

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 1 из 12.

УТВЕРЖДАЮ
Ректор университета



(подпись)

А.К. Погодаев

16 » ноября 2017 г.

ПО-108-2017

Положение о внутреннем финансовом контроле

Дата введения 2017 – 11 – 20
(год, месяц, число)

РОССИЯ
г. Липецк, Липецкая область
2017г.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 2 из 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Область применения.....	3
2. Нормативные ссылки	3
3. Определения и термины.....	3
4. Сокращения.....	4
5. Общие положения.....	4
6. Организация внутреннего финансового контроля	5
7. Субъекты внутреннего контроля	6
8. Права комиссии по внутреннему финансовому контролю	7
9. Ответственность	7
10. Оценка состояния системы финансового контроля	8
14. Заключительные положения.....	9
Лист согласований.....	10
Лист регистрации изменений	11

Настоящее положение является собственностью ЛГТУ и не может быть полностью или частично воспроизведено, тиражировано и распространено без письменного разрешения ректора ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет».

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 3 из 12.

1. Область применения

Настоящее положение является документом СМК внутреннего происхождения и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (далее – Университет) и структурных подразделений, наделенных частично полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса, направлено на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета (субсидий) и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Оформление и структура настоящего положения соответствует требованиям стандарта СТО-01-2009 «Управление документацией» и методической инструкции МИ-01-2015 «Требования к построению и оформлению документированных процедур СМК (версия 2)».

2. Нормативные ссылки

Настоящее положение разработано в соответствии со следующими нормативными правовыми документами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Инструкции Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н и от 16.12.2010 г. № 174н;
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных, (муниципальных), бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом МФ РФ от 25.03.2011 г. № 33н.
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом МФ РФ от 28.12.2010 г. № 191н.
- Приказ Минфина РФ от 30.03.15 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» и методические указания по их применению.
- Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
- Федеральный закон №-273 от 29.12.2012г. «Об образовании в Российской Федерации»
- Федеральный закон от 12.01.1996 г. N7-ФЗ « О некоммерческих организациях»

3. Определения и термины

Система менеджмента качества - система менеджмента для руководства и управления организацией применительно к качеству.

Стандарт организации – нормативный документ по стандартизации, разработанный, как правило, на основе согласия, характеризующегося отсутствием возражений по существенным вопросам у большинства заинтересованных сторон, устанавливающий комплекс норм, правил, требований к различным видам деятельности университета или их результатам и утвержденный приказом руководства университета.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 4 из 12.

4. Сокращения

СМК - система менеджмента качества университета

МИ - методическая инструкция

ЦФО - центр финансовой ответственности

5 Общие положения

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

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений ректора Университета;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Университета;
- сохранность имущества учреждения;
- соблюдение норм и нормативов расходования материальных и денежных средств.

5.2 Основными задачами внутреннего финансового 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 состояния системы внутреннего контроля, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

5.3 Внутренний финансовый контроль в Университете основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных нормативными 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 получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего финансового контроля за надлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

5.4 Система внутреннего финансового контроля включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников Университета, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков - представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рис-

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 5 из 12

ков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;

- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего финансового контроля понимания принятых в Университете политики и процедур внутреннего финансового контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг системы внутреннего финансового контроля - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего финансового контроля.

6. Организация внутреннего финансового контроля

6.1 Внутренний финансовый контроль в учреждении 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 осуществляют руководители ЦФО, управление имущественного комплекса, главный юрисконсульт, сотрудники отдела государственных закупок и снабжения, отдела экономики и бухгалтерии.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка первичных документов (счетов, договоров, смет доходов и расходов и др.), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов плана финансово-хозяйственной деятельности, норм и нормативов расходования материальных и денежных средств, типовых договоров;
- **текущий контроль.** Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе руководителями ЦФО, управлением имущественного комплекса и сотрудниками отдела государственных закупок и снабжения, отдела экономики и бухгалтерии. Основными формами текущего финансового контроля являются:

- проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- ведение бюджетного учета;
- осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Формами текущего внутреннего финансового 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;
 - контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
 - сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
 - проверка фактического наличия материальных средств.
- **последующий контроль.**

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 6 из 12.

6.2 Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной Планом проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. План мероприятий внутреннего контроля включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

6.3 Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- финансовые документы (план финансово-хозяйственной деятельности, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- документы, определяющие организацию и ведение учета, составление и предоставление отчетности (учетная политика, положение о бухгалтерии и т.д.);
- бухгалтерский учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бухгалтерская, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество университета (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на содержание);
- обязательства университета (наличие, причины образования и своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, пособий и иных социальных выплат, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- применяемые информационные технологии (возможности и степень, эффективность использования, режим работы, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности данных и прочее).
- соблюдение законодательства России, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

6.4 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.

7. Субъекты внутреннего контроля

7.1 Для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита создается комиссия контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений, далее – комиссия. В отдельных случаях, для проведения проверок могут привлекаться работники любых подразделений ЛГТУ, а также сторонние организации или внешние аудиторы на основании указаний ректора.

7.2 Лица, входящие в состав комиссии, должны:

- знать законодательные и иные нормативные акты Российской Федерации, локальные акты Университета и руководствоваться ими при проведении проверок;
- быть независимыми и объективными при оценке нарушений, выявленных в ходе контроля;
- документально обосновывать выявленные нарушения и причины их возникновения.

7.3 В обязанности комиссии входят:

- разработка плана контрольных мероприятий;

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 7 из 12.

- проведение контрольных мероприятий;
- выявление в ходе проверок нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- принятие мер по устранению выявленных нарушений и подготовка рекомендаций по их недопущению в дальнейшем;
- контроль за выполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений;
- информирование ректора Университета о проведенных контрольных мероприятиях;
- предоставление ректору Университета ежегодного отчета о проделанной работе.

8. Права комиссии по внутреннему финансовому контролю

8.1 Для обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля комиссия имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения и подразделений, использующих наличные расчеты с населением. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства Университета), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений);
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально-ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

9. Ответственность

9.1 Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответст-

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 8 из 12.

вии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля во введенных им сферах деятельности.

9.2 Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на ректора Университета.

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

10. Оценка состояния системы финансового контроля

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

10.2 В рамках указанных полномочий председатель комиссии представляет ректору результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером, предложения по их совершенствованию.

10.3 Результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде заключения, в котором отражаются выявленные нарушения, а также мероприятия (рекомендации) по их устранению и недопущению в дальнейшем.

10.4 Результаты последующего контроля оформляются актом проверки. Данный акт должен содержать:

- дату акта проверки;
- фамилии, имена, отчества и должности субъектов внутреннего финансового контроля;
- сроки проведения проверки;
- объекты проверки, их характеристику и состояние;
- перечень контрольных процедур и мероприятий, которые были применены в ходе проверки;
- копии документов, фото, видео, аудиоматериалы, подтверждающие выявленные нарушения;
- описание выявленных нарушений и причины их возникновения;
- перечень мер по устранению выявленных нарушений с указанием сроков, ответственных лиц; рекомендации по недопущению в дальнейшем возможных нарушений;
- обобщающие выводы.

10.5 Акт проверки подписывается комиссией, осуществлявшей проверочные мероприятия и представляется ректору Университета.

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

10.7 По результатам проведения последующего внутреннего финансового контроля ректором Университета или иным должностным лицом, назначенным приказом ректора Университета разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков, и ответственных лиц. По истечении установленного срока объекты внутреннего финансового контроля представляют отчет о выполнении мероприятий.

10.8 Лица, не согласные с результатами проверки, отраженными в акте, вправе представить письменные возражения или замечания.

10.9 По истечении сроков для проведения мероприятий по устранению выявленных нарушений председатель комиссии предоставляет ректору Университета информацию о выполнении указанных мероприятий или их невыполнении с указанием причин.

10.10 Служебные записки и акты проверок, содержащие результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являются документами внутреннего пользования.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 9 из 12.

а информация, изложенная в них, – конфиденциального (закрытого) характера. Лица, уполномоченные на проведение такого контроля, не вправе разглашать и передавать такую информацию третьим лицам.

10.11 Ежегодно председатель комиссии представляет ректору Университета отчет о проделанной работе, который включает в себя сведения:

- о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- о результатах внешних контрольных мероприятий;
- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- об эффективности внутреннего финансового контроля.

11. Заключительные положения

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

11.2 Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеет действующее законодательство РФ.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Положение общеуниверситетское	Обозначение: ПО-108-2017	
	Положение о внутреннем финансовом контроле	Введено впервые	Стр. 10 из 12.

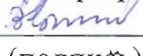
ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

СОГЛАСОВАНО:

Ответственный представитель
руководства в области качества


(подпись) Ю.П. Качановский
« 15 » 11 2017 г.

Советник при ректорате


(подпись) В.П. Логинов
« 15 » 11 2017 г.

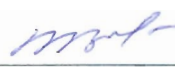
Начальник отдела экономики


(подпись) М.М. Журова
« 15 » 11 2017 г.

Начальник отдела кадров


(подпись) Е.Б. Чижова
« 15 » ноября 2017 г.

Начальник управления
имущественного комплекса


(подпись) Т.В. Ковалева
« 15 » ноября 2017 г.

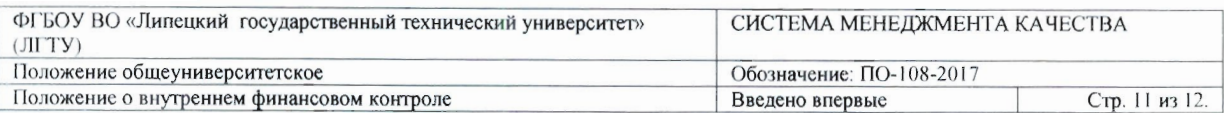
Главный юрисконсульт


(подпись) Ю.И. Фокина
« 15 » ноября 2017 г.

РАЗРАБОТАНО:

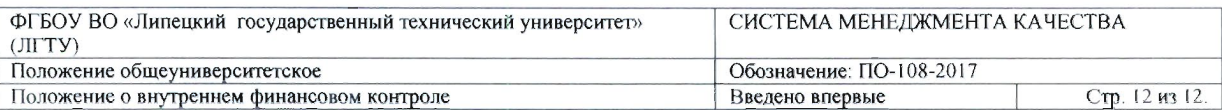
Главный бухгалтер


(подпись) Т.В. Язовская
« 15 » ноября 2017 г.



ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

[illegible]



Лист ознакомления с положением

[illegible]