

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Основная деятельность
	Положение о внутреннем финансовом контроле
ПОД СМК 50-2019	

УТВЕРЖДЕНО

приказом врио ректора

от 21.11.2019 № 326 - ОД

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом контроле

ПОД СМК 50-2019

Благовещенск, 2019

	Должность	Фамилия/ Подпись	Дата
Разработал	Заместитель главного бухгалтера	Заичкин Д.С.	
Проверил	Декан факультета математики и информатики	Самохвалова С.Г.	
Версия: 02	Дата введения документа	Экземпляр: _____	Стр. 1 из 15

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

Содержание

1	Область применения	3
2	Нормативные ссылки	3
3	Термины, определения, обозначения и сокращения	3
4	Общие положения	4
5	Организация системы внутреннего контроля	6
6	Субъекты внутреннего контроля	10
7	Ответственность субъектов внутреннего контроля	10
8	Оценка состояния системы внутреннего контроля	11
	Приложение. График проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности	12
	Лист согласования	13
	Лист регистрации изменений	14
	Лист рассылки	15

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

1 Область применения

1.1 Настоящее Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Амурский государственный университет» (далее – Университет).

1.2 Настоящее Положение распространяется на все структурные подразделения, участвующие в хозяйственной жизни Университета.

2 Нормативные ссылки

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказ Минфина РФ от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере»;

Устав ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»;

СТО СМК 4.2.3.15-2016 Стандарт организации. Требования к структуре и оформлению локальных нормативных документов университета.

3 Термины, определения, обозначения и сокращения

В настоящем Положении используются следующие термины и определения:

внутренний финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов по уже

Версия: 02	Дата введения документа	Экземпляр: _____	Стр. 3 из 15
------------	-------------------------	------------------	--------------

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

совершившимся либо намеревающимся свершиться фактам хозяйственной жизни субъектов финансово-хозяйственной деятельности и управления с применением форм и методов его организации;

результат внутреннего финансового контроля – документ (акт, отчет, справка, заключение), который отражает достоверную информацию о финансово-хозяйственном состоянии субъекта, а также вскрытые в процессе осуществления контроля нарушения норм законодательства РФ, локальных актов университета;

субъект финансово-хозяйственной деятельности – структурные подразделения университета.

В настоящем Положении используются следующие обозначения:

ЛБО – лимиты бюджетных обязательств

РФ – Российская Федерация.

4 Общие положения

4.1 Внутренний контроль направлен на то, чтобы обеспечить:

соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни;

наличие и движение имущества и обязательств;

соблюдение финансовой дисциплины;

эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами;

повышение качества ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

повышение результативности использования субсидий, ЛБО (в части операций по исполнению публичных обязательств) и средств, полученных от

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

приносящей доход деятельности.

4.2 Внутренний контроль осуществляется всеми сотрудниками университета в соответствии с их полномочиями и функциями.

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

4.4 Основные задачи внутреннего контроля:

установить соответствие финансовых операций, которые проводятся в части финансово-хозяйственной деятельности, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства РФ;

установить соответствие проводимых операций регламентам и полномочиям сотрудников;

соблюдать действующее законодательство;

сохранность активов и достоверность отчетности.

4.5 Принципы внутреннего контроля университета:

принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;

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 независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

управления;

принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

5 Организация системы внутреннего контроля

5.1 Система внутреннего контроля обеспечивает:

точность и полноту документации бухгалтерского учета;

соблюдение требований законодательства;

своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

предотвращение ошибок и искажений;

исполнение приказов и распоряжений ректора;

выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности университета;

сохранность имущества университета.

5.2 Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений и факультетов университета.

5.3 В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством РФ и иными нормативными актами университета.

5.4 Внутренний контроль в университете проводится тремя типами контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий.

5.4.1 Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения,

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

проректор по экономике и перспективному развитию, главный бухгалтер, начальник планово-финансового управления, начальник управления закупок, сотрудники юридического отдела.

На стадии предварительного контроля уделяется внимание следующему:

проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) ректором, главным бухгалтером, начальником управления закупок, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

проверка и визирование договоров главным бухгалтером, начальником управления закупок и сотрудниками юридического отдела;

предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая главным бухгалтером и начальником управления закупок.

5.4.2 Текущий контроль производится путем:

проведения повседневного анализа процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

ведения бухгалтерского учета;

осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Методами текущего внутреннего контроля являются:

проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;

проверка наличия денежных средств в кассе;

проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;

проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных

Версия: 02	Дата введения документа	Экземпляр: _____	Стр. 7 из 15
------------	-------------------------	------------------	--------------

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

денежных средств и (или) оправдательных документов;

контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);

проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками бухгалтерии и планово-финансового управления.

5.4.3 Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, ревизий и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Методами последующего внутреннего контроля являются:

внезапная проверка кассы;

ревизия;

проверка поступления, наличия и использования денежных средств в университете;

документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности университета и филиала.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Объектами плановой проверки являются:

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

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

правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

полнота и правильность документального оформления операций;

своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

достоверность отчетности.

При наличии информации о возможных нарушениях приказом ректора создается комиссия для проведения внеплановой проверки.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

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

5.6 Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта с описанием принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

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

5.8 По результатам проведения проверки ректором назначается ответственное лицо, которым разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается ректором.

По истечении установленного срока ответственное лицо незамедлительно

Версия: 02	Дата введения документа	Экземпляр: _____	Стр. 9 из 15
------------	-------------------------	------------------	--------------

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

информирует ректора о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

5.9 График проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении.

6 Субъекты внутреннего контроля

6.1 В систему субъектов внутреннего контроля входят:

ректор;

главный бухгалтер, начальник управления закупок;

руководители подразделений, отделов и работники университета на всех уровнях.

6.2 Разграничение полномочий и ответственности должностных лиц и сотрудников структурных подразделений, 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.

7 Ответственность субъектов внутреннего контроля

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

7.2 Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на проректора по экономике и перспективному развитию.

7.3 Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

8 Оценка состояния системы внутреннего контроля

8.1 Оценка эффективности, непосредственная оценка адекватности, достаточности системы внутреннего контроля в университете, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется главным бухгалтером и рассматривается на совещаниях, проводимых ректором, с привлечением при необходимости руководителей подразделений.

8.2 В рамках указанных полномочий главный бухгалтер представляет ректору университета результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

Приложение

**График проведения плановых проверок
финансово-хозяйственной деятельности**

№	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
1	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности.	Ежеквартально на последний день отчетного квартала	Квартал	Главный специалист Жорова В.Н.
2	Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе	Ежемесячно	Месяц	Главный бухгалтер
3	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января На 1 июля	Полугодие	Главный специалист Поздняк А.В., Козлова В.В.
4	Проверка правильности расчетов с Казначейством России, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	Ежеквартально	Квартал	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера Заичкин Д.С.
5	Инвентаризация нефинансовых активов	Ежегодно на 1 декабря	Год	Председатель инвентаризационной комиссии
6	Инвентаризация финансовых активов	Ежегодно на 1 января	Год	Председатель инвентаризационной комиссии



ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»

**Положение
о внутреннем финансовом контроле**

ПОД СМК 50-2019

Лист согласования

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Подпись	Дата
1	Главный бухгалтер	Васильева И.В.		21.11.19
2	Юрисконсульт	Кубарева Т.Ю.		21.11.19

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

Лист регистрации изменений

№ изменения	Дата внесения изменения, дополнения, проведения ревизии	Номера листов	Шифр документа	Краткое содержание изменений, отметка о ревизии	ФИО, должность, подпись лица осуществившего изменение документа
1	2	3	4	5	6

	ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет»
	Положение о внутреннем финансовом контроле
	ПОД СМК 50-2019

Лист рассылки

Номер экз.	Наименование подразделения, должностного лица
1	Ректор
2	Управление персоналом
3	Управление финансового учета
4	Деканат инженерно-физического факультета
5	Деканат факультета дизайна и технологии
6	Деканат факультета математики и информатики
7	Деканат факультета международных отношений
8	Деканат факультета социальных наук
9	Деканат филологического факультета
10	Деканат экономического факультета
11	Деканат энергетического факультета
12	Деканат юридического факультета
13	Факультет среднего профессионального образования
14	Факультет дополнительного образования