

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом контроле НИУ «БелГУ»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и иных законодательных и нормативно-правовых актов.

1.2. Настоящее положение устанавливает единые цели, задачи, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

2. Понятие внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в университете и направленных на повышение результативности использования материальных и денежных ресурсов университета, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства РФ.

2.2. Внутренний финансовый контроль обеспечивает:

- исполнение приказов и распоряжений ректора университета;
- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- целесообразность финансово-хозяйственных операций;
- обеспечение сохранности имущества и наличие обязательств.

2.3. Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности университета наиболее эффективным

и результативным способом:

- обеспечению стратегии и тактики руководства университета;
- формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

2.4. Основной целью внутреннего финансового контроля является не только подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства РФ, но и осуществление деятельности университета наиболее эффективными и результативными способами, формирование своевременной и надежной информации для реализации стратегии и тактики руководства ВУЗа.

2.5. Основными задачами внутреннего финансового контроля является:

- контроль за исполнением нормативных актов по финансово-хозяйственной деятельности, приказов и распоряжений ректора университета;
- установление соответствия осуществления финансово-хозяйственных операций регламентам и полномочиям сотрудников;
- выявление внутрихозяйственных резервов и принятия мер к их использованию в интересах обеспечения деятельности университета;
- обеспечение сохранности имущества университета;
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово - хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете;
- изучение причин, недостатков и нарушений финансово хозяйственной деятельности, принятие действенных мер к их устранению и своевременному возмещению причиненного ответственными лицами материального ущерба;
- предотвращение ошибок и искажений в бухгалтерском учете;
- анализ системы внутреннего финансового контроля университета, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2.6. Финансовый и внутренний контроль основан на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;
- принцип независимости - субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего финансового контроля;
- принцип объективности- внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов обеспечивающих получения 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 по всем аспектам деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязям в структуре университета;

- принцип разграничения полномочий – функции внутреннего финансового контроля распределяются между ректоратом, руководителями структурных подразделений университета, сотрудниками отдела финансового контроля;
- принцип эффективности – система внутреннего финансового контроля разграничивает обязанности задачи, цели и функции каждого подразделения университета, с целью повышения эффективности их работы.

3. Субъекты внутреннего финансового контроля

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

- ректорат;
- руководители структурных подразделений университета в соответствии со своим должностными обязанностями;
- сотрудники структурных подразделений университета в соответствии со своим должностными обязанностями;
- сотрудники отдела внутреннего финансового контроля в соответствии со своим должностными обязанностями.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами университета, в том числе положениями о структурных подразделениях, а так же организационно распорядительными документами университета и должностными инструкциями работников.

4. Объекты внутреннего финансового контроля

4.1. Объектами внутреннего финансового контроля являются документы подлежащие проверке:

- все бухгалтерские документы;
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и предоставления отчетности;
- имущество университета;
- обязательства университета;
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначение стипендии, пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- финансовые, материальные и нематериальные ресурсы.

5. Организация внутреннего финансового контроля

5.1. Внутренний финансовый контроль в университете осуществляется в следующих формах:

5.1.1. Предварительный внутренний контроль – осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько це-

лесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный внутренний контроль осуществляет ректорат и начальники структурных подразделений.

Основными формами предварительного контроля являются:

- проверка первичных документов, их визирование, согласование и урегулирования разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров, контрактов и других документов;
- предварительная экспертиза документов, связанных с расходованием денежных средств и материальных ценностей.

5.1.2. Текущий внутренний контроль – производится в процессе повседневного анализа, соблюдения процедур расходования денежных средств и материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, осуществления мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего внутреннего контроля осуществляется сотрудниками управления бухгалтерского учета, управления экономического развития, правового управления.

Формами текущего внутреннего контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты.

Фактом внутреннего финансового контроля является разрешение к оплате документов.

- проверка наличия денежных средств в кассе учреждения;
- контроль за взысканием дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим;
- проверка фактов наличия материальных средств;

5.1.3. Последующий внутренний контроль- производится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций, проверки соблюдения требований законодательства при совершении финансово - хозяйственных операций, а также иных необходимых процедур.

Последующий внутренний контроль осуществляет отдел внутреннего контроля.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов не эффективного, не целесообразного расходования денежных средств и материальных ресурсов и вскрытия причин нарушения.

Формами последующего внутреннего контроля являются:

- инвентаризация;
- внезапная проверка кассы;
- проверка поступления и наличия денежных средств;
- документальные проверки финансово- хозяйственной деятельности;

5.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;

- плановые проверки;
- внеплановые проверки.

Отдельные процедуры и мероприятия внутреннего контроля систематически осуществляются сотрудниками структурных подразделений университета.

Плановые, внеплановые проверки проводятся сотрудниками отдела внутреннего контроля. Решение о проведении плановых и внеплановых проверок принимает ректор университета.

5.3. Результаты проведения предварительного внутреннего контроля выражаются в не принятии к исполнению и не согласованию документов.

Результаты текущего внутреннего контроля выражаются в виде бухгалтерских справок или докладных записок на имя ректора.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде справок или актов.

5.4. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью в соответствии с графиком проверок утвержденным ректором.

5.5. Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении которых есть информация и достаточна вероятность возникновения нарушений. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ ректора, в котором указывается:

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

6. Ответственность

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

6.2. Организация и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на проректора по комплексной безопасности и внешнеэкономической деятельности.

6.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения несут ответственность в соответствии с требованиями трудового законодательства РФ, ГК РФ либо других нормативных актов.

7. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

7.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля университета осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых ректором.

7.2. Непосредственная оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля, а так же контроля за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляется ректором.

8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются ректором университета

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу.