

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ)**

УТВЕРЖДАЮ

Врио ректора

И.Г. Дроздов
« 11 » *сентября* 2020 г.



Система менеджмента качества

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Воронеж 2020

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

1 РАЗРАБОТАНО рабочей группой

2 ОТВЕТСТВЕННЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ начальник ОВК ФХД Горлова Е.И.

3 ПРИНЯТО НА ЗАСЕДАНИИ УЧЕНОГО СОВЕТА ВГТУ от 03.09.2020
протокол № 3

4 УТВЕРЖДЕНО И ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ приказом
от 11.09.2020 № 404

5 ВВОДИТСЯ ВПЕРВЫЕ

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение устанавливает направления, цели, задачи и принципы функционирования системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ, формы организации и порядок проведения контрольных мероприятий, оформления результатов контрольных мероприятий, а также принятия мер по устранению и профилактике выявленных нарушений.

1.2 Настоящее Положение определяет внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности как процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что ВГТУ обеспечивает эффективность и результативность 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.

1.3 Настоящее Положение разработано в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Письмом Минобрнауки России от 23.12.2019 № МН-22/914 «О направлении методических рекомендаций»;
- Уставом ВГТУ;
- локальными нормативными актами.

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

2 Основные направления, задачи и принципы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности

2.1 К направлениям внутреннего контроля относятся:

- финансово-хозяйственная деятельность;
- деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом;
- деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг.

2.2 Задачами внутреннего контроля являются:

- выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

- повышение экономичности и результативности использования финансовых средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля;

- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба ВГТУ и Министерству науки и высшего образования Российской Федерации;

- создание надежной информационной основы для планирования деятельности ВГТУ 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 представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

2.3 Организация и функционирование системы внутреннего контроля базируется на следующих принципах:

2.3.1 принцип непрерывности. Система внутреннего контроля функционирует непрерывно при осуществлении деятельности ВГТУ и выполнении управленческих функций;

2.3.2 принцип интеграции. Все процессы системы внутреннего контроля интегрированы в существующие процессы деятельности ВГТУ. Контрольные процедуры интегрированы с процессом реагирования на риски. Набор контрольных процедур достаточен для реагирования на риск и достижения соответствующих целей;

2.3.3 принцип комплексности. Система внутреннего контроля охватывает направления деятельности ВГТУ, указанные в п.2.1 настоящего Положения, и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют, как правило, во всех процессах на всех уровнях управления;

2.3.4 принцип ответственности и функциональности. Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

непрерывный мониторинг рисков. Распределение ответственности по управлению рисками различных направлений деятельности осуществляется ректором ВГТУ с учетом распределения функциональных обязанностей;

2.3.5 принцип риск-ориентированности. Суть риск-ориентированного подхода состоит в выявлении наиболее проблемных зон и выборе наилучшего способа снижения негативных факторов в деятельности ВГТУ;

2.3.6 принцип стандартизации. Внутренний контроль осуществляется на основе методов, единых для всех структурных подразделений ВГТУ, подлежащих внутреннему контролю;

2.3.7 принцип эффективности. Система внутреннего контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности ВГТУ;

2.3.8 принцип своевременности. Информация о выявленных нарушениях своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать управленческие решения;

2.3.9 принцип формализации. Система внутреннего контроля должна быть формализована, результаты выполнения контрольных процедур оформляются соответствующими документами;

2.3.10 принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления ВГТУ.

3 Организация системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности

3.1 Организация системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ основывается на выполнении отдельными должностными лицами или группой лиц (субъектами внутреннего контроля) мероприятий по внутреннему контролю в силу возложенных на них обязанностей.

3.2 Субъектами внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ являются:

3.2.1 ректор;

3.2.2 отдел внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности (далее – ОВК ФХД);

3.2.3 работники, в должностные обязанности которых включены функции внутреннего контроля (при осуществлении предварительного и текущего контроля);

3.2.4 иные работники ВГТУ в рамках осуществления самоконтроля;

3.2.5 привлечённые внешние консультанты или эксперты в случае недостаточности профессиональных познаний и умений у штатных работников

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ		П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		

ОВК ФХД для качественного, эффективного и своевременного проведения проверок по отдельным направлениям деятельности ВГТУ.

4 Виды контрольных мероприятий

4.1 Контрольные мероприятия – действия субъектов системы внутреннего контроля, направленные на выявление отклонений, нарушений, недостатков в финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ, причин их возникновения, а также выработку решений по их устранению.

4.2 По времени проведения контрольных мероприятий внутренний контроль подразделяется на предварительный, последующий и текущий.

4.2.1 Предварительный контроль - это комплекс процедур и мероприятий, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на этапе планирования деятельности до начала совершения факта хозяйственной жизни и позволяющий определить целесообразность и правомерность конкретной операции.

4.2.2 Текущий контроль проводится в процессе совершения фактов хозяйственной жизни, на этапе принятия решения по использованию активов, принятия и исполнения обязательств и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций.

4.2.3 Последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, предусматривающие всесторонний анализ деятельности с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. Осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций и отражения их в учете.

4.3 По объему проведения контрольных мероприятий внутренний контроль подразделяется на сплошной и выборочный.

4.3.1 Сплошной контроль предусматривает осуществление контрольных мероприятий в отношении каждой операции финансово-хозяйственной деятельности.

4.3.2 Выборочный контроль предусматривает осуществление контрольных мероприятия в отношении отдельной операции или операций финансово-хозяйственной деятельности.

4.4 По способу осуществления контрольных мероприятий внутренний контроль подразделяется на документальный, фактический и смешанный.

4.4.1 Документальный контроль – вид контроля, при котором источником контрольных данных служат первичные документы, включая технические носители информации, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская, статистическая и оперативно-техническая отчетность, плановая, нормативная и прочая документация.

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

4.4.2 Фактический контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (обмера, взвешивания, пересчета и т.д.).

4.4.3 Смешанный контроль – одновременное применение процедур документального и фактического контроля при проведении контрольных мероприятий.

4.5 По периодичности проведения контрольных мероприятий внутренний контроль подразделяется на непрерывный и периодический.

4.5.1 Непрерывный контроль предусматривает осуществление контрольных мероприятий на постоянной основе в течение всего цикла совершения факта финансово-хозяйственной деятельности.

4.5.2 Периодический контроль отдельных направлений финансово-хозяйственной деятельности проводится через установленные интервалы времени.

5 Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий

5.1 Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий - совокупность методов и приемов, используемых для достижения целей внутреннего контроля.

5.2 Процедуры, применяемые при проведении предварительного и текущего контроля:

5.2.1 сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних процедур;

5.2.2 санкционирование (авторизация) сделок и операций - подтверждение (согласование) операций, разрешающее их совершение или устанавливающее правомочность их совершения;

5.2.3 сверка данных, в частности сверка данных первичных учетных документов с данными, представленными в отчетных документах, сверка внутренних данных учета с данными контрагентов;

5.2.4 разграничение полномочий и ротация обязанностей должностных лиц при совершении и отражении в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности;

5.2.5 процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов:

5.2.5.1 инвентаризация - способ проверки фактического наличия денежных средств, имущества, товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств и прочих расчетов на определенную дату и соответствия их данным бухгалтерского учета;

5.2.5.2 экспертная оценка - применяется при проверке качества выполненных строительных, ремонтных работ, проектно-сметной и другой документации;

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

5.2.5.3 контрольный обмер объемов выполненных работ - разновидность инвентаризации, с его помощью проверяется правильность и достоверность данных о выполненном объеме работ;

5.2.5.4 осмотр и обследование - способ проверки фактического состояния и правильности использования проверяемых объектов;

5.2.5.5 наблюдение - отслеживание выполняемых работниками (иными лицами) процессов или процедур, по которым не остается документальных свидетельств и др.

5.2.6 надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

5.2.7 процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами;

5.2.8 самоконтроль.

5.3 При последующем контроле преимущественно применяются процедуры плановых и внеплановых проверок по различным направлениям деятельности ВГТУ.

6 Планирование контрольных мероприятий

6.1 Планирование контрольных мероприятий осуществляется посредством составления и утверждения Плана проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ на соответствующий год (приложение 1).

6.2 Разработку Плана проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ (далее План) для последующего рассмотрения и утверждения осуществляет начальник ОВК ФХД.

6.3 Утверждает План ректор ВГТУ.

6.4 При формировании проекта Плана учитывается:

6.4.1 актуальность контрольных мероприятий;

6.4.2 степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми) для проведения проверок;

6.4.3 реальность сроков проведения проверок;

6.4.4 равномерность нагрузки, возложенной на работников, осуществляющих проверки;

6.4.5 текущее состояние внутреннего контроля и его оценка по отношению к выбираемым направлениям контроля.

6.5 План на соответствующий год утверждается до начала календарного года и включает в себя следующую информацию:

6.5.1 наименование проверяемого направления деятельности, форма, вид и способ проверки;

6.5.2 сроки проверки;

6.5.3 проверяемый период деятельности;

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

6.5.4 сведения о субъекте внутреннего контроля, ответственном за осуществление проверки.

6.6 Внесение изменений в утвержденный План осуществляется приказом ректора на основании служебной записки начальника ОВК ФХД.

6.7 Внеплановые проверки производятся на основании приказа ректора.

6.8 Проведение внеплановых проверок в рамках внутреннего контроля осуществляется в случаях:

6.8.1 наличия поручений Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также информации о предстоящих проверках этих органов;

6.8.2 наличия жалоб и обращений от физических и юридических лиц, указывающих на признаки нарушений законодательства Российской Федерации, а также на риск причинения вреда;

6.8.3 наличия поручений ректора при возникновении нештатных ситуаций;

6.8.4 в иных случаях.

6.9 В отдельных случаях по инициативе ректора в рамках внутреннего контроля могут быть проведены внезапные проверки.

6.10 На основании утвержденного Плана по каждой проверке разрабатывается и утверждается Программа проверки (приложение 2).

6.11 Программа проверки разрабатывается начальником ОВК ФХД и утверждается ректором.

6.12 Программа проверки – часть документирования проверки, является внутренним документом лица, осуществляющего проверку. Программа проверки представляет собой конкретный перечень контрольных процедур с указанием проверяемых направлений деятельности, сроков, объемов, ответственных лиц за проведение проверки.

6.13 Программа проверки является набором инструкций для лица, осуществляющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения контрольных процедур.

6.14 Программа проверки формируется на основе предварительного изучения направления проверки, которое проводится посредством сбора и анализа необходимой информации. Определяются области, наиболее значимые для проверки, факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние, выявляются риски. По результатам анализа формулируются цели и вопросы проверки, определяются формы и способы ее проведения, объем контрольных действий, определяются сроки проверки и состав ответственных исполнителей.

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

7 Проведение контрольных мероприятий

7.1 Проверка финансово-хозяйственной деятельности ВГТУ проводится на основании утвержденного Плана.

7.2 Проведение проверки включает следующие этапы:

7.2.1 сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проверки, определение их полноты и достоверности;

7.2.2 анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования выводов по итогам проверки;

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

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

7.3 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:

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

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

7.3.3 необходимость привлечения экспертов;

7.3.4 неудовлетворительное состояние документации;

7.3.5 форс-мажорные обстоятельства;

7.3.6 наличие информации Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, свидетельствующей о фактах нарушений и требующей дополнительного изучения;

7.3.7 иные факторы.

7.4 Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения проверки, соответствующим образом фиксируются в рабочей документации, являющейся основой для подготовки Акта о результатах проверки. Оформление результатов проверки осуществляется в соответствии с утвержденными в ВГТУ формами документирования контрольных мероприятий.

8 Документирование результатов контрольных мероприятий

8.1 Основной формой документирования предварительного и текущего контроля является санкционирование (визирование) хозяйственных операций путем проставления подписи должностного лица, ответственного за его

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

проверку перед совершением операции, ее завершением, в том числе на листе согласования к договору, на первичном документе и т.д.

8.2 Результаты произведенных контрольных процедур в рамках текущего контроля, выявленные нарушения и недостатки отражаются в журналах внутреннего контроля (далее — журналы) (приложение 3).

8.2.1 Журнал оформляется на календарный год.

8.2.2 В журнале указываются следующие данные:

8.2.2.1 дата проведения контрольной процедуры;

8.2.2.2 предмет контроля;

8.2.2.3 объем проверяемых документов (количество);

8.2.2.4 проверяемый период;

8.2.2.5 характеристики контрольной процедуры;

8.2.2.6 данные о должностном лице, которым подготовлены и представлены документы и материалы для проведения проверки;

8.2.2.7 данные о должностном лице, ответственном за внесение данных в журнал;

8.2.2.8 данные о должностном лице, которое выполнило контрольную процедуру;

8.2.2.9 результаты контрольной процедуры - выявленные недостатки и нарушения;

8.2.2.10 сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков);

8.2.2.11 предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков);

8.2.2.12 отметки об устранении нарушений (недостатков).

8.3 По результатам контрольного мероприятия в рамках последующего контроля (проверки) оформляется Акт о результатах проверки (приложение 4).

8.3.1 Акт о результатах проверки состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

В вводной части указываются общие сведения о проверке и должностных лицах, его проводивших.

В описательной части указывается перечень (объем) рассмотренных документов и выявленные нарушения (недостатки).

В заключительную часть включаются выводы по итогам проверки, предложения по устранению выявленных нарушений и рекомендации по их предупреждению (предотвращению).

8.3.2 При составлении Акта о результатах проверки обеспечивается 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.

8.3.3 К Акту о результатах проверки прилагается рабочая документация, материалы, данные, расчеты, которые подтверждают наличие выявленных нарушений.

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

9 Порядок принятия решений и устранения выявленных нарушений (недостатков) по итогам контрольных мероприятий

9.1 По итогам завершения контрольных мероприятий начальник ОВК ФХД в кратчайшие сроки представляет Акт о результатах проверки ректору.

9.2 По результатам рассмотрения итогов контрольных мероприятий ректором могут быть приняты решения:

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

9.2.2 о внесении изменений в учетную политику и иные локальные нормативные акты;

9.2.3 о внесении изменений в план проверок;

9.2.4 о проведении внеплановых проверок;

9.2.5 о принятии мер по повышению квалификации работников;

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

9.2.7 о направлении материалов контрольных мероприятий в Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, в органы государственного контроля и надзора, правоохранительные органы при выявлении нарушений, содержащих признаки административных правонарушений или уголовных преступлений;

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

9.2.9 о применении иных способов повышения эффективности внутреннего контроля.

9.3 Подведение итогов проверок производится на совещании под председательством ректора с участием лиц, осуществлявших проверку, лиц, ответственных за проверяемое направление деятельности, и других заинтересованных лиц. На совещании оглашаются результаты проверки и вносятся предложения по разработке плана устранения нарушений.

9.4 Устранение нарушений по итогам контрольных мероприятий осуществляется на основании Плана устранения нарушений.

9.5 Контроль выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляется субъектами внутреннего контроля, проводившими контрольные мероприятия. Объекты внутреннего контроля (должностные лица, ответственные за соответствующее направление деятельности) составляют

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

отчеты об устранении нарушений в соответствии с Планом устранения нарушений.

9.6 Начальник ОВК ФХД ежемесячно информирует ректора о состоянии внутреннего контроля и ходе устранения нарушений по итогам контрольных мероприятий.

10 Оценка состояния системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности

10.1 Ежегодно производится оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности.

10.2 Целью оценки системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности является выявление неэффективных, недостающих и дублирующих процедур внутреннего контроля.

10.3 Оценка эффективности системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности производится ректором.

10.4 При осуществлении оценки эффективности системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности:

10.4.1 формируется и анализируется отчет о состоянии контрольной деятельности за соответствующий календарный год;

10.4.2 проводится оценка организационно-распорядительной документации;

10.4.3 опрашиваются субъекты внутреннего контроля с целью оценки их знаний и квалификации, а также с целью получения информации о фактическом порядке осуществления внутреннего контроля;

10.4.4 проводится повторная выборочная проверка документов и материалов, по итогам изучения которых были выявлены признаки нарушений законодательства Российской Федерации.

10.5 В случае выявления недостатков в организации внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности проводится анализ причин, их обуславливающих, а также определяются сроки и действия, необходимые для их устранения, ответственные исполнители.

10.6 Подведение итогов оценки существующей системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности производится ежегодно на заседании Ученого совета ВГТУ в первом квартале года, следующего за отчетным.

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

Приложение 1

Форма плана проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

План проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности на _____ год

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ВГТУ

(подпись) (Ф.И.О)
« ____ » _____ 202__ г.

№ п/п	Наименование направления деятельности (операции), подлежащей внутреннему контролю	Должностное лицо, ответственное за осуществление контрольного мероприятия	Срок проведения контрольного мероприятия	Метод и способ контроля	Период деятельности, подлежащий внутреннему контролю
1	2	3	4	5	6

Начальник отдела внутреннего контроля
финансово-хозяйственной деятельности

____.____.202__

(подпись)

(И.О. Фамилия)

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

Приложение 2

Форма программы проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Программа проверки

(наименование направления деятельности (операции), подлежащей внутреннему контролю)
на _____ год

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ВГТУ

(подпись) (Ф.И.О)
« ____ » _____ 202__ г.

№ п/п	Наименование операции, подлежащей проверке	Должностное лицо, осуществляющее контрольные процедуры (должность, ФИО)	Срок выполнения контрольных процедур	Характеристики контрольных процедур		
				Метод контроля	Контрольная процедура	Объем контрольной процедуры
1	2	3	4	5	6	7

Начальник отдела внутреннего контроля
финансово-хозяйственной деятельности

____.____.202__

(подпись)

(И.О. Фамилия)

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ		П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		

Приложение 3

Форма журнала внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

ЖУРНАЛ внутреннего контроля на _____ год

(наименование подразделения)

Дата	Наименование операции, подлежащей проверке	Период, подлежащий проверке	Объем проверяемых документов	Характеристики контрольной процедуры	Должностное лицо, представившее материалы для проверки (должность, ФИО)	Должностное лицо, выполнившее контрольную процедуру (должность, ФИО)	Результаты контрольной процедуры	Причины возникновения нарушений, недостатков	Предлагаемые меры по устранению нарушений и недостатков	Отметка об устранении нарушений (недостатков)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

ФГБОУ ВО «ВГТУ», ВГТУ	П 9.00.04-2020
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

Приложение 4

Форма акта о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

АКТ № _____ о результатах проверки

(наименование направления деятельности (операции), подлежащей внутреннему контролю)

г. Воронеж « ____ » _____ 202__ г.

Начало проверки « ____ » _____ 202__ г.

Окончание проверки « ____ » _____ 202__ г.

1. Основание для проведения проверки: _____

2. Должностные лица, ответственные за проведение контрольных процедур: _____

(должность, Ф.И.О.)

3. Перечень и объем проведенных контрольных процедур: _____

4. Краткое изложение результатов проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту по результатам проверки¹: _____

5. Выводы²: _____

(должность)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

¹ При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указываются нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение. Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

² Выводы содержат обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам. Кроме того, даются рекомендации и предложения по принятию решений, направленных на устранение выявленных в ходе проверки нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты университета.