
	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 2 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Положение о внутреннем финансовом контроле (далее - Положение) разработано в целях организации и осуществления внутреннего финансового контроля в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (далее – Университет) и его обособленных подразделениях (филиалах).

Положение разработано в соответствии с требованиями:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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»;
- Документа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 3 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

– Письма Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 23.12.2019 г. №МН-22/914 «О направлении методических рекомендаций»;

– Локальных нормативных актов Университета.

Внутренний финансовый контроль - процесс управления деятельностью Университета с целью обеспечения эффективности и повышения результативности использования субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе достижения плановых финансовых и операционных показателей, сохранности финансовых и нефинансовых активов, достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.


Организацию внутреннего финансового контроля в Университете осуществляет ректор через проректоров, директоров и руководителей структурных подразделений Университета.

Внутренний финансовый контроль осуществляется на всех уровнях управления Университетом, во всех его подразделениях, с участием всего персонала Университета в соответствии с должностными полномочиями и функциями.

Внутренний финансовый контроль Университета непосредственно организуют и осуществляют субъекты внутреннего финансового контроля, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. В рамках применения данного Положения под внутренней бюджетной процедурой следует понимать внутренние процедуры составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Цели и задачи внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль организуется с целью законного, эффективного, результативного и экономного использования бюджетных и иных ресурсов Университета, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований, достоверности ведения

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 4 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

учета, правильности составления и представления отчетности и выявления путей улучшения его финансово-хозяйственной деятельности.


Внутренний финансовый контроль должен способствовать достижению Университетом целей своей деятельности, обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, своевременное выявление и анализ рисков в финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний финансовый контроль включает в себя:

- контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, актов Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Министерство), локальных актов;
- оценку и управление рисками, возникающими в деятельности Университета;
- разработку мер по устойчивому функционированию Университета;
- выявление резервов повышения эффективности деятельности Университета;
- выявление отклонений от установленных показателей, норм, положений в целях принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетные риски);
- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов;
- повышение экономичности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля;
- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба Университету;

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 5 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

- создание надежной информационной основы для планирования деятельности Университета и принятия управленческих решений;
- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;
- обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

1.2. Принципы построения системы внутреннего финансового контроля

В основе организации и функционирования системы внутреннего финансового контроля лежат следующие принципы:


1) Принцип непрерывности. Система внутреннего финансового контроля функционирует непрерывно при осуществлении Университетом деятельности и выполнении управленческих функций.

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

3) Принцип комплексности. Система внутреннего финансового контроля охватывает все направления деятельности Университета и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех процессах на всех уровнях управления.

4) 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 ректором с учетом распределения функциональных обязанностей.

5) 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

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 6 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

финансового 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 Университета, оказании помощи руководству в решении задач управления рисками, выявлении проблемных зон и выборе наилучшего способа снижения негативных факторов в деятельности Университета.

6) Принцип стандартизации. Внутренний финансовый контроль осуществляется на основе стандартов, единых для всех структурных подразделений Университета, должностных лиц (субъектов внутреннего финансового контроля).

7) Принцип эффективности. Система внутреннего финансового контроля является эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности Университета.

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

9) Принцип формализации. Система внутреннего финансового контроля формализована, результаты выполнения контрольных процедур оформляются соответствующими документами.


10) Принцип взаимодействия. Внутренний финансовый контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего финансового контроля на всех уровнях управления Университетом.

2. ВИДЫ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

2.1. Виды внутреннего финансового контроля

2.1.1. По времени осуществления внутренний финансовый контроль подразделяется на предварительный, последующий и текущий.

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

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 7 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

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 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 хозяйственных операций.

Эффективность внутреннего финансового контроля достигается путем применения всех вышеперечисленных видов контроля.


2.1.2. По объему проведения контрольных мероприятий внутренний финансовый контроль подразделяется на сплошной (контрольные мероприятия осуществляются в отношении каждой операции) и выборочный (контрольные мероприятия осуществляются в отношении отдельной операции или операций). Предпочтительным видом внутреннего финансового контроля в Университете по объему проведения контрольных мероприятий является выборочный контроль.

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

2.1.4. В зависимости от периодичности проведения контрольных мероприятий внутренний финансовый контроль подразделяется на непрерывный и периодический.

2.2. Направления внутреннего финансового контроля

Исходя из принципа комплексности при организации системы внутреннего финансового контроля, в рамках внутреннего финансового

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 8 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

контроля реализуются мероприятия по всем основным направлениям и видам деятельности Университета.

К основным направлениям внутреннего финансового контроля относятся:

- финансово-хозяйственная деятельность;
- деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом;
- деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- трудовые правоотношения;
- иные направления деятельности, предусмотренные уставом Университета.

3. СУБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

3.1. Виды субъектов внутреннего финансового контроля

Субъектами внутреннего финансового контроля являются отдельные должностные лица или группы этих лиц, которые в силу возложенных на них обязанностей могут осуществлять мероприятия по внутреннему финансовому контролю, а именно:

- ректор Университета и его заместители;
- служба внутреннего финансового контроля;
- коллегиальный орган, создаваемый на период проведения мероприятия по внутреннему финансовому контролю;
- руководители подразделений, отделов и сотрудники Университета на всех уровнях, в должностные обязанности которых включены функции внутреннего финансового контроля (при осуществлении предварительного и текущего контроля);
- иные сотрудники Университета в рамках осуществления самоконтроля.

3.2. Ректор Университета

Ректор Университета несет полную ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, производит контроль за

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 9 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

его надлежащим функционированием. Утверждает регулярность проведения контрольных мероприятий и принятие мер по их результатам.


Ректор Университета:

- устанавливает принципы и требования к организации внутреннего финансового контроля;
- принимает решение о форме организации внутреннего финансового контроля;
- утверждает локальные акты по вопросам внутреннего финансового контроля;
- утверждает планы контрольных мероприятий;
- осуществляет контроль за проведением контрольных мероприятий, принимает меры по их итогам, проводит регулярные рабочие совещания по вопросам внутреннего финансового контроля; обеспечивает эффективность и независимость внутреннего финансового контроля;
- устанавливает критерии оценки результативности внутреннего финансового контроля;
- дает оценку состояния системы внутреннего финансового контроля и эффективности ее функционирования, по итогам которой принимает решение об оптимизации системы внутреннего финансового контроля;
- осуществляет контроль за надлежащим материально-техническим обеспечением службы внутреннего финансового контроля;
- обеспечивает повышение квалификации сотрудников Университета, в том числе специалистов службы внутреннего финансового контроля.

3.3. Служба внутреннего финансового контроля

3.3.1. Служба внутреннего финансового контроля создается в форме самостоятельного структурного подразделения с подчинением ректору Университета, непосредственным руководителем является проректор по экономике и финансам.

Помимо основных задач по проведению мероприятий внутреннего финансового контроля на службу внутреннего финансового контроля возлагается взаимодействие с органами государственного контроля и

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 10 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

надзора, правоохранительными органами, контрольными подразделениями учредителя, иными контролирующими органами при направлении ими запросов, проведении проверок и в целях обеспечения устранения нарушений по итогам проверок.

Специфика работы службы внутреннего финансового контроля заключается в осуществлении исключительно контрольных функций. Отсутствие исполнительных функций у службы внутреннего финансового контроля обеспечивает ее независимость от других структурных подразделений Университета, что снижает вероятность возникновения конфликта интересов.

3.3.2. К функциям службы внутреннего финансового контроля относится:


- организация и проведение последующего контроля;
- методологическое обеспечение системы внутреннего финансового контроля;
- анализ результатов контрольных мероприятий;
- выявление рисков и разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и профилактике нарушений;
- проверка устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

3.3.3. Проректор по экономике и финансам.

Проректор по экономике и финансам осуществляет непосредственное руководство службой внутреннего финансового контроля, организует ее работу и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на службу полномочий и функций.

Проректор по экономике и финансам:

- формирует систему внутреннего финансового контроля, нормативно-методологическую базу по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- осуществляет разработку системы определения и выявления рисков, плана действий по их предотвращению и минимизации;
- определяет перспективные направления и объекты внутреннего финансового контроля на основе оценки информации о рисках и их значимости;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 11 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

- осуществляет разработку плана контрольных мероприятий для последующего рассмотрения и утверждения ректором Университета;
- организует контрольные мероприятия, распределяет обязанности между сотрудниками;
- направляет запросы о представлении документов, материалов и информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового контроля;
- привлекает (в случае необходимости и по согласованию с Ректором Университета) к проведению мероприятий внутреннего финансового контроля сотрудников других структурных подразделений, а также внешних экспертов;
- вносит предложения по совершенствованию локальных актов и иных документов Университета;
- контролирует работу по соблюдению сотрудниками службы внутреннего финансового контроля требований нормативно-правовых актов, локальных актов;
- осуществляет подготовку отчетов по итогам проведенных контрольных мероприятий с представлением выводов и предложений;
- осуществляет организацию мероприятий по оценке эффективности работы службы внутреннего финансового контроля;
- организует контроль за устранением нарушений и недостатков по итогам контрольных мероприятий;
- организует работу по подготовке к проверкам Министерства, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных контролирующих органов, а также по устранению нарушений и недостатков по итогам указанных проверок;
- организует взаимодействие с Министерством по вопросам предоставления информации о функционировании системы внутреннего финансового контроля.

3.3.4. В качестве сотрудников службы внутреннего финансового контроля привлекаются специалисты, имеющие образование, соответствующее характеру выполняемых ими функций, и обладающие необходимыми профессиональными знаниями, в том числе применяемых в деятельности Университета нормативно-правовых и локальных актов, основ

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 12 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

бухгалтерского (финансового) учета, процедур расчетно-платежных операций, методов контроля, правил оформления материалов проверок. С установленной периодичностью сотрудники службы внутреннего финансового контроля повышают свою квалификацию и изучают актуальную нормативно-правовую базу, регламентирующую соответствующее направление деятельности.

Формирование структуры службы внутреннего финансового контроля осуществляется с привлечением специалистов разного профиля, а также опытом работы в соответствующей сфере.

3.4. Коллегиальный орган по осуществлению внутреннего финансового контроля

Специальная комиссия с функциями осуществления внутреннего финансового контроля может создаваться на период проведения плановых и внеплановых мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.


Состав комиссии с полномочиями осуществления внутреннего финансового контроля утверждается в количестве не менее трех человек приказом ректора Университета. Коллегиальный орган должен обеспечить независимость, объективность и системность выводов, а также возможность проведения контрольных мероприятий по всем основным направлениям деятельности Университета. При этом в состав комиссии не включаются должностные лица, ответственные за исполнение проверяемых направлений и видов деятельности.

В целях обеспечения эффективности деятельности комиссии и независимости принимаемых ею решений возглавляет ее ректор.

3.5. Привлечение внешних консультантов и экспертов

3.5.1. Внешние консультанты или эксперты могут привлекаться:

- в целях организации эффективно функционирующей системы внутреннего финансового контроля (в целях разработки проектов локальных актов, должностных инструкций, образцов документов, используемых при проведении контрольных мероприятий);
- при осуществлении контрольных мероприятий в случаях, когда профессиональных познаний и умений штатных сотрудников организации,

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 13 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

входящих в состав службы внутреннего финансового контроля или в состав соответствующего коллегиального органа, недостаточно для эффективного и своевременного проведения проверок, в том числе по отдельным направлениям и видам деятельности Университета;

- в случае необходимости объективной оценки эффективности функционирования системы внутреннего финансового контроля и разработки мероприятий, направленных на совершенствование ее деятельности.

При этом принимается во внимание следующее:

- деятельность внешних консультантов и экспертов, привлекаемых для выполнения вышеуказанных задач, не должна подменять деятельность штатных сотрудников с соответствующими должностными обязанностями;
- внешние консультанты и эксперты не должны иметь личную заинтересованность в результатах контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля и оценке их выполнения;
- процесс привлечения внешних консультантов и экспертов осуществляется с учетом требований, установленных Федеральными законами от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

4.1. Формы организации внутреннего финансового контроля

Основной формой осуществления предварительного контроля является реализация сотрудниками Университета установленных правил и процедур, в том числе наличие четких должностных инструкций, необходимость согласования операций, визирование документов вышестоящим должностным лицом.

Текущий контроль осуществляется руководителями структурных подразделений, объектом контроля являются подчиненные сотрудники. Текущий контроль заключается в регулярной проверке работы подчиненных, обсуждении возникающих проблем и предложений по совершенствованию работы.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 14 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

Также на стадии текущего контроля применяется самоконтроль, то есть осуществление должностными лицами проверки выполняемых ими операций на соответствие требованиям нормативно-правовых актов и локальных актов, а также оценки причин, негативно влияющих на совершение операций.


Последующий контроль реализуется силами службы внутреннего финансового контроля.

Подготовительным документом для планирования внутреннего финансового контроля (составления годового плана проверок) на очередной календарный год службой внутреннего финансового контроля является Карта внутреннего финансового контроля (Приложение № 2), которую составляют субъекты внутреннего финансового контроля (соответствующее подразделение, должностное лицо), ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля, содержащей по каждой отражаемой в ней операции:

- данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции,
- периодичности выполнения операции,
- должностных лицах, осуществляющих контрольные действия,
- методах контроля,
- периодичности,
- способах проведения контрольных действий,
- иные необходимые данные.

Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры и операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), контрольные действия, за результаты которых отвечает субъект внутреннего финансового контроля (соответствующее подразделение, должностное лицо). Карта внутреннего финансового контроля утверждается ежегодно, актуализация осуществляется путем утверждения в начале финансового года новой редакции карты внутреннего финансового контроля. Изменения при смене должностных лиц, осуществляющих бюджетные операции или контрольные действия, а также связанные с увольнением или приемом на работу специалистов, либо изменения другого характера (внесение уточнений в нормативные правовые акты, регулирующие

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 15 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

бюджетные правоотношения, требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур) вносятся в карту внутреннего финансового контроля по мере необходимости.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции только со значимыми бюджетными рисками. Под бюджетным риском понимается возможность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления.


Бюджетные риски подразделяются на:

- риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;
- риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;
- риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента и принципа эффективности использования бюджетных средств.

Субъекты внутреннего финансового контроля (подразделения, должностные лица) формируют перечень операций с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков. При формировании перечня рекомендуется определить процессы, составляющие внутреннюю бюджетную процедуру (Приложение № 1). При составлении перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

- «вероятность» - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;
- «степень влияния» - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 16 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0


величине отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, величине причиненного ущерба публично-правовому образованию или величине искажения бухгалтерской (бюджетной) отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы, плана финансово-хозяйственной деятельности, а также по потере репутации, существенности налагаемых санкций за допущенное нарушение, снижению результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое». Значимость риска есть произведение степени влияния и вероятности:

- риск низкий, допустимый (приемлемый) – меры управления мониторинг, локализация;
- риск средний, критический – страхование, лимитирование, резервирование, представление;
- риск высокий, катастрофический – избежание, отказ, признание ущерба.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое» либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».


Вероятность риска	Высокое	Средний уровень риска (значимый)	Высокий уровень риска (значимый) КД	Высокий уровень риска (значимый) КД
	Среднее	Низкий уровень риска (приемлемый)	Средний уровень риска (значимый)	Высокий уровень риска (значимый) КД
	Низкое	Низкий уровень риска (приемлемый)	Низкий уровень риска (приемлемый)	Средний уровень риска (значимый)
		Низкое	Среднее	Высокое
Степень влияния риска				

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 17 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе условий и обстоятельств, позволяющих злоупотреблять должностными обязанностями в целях получения должностных и третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, распоряжений и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры или их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения на момент совершения операции;
- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- низкое качество содержания и несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;
- иные причины риска.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 18 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, с учетом:

- информации соответствующих структурных подразделений о результатах внутреннего финансового контроля;
- информации о нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;
- информации о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействиях должностных лиц;
- информации, содержащейся в отчетах о результатах мониторинга качества финансового менеджмента бюджетных средств и в случае если финансовым органом проводится мониторинг качества финансового менеджмента во взаимосвязи с внутренними бюджетными процедурами, выполнение которых влияет на достижение целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента).


Субъекты внутреннего финансового контроля (подразделение, должностное лицо), ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, представляют службе внутреннего финансового контроля, осуществляющей анализ внутреннего финансового контроля, информацию об оценке бюджетных рисков.

4.2. Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий

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

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;

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 19 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

– сверка данных (в том числе сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

- 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.

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

4.3. Внутренние (локальные) акты по организации внутреннего финансового контроля


В целях регламентации порядка создания и функционирования системы внутреннего финансового контроля в Университете принимаются следующие локальные акты:

- положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- положение о службе внутреннего финансового контроля;
- учетная политика;
- утвержденный план контрольных мероприятий (план проверок).

5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК

5.1. Цели проверок и этапы их проведения

Проверки используются при осуществлении последующего контроля и позволяют подтвердить правильность и законность выполнения субъектами внутреннего финансового контроля (подразделениями, должностными

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 20 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

лицами), ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, 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 формировании проекта плана учитываются в том числе следующие критерии (условия) для выбора направлений и объектов контроля:

- длительность периода, прошедшего с момента проведения последней аналогичной проверки;
- наличие высоко рисковых направлений деятельности и изменение условий деятельности подразделения;
- существенность нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок, в том числе органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, Министерством;
- 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, органов государственного контроля, надзора и правоохранительных органов;

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 21 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

– иные критерии.

5.2.3. Годовой план проведения проверок в рамках внутреннего финансового контроля по представлению проректора по экономике и финансам утверждается ректором Университета до начала календарного года с включением в него следующей информации:

- 1) наименования проверяемого направления деятельности, форма, вид и способ проверки;
- 2) сроков проверки;
- 3) проверяемого периода деятельности;
- 4) сведений о субъекте внутреннего финансового контроля, ответственном за осуществление проверки.

Внесение изменений в годовой план проверок осуществляется приказом ректора Университета по представлению проректора по экономике и финансам.

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 финансового контроля осуществляются при соблюдении следующих условий:

- проверка проводится на основании утвержденного годового плана контрольной деятельности;
- проведение проверки оформляется соответствующим распорядительным актом Университета;
- проверка проводится в соответствии с программой ее проведения, утвержденной в установленном порядке;
- по результатам проверки оформляется отчет, который предоставляется на рассмотрение ректору Университета.

Проведение внеплановых проверок в рамках внутреннего финансового контроля осуществляется в случаях:

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

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 22 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

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

– наличия поручений ректора Университета при возникновении нештатных ситуаций;

– в иных случаях.

Ректором Университета в рамках процедур внутреннего финансового контроля также может быть использовано проведение внезапных проверок в случаях, требующих таких проверок.

Внеплановые проверки оформляются отдельным приказом ректора в соответствии с порядком, установленном настоящим Положением.

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

Документальные проверки проводятся путем анализа и оценки документов субъектов внутреннего финансового контроля (подразделений, должностных лиц). Проверки по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров 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.

Основными приемами фактических проверок являются:

1) Инвентаризация - способ проверки фактического наличия денежных средств, имущества, товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств и прочих расчетов на определенную дату и соответствия их данным бухгалтерского учета.

В процессе инвентаризации используют такие приемы как: пересчет, обмер, взвешивание и пр.

Ежегодная инвентаризация, проводимая в соответствии с пунктами 81, 82 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 23 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н, пунктом 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н, а также пунктом 1.5 приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», не подменяет собой проведение инвентаризации в рамках внутреннего финансового контроля.

2) Экспертная оценка – применяется при проверке качества выполненных строительных, ремонтных работ, проектно-сметной и другой документации. Для экспертной оценки привлекаются специалисты, обладающие специальными познаниями в области выполнения этих работ.

3) Контрольный обмер объемов выполненных работ – представляет собой разновидность инвентаризации, с его помощью проверяется правильность и достоверность данных о выполненном объеме работ.

4) Осмотр и обследование – способ проверки фактического состояния и правильности использования проверяемых объектов.

5) Наблюдение представляет собой отслеживание выполняемых сотрудниками (иными лицами) процессов или процедур, по которым может не оставаться документальных свидетельств и др.

5.3.3. В зависимости от места проведения проверки могут быть камеральными и выездными.

Камеральные проверки – проверки, проводимые по месту нахождения субъекта контроля на основе представленных документов.


Выездные проверки проводятся по месту нахождения проверяемого объекта.

5.3.4. В зависимости от целей проверки, проверяемых направлений деятельности проводятся комплексные или тематические проверки.

Комплексные проверки - проверки, проводимые с целью одновременного изучения нескольких направлений деятельности.

Тематические проверки - проверки, заключающиеся в изучении и анализе отдельных направлений (направления) деятельности.

5.3.5. В зависимости от объема проверяемых вопросов и поставленных задач проводятся выборочные проверки или сплошные.

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 24 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

Выборочные проверки предусматривают изучение отдельных вопросов в рамках проверки одного или нескольких направлений деятельности.

Сплошные проверки предусматривают проверку всех документов и всей совокупности действий, относящихся к определенному направлению деятельности (направлениям деятельности), за весь проверяемый период деятельности.

5.4. Проведение проверок

5.4.1. Проверка проводится на основании приказа ректора.


Проведение проверки включает в себя несколько этапов:

- подготовительный этап осуществляется в целях изучения направления проверки и подготовки программы проведения 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 ректору отчет о результатах проведенной проверки.

5.4.2. Предварительное изучение направления проверки проводится посредством сбора и анализа информации. В рамках него 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 осуществляется группой лиц или комиссией, руководитель группы (председатель комиссии) на основе программы проверки осуществляет распределение конкретных вопросов между членами группы (комиссии), а также проводит необходимый предварительный инструктаж участников проверки. В дальнейшем он осуществляет контроль и координацию действий всех участников проверки.

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

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 25 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

5.4.3. Проведение проверки включает следующие этапы:

- 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. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения проверки, соответствующим образом фиксируются в рабочей документации, являющейся основой для подготовки отчета 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, 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 допускается привлекать внешних экспертов.

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 26 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

6. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

6.1. Общие положения по оформлению результатов контрольных мероприятий

Результаты контрольных мероприятий в зависимости от контрольной процедуры могут оформляться:

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

Документы, подготовленные по результатам внутреннего финансового 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.

Подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом является карта внутреннего финансового контроля. Составление карты внутреннего финансового контроля возлагается на субъекты внутреннего финансового контроля (подразделение, должностное лицо), ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Результаты произведенных контрольных действий, выявленные нарушения и недостатки отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля (далее – журналы) (Приложение № 3).

Журнал оформляется на календарный год. Журнал может вестись как в целом по структурному подразделению, так и по конкретным направлениям, мероприятиям, процедурам и операциям.

В журнале указываются следующие данные:


	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный технический университет» (УФТУ)	СК УФТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 27 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

- дата проведения контрольного действия;
- наименование внутренней бюджетной процедуры;
- наименование процесса;
- наименование операции;
- данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции;
- данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия;
- результаты контрольного действия – выявленные недостатки, нарушения;
- сведения о причинах возникновения недостатков, нарушений;
- предлагаемые меры по устранению недостатков, нарушений, причин их возникновения;
- отметка после устранения выявленных недостатков, нарушений и причин их возникновения.

Ведение журналов осуществляется уполномоченными лицами путем занесения записей на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Ведение журналов осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну. Записи в журналы осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Хранение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранности самих документов. Соблюдение требований к хранению журналов осуществляется лицами, ответственными за их формирование, до момента их сдачи в архив.

Также результаты контрольных мероприятий в рамках осуществления предварительного и текущего контроля могут фиксироваться в протоколах заседаний коллегиального органа, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового контроля, к полномочиям которого, в том числе, отнесено согласование отдельных видов сделок и операций.

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 28 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

6.3. Документирование результатов последующего контроля

По результатам контрольного мероприятия в рамках последующего контроля (проверки) оформляется документ о результатах проверки (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 обеспечивается 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 могут приобщаться рабочая документация, материалы, данные, расчеты, которые подтверждают наличие выявленных нарушений.

7. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПО ИТОГАМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Итоги контрольных мероприятий с выводами и предложениями докладываются ректору Университета лицами, осуществлявшими контрольные процедуры.

По результатам рассмотрения итогов контрольных мероприятий Ректором Университета 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 Университета;
- о внесении изменений в план проверок;
- о проведении внеплановых проверок;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 29 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

- 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 в Министерство, 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 финансового контроля.


Подведение итогов проверок может проводиться на специальных совещаниях под председательством ректора 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 финансового контроля, проводившими контрольные мероприятия. Объектам внутреннего финансового контроля необходимо составлять отчеты об устранении нарушений в соответствии с планом устранения нарушений.

Субъекты внутреннего финансового контроля, проводившие контрольные мероприятия, информируют ректора о состоянии внутреннего финансового контроля и ходе устранения нарушений по итогам контрольных мероприятий.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 30 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

9. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего финансового контроля в Университете ежегодно проводится оценка существующих контрольных мероприятий. Оценка эффективности внутреннего финансового контроля позволяет выявить неэффективные, недостающие и дублирующие процедуры внутреннего финансового контроля.

Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля проводится в Университете своими силами (ректором или уполномоченными им должностными лицами) либо с привлечением внешних экспертов.

При осуществлении оценки эффективности системы внутреннего финансового контроля осуществляются в том числе следующие мероприятия:

- формируются и анализируются отчеты о состоянии контрольной деятельности;
- проводится оценка организационно-распорядительной документации;
- опрашиваются субъекты внутреннего финансового контроля с целью оценки их знаний и квалификации, а также с целью получения информации о фактическом порядке осуществления внутреннего финансового контроля;
- проводится повторная выборочная проверка документов и материалов, по итогам изучения которых были выявлены признаки нарушений законодательства Российской Федерации.

В случае выявления недостатков в организации внутреннего финансового контроля проводится анализ причин, их обуславливающих, а также определяются сроки и действия, необходимые для их устранения.

Итоги оценки существующей системы внутреннего финансового контроля в Университете подводятся не реже одного раза в год на заседании Ученого совета.

При проведении оценки учитывается, что одним из важнейших показателей эффективности функционирования системы внутреннего финансового контроля является отсутствие нарушений и замечаний по

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 27-2021
	Служба внутреннего финансового контроля	Лист 31 Всего листов 34
	Положение о порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля	Версия 1.0

результатам проверок Университета Министерством, органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, а также иных проверок.

Оценка состояния и эффективности функционирования системы внутреннего финансового контроля Университета также осуществляется Министерством посредством изучения и анализа результатов внутреннего финансового контроля в ходе текущей деятельности и в ходе проверок с отражением необходимых выводов в акте проверки, справке о результатах мониторинга и других контрольных документах.

Разработал

Ведущий специалист СВФК



Ж. Н. Рочева

СОГЛАСОВАНО

Проректор по экономике и финансам



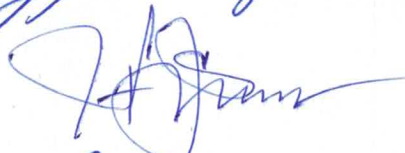
К. Р. Мальцев

Главный бухгалтер



В. И. Хмурчик

Начальник ПФО



А. С. Власова

Начальник ОК



О. В. Малеева

Начальник ЮО

24. 05. 2021



И. В. Киорпек

Начальник ОДО



Е. Н. Растегаева

