

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 25.05.2020 16:44:59

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf936cf17146715499a6ae00a1c8e27b55cbe1e2dbd7c79

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ГОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ (РИНХ)»

ПРИНЯТО

Решением Ученого совета

Университета

Протокол

от «26» января 2021г.

№ 6



УТВЕРЖДАЮ

Ректор РГЭУ (РИНХ)

Е.Н. Макаренко

«26» января 2021 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение определяет порядок функционирования внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) в ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)» (далее университет), в соответствии с рекомендациями, пояснительными записками, нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность университета и исходя из требований действующего законодательства:

- бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ в ред. от 27.12.2019 г.;
- федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ред. 26.07.2019 г.;
- федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в редакции от 02.08.2019 г.;
- федерального закона от 18.07.2011 г. № 223 (в ред. 02.08.2019 г.) «О закупках товаров, работ, услуг отдельным юридическим лицам»;
- федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (в ред. от 27.06.2019 г.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- федерального закона от 13.05.1992 № 2761-1 «Об ответственности за нарушения порядка предоставления государственной статистической отчетности» в ред. 30.12.2001 г.;
- 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 государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»»;
- приказа Минфина России от 01 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 Инструкций по его применению»;
- информации Минфина России № ПЗ-11/2013 г. «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- рекомендации Минтруда России от 08.11.2013 «Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции»;
- рекомендации Фонда развития бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» Р-44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля»;
- устава университета;
- положения о закупке товаров, работ, услуг ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ);
- локальных нормативных актов университета.

1.2 Внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение эффективной и результативной деятельности университета, сохранности активов, достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической и иной отчетности, а также соблюдении действующего законодательства и локальных нормативных актов университета.

2. Цели и задачи внутреннего финансового контроля

2.1 Целью внутреннего финансового контроля университета является: соблюдение сохранности ресурсов, управление ими для достижения стратегических целей университета; реализация эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности; соблюдение законодательства и локальных нормативных актов университета при оформлении фактов хозяйственной деятельности и предоставление достоверной бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности, предоставляемой всеми структурными подразделениями университета и филиалами.

2.2 Задачами внутреннего финансового контроля университета является проверка на:

- соблюдение структурными подразделениями университета и филиалами требований законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов в рамках их компетенции;

- выполнение государственного задания и своевременность предоставления отчетности о его исполнении;
- эффективность деятельности научных подразделений;
- фактическое исполнения расчета учебной нагрузки (общей и индивидуальной) в соответствии с планом;
- соответствие закупок товаров, работ и услуг с действующим законодательством;
- соответствие документации и фактических объемов выполнения капитальных и текущих ремонтных работ;
- фактическое исполнение плана по воспитательной, культурно-массовой и спортивной работе с распределением затрат по источникам финансирования;
- соответствие соотношения средней заработной платы основного персонала университета к средней заработной плате в субъекте РФ;
- достоверность отображения показателей ведения бухгалтерского, налогового учета университета;
- соответствие установленным требованиям оформления первичных учетных документов при принятии их к бухгалтерскому учету;
- достоверность информации, предоставляемой статистической и иной отчетности, формируемой структурными подразделениями университета;
- использование лицензий на программное обеспечение и контроль их учета;
- обеспечение эффективности и целевого использования финансовых ресурсов по направлениям указанным в плане финансово-хозяйственной деятельности университета в целом и его структурных подразделений путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля;
- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности.

3. Объекты и субъекты внутреннего финансового контроля

3.1 Объектами внутреннего контроля являются структурные подразделения университета и филиалы.

3.2 Субъекты внутреннего контроля – органы и должностные лица университета, осуществляющие разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля, которые распределяются по следующим уровням:

первый уровень – ректор университета, осуществляющий контроль непосредственно или косвенно (с помощью руководителей служб).

второй уровень – коллегиальный орган по осуществлению внутреннего финансового контроля (рабочая группа по внутреннему финансовому контролю);

третий уровень – проректоры, главный бухгалтер, начальники управлений университета, директора филиалов, выполняющие контрольные функции в процессе реализации служебных обязанностей.

четвертый уровень – помощник ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля, осуществляющий координацию работы системы внутреннего финансового контроля.

пятый уровень – сотрудники, осуществляющие контрольные функции в силу своих служебных обязанностей (специалисты структурных подразделений университета).

3.3 Ректор выполняет следующие контрольные функции: утверждает документы, устанавливающие принципы построения внутреннего контроля; рассматривает и принимает решения по представленным помощником ректора по внутреннему финансовому контролю рекомендациям по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля; осуществляет оценку эффективности системы внутреннего финансового контроля.

3.4 Рабочая группа по внутреннему финансовому контролю создается приказом ректора для принятия управленческих решений по устранению выявленных нарушений, указанных в актах проверки и разработки плана, корректирующих и предупреждающих действия для устранения причин выявленных несоответствий. Председателем рабочей группы является ректор. В состав группы включаются проректоры, главный бухгалтер, помощник ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля, начальники управлений, начальник отдела управления качеством.

4. Осуществление внутреннего финансового контроля

4.1 Помощник ректора по осуществлению внутреннего финансового контроля разрабатывает документы, устанавливающие принципы построения внутреннего финансового контроля; разрабатывает мероприятия по его совершенствованию учитывая результаты проверок, проводимых внешними надзорными органами; составляет проект плана проверок структурных подразделений университета, который утверждается ректором.

4.2 Внутренний финансовый контроль в университете осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

4.3 Предварительный внутренний финансовый контроль – это комплекс процедур и мероприятий, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на этапе планирования деятельности до начала совершения факта хозяйственной деятельности и позволяющий определить целесообразность и правомерность конкретной операции. Предварительный контроль осуществляется ректором, проректорами, главным бухгалтером, начальниками управлений и структурных подразделений университета, директорами филиалов.

4.4 Текущий внутренний финансовый контроль проводится в процессе совершения фактов хозяйственной деятельности, на этапе принятия решения по использованию активов, принятия и использования обязательств и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе всеми сотрудниками университета и его филиалов методом самоконтроля.

4.5 Последующий внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок, утвержденных ректором по различным направлениям деятельности университета и его филиалов. 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.

4.6 При проведении внутреннего финансового контроля проводится:

- сбор, анализ и мониторинг полученной информации, в том числе первичной документации о выполнении внутренних процедур;
- проверка правомерности финансовых и хозяйственных операций;
- процедура контроля фактического наличия и состояния объектов по результатам инвентаризации.

4.7 В случае необходимости к плановым и внеплановым проверкам, по согласованию с ректором, могут быть привлечены сотрудники структурных подразделений университета.

4.8 Результаты контрольных мероприятий оформляются актом проверки, с указанием рекомендаций и сроком по устранению выявленных нарушений. Подписанные акты предоставляются ректору университета.

4.9 Помощник ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля осуществляет проверку выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, указанных в актах в указанные сроки.

4.10 По мере необходимости, по указанию ректора, может собираться рабочая группа для обсуждения, принятия управленческих решений по устранению выявленных нарушений по результатам проверок. Результаты заседания рабочей группы по внутреннему финансовому контролю оформляется протоколом и предоставляется ректору университета.

4.11 Помощник ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля, своевременно информирует ректора о любых совершенных или возможных ошибках (недостатках), которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям.

4.12 Ежегодно помощник ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля предоставляет отчет о проведенных проверках на утверждение ректору университета.