о внутреннем контроле в ФИЦ КНЦ РАН разработано в целях формирования единообразного подхода к организации и осуществлению ФИЦ КНЦ РАН 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 и повышение качества управления.

1.3. Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что ФИЦ КНЦ РАН обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

1.4. Целями внутреннего контроля являются:

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

1.4.2. Оценка и управление рисками, возникающими в деятельности ФИЦ КНЦ РАН;

1.4.3. Разработка мер по устойчивому функционированию ФИЦ КНЦ РАН;

1.4.4. Выявление резервов повышения эффективности деятельности ФИЦ КНЦ РАН;

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

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

1.5.1. Оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

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

1.5.3. Снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба ФИЦ КНЦ РАН;

1.5.4. Создание надежной информационной основы для планирования деятельности ФИЦ КНЦ РАН и принятия управленческих решений;

1.5.5. Анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;

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

1.6. Принципы внутреннего контроля ФИЦ КНЦ РАН:

1.6.1. Принцип непрерывности. Система внутреннего контроля функционирует непрерывно при осуществлении ФИЦ КНЦ РАН деятельности и выполнении управленческих функций.

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

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

1.6.4. Принцип ответственности и функциональности. Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков. Распределение ответственности по управлению рисками различных направлений деятельности осуществляется руководителем ФИЦ КНЦ РАН с учетом распределения функциональных обязанностей.

1.6.5. Принцип риск-ориентированности. Внутренний 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 ФИЦ КНЦ РАН, 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 ФИЦ КНЦ РАН.

1.6.6. Принцип стандартизации. Внутренний контроль осуществляется на основе стандартов, единых для всех структурных подразделений ФИЦ КНЦ РАН.

1.6.7. Принцип эффективности. Система внутреннего контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности ФИЦ КНЦ РАН.

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

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

1.6.10. Принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления ФИЦ КНЦ РАН.

2. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ВИДЫ И НАПРАВЛЕНИЯ

2.1. Виды внутреннего контроля в ФИЦ КНЦ РАН:

2.1.1. Внутренний контроль осуществляется путем реализации контрольных процедур, к которым относятся предварительный, последующий и текущий контроль.

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.

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 - мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, предусматривающие всесторонний анализ деятельности ФИЦ КНЦ РАН 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.

2.1.2. По объему проведения контрольных мероприятий внутренний контроль делится на сплошной (контрольные мероприятия осуществляются в отношении каждой операции) и выборочный (контрольные мероприятия осуществляются в отношении отдельной операции или операций).

2.1.3. По способу осуществления контрольных мероприятий внутренний контроль подразделяется на документальный, фактический и смешанный.

2.1.4. В зависимости от периодичности проведения контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на непрерывный и периодический.

2.2. Направления внутреннего контроля в ФИЦ КНЦ РАН.

Исходя из принципа комплексности системы внутреннего контроля, в рамках внутреннего контроля реализуются мероприятия по всем основным направлениям и видам деятельности ФИЦ КНЦ РАН.

К направлениям внутреннего контроля относятся:

- финансово-хозяйственная деятельность;
- деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом;
- деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- трудовые правоотношения;
- вопросы мобилизационной подготовки, охраны труда;
- иные направления деятельности, предусмотренные уставом ФИЦ КНЦ РАН.

3. СУБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

3.1.1. Постоянно действующий коллегиальный орган по осуществлению внутреннего контроля;

3.1.2. Коллегиальный орган, создаваемый на период проведения мероприятия по внутреннему контролю;

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

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

3.1.5. Иные сотрудники ФИЦ КНЦ РАН в рамках осуществления самоконтроля.

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

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Внутренний контроль осуществляется в виде предварительного, текущего и последующего контроля.

4.1.1. Предварительный контроль осуществляется в форме реализации определенных правил и процедур, подготовки должностных инструкций, необходимости согласования операций, визирования документов вышестоящим должностным лицом.

4.1.2. Текущий контроль осуществляется начальником структурного подразделения и заключается в регулярной проверке работы подчиненных, обсуждении возникающих проблем и предложений по совершенствованию работы.

На стадии текущего контроля применяются самоконтроль, то есть осуществление должностным лицом проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов и локальных актов, а также оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

4.1.3. Форма организации последующего контроля определяется лицом, ответственным за организацию системы внутреннего контроля в ФИЦ КНЦ РАН.

4.2. Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий - совокупность методов и приемов, используемых для достижения целей внутреннего контроля.

4.2.1. При проведении предварительного и текущего контроля используются следующие приемы и способы:

- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних процедур;

- санкционирование (авторизация) сделок и операций - подтверждение (согласование) операций, разрешающее их совершение или устанавливающее правомочность их совершения;

- сверка данных;

- разграничение полномочий и ротация обязанностей;

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами;

- самоконтроль.

4.2.2. При последующем контроле преимущественно применяются процедуры плановых и внеплановых проверок по различным направлениям деятельности.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК

5.1. Цели проверок и этапы их проведения.

Проверки используются в основном при осуществлении последующего контроля и позволяют подтвердить правильность и законность выполнения ФИЦ КНЦ РАН тех или иных операций или выявить нарушения (недостатки) при осуществлении деятельности.

Процесс проверки включает в себя следующие последовательные этапы:

- планирование проверок;

- проведение проверок;

- оформление результатов проверок;
- принятие решений по итогам проверок;
- контроль за устранением выявленных нарушений (недостатков).

5.2. Планирование проверок.

5.2.1. Планирование проверок включает в себя:

- формирование исходных данных для составления проекта плана проверок;
- составление проекта плана проверок;
- согласование проекта и утверждение плана проверок (далее - план).

5.2.2. При определении количества проверок, включаемых в план, учитывать:

- актуальность контрольных мероприятий;
- степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми) для проведения проверок;
- реальность сроков проведения проверок;
- равномерность нагрузки, возложенной на сотрудников, осуществляющих проверки;
- текущее состояние внутреннего контроля и его оценка по отношению к выбираемым направлениям контроля.

5.2.3. При формировании проекта плана учитывать следующие критерии (условия) для выбора направлений и объектов контроля:

- длительность периода, прошедшего с момента проведения последней аналогичной проверки;
- наличие высокорисковых направлений деятельности и изменение условий деятельности;
- освоение новых видов деятельности, работ и услуг, в отношении которых ФИЦ КНЦ РАН имеет небольшой опыт;
- совершение крупных сделок;
- значительные объемы финансового обеспечения отдельных направлений деятельности;
- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых ФИЦ КНЦ РАН, в том числе в рамках реализации государственных программ;
- реорганизация, которая может сопровождаться сокращением численности персонала и изменениями в распределении обязанностей;
- недостаточность правовой базы и внутренних актов, регламентирующих выполнение тех или иных действий;
- изменения законодательства Российской Федерации;
- недостаток квалифицированных сотрудников;
- конфликт интересов, наличие условий и обстоятельств для злоупотреблений должностными обязанностями;
- существенность нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных

проверок, в том числе органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, Министерства науки и высшего образования Российской Федерации;

- наличие информации, на основании которой могут быть сделаны выводы о вероятности допущения нарушений, в том числе наличие жалоб, обращений физических и юридических лиц;

- наличие предписаний и поручений о необходимости проведения контрольных мероприятий от Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, органов государственного контроля, надзора и правоохранительных органов;

- иные критерии.

5.2.4. Годовой план утверждается до начала календарного года с включением в него следующей информации:

- наименования проверяемого направления деятельности, форма, вид и способ проверки;

- сроков проверки;

- проверяемого периода деятельности;

- сведений о субъекте внутреннего контроля, ответственном за осуществление проверки.

Внесение изменений в план контрольных мероприятий утверждается приказом Председателя ФИЦ КНЦ РАН или иным уполномоченным им лицом.

5.3. Виды проверок.

5.3.1. В зависимости от наличия необходимости срочного проведения контрольных мероприятий проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

Плановые проверки в рамках внутреннего контроля проводятся при соблюдении следующих условий:

- проверка проводится на основании утвержденного годового плана контрольной деятельности;

- проведение проверки оформляется соответствующим распорядительным актом ФИЦ КНЦ РАН;

- проверка проводится в соответствии с программой ее проведения, утвержденной в установленном порядке;

- по результатам проверки оформляется документ (протокол, справка, отчет), который предоставляется на рассмотрение руководителю ФИЦ КНЦ РАН.

Проведение внеплановых проверок в рамках внутреннего контроля осуществляется в случаях:

- наличия поручений Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также информации о предстоящих проверках этих органов;

- наличия жалоб и обращений от физических и юридических лиц, указывающих на признаки нарушений законодательства Российской Федерации, а также на риск причинения вреда;

- наличия поручений руководителя ФИЦ КНЦ РАН при возникновении нештатных ситуаций;

- в иных случаях.

Председатель ФИЦ КНЦ РАН или иное уполномоченное им лицо в рамках внутреннего контроля может назначить проведение внеплановых проверок. Внеплановые проверки оформляются отдельными распорядительными актами ФИЦ КНЦ РАН.

5.3.2. Проверки могут быть документальными и проверками по фактическому изучению вопроса.

Документальные проверки проводятся путем анализа и оценки документов.

Проверки по фактическому изучению проводятся путем осмотра и обследования, инвентаризации, наблюдения, экспертной оценки, контрольных обмеров объемов выполненных работ и т.п.

Документальные проверки предусматривают:

- изучение документов на предмет корректности реквизитов;
- исследование документов на предмет подлинности;
- хронологический анализ;
- изучение содержания документов на предмет соответствия законодательству Российской Федерации;
- проверку комплектности документов.

5.4. Проведение проверок.

5.4.1. Проверка проводится на основании распорядительного акта председателя ФИЦ КНЦ РАН или иного уполномоченного им лица.

Проведение проверки включает в себя несколько этапов:

- подготовительный этап осуществляется в целях изучения направления проверки;
- основной этап заключается в непосредственном проведении контрольных мероприятий и документировании результатов;
- на заключительном этапе проверки формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение руководству акт о результатах проведенной проверки.

5.4.2. Подготовительный этап проводится посредством сбора и анализа информации. Определяются области, наиболее значимые для проверки, факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние, выявляются риски. По результатам анализа формулируются цели и вопросы проверки, определяются формы и способы ее проведения, объем контрольных действий, определяются сроки проверки и состав ответственных исполнителей, формируется программа проверки.

В том случае, если проверка плановая, перед ее началом необходимо проинформировать должностное лицо, чья деятельность является объектом контроля, о предстоящей проверке.

5.4.3. Основной этап включает в себя:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проверки, определение их полноты и достоверности;
- анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования выводов по итогам проверки;
- оценка полученной информации, исследование показателей деятельности объекта проверки с целью выявления нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;
- подтверждение полученной информации (процедура запроса и получения подтверждения необходимой информации от третьих лиц).

5.4.4. На заключительном этапе доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения проверки, соответствующим образом фиксируются в рабочей документации, являющейся основой для подготовки документа о результатах проверки.

5.4.5. Продолжительность каждого из этапов проверки зависит от целей проверки, направлений проверки и их особенностей.

На увеличение продолжительности проверки или ее приостановление могут влиять следующие факторы:

- увеличение объема проверяемых и исследуемых документов в связи с вновь открывшимися обстоятельствами;
- необходимость обследования документов, имущества объекта проверки, находящихся не по месту нахождения субъектов проверки;
- необходимость привлечения экспертов;
- неудовлетворительное состояние документации;
- форс-мажорные обстоятельства;
- наличие информации Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, свидетельствующей о фактах нарушений и требующей дополнительного изучения;
- иные факторы.

5.4.6. В случаях, когда для достижения целей проверки необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют субъекты контроля, к участию в проведении проверки могут привлекаться внешние эксперты.

6. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

6.1. Общие положения по оформлению результатов контрольных мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий в зависимости от контрольной процедуры оформляются:

- визированием документов, грифом согласования, справкой о согласовании, листом согласования или протоколом;
- записями в журналах внутреннего контроля;
- справками (протоколами, отчетами) по результатам проверок.

Документы, подготовленные по результатам внутреннего контроля, имеют силу при наличии подписей ответственных за их оформление лиц, а также лиц, принимающих участие в проведении контрольных мероприятий.

6.2. Документирование результатов предварительного и текущего контроля.

Одной из основных форм документирования предварительного и текущего контроля является санкционирование хозяйственных операций путем проставления подписи должностного лица, ответственного за его проверку перед совершением операции, ее завершением, в том числе на листе согласования к договору, на первичном документе и т.д.

Также результаты произведенных контрольных процедур, выявленные нарушения и недостатки рекомендуется отражать в журналах внутреннего контроля.

В журнале рекомендуется указывать следующие данные:

- дата проведения контрольной процедуры;
- предмет контроля;
- объем проверяемых документов (количество);
- проверяемый период;
- данные о должностном лице, которым подготовлены и представлены документы и материалы для проведения проверки;
- данные о должностном лице, ответственном за внесение данных в журнал;
- данные о должностном лице, которое выполнило контрольную процедуру;
- результаты контрольной процедуры - выявленные недостатки и нарушения;
- сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков);
- предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков);
- отметки об устранении нарушений (недостатков).

Также результаты контрольных мероприятий в рамках осуществления предварительного и текущего контроля могут фиксироваться в протоколе заседания коллегиального органа, уполномоченного на осуществление внутреннего контроля.

6.3. Документирование результатов последующего контроля.

По результатам контрольного мероприятия в рамках последующего контроля (проверки) необходимо оформлять документ о результатах проверки (Акт, справка, протокол, отчет), состоящий из вводной, описательной и заключительной частей.

В вводной части указываются общие сведения о проверке и должностных лицах, его проводивших.

В описательной части указывается перечень (объем) рассмотренных документов и выявленные нарушения (недостатки).

В заключительную часть включаются выводы по итогам проверки, предложения по устранению выявленных нарушений и рекомендации по их предупреждению (предотвращению).

При составлении документа о результатах проверки необходимо обеспечивать объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность

изложения. Не допускается включение различного рода выводов, предположений и фактов, не подтвержденных документами, а также морально-этической оценки действий должностных лиц.

К документу о результатах проверки приобщают рабочую документацию, материалы, данные, расчеты, которые подтверждают наличие выявленных нарушений.

7. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПО ИТОГАМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Итоги контрольных мероприятий с выводами и предложениями докладываются председателю ФИЦ КНЦ РАН лицами, осуществлявшими контрольные процедуры, после завершения контрольных мероприятий.

По результатам рассмотрения итогов контрольных мероприятий руководителем ФИЦ КНЦ РАН могут быть приняты решения:

- о проведении служебных проверок и применении мер дисциплинарной или материальной ответственности к виновным должностным лицам;
- о внесении изменений в учетную политику и иные локальные акты;
- о внесении изменений в план проверок;
- о проведении внеплановых проверок;
- о принятии мер по повышению квалификации сотрудников;
- об изменении кадровой политики, выражающейся в совершенствовании процедур аттестации сотрудников, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости, введении механизмов кураторства и наставничества и пр.;
- о направлении материалов контрольных мероприятий учредителю ФИЦ КНЦ РАН, в органы государственного контроля и надзора, правоохранительные органы при выявлении нарушений, содержащих признаки административных правонарушений или уголовных преступлений;
- о совершенствовании методов и процедур контроля, внедрении новых информационных технологий в учетную и контрольную деятельность;
- о применении иных способов повышения эффективности внутреннего контроля.

Подведение итогов проверок могут проводиться на отдельных совещаниях под председательством председателя ФИЦ КНЦ РАН с привлечением всех заинтересованных лиц.

8. КОНТРОЛЬ ЗА УСТРАНЕНИЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ (НЕДОСТАТКОВ)

Устранение нарушений по итогам контрольных мероприятий осуществляется на основании плана устранения нарушений.

Контроль за выполнением плана мероприятий по устранению нарушений осуществляется субъектами внутреннего контроля, проводившими контрольные мероприятия. Объектам внутреннего контроля составляются отчеты об устранении нарушений в соответствии с планом устранения нарушений.

Субъектам внутреннего контроля, проводившим контрольные мероприятия, необходимо с определенной периодичностью информировать руководителя ФИЦ КНЦ РАН о состоянии внутреннего контроля и ходе устранения нарушений по итогам контрольных мероприятий.

9. ОЦЕНКА СОСТОЯНИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

Оценку эффективности системы внутреннего контроля проводится в ФИЦ КНЦ РАН самостоятельно (руководителем или уполномоченными им должностными лицами) либо с привлечением внешних экспертов.

При осуществлении оценки эффективности системы внутреннего контроля необходимо:

- сформировать и проанализировать отчеты о состоянии контрольной деятельности;
- провести оценку организационно-распорядительной документации;
- опросить субъектов внутреннего контроля с целью оценки их знаний и квалификации, а также с целью получения информации о фактическом порядке осуществления внутреннего контроля;
- провести повторную выборочную проверку документов и материалов, по итогам изучения которых были выявлены признаки нарушений законодательства Российской Федерации.

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

Подводить итоги оценки существующей системы контроля в организации необходимо не реже одного раза в год на заседании Президиума ФИЦ КНЦ РАН.

При проведении этой работы необходимо учитывать, что одним из важнейших показателей эффективности функционирования системы внутреннего контроля является отсутствие нарушений и замечаний по результатам проверок организации учредителем, органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, а также иных проверок.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

10.1. Настоящее Положение, изменения, дополнения и уточнения к настоящему Положению утверждаются председателем ФИЦ КНЦ РАН и вступают в силу с момента их утверждения.

10.2. 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.