

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 1 из 18

УТВЕРЖДАЮ



[Signature]

П.В. Сараев

08

2020 г.

СТО-19-2020

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Дата введения 2020 – 09 – 01
(год, месяц, число)

РОССИЯ
г. Липецк, Липецкая область
2020г.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 2 из 18

СОДЕРЖАНИЕ

1 Область применения	3
2 Нормативные ссылки	3
3 Сокращения	3
4 Термины и определения	4
5 Общие положения	5
5.1 Цели и задачи системы внутреннего финансового контроля	7
5.2 Принципы построения системы внутреннего финансового контроля	7
5.3 Виды и направления внутреннего финансового контроля	8
6 Организация и проведение проверок	10
6.1 Субъекты внутреннего финансового контроля	10
6.2 Организация внутреннего финансового контроля	11
6.3 Планирование, подготовка и проведение проверок	11
7 Документирование результатов контрольных мероприятий	12
8 Принятие решений по итогам контрольных мероприятий	13
9 Контроль за устранением выявленных недостатков и нарушений	14
10 Анализ результативности и эффективности системы внутреннего финансового контроля	14
Приложение А (обязательное)	
Матрица распределения полномочий и ответственности в системе внутреннего финансового контроля	
Лист согласований	15
Лист регистрации изменений	16
Лист ознакомления	17
Лист ознакомления	18

Настоящий стандарт является собственностью организации и не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен без письменного разрешения ректора ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет»

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 3 из 18

1 Область применения

Настоящий стандарт устанавливает принципы системы внутреннего финансового контроля в университете, виды и направления внутреннего финансового контроля, порядок планирования, проведения и документирования проверок, а также принятие управленческих решений по итогам проверок, анализ результативности и эффективности всей системы внутреннего финансового контроля.

Стандарт является документированной информацией системы менеджмента качества университета. Требования стандарта обязательны для выполнения при реализации всех макропроцессов, основных и вспомогательных процессов, установленных в РК-01-2019 Руководство по качеству (версия 3). Действие системы внутреннего финансового контроля распространяется на все центры финансовой ответственности, все подразделения университета, в том числе научно-исследовательский институт и комбинат питания.

2 Нормативные ссылки

При разработке настоящего стандарта использованы следующие внешние и внутренние документы:

- ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Общие положения и словарь;
- ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. Требования;
- Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 №199-ФЗ);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;
- Рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля организациями, подведомственными Министерству науки и высшего образования Российской Федерации от 23.12.2019 №МН-22/914;
- РК-01-2019 Руководство по качеству (версия 3);
- СТО-01-2018 Документированная информация системы менеджмента качества (версия 2);
- СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2);
- СТО-05-2018 Риск-ориентированное управление;
- ПО-85-2020 О финансовой структуре университета (версия 2);
- ПО-108-2020 Положение о порядке проведения внутреннего финансового контроля;
- МИ-01-2018 Требования к построению и оформлению документированной информации СМК (версия 3).

3 Сокращения

ДИ СМК – документированная информация системы менеджмента качества;
ВФК – внутренний финансовый контроль;
МИ- методическая инструкция;

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 4 из 18

ОПР – ответственный представитель руководства в области качества;

ПО – положение общеуниверситетское;

РК – Руководство по качеству;

СМК – система менеджмента качества;

СТО – стандарт организации;

УК – управление качеством;

ЦФО – центр финансовой ответственности.

ФХД – финансово-хозяйственная деятельность

4 Термины и определения

В настоящем стандарте и в системе внутреннего финансового контроля университета используются термины и определения, установленные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н.

Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные отношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия – вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

Бюджетные процедуры – процедуры, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Аудиторское мероприятие – совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы (плана) аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

В системе внутреннего финансового контроля применяются определения и понятия, установленные финансовой структурой ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет».

Центр финансовой ответственности – структурное подразделение (или группа подразделений), осуществляющее определенный набор хозяйственных операций, наделенное полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.

Центр расходов – ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов (в т.ч. инвестиционного характера) находящихся в зоне ответственности ЦФО.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 6 из 18

- повышение способности предупреждать и реагировать на внутренние и внешние риски и возможности;
- более глубокое рассмотрение постоянных и прорывных улучшений;
- более результативное использование знаний для улучшения;
- повышенное внимание к инновациям.

Для реализации принципа выполняются следующие действия:

- слежение, аудит и анализ планирования, реализации, завершения проектов по улучшению, а также полученных результатов;
- признание и подтверждение улучшений.

Для принятия управленческих решений важно понимать причинно-следственную связь и значение нежелательных последствий. Анализ фактов, свидетельств и данных ведет к большей объективности и доверию при принятии решений. Реализация принципа обеспечивает:

- улучшение процесса принятия решений на различных уровнях управления;
- более точную оценку показателей функционирования процессов и способности достигать цели;
- более высокую производственную (операционную) результативность и эффективность;
- повышение способности анализировать, отбирать и изменять мнения и решения;
- повышение способности демонстрировать результативность принятых ранее решений.

Для реализации принципа выполняются следующие действия:

- установление, измерение и мониторинг ключевых индикаторов для демонстрации показателей деятельности университета и его подразделений: показатели качества процессов, показатели качества продукции и услуг; показатели деятельности подразделений (ЦФО, институтов, факультетов, кафедр, управлений, отделов) и горизонтальных организационных единиц (объединений преподавателей направлений, специальностей; службы качества, проектных групп, аудиторских групп);
- обеспечение доступности всех необходимых данных соответствующим сотрудникам;
- обеспечение достаточной степени точности, надежности и безопасности данных и информации;
- обеспечение необходимой степени компетентности персонала для проведения анализа и оценивания данных;
- принятие решений и осуществление действий на основе свидетельств в балансе с опытом и интуицией.

При реализации макропроцессов, основных и вспомогательных процессов, в деятельности структурных подразделений система внутреннего контроля обеспечивает реализацию одного из этапов цикла постоянного улучшения Шухарта-Деминга PDCA: PLAN (Планируй) – DO (Делай) – **ЧЕКС (Проверяй)** – ACT (Улучшай).

Настоящий стандарт обеспечивает осуществление единообразного подхода к организации и выполнению организациями, подведомственными Министерству науки и высшего образования Российской Федерации, внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни с учетом положений законодательства Российской Федерации.

Система планирования и бюджетирования ФХД университета осуществляется в соответствии с ПО-85-2020 Положение о финансовой структуре университета (версия 2),

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 5 из 18

Центр доходов – ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение университетом запланированного дохода, находящегося в зоне ответственности ЦФО.

Руководитель Центра финансовой ответственности – должностное лицо, наделенное соответствующими полномочиями и персональной ответственностью за достижение целей и решение задач, поставленных перед центром финансовой ответственности.

Финансовая структура – иерархическая система центров финансовой ответственности, наделенная определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов.

Центр финансового результата – ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействия на различные факторы деятельности ЦФО (в т.ч. на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящихся в зоне его ответственности.

Центр развития – ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы деятельности, находящиеся в зоне его ответственности.

5 Общие положения

Система внутреннего финансового контроля является частью внутреннего аудита сертифицированной системы менеджмента качества университета и ориентирована на обеспечение выполнения требований Министерства науки и высшего образования по совершенствованию внутриведомственного контроля. Система ориентирована на своевременное выявление зон риска и принятие соответствующих мер, направленных на исключение нарушений при осуществлении деятельности университета, укрепление финансовой дисциплины и повышение качества управления.

Система внутреннего финансового контроля создает в университете условия для реализации следующих принципов менеджмента качества, установленных ГОСТ Р ИСО 9000-2015:

принцип «Улучшение»: успешные организации непрерывно нацелены на улучшение;

принцип «Принятие решений на основе свидетельств»: решения, основанные на анализе и оценивании данных и информации, более вероятно приводят к желаемым результатам.

Улучшения важны для университета, чтобы поддерживать текущий уровень показателей деятельности, реагировать на изменения внутренних и внешних условий и создавать новые возможности. Реализация принципа обеспечивает:

- улучшенное функционирование макропроцессов, основных и вспомогательных процессов университета; более широкие возможности и более высокую степень удовлетворенности внешних и внутренних потребителей и заинтересованных сторон;

- более глубокое исследование и определение коренных причин несоответствий, ведущих к корректирующим и предупреждающим действиям;

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 7 из 18

которая обеспечивает непрерывность функционирования системы планирования и бюджетирования и реализации ее требований в изменяющихся условиях. Система управления деятельностью университета по центрам финансовой ответственности, обеспечивает достижение финансовых целей университета путем наиболее эффективного использования его ресурсов. Полномочия и ответственность руководителей ЦФО различного уровня устанавливается п.7 ПО-85-2020 (версия 2).

5.1 Цели и задачи системы внутреннего финансового контроля

Система внутреннего финансового контроля – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что университет обеспечивает результативность и эффективность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний финансовый контроль включает:

- контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, актов Минобрнауки России, локальных актов;
- оценку и управление рисками, возникающими в деятельности университета;
- разработку мер по устойчивому функционированию университета;
- выявление резервов повышения эффективности деятельности университета;
- выявление отклонений от установленных показателей, норм, положений в целях принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов;
- повышение экономичности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля;
- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизации возможного финансового, материального и репутационного ущерба университета и Минобрнауки России;
- создание надежной информационной основы для планирования деятельности университета и принятия управленческих решений;
- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;
- обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и предоставления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

5.2 Принципы построения системы внутреннего финансового контроля

Основу организации и функционирования системы внутреннего финансового контроля в университете составляют следующие принципы:

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 8 из 18

1. Принцип непрерывности. Система внутреннего контроля функционирует непрерывно при осуществлении университетом всех видов деятельности и выполнении управленческих функций.

2. Принцип интеграции. Все процессы системы внутреннего контроля интегрированы в макропроцессы, основные и вспомогательные процессы университета, установленные в РК-01-2019 Руководство по качеству (версия 3). Контрольные процедуры интегрированы с процессом реагирования на риски. Набор контрольных процедур достаточен для реагирования на риск и достижения соответствующих целей.

3. Принцип комплексности. Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности университета и все возникающие в их рамках риски. Контрольные процедуры существуют во всех процессах на всех уровнях управления.

4. Принцип ответственности и функциональности. Все субъекты внутреннего финансового контроля несут ответственность за выявление, оценку и непрерывный мониторинг рисков. Распределение ответственности по управлению рисками осуществляется ректором университета с учетом распределения функциональных обязанностей. Распределение полномочий ответственности по риск-ориентированному управлению устанавливается в соответствии с СТО-05-2018 Риск-ориентированное управление (Приложение А).

5. Принцип риск-ориентированности. Внутренний контроль в первую очередь направлен на рисковые направления деятельности. Его эффективность достигается путем расстановки приоритетов контрольных процедур. Суть риск-ориентированного подхода состоит в выявлении проблемных зон и выборе наилучшего способа снижения негативных факторов в деятельности университета.

6. Принцип стандартизации. Внутренний финансовый контроль осуществляется на основе СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями), настоящего стандарта и других стандартов, общеуниверситетских положений, методических инструкций, единых для всех структурных подразделений университета.

7. Принцип эффективности. Система внутреннего финансового контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности университета и его структурных подразделений.

8. Принцип своевременности. Информация о выявленных нарушениях своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать управленческие решения.

9. Принцип формализации. Система внутреннего контроля должна быть формализована, результаты выполнения контрольных процедур оформляются соответствующими документами и записями в соответствии с СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями).

10. Принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления университета.

5.3 Виды и направления внутреннего финансового контроля

5.3.1 Виды внутреннего контроля

Устанавливаются следующие виды внутреннего контроля: внутренний контроль по времени, внутренний контроль по объему, внутренний контроль по способу и по периодичности проведения.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 9 из 18

5.3.1.1 Внутренний контроль по времени. По времени осуществления внутренний контроль устанавливается: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль – это комплекс процедур и мероприятий, которые направлены на предупреждение и пресечение нарушений на этапе планирования деятельности до начала совершения факта деятельности и позволяющие определить целесообразность и правомерность конкретной операции.

Текущий контроль проводится в процессе совершения фактов деятельности, отдельных операций, на этапе принятия решения по использованию активов, принятия и исполнения обязательств и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Осуществляется методом оперативного мониторинга, анализа совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

Последующий контроль – мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов деятельности, операций, предусматривающие всесторонний анализ деятельности процессов и подразделений университета с целью выявления фактов положительной практики, недостатков, нарушений, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. Осуществляется по итогам совершения операций и отражения их в учете. Основная задача – подтвердить правильность осуществления операций или выявить нарушение, если оно было допущено.

Применение предварительного и текущего контроля снижает нагрузку на последующий контроль и позволяет предотвратить нарушения до завершения деятельности, процесса или отдельной операции. Последующий внутренний контроль осуществляется в соответствии с СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями) и ПО-108-2020 Положение о порядке проведения внутреннего финансового аудита.

5.3.1.2 Внутренний контроль по объему. По объему проведения контрольных мероприятий внутренний контроль может быть сплошной, при котором контрольные мероприятия выполняются в отношении каждой операции, и выборочный, при котором контрольные мероприятия выполняются в отношении отдельной операции или операций. Для обеспечения эффективного риск-ориентированного управления в соответствии с СТО-05-2018 предпочтительным является осуществление выборочного контроля. Объем внутреннего контроля устанавливается ежегодной Программой внутренних аудитов и (или) приказом ректора по проведению внутреннего финансового контроля.

5.3.1.3 Внутренний контроль по способу проведения. По способу проведения устанавливается документальный, фактический и смешанный контроль. Способ внутреннего контроля устанавливается ежегодной Программой внутренних аудитов и (или) приказом ректора по проведению внутреннего финансового контроля.

5.3.1.4 Внутренний контроль по периодичности проведения. По периодичности устанавливаются непрерывный и периодический (плановый и внеплановый) внутренний контроль. Предварительный и текущий контроль выполняют непрерывно руководители ЦФО различных уровней. Периодический плановый и внеплановый контроль выполняется руководителями ЦФО второго и третьего уровня при мониторинге и анализе выполнения соответствующих показателей деятельности, а также специализированная аудиторская группа в соответствии с ежегодной Программой внутренних аудитов и (или) приказом ректора по проведению внутреннего финансового контроля.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 10 из 18

5.3.2 Направления внутреннего финансового контроля

Исходя из принципа комплексности устанавливаются следующие направления внутреннего финансового контроля (по процессам университета в соответствии с Систематизирующей схемой процессов (Приложение А РК-01-2019 Руководство по качеству):

- финансово-хозяйственная деятельность (процессы 3.1 Бухгалтерско-финансовое обеспечение; 3.5 Издательская деятельность; 3.8 Социальная поддержка обучающихся и работников);
- деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом (процесс 3.7 Обеспечение безопасности и управление производственной средой);
- деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг (процесс 3.8 Закупки и взаимодействие с поставщиками ресурсов);
- трудовые правоотношения (процесс 3.2 Кадровое обеспечение);
- охрана труда (процесс 3.7 Обеспечение безопасности и управление производственной средой).

Проверка функционирования процессов управления и основных процессов университета в соответствии с установленными требованиями выполняется в соответствии с СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями) и ежегодной, утвержденной ректором Программой внутренних аудитов (проверок).

6 Организация и проведение проверок

6.1 Субъекты внутреннего контроля

Субъектами внутреннего контроля являются отдельные должностные лица или группы этих лиц, которые в силу возложенных на них обязанностей осуществляют мероприятия по внутреннему контролю.

Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

- руководство университета (ректор университета, первый проректор – ответственный представитель руководства в области качества, проректоры – руководители ЦФО второго уровня);
- специализированная аудиторская группа по внутреннему финансовому контролю;
- руководители институтов и факультетов, заведующие кафедрами, руководители административных подразделений в соответствии с финансовой структурой университета, установленной ПО-85-2020 (версия 2), которые являются руководителями ЦФО третьего и четвертого уровня;
- работники административных подразделений в соответствии с финансовой структурой университета, в должностные обязанности которых включены функции самоконтроля и функции внутреннего контроля при выполнении предварительного и текущего контроля.

Распределение полномочий и ответственности должностных лиц в функционировании системы внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с матрицей (Приложение А настоящего стандарта), документированной информацией СМК по соответствующему процессу, положениями о структурных подразделениях, обеспечивающих реализацию соответствующего процесса, а также

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 11 из 18

организационно-распорядительными документами руководства и должностными инструкциями работников.

6.2 Организация внутреннего контроля

При предварительном контроле осуществляется проверка реализации определенных правил и процедур, например, наличие четких должностных инструкций, необходимость согласования операций, визирование документов вышестоящим должностным лицом.

Текущий контроль осуществляется руководителем ЦФО соответствующего уровня, руководителем соответствующего структурного подразделения, объектом контроля являются подчиненные сотрудники. Этот вид контроля заключается в регулярной проверке работы подчиненных, обсуждении возникающих проблем и предложений по совершенствованию работы. На стадии текущего контроля применяется самоконтроль, то есть осуществление должностным лицом проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов и локальных актов, а также оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Форма организации последующего контроля устанавливается Программой и планом внутреннего финансового контроля и (или) приказом ректора.

При организации внутреннего контроля учитывается условие:

- внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления, во всех подразделениях университета;
- эффективность выбранной системы внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на ее организацию.

6.3 Планирование, подготовка и проведение проверок

Планирование внутреннего финансового контроля (проверок, аудита) осуществляется в соответствии с пунктом 6.1 СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями). В Программе внутренних аудитов выделяется часть 2 «Внутренний финансовый контроль» и утверждается руководитель специализированной аудиторской группы, персональный состав которой имеет экономическое образование и достаточный опыт работы в проверяемом направлении деятельности (процессе).

Проверки используются в основном при осуществлении последующего контроля и позволяют подтвердить правильность и законность выполнения в ЦФО различных уровней тех или иных бюджетных процедур, действий, операций или выявить нарушения (недостатки) при осуществлении деятельности.

Подготовка внутреннего финансового контроля (проверки, аудита) выполняется в соответствии с пунктом 6.2 СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями).

Проведение ВФК выполняется в соответствии с пунктом 6.3 СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями) на основании Программы внутренних аудитов и приказа ректора.

Проведение проверки включает следующие этапы:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с программой, планом и контрольным листом проверки, определение их полноты и достоверности;
- анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования выводов по итогам проверки;

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 12 из 18

- оценка полученной информации, исследование показателей деятельности объекта проверки с целью выявления нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

- подтверждение полученной информации (процедура запроса и получения подтверждения необходимой информации от третьих лиц).

Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения проверки, соответствующим образом фиксируются в рабочей документации (контрольном листе), являющейся основой для подготовки документа о результатах проверки. Оформление результатов проверки осуществляется в соответствии с п. 6.3.3 СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями).

Продолжительность каждого из этапов проверки зависит от целей проверки, направлений проверки и их особенностей.

На увеличение продолжительности проверки или ее приостановление могут влиять следующие факторы:

- увеличение объема проверяемых и исследуемых документов в связи с вновь открывшимися обстоятельствами;

- необходимость обследования документов, имущества объекта проверки, находящихся не по месту нахождения субъектов проверки;

- необходимость привлечения экспертов;

- неудовлетворительное состояние документации;

- форс-мажорные обстоятельства;

- наличие информации Минобрнауки России, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, свидетельствующей о фактах нарушений и требующей дополнительного изучения;

- иные факторы.

В случаях, когда для достижения целей проверки необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют субъекты контроля, к участию в проведении проверки могут привлекаться внешние эксперты.

7 Документирование результатов контрольных мероприятий

Результаты контрольных мероприятий в зависимости от контрольной процедуры могут оформляться: визированием документов, грифом согласования, записями в журналах внутреннего контроля; справками (протоколами, отчетами) по результатам проверок. Документы, подготовленные по результатам внутреннего контроля, имеют силу при наличии подписей ответственных за их оформление лиц, а также лиц, принимающих участие в проведении контрольных мероприятий.

Основной формой документирования предварительного и текущего контроля является санкционирование хозяйственных операций путем проставления подписи должностного лица, ответственного за его проверку перед совершением операции, ее завершением, в том числе на листе согласования к договору, на первичном документе и т.д.

По результатам контрольного мероприятия в рамках последующего контроля (проверки) оформляются следующие документы:

- контрольный лист (приложение Д СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями)), в котором фиксируются свидетельства аудита: документы и записи,

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 13 из 18

даты, подписи и другие свидетельства и факты; отмечается соответствие или несоответствие установленным требованиям;

- регистрация несоответствия (приложение И СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями)), которая выполняется в случае выявления несоответствий, отмеченных в контрольном листе; записываются корректирующие и предупреждающие действия и сроки их выполнения;

- отчет по внутреннему аудиту (приложение К СТО-03-2018 Внутренний аудит (версия 2 с дополнениями))

При составлении документов о результатах проверки необходимо обеспечивать объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения. Не допускается включение различного рода выводов, предположений и фактов, не подтвержденных документами, а также морально-этической оценки действий должностных лиц.

К документам о результатах проверки приобщается рабочая документация, материалы, данные, расчеты, которые подтверждают наличие выявленных нарушений.

Копии отчета и регистрации выявленных несоответствий направляются руководителю соответствующего ЦФО 3-го или 4-го уровня, руководителю соответствующего ЦФО 2-го уровня, ответственному представителю руководства в области качества, ректору университета.

8 Принятие решений по итогам контрольных мероприятий

Итоги контрольных мероприятий с выводами и предложениями главный аудитор (руководитель специализированной аудиторской группы) передаёт ответственному представителю руководства по качеству и ректору университета. По результатам рассмотрения итогов контрольных мероприятий ректором университета могут быть приняты решения:

- о проведении служебных проверок и применении мер дисциплинарной или материальной ответственности к виновным должностным лицам;

- о внесении изменений в учетную политику и иные локальные акты университета;

- о внесении изменений в план проверок;

- о проведении внеплановых проверок;

- о принятии мер по повышению квалификации сотрудников;

- об изменении кадровой политики, выражающейся в совершенствовании процедур аттестации сотрудников, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат по результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости, введении механизмов кураторства и наставничества и пр.;

- о направлении материалов контрольных мероприятий учредителю организации, в органы государственного контроля и надзора, правоохранительные органы при выявлении нарушений, содержащих признаки административных правонарушений или уголовных преступлений;

- о совершенствовании методов и процедур контроля, внедрении новых информационных технологий в учетную и контрольную деятельность;

- о применении иных способов повышения эффективности системы внутреннего финансового контроля.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 14 из 18

Подведение итогов проверок проводится на совещаниях под руководством ректора университета с привлечением всех заинтересованных лиц.

9 Контроль за устранением выявленных недостатков и нарушений

Контроль за выполнением плана корректирующих и предупреждающих мероприятий по устранению нарушений и несоответствий осуществляется главным аудитором (руководителем специализированной аудиторской группы) и одним из аудиторов, проводившим контрольные мероприятия. Главный аудитор (руководитель специализированной аудиторской группы) составляет отчеты об устранении (не устранении) нарушений в соответствии с планом устранения нарушений.

Главный аудитор (руководитель специализированной аудиторской группы), проводивший контрольные мероприятия, в конце каждого квартала информирует ответственного представителя руководства в области качества и ректора университета о состоянии внутреннего контроля и ходе устранения нарушений по итогам контрольных мероприятий.

10 Анализ результативности и эффективности системы внутреннего финансового контроля

Оценка результативности и надежности системы внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с СТО-08-2019 Анализ результативности и эффективности системы менеджмента качества. При выполнении анализа выполняются следующие действия:

- формируются и анализируются отчеты о состоянии внутреннего финансового контроля по центрам финансовой ответственности 2-го уровня, которые составляет рабочая группа из числа специализированной аудиторской группы внутреннего финансового контроля;
- проводится анализ и оценка организационно-распорядительной документации по проведению внутреннего финансового контроля;
- выполняется повторная выборочная проверка документов и материалов, по итогам изучения которых были выявлены признаки нарушения установленных требований.

В случае выявления недостатков в организации внутреннего финансового контроля определяются причины их возникновения, разрабатываются корректирующие действия по устранению проблем, сроки и ответственные за их выполнение.

Итоги оценки функционирования системы внутреннего финансового контроля рассматриваются на заседании ученого совета университета.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 15 из 18

Приложение А (обязательное)

Матрица распределения полномочий и ответственности в системе внутреннего финансового контроля

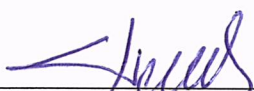
Функция, действие, операция	Ректор	Первый проректор, ОПР по качеству	Проректоры, руководители ЦФО 2-го уровня	Руководители ЦФО 3-го и 4-го уровней	Начальник дела УК	Аудиторская группа	Служба качества
1. Обеспечение разработки системы ВФК	О	В	И	И	В	У	МУ
2. Разработка и актуализация ДИ по системе ВФК в соответствии с требованиями СТО-01-2018	У	О	МУ	МУ	В	В	МУ
3. Организация подготовки и повышения квалификации аудиторской группы	У	О	МУ	МУ	В	У	МУ
4. Планирование проведения ВФК	У	О	И	И	В	У	МУ
5. Проведение предварительного и текущего ВФК по уровням ЦФО	И	И	О, В	О, В	И	МУ	МУ
6. Проведение последующего ВФК в установленные сроки в соответствии с установленными требованиями	О	В	У	У	У	В	МУ
7. Анализ финансовых рисков по уровням ЦФО	У	У, В	О, В	О, В	МУ	У	МУ
8. Мониторинг и оценка состояния системы ВФК	О	В	У	У	У	У	МУ
9. Разработка и выполнение корректирующих и предупреждающих действий по ЦФО	И	У	О, В	О, В	МУ	У	МУ
8. Ресурсное обеспечение системы ВФК	О	В	У	У	У	У	У

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)	СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации	Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля	Введен впервые	Стр. 16 из 18

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

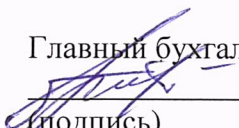
СОГЛАСОВАНО:

Ответственный представитель
руководства по качеству


(подпись) А.К. Погодаев

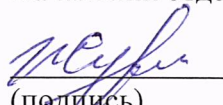
« 28 » 08 2020 г.

Главный бухгалтер


(подпись) Т.В. Язовская

« 27 » июля 2020 г.

Начальник отдела экономики


(подпись) М.М. Журова

« 24 » июля 2020 г.

Заместитель декана экономического
факультета, аудитор СМК


(подпись) И.И. Моисеева

« 28 » 08 2020 г.

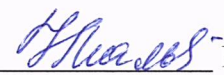
Главный юристконсульт


(подпись) Ю.И. Фокина

« 28 » 08 2020г.

РАЗРАБОТАНО:

Начальник отдела управления качеством


(подпись) Н.Г. Мальцева

« 24 » июля 2020 г.

	ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет» (ЛГТУ)		СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА	
	Стандарт организации		Обозначение: СТО-19-2020	
	Система внутреннего финансового контроля		Введен впервые	Стр. 17 из 18

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Номер листа (страницы)				Обозначение документа	Подпись	Дата внесения изменения	Дата введения изменения
	изме- ненного	замене- нного	нового	аннули- рованного				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

