



Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

П Р И К А З

«22» *сентября* 2015 г.

№ 0939/о

Москва

Об утверждении Положения о Службе внутреннего
контроля и аудита Финансового университета

В соответствии с Уставом Финансового университета п р и к а з ы в а ю:


1. Утвердить Положение о Службе внутреннего контроля и аудита Финансового университета согласно приложению.
2. Признать утратившим силу Положение о Контрольно-ревизионном управлении Финансового университета, утвержденное приказом Финуниверситета от 10 ноября 2010 года № 602-1/о.

Ректор

М.А. Эскиндаров

Приказ подготовил:


Руководитель Службы внутреннего контроля и аудита

 М.З. Сабиров

« 20 » 04 2015 г.

Согласовано:

Руководитель Юридической службы

 В.А. Мирошникова

« 21 » 04 2015 г.

Директор по экономической и финансовой работе

 А.С. Иванов

« 21 » 04 2015 г.

Приложение
УТВЕРЖДЕНО
приказом Финуниверситета
от 22.04.2015 № 0939/с

ПОЛОЖЕНИЕ

о Службе внутреннего контроля и аудита Финансового университета

1. Общие положения

1.1. Служба внутреннего контроля и аудита (далее – Служба) является структурным подразделением Финансового университета. Служба создается приказом ректора Финансового университета и подчиняется директору по экономической и финансовой работе Финансового университета.

1.2. Службу возглавляет руководитель Службы, назначаемый и освобождаемый от должности приказом ректора.

1.3. Структура и штатное расписание Службы утверждаются приказом ректора Финансового университета по представлению руководителя Службы и согласованно с директором по экономической и финансовой работе.

1.4. Служба в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, Уставом Финансового университета, а также нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления и настоящим Положением.

Основные термины и понятия:

- ревизия – комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Финансового университета, в том числе его филиалов за определенные периоды;

- проверка – выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Финансового университета, в том числе филиалов за определенный период;

- тематическая проверка – проверка определенных вопросов в нескольких структурных подразделениях Финансового университета, включая филиалы;

- внутренний контроль – проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также сохранности товарно-материальных ценностей в структурных подразделениях Финансового университета, включая филиалы;

- внутренний аудит – система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета, постоянный мониторинг производимых финансовым университетом расходов, разработка предложений по их оптимизации.

II. Цели и задачи

2.1. Целями Службы являются:

контроль и обеспечение соблюдения структурными подразделениями Финансового университета, включая филиалы, требований законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов;

организация и осуществление внутреннего контроля и аудита за целевым и эффективным использованием структурными подразделениями Финансового университета, включая филиалы, средств федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности;

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также неправомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление эффективного использования бюджетных средств;

соблюдение внутренних стандартов и процедур исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бухгалтерской отчетности и ведения достоверного бухгалтерского учета Финансовым университетом и его филиалами;

контроль за распределением доходов и расходов средств от приносящей доход деятельности по их источникам;

подготовка и организация мер по повышению эффективности использования бюджетных и средств от приносящей доход деятельности.

2.2. Основными задачами деятельности Службы являются:

проведение ревизий, проверок и тематических проверок финансово-хозяйственной деятельности, проверок целевого, экономического использования средств федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности в структурных подразделениях Финансового университета, включая филиалы; документирование результатов ревизий и проверок, оформление заключений по ним;

своевременное информирование руководства Финансового университета о выявленных случаях нарушений нормативных правовых актов и локальных нормативных актов в финансово-хозяйственной деятельности филиалов, использовании средств федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности структурными подразделениями Финансового университета; разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков;

осуществление контроля за выполнением рекомендаций Службы; взаимодействие со структурными подразделениями по вопросам организации внутреннего контроля;

оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля; выполнение иных поручений ректора Финансового университета и директора по экономической и финансовой работе Финансового университета.

III. Функции

3.1. Служба внутреннего контроля и аудита в соответствии с возложенными на неё задачами выполняет следующие основные функции:

осуществляет планирование ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Финансового университета, включая филиалы;

осуществляет последующий контроль за своевременным, целевым и эффективным использованием и сохранностью субсидий на выполнение государственного задания и средств от принносящей доход деятельности;

проводит в пределах своей компетенции ревизии и проверки поступлений и расходовании субсидий на выполнение государственного задания и средств от принносящей доход деятельности, доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности;

проводит проверки оформления денежных документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения;

проводит оценку надежности внутреннего контроля, проводимого структурными подразделениями Финансового университета и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

осуществляет подготовку предложений по повышению эффективности использования субсидий на выполнение государственного задания и средств от принносящей доход деятельности;

по результатам ревизий и проверок готовит за подписью ректора информацию о выявленных ревизиями и проверками нарушениях и недостатках с предложениями по их устранению, и доводит её до руководителей структурных подразделений Финансового университета, включая филиалы;

организует и ведет учет результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Службой. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении процедур внутреннего контроля, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля;

осуществляет контроль за выполнением структурными подразделениями Финансового университета, включая филиалы, предложений по устранению нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности, и в использовании субсидий на выполнение государственного задания и средств от принносящей доход деятельности.

3.2. Результаты ревизий и проверок структурных подразделений Финансового университета, включая филиалы, оформляются актами.

IV. Права и ответственность

4.1. Служба имеет право:

запрашивать и получать от руководителей и работников проверяемого структурного подразделения, на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения ревизий и проверок, а также информацию об организации и результатах проведения внутреннего финансового контроля;

проверять в филиалах и структурных подразделениях Финансового университета денежные, бухгалтерские и другие документы, относящиеся к предмету проверки, фактическое наличие и правильность использования денежных средств и материальных ценностей;

осуществлять контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет;

проводить сравнительный анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Финансового университета, включая филиалы;

проводить сверку остатков по счетам бухгалтерского учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

осуществлять контроль за проведением мероприятий внутреннего контроля в структурных подразделениях Финансового университета, включая филиалы;

получать от сотрудников, ревизуемых (проверяемых) структурных подразделений Финансового университета, включая филиалы, объяснения (подтверждения), в том числе письменные, по вопросам, возникающим в ходе ревизий и проверок;

требовать от руководителей проверяемых филиалов и структурных подразделений Финансового университета обязательного проведения инвентаризации денежных средств, имущества и обязательств при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

привлекать при необходимости в установленном порядке для участия в проведении ревизий и проверок специалистов других структурных подразделений Финансового университета;

принимать в процессе ревизий и проверок совместно с руководителями филиалов и структурных подразделений Финансового университета меры по устранению выявленных нарушений финансовой дисциплины и неэффективного расходования средств, а также давать указания об устранении этих нарушений, о возмещении причиненного ущерба и привлечении к ответственности виновных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в случаях выявления нарушений законодательства, фактов хищений денежных средств и материальных ценностей, а также при обнаружении подлогов, подделок и других злоупотреблений принимать необходимые действия в соответствии с законодательством Российской Федерации.

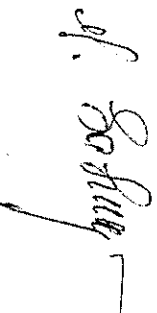
4.2. Всю полноту ответственности за качество и своевременное выполнение возложенных настоящим Положением на Службу задач и функций несет руководитель Службы.

Степень ответственности работников Службы определяется их должностными инструкциями, утвержденными директором по экономической и финансовой работе. Должностную инструкцию руководителя Службы утверждает ректор Финансового университета.

У. Взаимоотношения с другими подразделениями

5.1. Служба осуществляет свою деятельность во взаимодействии со всеми структурными подразделениями Финансового университета в целях выполнения задач и функций, возложенных настоящим Положением.

Руководитель Службы внутреннего
контроля и аудита



М.З. Сабилов