

Положение
«О внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности
в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении
высшего образования
«Новосибирский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации»

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано с учетом положений Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава ФГБОУ ВО НГМУ Минздрава России. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансово-хозяйственной деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности повышение качества составления и достоверности бухгалтерской и статистической отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

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

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя университета;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности университета;
- сохранность имущества университета.

1.4. Основными задачами внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности являются:

- выявление резервов повышения эффективности системы управления финансами и материальными активами университета;
- обеспечение руководства Университета независимым и объективным анализом и рекомендациями по повышению эффективности управления финансами и материальными активами Университета;
- обеспечение руководства Университета независимым и объективным анализом и рекомендациями по повышению эффективности управления финансами и материальными активами университета;
- контроль за целевым использованием имущества;
- контроль за расчетом пособий, начислением заработной платы и иных выплат;

- контроль за соблюдением финансовой дисциплины, целевым, рациональным, эффективным и правомерным использованием бюджетных и внебюджетных средств, сохранностью материальных ценностей;
- контроль за осуществлением мер по устранению выявленных нарушений, выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок;
- выявление резервов снижения затрат;
- установление полноты и достоверности бухгалтерского и налогового учета;
- выявление финансовых и операционных рисков, а также возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;
- контроль за соблюдением процедур государственных закупок товаров, работ и услуг для нужд Университета;
- контроль за соблюдением регламентов, регулирующих взаимоотношения по расходованию средств и ресурсов на текущую деятельность и проведение работ по строительству, реконструкции, капитальному, текущему ремонту;
- технический контроль за соблюдением строительных норм и правил при проектировании, производстве работ, промежуточной и окончательной приемки работ по строительству, реконструкции, капитальному и текущему ремонту объектов университета на протяжении всего срока производства работ.

1.5. Внутренний контроль в Университете основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от внутреннего контроля;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

Раздел 2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Университете осуществляется в следующих формах:

- **предварительный контроль.** Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер,

его заместители, сотрудники юридического отдела, начальник отдела организации торгов;

- **текущий контроль.** Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана финансово-хозяйственной деятельности), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами управления экономики и финансовой деятельности;

- **последующий контроль.** Проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом Университета может быть создана комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии включаются сотрудники бухгалтерии, отдела материально-технического снабжения, отдела организации торгов, юридического отдела и иных заинтересованных служб. Возглавляет комиссию один из проректоров университета. Состав комиссии может меняться.

2.2. Система контроля финансово-хозяйственной деятельности включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

- исполнения приказов и распоряжений руководства;

- соблюдения установленного документооборота;

- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной приказом руководителя, а также перед составлением бухгалтерской отчетности. Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;

- правильность и своевременности отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- полнота и правильность документального оформления операций;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

- своевременность представления документов согласно графику документооборота;

- достоверность отчетности.

2.4. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя ректора, либо начальника управления экономики и финансовой деятельности, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.5. Результаты проведения последующего контроля оформляются актом, подписанным всеми членами комиссии, которые направляется с сопроводительной служебной запиской ректору Университета. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается ректором Университета);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контрольных мероприятий;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники Университета, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют ректору Университета объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведенного контроля.

По результатам проведения проверки начальником управления экономики и финансовой деятельности (или лицом, уполномоченным ректором Университета) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается ректором Университета.

По истечении установленного срока начальник управления экономики и финансовой деятельности информирует ректора Университета о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

Раздел 3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему внутреннего контроля входят:

- ректор и проректоры Университета;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники Университета на всех уровнях.

3.2. Комиссия по внутреннему контролю утверждается приказом ректора.

3.3. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Университета, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Университета и должностными инструкциями работников.

Раздел 4. Ответственность

4.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии с их функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

4.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на проректора по общим вопросам.

4.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

Раздел 5. Оценка состояния системы финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в Университете осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых ректором Университета.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет ректору Университета результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с начальником управления экономики и финансовой деятельности предложения по их совершенствованию.

Раздел 6. Заключительные положения

6.1 Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются ректором Университета.

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