Приложение 9 к Учетной политике

**Положение о внутреннем контроле**

**в НИУ ВШЭ**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле в НИУ ВШЭ разработано в соответствии с требованиями [Федерального закона](http://cloud.garant.ru/#/document/70103036/entry/19) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приказами Минфина России [от 01.12.2010 № 157н](http://cloud.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) "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", [от 23.12.2010 № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"](http://cloud.garant.ru/#/document/12181733/entry/0) и уставом НИУ ВШЭ. Положение устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности НИУ ВШЭ.

1.2. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности НИУ ВШЭ, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система контроля призвана обеспечить:

* точность и полноту документации бухгалтерского учета;
* своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
* предотвращение ошибок и искажений данных бухгалтерского учета;
* сохранность имущества учреждения.

1.3. Основной задачей внутреннего контроля является установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

1.4. Внутренний контроль основываются на следующих принципах:

* принцип законности – неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ, внутренними локальными актами НИУ ВШЭ;
* 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 РФ, 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 РФ;
* принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.5. Система внутреннего контроля включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

* контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления внутреннего контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность работников НИУ ВШЭ, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
* оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях. Возможные негативные события (риски) при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании отчетности представлена в Приложении к Положению о внутреннем контроле НИУ ВШЭ.;
* деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;
* деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;
* мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

**2. Организация внутреннего контроля**

2.1. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

**Предварительный контроль:**

Контроль осуществляется до регистрации хозяйственной операции. Позволяет определить, правомерность проведения операции, полноту и правильность отражения операции в первичном учетном документе.

Предварительный контроль осуществляется работниками структурных подразделений НИУ ВШЭ при оформлении фактов хозяйственной жизни.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

* проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с правилами и графиком документооборота;
* контроль за принятием обязательств;
* проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых договоров;
* проверка бюджетной, бухгалтерской, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

**Текущий контроль:**

Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета.

Проведение текущего контроля осуществляют все работники НИУ ВШЭ при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

К мероприятиям текущего контроля относятся:

* проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты. Фактом прохождения контроля является разрешение (санкционирование) принять документы к оплате;
* проверка полноты оприходования полученных наличных денежных средств;
* контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
* сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.

**Последующий контроль:**

Контроль 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 создается комиссия, состав комиссии определяются приказом.

К мероприятиям последующего контроля относятся:

* проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств;
* проведение сверки расчетов с контрагентами.

2.2. В НИУ ВШЭ устанавливается следующий график плановых контрольных мероприятий:

| **Проводимое мероприятие контроля** | **Периодичность проведения** | **Документ, оформляющий результат** |
| --- | --- | --- |
| Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками  | Один раз в квартал или по завершению расчетов по условиям договора | Акт сверки расчетов |
| Проверка денежной наличности в кассе учреждения | Один раз в квартал | Инвентаризационная опись (ф. 0504088) |
| Инвентаризация имущества и обязательств учреждения | Ежегодно, перед составлением годовой отчетности | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) |

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок.

Внеплановые проверки проводятся на основании приказов, издаваемых НИУ ВШЭ.

Внеплановые проверки проводятся в случаях:

* смены материально ответственных лиц;
* при передаче имущества организации в аренду;
* при передаче имущества в казну;
* при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
* в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и решением руководства НИУ ВШЭ.

Основными объектами плановой проверки являются: соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики, полнота и правильность документального оформления операций.

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

Основной целью проведения мероприятий внутреннего контроля является нейтрализация возможности возникновения рисков (нарушений) при ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности.

**3. Ответственность**

3.1. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями [ТК РФ](http://www.audar-info.ru/docs/lawbooks/?sectId=95319).

**4. Оценка состояния системы внутреннего контроля**

4.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

**5. Заключительные положения**

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются приказом.

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

Приложение

к Положению о внутреннем контроле в НИУ ВШЭ

**Карта рисков в части организации и ведения бухгалтерского учета, формирования отчетности НИУ ВШЭ**

| **Риск** | **Описание нарушений (рисков)**  | **Оценка риска** |
| --- | --- | --- |
| **группа** | **подгруппа** | **Значи-мость** | **Вероят-ность** |
| Риск при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности | Риск при организации бухгалтерского учета | Нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | Высокая | Низкая |
| Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ | Высокая | Низкая |
| Риск при оформлении первичных документов | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами | Высокая | Низкая |
| Отсутствие обязательных реквизитов документов, заверяющих штампов и подписей ответственных исполнителей | Высокая | Низкая |
| Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | Высокая | Низкая |
| Риск при организации и проведении инвентаризации активов и обязательств | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом | Высокая | Низкая |
| Несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета | Высокая | Низкая |
| Риск при составлении и представлении бухгалтерской отчетности | Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений | Высокая | Низкая |
| Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов | Высокая | Низкая |
| Формирование неполной, недостоверной информации об имущественном положении учреждения | Высокая | Низкая |
| Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу | Высокая | Низкая |
| Риск при организации и осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | Высокая | Низкая |
| Риск при работе с денежной наличностью и ведении кассовых операций, нарушения требований об использовании специальных банковских счетов | Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов | Высокая | Низкая |
| Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе | Высокая | Низкая |
| Превышение установленных размеров расчета наличными деньгами | Высокая | Низкая |
| Иные Риск ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности | Нарушения, связанные с отражением в бухгалтерском учете хозяйственной операции, не имевшей факта совершения по документам | Высокая | Низкая |
| Нарушения, связанные с неправомерным списанием горюче-смазочных материалов | Высокая | Низкая |
| Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета в валюте РФ | Высокая | Низкая |
| Искажение бухгалтерской отчетности | Высокая | Низкая |
| Риск в сфере управления активами и обязательствами | Риск при управлении особо ценным движимым имуществом | Нарушение порядка отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу | Высокая | Низкая |
| Риск требований к размещению информации и документов | Риск требований к размещению информации и документов об организации в государственных информационных системах | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а также самих документов путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" | Высокая | Низкая |