

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова»
(ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова»)

УТВЕРЖДАЮ

ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова»

Т.Г. Краснова

2020



ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле
ФГБОУ ВО «Хакасский государственный
университет им. Н.Ф. Катанова»

г. Абакан

1. Общие положения

1.1. Понятие, цели и задачи внутреннего контроля

1.1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Рекомендациями по организации и осуществлению внутреннего контроля организациями, подведомственными Министерству науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Министерство) и Уставом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова» (далее – Университет). Положение устанавливает единые цели и правила проведения внутреннего контроля. В Положении определены понятие, цели и задачи, способ организации и обеспечения внутреннего контроля.

1.1.2. Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что Университет обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе:

- достижение финансовых и операционных показателей,
- сохранность активов,
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности,
- соблюдение законодательства Российской Федерации по всем направлениям деятельности, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета;

- обеспечение качества образования в университете и своевременное выявление изменений, влияющих на качество образования.

1.1.3. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности и иных видов деятельности, определенных Уставом и локальными актами Университета:

- образовательная деятельность по образовательным программам высшего образования и среднего профессионального образования, основным и дополнительным общеобразовательным программам, дополнительным профессиональным программам;

- научная деятельность;

- организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики;

- иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создан Университет.

1.1.4. Внутренний контроль включает в себя:

- контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, актов Министерства, локальных и распорядительных актов Университета;
- 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;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- предотвращение возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- контроль за сохранностью активов Университета;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

1.1.5. Задачами внутреннего контроля являются:

- 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 итогам мероприятий внутреннего контроля;
- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба Университету и Министерству;
- 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;
- выявление, оценка и предотвращение рисков, которые возникают или могут возникнуть в деятельности Университета, оказании помощи руководству в решении задач управления рисками;
- обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности;
- совершенствование системы управления в рамках уставной деятельности Университета, информирование ректора и руководства Университета о существующих

(выявленных) недостатках системы управления, контроля и корпоративного развития, а также разработка предложений по улучшению существующих систем;

– независимое информирование ректора и руководства Университета о возможных нарушениях, допускаемых в структурных подразделениях;

– взаимодействие с органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, контрольными подразделениями Минобрнауки России, иными контролирующими органами при направлении ими запросов и в целях устранения нарушений по итогам проверок;

– подготовка и предоставление по поручению ректора Университета заключений (отчетов) о состоянии производственно-хозяйственной и финансовой дисциплины в Университете; о законности совершаемых финансовых операций, соответствия их нормативным правовым актам Российской Федерации и локальным нормативным актам Университета, соблюдении установленного порядка налогообложения; о принятии мер по минимизации рисков, обусловленных финансово-хозяйственной деятельностью Университета; об оценке экономической безопасности систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Университета; о соблюдении внутренних правил и процедур; по иным вопросам, касающимся деятельности подразделений Университета;

– проведение консультаций, подготовка рекомендаций, оказание информационной и иной помощи подразделениям Университета в части участия в разработке и подготовке методических указаний, рекомендаций, инструкций по бухгалтерскому учету, налогообложению, аудиту, ведению финансового документооборота; проведения семинаров, повышения квалификации, обучения персонала в области финансово-хозяйственной и иной нормативно-правовой деятельности; оказания помощи в аттестации персонала управления бухгалтерского учета и отчетности; проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля; выявления рисков, проверки устранения нарушений выявленных в ходе контрольных мероприятий.

2. Система внутреннего контроля.

2.1. Основными элементами внутреннего контроля деятельности Университета являются:

– контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников Университета, 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 требований действующего законодательства и внутренних локальных и распорядительных актов Университета.

– деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Университете 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 Университета основана на следующих допущениях:

– контроль осуществляется на всех уровнях управления, во всех структурных подразделениях Университета;

– в осуществлении внутреннего контроля участвует весь персонал Университета в соответствии с полномочиями и функциями;

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

2.3. Принципы построения системы внутреннего контроля

В основу организации и функционирования системы внутреннего контроля Университета заложены следующие принципы:

- Принцип непрерывности.

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

- Принцип интеграции.

Все процессы системы внутреннего контроля интегрированы в существующие процессы деятельности Университета. 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 Университета и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют, как правило, во всех процессах на всех уровнях управления.

- Принцип 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 ректором, проректорами, руководителями структурных подразделений Университета 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.

- Принцип стандартизации.

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

- Принцип эффективности.

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

- 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 Университета.

2.4. Виды и направления внутреннего контроля, виды проверок

2.4.1. Виды внутреннего контроля и проверок

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

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.

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.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе.

Последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, предусматривающие всесторонний анализ деятельности Университета 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. Основная задача - выявить нарушение, если оно было допущено, или подтвердить правильность осуществления хозяйственных операций.

Эффективность внутреннего контроля достигается при применении всех вышеперечисленных видов контроля. При этом применение предварительного и текущего контроля снижает нагрузку на последующий контроль и позволяет предотвратить нарушения до завершения хозяйственной операции.

2.4.1.2. По объему проведения контрольных мероприятий внутренний контроль в Университете, основываясь на принципе риск-ориентированности подразделяется на сплошной (контрольные мероприятия осуществляются в отношении каждой операции) и выборочный (контрольные мероприятия осуществляются в отношении отдельной операции или операций).

2.4.1.3. В зависимости от места проведения проверки могут быть камеральными и выездными.

Камеральные проверки – проверки, проводимые по месту нахождения субъекта контроля на основе представленных документов.

Выездные проверки проводятся по месту нахождения проверяемого объекта.

2.4.1.4. В зависимости от целей проверки, проверяемых направлений деятельности могут быть комплексные или тематические.

Комплексные проверки - проверки, проводимые с целью одновременного изучения нескольких направлений деятельности.

Тематические проверки - проверки, заключающиеся в изучении и анализе отдельных направлений (направления) деятельности.

2.4.1.5. По способу осуществления контрольных мероприятий внутренний контроль в Университете подразделяется на документальный, фактический и смешанный.

Документальные проверки проводятся путем анализа и оценки документов Университета. Проверки по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и т.п.

Документальные проверки предусматривают:

–изучение документов на предмет корректности реквизитов;

–исследование документов на предмет подлинности;

–хронологический анализ;

–изучение содержания документов на предмет соответствия законодательству Российской Федерации;

–проверку комплектности документов.

Основными приемами фактических проверок являются:

–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. В процессе инвентаризации используют такие приемы как: пересчет, обмер, взвешивание и пр. Ежегодная инвентаризация, проводимая в соответствии с действующим законодательством не подменяет собой проведение инвентаризации в рамках внутреннего контроля;

–экспертная оценка применяется при проверке качества выполненных строительных, ремонтных работ, проектно-сметной и другой документации. Для экспертной оценки рекомендуется привлекать специалистов, обладающих специальными познаниями в области выполнения этих работ;

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

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

–наблюдение представляет собой отслеживание выполняемых сотрудниками (иными лицами) процессов или процедур, по которым, например, не остается документальных свидетельств и др.

Смешанная проверка включает в себя проведение и документальной и фактической проверки.

2.4.1.6. В зависимости от периодичности проведения контрольных мероприятий внутренний контроль в Университете подразделяется на непрерывный и периодический.

2.4.2. Направления внутреннего контроля

Исходя из принципа комплексности и принципа риск-ориентированности при организации системы внутреннего контроля, в рамках внутреннего контроля реализуются мероприятия по следующим направлениям деятельности:

- образовательная деятельность;
- научная деятельность;
- финансово-хозяйственная деятельность;
- деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом;
- деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- трудовые правоотношения;
- вопросы охраны труда.

2.5. Субъекты внутреннего контроля

Субъектами внутреннего контроля Университета являются:

- ректор;
- проректоры по направлениям деятельности;
- постоянно действующие коллегиальные органы по осуществлению внутреннего

контроля (Контрольные органы):

- Комиссия по внутреннему финансовому контролю;
- Центр обеспечения качества;
- Комиссия по административно-общественному контролю;
- руководители структурных подразделений и (или) старшие по должности в соответствии со своими должностными обязанностями;
- должностные лица (сотрудники) в соответствии со своими должностными обязанностями;
- все сотрудники Университета в рамках осуществления самоконтроля.

Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в системе внутреннего контроля, определяется внутренними документами Университета, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях Университета и должностными инструкциями работников.

Ректор Университета несет ответственность за:

- разработку системы внутреннего контроля, осуществляет общий контроль за ее надлежащим функционированием;
- регулярность проведения контрольных мероприятий и принятие мер по их результатам.

Ректор Университета устанавливает:

- общие принципы и требования к организации внутреннего контроля;

- принимает решение о форме организации внутреннего контроля;
- утверждает локальные и распорядительные акты по вопросам внутреннего контроля;
- утверждает планы контрольных мероприятий;
- осуществляет контроль за проведением контрольных мероприятий, принимает меры по их итогам. проводит регулярные рабочие совещания по вопросам внутреннего контроля;
- обеспечивает эффективность и независимость внутреннего контроля;
- дает оценку состояния системы внутреннего контроля и эффективности ее функционирования, по итогам которой принимает решение об оптимизации системы внутреннего контроля;
- осуществляет контроль за надлежащим материально-техническим обеспечением субъектов внутреннего контроля;
- обеспечивает повышение квалификации сотрудников организации;

Внутренний контроль в Университете обеспечивается постоянно действующими коллегиальными органами по следующим сферам:

- в сфере образовательной и научной деятельности – Центром обеспечения качества;
- в сфере финансово-хозяйственной деятельности, деятельности по использованию и распоряжению федеральным имуществом, деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг, трудовых правоотношений Комиссией по внутреннему финансовому контролю;
- в сфере охраны труда - Комиссией по административно-общественному контролю.

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

2.6. Формы организации системы внутреннего контроля.

Формы организации системы внутреннего контроля (предварительный, текущий и последующий контроль) определяются внутренними локальными актами Университета, в соответствии с которыми субъекты внутреннего контроля в рамках своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями обеспечивают функционирование системы внутреннего контроля.

Форма организации последующего контроля в Университете определяется ректором, исходя из штатной численности; объема финансирования; объема закупок товаров, работ и услуг; количества объектов закрепленного федерального имущества; наличия высокорисковых направлений деятельности; возможности возникновения конфликта интересов и т.д.

2.7. Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий.

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

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

– сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних процедур:

– санкционирование (авторизация) сделок и операций;

– сверка данных;

– разграничение полномочий и ротация обязанностей;

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

– надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

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

– самоконтроль.

При последующем контроле преимущественно применяются процедуры плановых и внеплановых проверок по различным направлениям деятельности. Проверки позволяют подтвердить правильность и законность выполнения Университетом тех или иных операций или выявить нарушения (недостатки) при осуществлении деятельности.

Плановые проверки.

Плановые проверки осуществляются на основании утвержденного приказом ректора плана проверок по направлениям деятельности, определенным настоящим положением. Периодичность проведения плановых проверок основывается на требованиях действующего законодательства, а в случае отсутствия указанных требований определяется ректором и контрольными органами, исходя из:

– актуальности контрольных мероприятий;

– степени обеспеченности Университета ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми) для проведения проверок;

– реальность сроков проведения проверок;

– равномерность нагрузки, возложенной на сотрудников, осуществляющих проверки;

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

При выборе контрольных процедур и определении направлений деятельности, подвергаемых проверке учитываются следующие критерии (условия) для выбора направлений и объектов контроля:

–длительность периода, прошедшего с момента проведения последней аналогичной проверки;

–наличие высокорисковых направлений деятельности и изменение условий деятельности (например, снижение ликвидности и платежеспособности, изменение структуры Университета; освоение новых видов деятельности, работ и услуг, в отношении которых Университет имеет небольшой опыт; совершение крупных сделок; значительные объемы финансового обеспечения отдельных направлений деятельности; существенность и значимость мероприятий, осуществляемых Университетом, в том числе в рамках реализации государственных программ; реорганизация, которая может сопровождаться сокращением численности персонала и изменениями в распределении обязанностей; недостаточность правовой базы и внутренних актов, регламентирующих выполнение тех или иных действий; изменения законодательства Российской Федерации; недостаток квалифицированных сотрудников; конфликт интересов, наличие условий и обстоятельств для злоупотреблений должностными обязанностями и пр.);

–существенность нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок, в том числе органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, Министерством;

–наличие информации, на основании которой могут быть сделаны выводы о вероятности допущения нарушений, в том числе наличие жалоб, обращений физических и юридических лиц;

–наличие предписаний и поручений о необходимости проведения контрольных мероприятий от Министерства, органов государственного контроля, надзора и правоохранительных органов;

–иные критерии.

Внеплановые проверки.

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 действующего законодательства Российской Федерации, а также на риск причинения вреда, наличие поручений ректора при возникновении

нештатных ситуаций, в том числе поручение ректора о внезапной проверке отдельных процедур и мероприятий предварительного и текущего внутреннего контроля, в иных случаях.

Внеплановые проверки оформляются отдельным распорядительным актом. Внеплановая проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояние дел на определенном участке деятельности Университета. В зависимости от характера проверяемых вопросов проверка может быть комплексной и тематической.

3. Оценка состояния системы внутреннего контроля.

Оценка эффективности, непосредственная оценка адекватности, достаточности системы внутреннего контроля в Университете, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля и предложения по их совершенствованию осуществляется на совещаниях, возглавляемых ректором.

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

- проведении служебных проверок и применении мер дисциплинарной или материальной ответственности к виновным должностным лицам;
- внесении изменений в локальные акты Университета;
- внесении изменений в план проверок;
- проведении внеплановых проверок;
- принятии мер по повышению квалификации сотрудников;
- 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 результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости, введении механизмов кураторства и наставничества и пр.;
- направлении материалов контрольных мероприятий учредителю, в органы государственного контроля и надзора, правоохранительные органы при выявлении нарушений, содержащих признаки административных правонарушений или уголовных преступлений;
- совершенствовании методов и процедур контроля, внедрении новых информационных технологий в учетную и контрольную деятельность;
- применении иных способов повышения эффективности внутреннего контроля.

Ежегодно на заседании Ученого совета рассматриваются итоги мероприятий в рамках осуществления внутреннего контроля, а также в случае необходимости утверждаются рекомендации, направленные на профилактику нарушений и совершенствования системы внутреннего контроля.

Перед ежегодным заседанием Ученого совета проводится заседание ректората с целью проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля. Итоги контрольных мероприятий с выводами и предложениями докладываются ректору лицами, осуществлявшими контрольные процедуры. В случае выявления недостатков в организации внутреннего контроля ректор поручает соответствующим руководителям Контрольных органов и курирующим соответствующие направления проректорам провести анализ причин, их обуславливающих, а также определяет сроки и действия, необходимые для их устранения, ответственных исполнителей.

С целью подготовки выводов и предложений на заседание ректората по осуществлению оценки эффективности системы внутреннего контроля Контрольные органы:

- формируют и анализируют отчеты о состоянии контрольной деятельности по соответствующим направлениям;

- рассматривают итоги мероприятий в рамках осуществления внутреннего контроля и по утверждению рекомендаций, направленных на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля;

- проводят оценку организационно-распорядительной документации;

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

- проводят повторную выборочную проверку документов и материалов, по итогам изучения, которых были выявлены признаки нарушений законодательства Российской Федерации.

Объективным показателем эффективности функционирования системы внутреннего контроля является отсутствие нарушений и замечаний по результатам проверок Университета учредителем, органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, а также иных проверок.

Согласование положения о внутреннем контроле
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова»

Проректор по экономике		М.Г. Боярский
Проректор по учебной работе		Н.А. Пропой
Проректор по НИИ		А.А. Попов
Проректор по непрерывному образованию		М.В. Адамова
Начальник УБУ и О, главный бухгалтер		С.В. Окишева
Начальник ПЭУ		Е.А. Балабанова
Начальник УПО		О.Ю. Мизгирева