

ПРИНЯТО
Ученым Советом
ГБОУ ВПО РНИМУ
им. Н.И. Пирогова Минздрава России

Протокол № 5 от 30.12 2013 г

УТВЕРЖДЕНО
Приказом ректора
ГБОУ ВПО РНИМУ
им. Н.И.Пирогова Минздрава России

от 30.12. 2013 г. № 337рук

ПОЛОЖЕНИЕ

О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ГБОУ ВПО РНИМУ им. Н.И.ПИРОГОВА МИНЗДРАВА РОССИИ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле(далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством РФ и Уставом Университета.

1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Университета, а также Отдела внутреннего порядок его работы.

1.3. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего контроля возлагается на руководителя Учреждения.

2. Понятие внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованный в Университете и направленных на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности Университета, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования как средств бюджета, так и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

2.2 Внутренний 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,
- правильным ведением бухгалтерского учета, обеспечением его точности и полноты в Университете и его обособленных структурных подразделениях,

- правильным составлением бухгалтерской отчетности,
- обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.

2.3 Основными целями внутреннего контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- соблюдение законодательства РФ;
- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение сохранности имущества учреждения.

2.4. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2.5. 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 не зависимы от объектов 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);
- принцип разграничения полномочий (функции внутреннего финансового контроля распределяются между начальниками и сотрудниками структурных подразделений, между руководителями Университета, начальниками отделов и сотрудниками)

- предварительный контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют руководитель Университета, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники юридического и планово-экономического отделов, сотрудники управления организации и проведения закупок, сотрудники отдела внутреннего контроля;

- текущий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственных операций. Проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Университета, составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторинга целевого расходования средств федерального бюджета, оценка эффективности и результативности расходования финансовых ресурсов для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей структурными подразделениями Университета. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками бухгалтерии и планово-экономического отдела, сотрудниками отдела кадров и других структурных подразделений Университета;

- последующий контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции. Проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Последующий контроль проводится сотрудниками отдела внутреннего контроля Университета.

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

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, которые могут содержать перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.5. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом руководителя учреждения, 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 своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;

- полнота и правильность документального оформления операций;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

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

3.6. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, который направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программу проверки (утверждается руководителем учреждения);
- 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 контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

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

3.7. По результатам проведения проверки главный бухгалтер Университета разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин неисполнения.

4. Ответственность

4.1. 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.

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

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

5. Оценка состояния системы внутреннего контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Университете осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляются отделом внутреннего контроля.

В рамках указанных полномочий руководитель отдела внутреннего контроля представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и (в случае необходимости) разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем Университета.

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

СОГЛАСОВАНО:

Проректор по экономике



И.Т.Лозинский

Начальник Юридического отдела



С.А.Шавленко