

Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
Академия медиаиндустрии

П Р И К А З

16.01.2023 Москва № 01

**Об утверждении Положения о внутреннем
контроле и создании группы внутреннего
контроля
ФГБОУ ДПО «Академия медиаиндустрии»**

В связи с производственной необходимостью,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем контроле ФГБОУ ДПО «Академия медиаиндустрии».
2. Создать группу внутреннего контроля:
Ляхова Я.И. – начальник экономического отдела,
Гайнутдинова В.М.-заместитель главного бухгалтера,
Жданов А.Г.-специалист по закупкам,
Белова Н.Б.- начальник отдела кадров и делопроизводства,
Окулова Н.М.-начальник учебно-методического отдела.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Ректор

В.В. Умановский

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ФЕДЕРАЛЬНОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТНОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ
УЧРЕЖДЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «АКАДЕМИЯ МЕДИАИНДУСТРИИ»**

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые цели, правила и принципы осуществления внутреннего контроля Академии медиаиндустрии (далее – Академия).

1.2. Положение разработано в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых и локальных актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «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»;

- Приложение ПЗ-11/2013 к Письму Минфина от 25.12.2013 № 07-04-15/57289 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- Устав и иные локальные акты Академии.

1.3. В настоящем Положении применены следующие термины и определения:

- внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация 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;

- факт хозяйственной жизни – это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

- объект внутреннего контроля – предмет, на который направлено контрольное воздействие (все факты хозяйственной жизни университета);

- субъект внутреннего контроля – отдельные должностные лица или группа этих лиц, которые в силу возложенных на них должностных обязанностей, могут осуществлять мероприятия по внутреннему контролю, а также иные работники Академии в рамках осуществления самоконтроля;

- субъект финансово-хозяйственной деятельности - структурное подразделение Академии, его руководитель и иные лица, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность;

- методы внутреннего контроля – приемы исследования учетной документации и получения фактических данных, применяемые лицами, осуществляющими контроль с целью выявления доказательной информации (инвентаризация, контрольные замеры работ, формальная и арифметическая проверка, служебное расследование, письменный и устный опрос и др.);

- уполномоченные лица – комиссия, созданная распорядительным документом Академии, для проведения контрольных действий.

II. Цели и задачи внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль организуется в целях:

- предупреждения, выявления и пресечения нарушений законодательства Российской Федерации и локальных актов Академии при ведении финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечения эффективности и результативности своей деятельности;

- сохранности активов;

- достоверности и своевременности отчетности.

2.2. Внутренний контроль осуществляется на основе эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления в Академии.

2.3. Задачами внутреннего контроля являются:

2.3.1. Создание качественной системы управления рисками.

2.3.2. Повышение эффективности деятельности организации.

2.3.3. Профилактика предупреждения правонарушений.

2.3.4. Прогнозирование последствий осуществления тех или иных действий.

2.3.5. Установление причин и условий, которые вызывают недостатки и нарушения.

2.3. Решение задач осуществляется через:

- определение правомерности, результативности, эффективности деятельности Академии и повышение экономичности использования денежных средств;
- контроль за состоянием бухгалтерского и налогового учетов, формированием достоверной и полной отчетности и ее своевременность;
- соблюдение установленных процессов при осуществлении образовательной деятельности;
- оперативное выявление, устранение нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов;
- предотвращение и снижение финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;
- минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба Академии;
- контроль за своевременным и полным устранением выявленных нарушений и недостатков, принятие решений по возмещению причиненного ущерба;
- контроль за соблюдением законодательства, в т.ч. при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- анализ антикоррупционных процедур;
- и т.д.

2.4. Внутренний контроль включает в себя:

- контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, актов Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ и иных ведомств, локальных актов Академии;
- 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.

III. Организация внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль обеспечивается путем проведения проверок и ревизий, в процессе которых устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершаемых фактов хозяйственной жизни.

3.2. В основу организации и функционирования системы внутреннего контроля Академии заложены следующие принципы:

Принцип непрерывности

Система внутреннего контроля функционирует непрерывно при осуществлении деятельности и выполнении управленческих функций.

Принцип интеграции

Все процессы внутреннего контроля интегрированы в существующие процессы деятельности Академии. Контрольные процедуры интегрированы с процессом реагирования на риски.

Принцип комплексности

Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Академии и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех процессах на всех уровнях управления.

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 с учетом распределения функциональных обязанностей.

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 в выявлении, оценке и предотвращении рисков, которые возникают или могут возникнуть в деятельности Академии, оказании помощи руководству в решении задач управления рисками. Суть риск-ориентированного подхода состоит в выявлении проблемных зон и выборе наилучшего способа устранения негативных факторов в деятельности Академии.

Принцип эффективности

Система внутреннего контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности Академии.

Принцип взаимодействия

Внутренний контроль осуществляется на основе четкого эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления.

IV. Виды и направления внутреннего контроля

4.1. Виды внутреннего контроля:

4.1.1. По методу внутренний контроль фактов хозяйственной жизни Академии осуществляется в следующих формах:

предварительный контроль - 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;

Предварительный контроль осуществляют: ректор, проректоры и все руководители структурных подразделений при исполнении своих должностных обязанностей.

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 руководителями структурных подразделений Академии в форме оперативного (ежедневного) мониторинга и анализа совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

последующий контроль - 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 хозяйственной операции.

4.1.2. По способу:

документальный – контрольные действия по документальному изучению проводятся по существующим документам проверяемого структурного подразделения, в том числе путем анализа и оценки информации, полученной из других источников. Такие проверки предусматривают изучение документов на предмет: корректности, подлинности, соблюдения хронологии, соответствия законодательству, соответствия и сопоставимости с иными документами и /или финансово-хозяйственной деятельностью;

фактический – проверки проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и т.д.;

смешанный - используются два вышеуказанных способа в совокупности.

4.1.3. По периодичности:

непрерывный;

периодический.

4.2. Направления внутреннего контроля:

- финансово-хозяйственная деятельность;
- деятельности в сфере закупок товаров, работ и услуг;
- деятельность по использованию и распоряжению федерального имущества;
- контроль в области строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта;
- трудовые правоотношения;
- охрана труда;

- образовательная деятельность,
- научная деятельность.

V. Субъекты внутреннего контроля

- 5.1. Субъектами внутреннего контроля являются:
- ректор;
 - комиссия по внутреннему контролю
 - работники, в должностные инструкции которых включены функции внутреннего контроля;
 - иные работники в рамках осуществления самоконтроля.

VI. Обязанности и права уполномоченных лиц на осуществление внутреннего контроля

6.1. Работники, уполномоченные осуществлять внутренний контроль, обязаны:

6.1.2. Обосновывать выявленные недостатки и нарушения, размер причиненного материального ущерба и другие последствия, причины допущенных нарушений.

6.1.3. При выявлении злоупотреблений с денежными и материальными средствами и незаконных действий должностных лиц, повлекших причинение ущерба и содержащих признаки наказуемого деяния, вносить ректору предложения о передаче материалов проверки в правоохранительные органы.

6.2. В соответствии с основными задачами внутреннего финансового контроля работники, уполномоченные осуществлять внутренний контроль, обладают следующими полномочиями:

6.2.1. Проводить инвентаризации (в том числе выборочные) денежных и товарно-материальных ценностей.

6.2.2. Вносить предложения о пересмотре действующих положений и правил в части использования и обеспечения сохранности денежных и материальных ресурсов;

6.3. Обязанности руководителей субъектов финансово-хозяйственной деятельности

6.3.1. Руководитель и работники субъектов финансово-хозяйственной деятельности по запросу лиц, уполномоченных проводить внутренний контроль, обязаны представлять необходимые документы (копии документов) в ходе осуществления контрольных мероприятий.

6.3.2. В случае отказа работников субъекта финансово-хозяйственной деятельности представить необходимые документы, либо возникновения иных препятствий при проведении контрольных мероприятий члены комиссии по внутреннему контролю информируют об этих фактах ректора для принятия соответствующих мер.

6.4. Ответственность

6.4.1. Работники, допустившие нарушения действующего законодательства РФ, локальных актов Академии, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий, подлежат привлечению к дисциплинарной, гражданско-правовой, административной, уголовной и иной ответственности в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

VII. Заключительные положения

7.1. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства Российской Федерации. В Положение вносятся соответствующие изменения, дополнения.

7.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами Академии.