	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 1/24 Изменение 0

Принято решением ученого совета

«24» 01 2020 г.

Протокол № 66



УТВЕРЖДАЮ

Председатель ученого совета,


Врио ректора

Н.В. Багрова

2020 г.

ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем контроле


Новосибирск, 2020

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 2/25 Изменение 0

Содержание

1	Общее положение	3
2	Система внутреннего контроля.....	7
3	Организация системы внутреннего контроля	12
4	Субъекты внутреннего контроля	16
5	Функции и права Комиссии по проведению внутреннего контроля	17
6	Ответственность субъектов внутреннего контроля	17
7	Порядок формирования, утверждения и актуализация карт внутреннего контроля	17
8	Оценка рисков.....	20
9	Порядок ведения журналов внутреннего контроля.....	21
10	Оценка состояния системы внутреннего контроля.....	21
11	Заключительные положения.....	21

Приложения


	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 3/24 Изменение 0

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее по тексту - Положение) разработано в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации 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 (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»; документом Минфина России от 23.12.2013 №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Внутренний контроль направлен на то, чтобы обеспечить:

- соблюдение требований законодательства в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни;
- наличие и движение имущества и обязательств;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 4/24 Изменение 0

-повышение качества ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности;

- повышение результативности использования субсидий, ЛБО (в части операций по исполнению публичных обязательств) и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

1.3. Внутренний контроль осуществляется всеми сотрудниками Университета в соответствии с их полномочиями и функциями, а также постоянно действующим коллегиальным органом по осуществлению внутреннего контроля (далее - Комиссия), которая назначается приказом ректора Университета.

1.4. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности Университета, соблюдение действующего законодательства, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- обеспечение исполнения структурными подразделениями и сотрудниками учреждения возложенных на них функций, прав и обязанностей в точном соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и должностных регламентов работников;


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

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

- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба организации и Министерству;

- обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- обеспечение руководителя достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности подразделений учреждения по результатам контроля;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 5/24 Изменение 0

- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности;

-обеспечение полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

1.6. Внутренний контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип непрерывности.

Система внутреннего контроля функционирует непрерывно при осуществлении организацией деятельности и выполнении управленческих функций.

- принцип интеграции.

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

- принцип комплексности.


Система внутреннего контроля, как правило, охватывает все направления деятельности организации и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют, как правило, во всех процессах на всех уровнях управления.

-принципе ответственности и функциональности.

Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков. Распределение ответственности по управлению рисками различных направлений деятельности осуществляется руководителем организации с учетом распределения функциональных обязанностей.

- принцип риск-ориентированности.

Внутренний контроль направлен в первую очередь на рисковые направления деятельности. Его эффективность достигается путем расстановки приоритетов при выборе контрольных процедур. Задача внутреннего контроля заключается не только в выявлении нарушений и их устранении в ходе контрольных мероприятий, но и в выявлении, оценке и предотвращении рисков, которые возникают или могут возникнуть в деятельности организации, оказании помощи руководству в решении задач управления рисками. Суть

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 6/24 Изменение 0

риск-ориентированного подхода состоит в выявлении проблемных зон и выборе наилучшего способа снижения негативных факторов в деятельности организации.

- принцип стандартизации.

Внутренний контроль осуществляется на основе стандартов, единых для всех структурных подразделений организации.

- принцип эффективности.

Система внутреннего контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности организации.

- принцип своевременности.

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

- принцип формализации.

Система внутреннего контроля должна быть формализована, результаты выполнения контрольных процедур оформляются соответствующими документами.

- принцип взаимодействия.

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

1.7. Функции внутреннего контроля:

- осуществление финансового контроля (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по разработанным направлениям согласно ежегодно утверждаемому руководителем плану;


- проведение экспертизы заключаемых учреждением хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;

- оказание методической помощи работникам при ведении бухгалтерского и налогового учета, составлении отчетности, консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;

1.8. Направления внутреннего контроля:

- финансово-хозяйственная деятельность;

- деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 7/24 Изменение 0

- деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- трудовые правоотношения;

- вопросы мобилизационной подготовки, охраны труда.

1.9. Объектами внутреннего контроля учреждения являются:

- плановые (сметные) документы (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);

- договоры и контракты с контрагентами (законность и целесообразность);

- документы, регламентирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

- система бухгалтерского и налогового учета;

- бухгалтерская (финансовая), налоговая и иная отчетность;

- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на восстановление свойств, оценка эффективности использования);


- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности, оценка обоснованности возникновения просроченной задолженности);

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норма трудового законодательства), вопросы охраны труда работников;

- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.)

2. Система внутреннего контроля

2.1 Основными элементами внутреннего контроля учреждения являются:

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 8/24 Изменение 0

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников учреждения, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;

- оценка рисков, представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков 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 контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;

- мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

2.2. Организация внутреннего контроля основана на допущениях:

- контроль осуществляется на всех уровнях управления учреждения, во всех подразделениях учреждения;


- в осуществлении внутреннего контроля участвует весь персонал учреждения в соответствии с его полномочиями и функциями;

- полезность внутреннего контроля сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

2.3. Виды внутреннего контроля.

2.3.1. По времени осуществления внутренний контроль можно подразделить на предварительный, текущий и последующий.

- предварительный контроль представляет собой комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных (незаконных,

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 9/24 Изменения 0

неэффективных) действий (включая нецелевое и нерациональное использование средств учреждения) до совершения фактов хозяйственной жизни. Предварительный контроль носит предупреждающий характер и ориентирован на корректировку показателей планирования хозяйственной деятельности учреждения до момента принятия соответствующих управленческих решений.

На стадии предварительного контроля уделяется внимание:

- проверке финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

- проверке и согласованию проектов договоров (контрактов);


- предварительной экспертизе документов (решений), связанных с расходованием финансовых и нефинансовых ресурсов учреждения;

- 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. Текущий контроль осуществляется методом оперативного (ежедневного) мониторинга, анализа совершаемых фактов хозяйственной деятельности;

- последующий контроль представляет собой комплекс процедур и мероприятий, направленных на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, предусматривающие всесторонний анализ деятельности организации с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. Последующий контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций и отражения их в учете. Основная задача - выявить нарушение, если оно было допущено, или подтвердить правильность осуществления хозяйственных операций.

2.3.2. По объему проведения контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на:

- сплошной (контрольные мероприятия осуществляются в отношении каждой операции);

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 10/24 Изменение 0

- выборочный (контрольные мероприятия осуществляются в отношении отдельной операции или операций).

2.3.3. По способу осуществления контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на:

- документальный;
- фактический;
- смешанный.

2.3.4. В зависимости от периодичности проведения контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на:

- непрерывный;
- периодический.


2.4. Формы проведения внутреннего контроля в учреждении:

- плановые проверки (на основании утвержденного годового плана контрольной деятельности, оформляется соответствующим распорядительным актом учреждения, по результатам проверки оформляется документ: протокол, справка, счет, который предоставляется руководителю учреждения на рассмотрение);

- внеплановые проверки (осуществляются в случаях наличия поручения Министерства, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также информации о предстоящих проверках этих органов; при наличии жалоб и обращений от физических и юридических лиц, указывающих на признаки нарушений законодательства Российской Федерации, а также на риск причинения вреда; наличия поручений руководителя учреждения при возникновении нештатных ситуаций; в иных случаях). Внеплановые проверки оформляются отдельными распорядительными актами организации.

Руководителем организации в рамках внутреннего контроля также может быть использовано проведение внезапных проверок.

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего контроля.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 11/24 Изменение 0

Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности учреждения. В зависимости от характера проверяемых вопросов проверка может быть комплексной и тематической.

Комплексная проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за определенный период времени по комплексу взаимосвязанных направлений финансово-хозяйственной деятельности либо смежных областей одного направления финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Тематическая проверка – это проверка направления финансово-хозяйственной деятельности учреждения по определенному кругу вопросов или по одной теме (вопросу).

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.

2.5. Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий

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

2.5.1 При проведении предварительного и текущего контроля используются следующие приемы и способы:

- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних процедур (рекомендуется осуществлять в рамках предварительного контроля в целях минимизации рисков и нарушений в текущей деятельности, определения наиболее рискованных направлений для последующей организации проверки);

- санкционирование (авторизация) сделок и операций - подтверждение (согласование) операций, разрешающее их совершение или устанавливающее правомочность их совершения, например, визирование документа вышестоящим должностным лицом;

- сверка данных (например, сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 12/24 Изменение 0

- разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления планов, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности);

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

- самоконтроль.


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

3. Организация системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- охранность имущества учреждения.

3.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений и отделов учреждения.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 13/24 Изменение 0

3.3. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными правовыми актами учреждения.

3.4. Внутренний контроль проводится тремя типами контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий.

3.4.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.


Предварительный контроль осуществляют ректор Университета, проректор по АХР, главный бухгалтер, начальник планово-финансового отдела, начальник административно- правового отдела и Комиссия.

На стадии предварительного контроля уделяется внимание следующему:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) руководителем, главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов) начальником административно- правового отдела, главным бухгалтером, проректором по АХР;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая начальником планово-финансового отдела, проректором по административно-хозяйственной работе, главным бухгалтером, руководителями структурных подразделений, Комиссией.

3.4.2. Текущий контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- ведения бухгалтерского учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 14/24 Изменение 0

Методами текущего внутреннего 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;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе работниками бухгалтерии и планово-финансового отдела.

3.4.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, ревизий и иных необходимых процедур.


Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Методами последующего внутреннего контроля являются:

- внезапная проверка кассы;
- ревизия;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности и его обособленных структурных подразделений.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутреннего контроля деятельности.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 15/24 Изменение 0

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства, регулирующего порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Проведение последующего контроля осуществляется Комиссией.

Проверка оформляется приказом (распоряжением) ректора Университета, в котором указываются:


- тема проверки;
- вид и форма проверки;
- проверяемый период;
- срок проведения проверки;
- состав Комиссии по осуществлению внутреннего контроля;
- прочие необходимые сведения.

3.4.4 Лица, ответственные за проведение внутреннего контроля, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3.4.5. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.4.6. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- характер и состояние систем бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 16/24 Изменение 0

- методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.4.7. Работники Университета, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют ректору объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.4.8. По результатам проведения проверки Комиссией разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается ректором.


По истечении установленного срока председатель Комиссии незамедлительно информирует ректора о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- ректор Университета;
- комиссия по организации и осуществлению внутреннего контроля;
- руководители структурных подразделений, отделов и работники Университета на всех уровнях.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Университета, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Университета и должностными инструкциями работников.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 17/24 Изменение 0


5. Функции и права Комиссии по проведению внутреннего контроля

5.1. На Комиссию возложены следующие функции:

- принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;
- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность структурных подразделений в рамках внутреннего контроля;
- проводить оценку внутреннего контроля.

5.2. Для обеспечения эффективности внутреннего 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 Института и структурных подразделений, использующих наличные расчеты с населением, проверять правильность применения ККМ. 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;
- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- знакомиться с перепиской структурного подразделения с учредителем, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 18/24 Изменение 0


- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием структурного подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, мониторинг, обследование, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий, анкетирование, тестирование и т. п.);
- проверять состояние и сохранность 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.

6. Ответственность субъектов внутреннего контроля

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

6.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

7. Порядок формирования, утверждения и актуализация карт внутреннего контроля

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 19/24 Изменение 0

7.1. Планирование внутреннего контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего контроля на очередной год.

Процесс формирования карты внутреннего контроля включает следующие этапы:

-анализ предметов внутреннего контроля в целях определения применяемых к ним методов контроля и контрольных действий;

-формирование перечня операций, действий необходимых для выполнения функций;

-осуществление полномочий в установленной сфере деятельности с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

7.2. В результате анализа предмета внутреннего контроля производится оценка существующих процедур внутреннего контроля на их достаточность и эффективность.

7.3. Карта внутреннего контроля содержит по каждой отражаемой в ней операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операций, периодичности выполнения операций, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах, способах и формах осуществления контроля, сроках и периодичности проведения выборочного внутреннего контроля.

7.4. Карты внутреннего контроля составляется в структурном подразделении.

7.5 Карты внутреннего контроля утверждаются руководителем учреждения.

7.6. Формирование карт внутреннего контроля проводится не реже одного раза в год до начала очередного календарного года:


-при принятии решения руководителем учреждения о внесении изменений в карты внутреннего контроля;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних процедур;

-при смене лиц, ответственных за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением(приемом на работу) специалистов, участвующих в проведении внутреннего контроля.

7.7. Карта внутреннего контроля может быть оформлена как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа.

7.8 Срок хранения карты внутреннего контроля составляет 5 лет.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 20/24 Изменение 0

8. Оценка рисков

8.1. Оценка рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операций;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;

8.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности риска, имеющая пять позиций:

-уровень по критерию «вероятность»-невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов); вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);

-уровень по критерию «последствия»-низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

8.3. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

-недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;

-длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

-низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций;

-наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры;

-отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ		
	Система менеджмента качества		
	Положение	Пер. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01	
	О внутреннем контроле	Лист 21/25 Изменение 0	

9. Порядок ведения журналов внутреннего контроля

9.1. Выявленные недостатки и нарушения при исполнении внутренних процедур отражаются в журналах внутреннего контроля.

9.2. Ведение журналов внутреннего контроля осуществляется в структурных подразделениях.

9.3. Учет и хранение журналов внутреннего контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты информации в них.

10. Оценка состояния системы внутреннего контроля

10.1. Оценка эффективности, непосредственная оценка адекватности, достаточности системы внутреннего контроля в учреждении, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется Комиссией и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых ректором.

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


11. Заключительные положения

11.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются ректором.

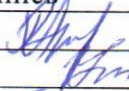


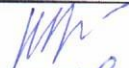


11.2. Настоящее Положение применяется в части, не противоречащей законодательству РФ, иным нормативно-правовым актам, а также Уставу учреждения.


11.3. В случае изменения законодательных актов РФ, иных нормативно-правовых актов или Устава учреждения пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.

	Должность	Подпись	Фамилия И.О.
Разработал	Начальник АПО		Фатнева О.Г.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 22/24 Изменение 0

Лист согласования

Должность	Подпись	Фамилия И.О.
Проректор по АХР		Рудомир А.Г.
Зам.гл.бухгалтера		Утехина Н.Д.
Начальник отдела по ОУИКиДО		Шевцова О.В.
Начальника отдела ОТиМТО		Ковешникова М.А.
Начальник ОК		Дьячкова Н.В.
Начальник управления УИ		Петров В.В.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 23/24 Изменение 0

Принято решением ученого совета

« 14 » _____ 2020 г.

Протокол № 66



УТВЕРЖДАЮ

Председатель ученого совета,

Врио Ректора


Н.В. Багрова

« 14 » _____ 2020 г.

График проведения внутреннего контроля

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств» в 2020 году

№ п/п	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Исполнитель
1	2	3	4	5
1.	Ведение кассовых операций и денежных средств на лицевых счетах УФК	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
2.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
3.	Учет ОС, ТМЦ, сохранность материальных ценностей и отражение на счетах бухгалтерского учета	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
4.	Учет расходов по текущему и капитальному ремонту	один раз в полугодие (апрель, октябрь)	один раз в полугодие	Комиссия по внутреннему контролю
5.	Планово-экономические вопросы	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
6.	Заработная плата и стипендия	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Положение	Рег. № 1-УС 66/24.01.2020-38/01
	О внутреннем контроле	Лист 24/24 Изменение 0

1	2	3	4	5
7.	Авансовые отчеты	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
8.	Проверка по соблюдению соответствия требованиям по составлению документов, отражающих факт хозяйственной жизни	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
9.	Налоги и сборы	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю
10.	Использование, учет федерального имущества	один раз в полугодие (апрель, октябрь)	Один раз в полугодие	комиссия по внутреннему контролю
11.	Направление деятельности в сфере закупок, товаров, работ и услуг	один раз в полугодие (апрель, октябрь)	Один раз в полугодие	комиссия по внутреннему контролю
12.	Трудовое законодательство	один раз в полугодие (май, ноябрь)	Один раз в полугодие	комиссия по внутреннему контролю
13.	Охрана труда	один раз в полугодие (март, сентябрь)	Один раз в полугодие	Комиссия по внутреннему контролю
14.	Бухгалтерская и статистическая отчетность	ежеквартально, на последний месяц квартала	ежеквартально	комиссия по внутреннему контролю