

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СУРГУТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ»**

	Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 1 из 8

УТВЕРЖДАЮ
Ректор С. М. Косенко

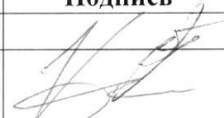



Система менеджмента качества СурГУ. Стандарт организации

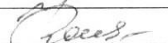
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

СТО-5.8.1-13


СОГЛАСОВАНО:

Должность	Фамилия И.О.	Подпись	Дата
Начальник АПУ	Бронников А.А.		23.12.2013
Начальник отдела менеджмента качества образования	Климович Л.А.		23.12.2013

СОСТАВИЛ:

Главный бухгалтер	Калина С.П.		23.12.2013
-------------------	-------------	--	------------

г. Сургут – 2013

	ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО–Югры» Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 2 из 8

1. Назначение и область применения

1.1. В настоящем СТО определены понятия, цели, задачи, принципы, способы организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО – Югры (далее – Университет), а так же функции Комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы.

1.2. Настоящее Положение подлежит применению в части не противоречащей законодательству РФ и иным нормативно-правовым актам, а также Уставом Университета.

2. Нормативные ссылки

2.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) утверждено в соответствии с требованиями:

- Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н;
- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н;
- иных законодательных и нормативно-правовых актов, а так же в соответствии с Уставом Учреждения.

3. Основные понятия и определения

Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Университете и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключения возможных нарушений действующего законодательства РФ.

Последующий контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции.


Предварительный внутренний контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции.

Текущий финансовый контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции.

4. Общие положения

4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется за:

- соблюдением требований бюджетного законодательства;
- соблюдением финансовой дисциплины;
- эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- целесообразностью финансово-хозяйственных операций;

	ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО–Югры» Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 3 из 8

- правильным ведением бюджетного учёта, обеспечением его точности и полноты;
- правильным составлением бюджетной отчётности;
- обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.

4.2. Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности Университета наиболее эффективным и результативным путем;
- обеспечению реализации стратегии и тактики руководства Университета;
- формированию своевременной и надёжной финансовой и управленческой информации.

4.3. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- принципе заинтересованности в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;
- принципе осуществления внутреннего финансового контроля при взаимодействии всех структурных подразделений Университета;
- принципе компетентности и добросовестности при осуществлении функций связанных с проведением внутреннего финансового контроля;

4.4. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на ректора Университета.

4.5. Субъекты внутреннего финансового контроля несут персональную ответственность за осуществление своих обязанностей, при этом одна и та же обязанность не может быть поручена двум или более субъектам.

4.6. Процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля разрабатываются таким образом, чтобы оптимизировать степень их полезности при допустимом уровне их трудоёмкости.

4.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно, а по результатам оценки его эффективности развивается и совершенствуется.

5. Организация внутреннего финансового контроля

5.1. Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:


- должностные лица (сотрудники) Университета в соответствии со своими должностными обязанностями;
- руководители отделов в соответствии со своими должностными обязанностями;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями;
- ректор Университета и (или) его заместители (проректора).

5.2. Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут персональную ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Субъекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

5.3. Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- сметные (плановые) документы (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости и т.п.);

	ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО–Югры» Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 4 из 8

- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение об инвентаризационной комиссии и прочие документы и нормативные акты);
- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество Университета (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- обязательства Университета (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень и эффективность их использования, режим работы, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и прочее).

5.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в трех формах:

- предварительный внутренний контроль;
- текущий финансовый контроль;
- последующий контроль.

5.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;
- плановые проверки;
- внеплановые проверки.

5.6. Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются Комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами Университета и руководителями структурных подразделений (разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и т.д.).


5.7. Плановые и внеплановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю.

6. Функционал Комиссии по внутреннему финансовому контролю

6.1. Состав Комиссии по внутреннему финансовому контролю устанавливается приказом ректора Университета, в котором указываются:

- лицо, являющееся председателем Комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- лица, являющиеся членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- срок действия полномочий указанных лиц.

6.2. Председатель Комиссии по внутреннему финансовому контролю:

	ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО–Югры» Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 5 из 8

- распределяет обязанности между членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю и организует работу Комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- созывает и проводит заседания (совещания) по вопросам, относящимся к компетенции Комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- запрашивает у структурных подразделений Университета необходимые документы и сведения;
- имеет право получать от сотрудников Университета объяснения (комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;

– по согласованию с ректором Университета привлекает сотрудников Университета к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и т.д.

6.3. Комиссия по внутреннему финансовому контролю в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ, иными нормативно-правовыми актами, Уставом Университета, настоящим Положением.

6.4. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год (в т.ч. отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля). План контрольных мероприятий на текущий год утверждается ректором Университета.

6.5. Перечень отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным ректором Университета Планом контрольных мероприятий на текущий год доводится Комиссией по внутреннему финансовому контролю до ответственных должностных лиц Университета и руководителей структурных подразделений.

Для каждой процедуры и (или) мероприятия указываются:


- форма внутреннего финансового контроля (предварительный, текущий, последующий);
- описание процедуры и (или) мероприятия;
- задачи процедуры и (или) мероприятия;
- периодичность процедуры и (или) мероприятия;
- ответственные лица.

6.6. Плановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным ректором Университета Планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указываются:

- тематика и объекты проведения плановой проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения плановой проверки.

6.7. Внеплановые проверки осуществляются Комиссией по внутреннему финансовому контролю по вопросам, в отношении которых есть информация и(или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных и(или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ ректора Университета, в котором указаны:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения внеплановой проверки.

	ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО–Югры» Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 6 из 8

6.8. После проведения плановой (внеплановой) проверки, Комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет Акт проверки, который представляется ректору Университета для утверждения.

6.9. Акт проверки подписывается всеми членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю и содержит следующие сведения:

- тематика и объекты проверки;
- сроки проведения проверки;
- характеристика и состояние объектов проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий (формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены при проведении проверки;
- описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения;
- перечень мер по устранению выявленных мероприятий (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий;
- рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- предложения по усовершенствованию внутреннего финансового контроля;
- обобщающие выводы.

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют Комиссии по внутреннему финансовому контролю письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

6.10. Комиссия по внутреннему финансовому контролю контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате:

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- плановых и внеплановых проверок;
- внешних контрольных мероприятий.

По истечении срока, установленных для выполнения указанных мероприятий, Комиссия по внутреннему финансовому контролю информирует ректора Университета о выполнении мероприятий или их неисполнение с указанием причин.

6.11. Ежегодно Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет ректору Университета отчет о проделанной работе, который включает в себя сведения:

- о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- о результатах внешних контрольных мероприятий;
- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- об эффективности внутреннего финансового контроля.

	ГБОУ ВПО «СурГУ ХМАО–Югры» Система менеджмента качества	СМК СурГУ СТО-5.8.1-13	
		Положение о внутреннем финансовом контроле	Редакция № 1 стр. 7 из 8

7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются ректором Университета.

7.2. В случае изменения законодательных актов РФ, иных нормативно-правовых актов или Устава Университета пункты настоящего Положения, вступающие в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.

ГБОУ ВПО
«СурГУ ХМАО - Югры»

