

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**



П О Л О Ж Е Н И Е О Р Г А Н И З А Ц И И
СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

**Положение о порядке осуществления внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита**

ОРИГИНАЛ

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2026
-------	---	----------------

Содержание

1	Область применения.....	3
2	Нормативные ссылки.....	3
3	Термины, определения и сокращения	4
4	Ответственность.....	4
5	Общие положения	4
6	Цели и задачи внутреннего финансового контроля.....	5
7	Основные принципы внутреннего финансового контроля.....	6
8	Виды внутреннего финансового контроля.....	7
9	Организация внутреннего финансового контроля.....	9
10	Срок и порядок проведения внутреннего финансового контроля.....	9
11	Должностные лица, осуществляющие финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	9
12	Оформление результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	10
13	Ответственность сторон.....	11
14	Заключительные положения	12
Приложение 1 Лист согласования Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....		
		13
Приложение 2 Лист регистрации изменений в Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....		
		14
Приложение 3 Лист ознакомления с Положением о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....		
		15

УТВЕРЖДЕНОприказом ректора
(чем) (должность)

от «24» июня 2026 № 519-О

П О Л О Ж Е Н И Е О Р Г А Н И З А Ц И И
СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

Положение о порядке осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Введено взамен Положения о порядке
осуществления внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита,
утвержденного приказом ректора от «27»
июля 2017г. № 439-П

1 Область применения

1.1 Настоящее Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита фактов хозяйственной жизни в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении «Иркутский национальный исследовательский технический университет».

1.2 Требования данного положения распространяются на сотрудников отдела контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений, а также на иных должностных лиц ИРНИТУ, привлекаемых к проведению проверочных мероприятий, в соответствии с настоящим Положением.

2 Нормативные ссылки

Настоящее положение разработано в соответствии со следующими нормативными документами:

Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ-ФЗ «Об образовании» (действующая редакция, 2026 г.).

Федеральный закон от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (действующая редакция, 2026 г.).

Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция, 2026 г.).

Приказ Минфина России от 30 августа 2024 г. № 121н “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов".

Приказ Минфина России от 29 ноября 2024 г. № 180н “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений”

Устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский национальный исследовательский технический университет».

СТО 002 Система менеджмента качества. Порядок управления документированной информацией (документами) СМК.

3 Термины, определения и сокращения

3.1 В настоящем положении применены следующие термины с соответствующими определениями:

Система менеджмента качества (СМК) - часть системы менеджмента применительно к качеству.

Стандарт организации (СТО) – нормативный документ по стандартизации, разработанный, как правило, на основе согласия, характеризующийся отсутствием возражений по существенным вопросам у большинства заинтересованных сторон, устанавливающий комплекс норм, правил, требований к различным видам деятельности университета или их результатам и утвержденный приказом руководства университета.

3.2 В настоящем положении используются следующие сокращения:

ИРНИТУ – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Иркутский национальный исследовательский технический университет».

4 Ответственность

4.1 Ответственность за разработку, пересмотр, идентификацию внесенных изменений данного положения возложена на начальника контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений.

4.2 Разработчик настоящего положения осуществляет периодическую проверку (пересмотр) данного положения в установленном порядке согласно СТО 002 «Порядок управления документацией СМК».

4.3 Ответственность за выполнение требований данного положения возложена на сотрудников ИРНИТУ, замещающих должности, указанные в настоящем Положении.

5 Общие положения

5.1 Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством и работниками университета, направленный на обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций финансовой деятельности.

5.2 Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению информации руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета.

5.3 Субъекты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – лица ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля, назначаемые приказом руководителя университета.

5.4 Объекты внутреннего финансового контроля — это области финансовой деятельности, которые подлежат проверке для обеспечения законности, целесообразности и эффективности использования ресурсов.

6 Цели и задачи внутреннего финансового контроля**6.1** Основными целями внутреннего финансового контроля являются:

- a) предупреждение, выявление и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- b) повышение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности университета;
- c) формирование своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

6.2 Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- a) точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- b) своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- c) предотвращение ошибок и исправлений;
- d) исполнение приказов руководителя университета;
- e) выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности университета;
- f) сохранность имущества университета.

6.3 Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- a) установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- b) установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников университета;
- c) определение правомерности, в том числе целевого характера эффективности и экономности использования денежных средств, поступающих в университет;
- d) соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- e) контроль за состоянием бухгалтерского и налогового учета, формированием достоверной и полной отчетности по результатам деятельности университета;
- f) соблюдение требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- g) оперативное выявление и предотвращение возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;
- h) установление наличия имущества университета, а также соблюдение требований по его сохранности и эффективности использования;
- i) анализ системы внутреннего контроля университета, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность;
- j) контроль за своевременным и полным устранением выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, принятие решений по возмещению причиненного университету ущерба.

6.4 Основными задачами внутреннего финансового аудита являются:

- a) оценка надёжности внутреннего финансового контроля, установление достаточности и актуальности правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетной процедуры, выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций;
- b) подтверждение достоверности бюджетной отчётности. Установление соответствия бюджетной отчётности единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2026
-------	---	----------------

- c) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению нарушений и недостатков при ведении бюджетного учёта, составлении и представлении бюджетной отчётности;
- d) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств во взаимосвязи с результатами мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента;
- e) определение влияния прикладных программных средств и информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения.

7 Основные принципы внутреннего финансового контроля

7.1 Внутренний финансовый контроль в университете основывается на следующих принципах:

- a) принцип заинтересованности руководителя университета в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;
- b) принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;
- c) принцип независимости – субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимо от объектов внутреннего финансового контроля;
- d) принцип объективности – внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- e) принцип ответственности – каждый субъект внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ, при этом одна и та же обязанность не может быть поручена двум или более субъектам;
- f) принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля;
- g) принцип компетентности и добросовестности при осуществлении своих функций.

7.2 Внутренний финансовый аудит в университете основывается на следующих принципах:

a) Принцип законности, который выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств.

b) Принцип функциональной независимости - предусматривает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности, включая недопущение конфликта интересов любого рода при осуществлении внутреннего финансового аудита, в том числе при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы),

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2026
-------	---	----------------

с) Принцип объективности, который предусматривает полноту сбора и использования аудиторских доказательств, рабочей документации аудиторского мероприятия, в том числе возражений и предложений субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств (при наличии), с учетом результатов их рассмотрения, при формировании выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, а также отсутствие предубеждений или предвзятости в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и субъектов бюджетных процедур при оценке бюджетных рисков и составлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

д) Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

е) Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

ф) Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

г) Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

h) Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

и) Принцип стандартизации предусматривает единство методологии организации и осуществления внутреннего финансового аудита в главных администраторах (администраторах) бюджетных средств, что выражается в том числе в обеспечении при издании ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита, применения терминов, недопущения ограничения применения методов и способов изучения объектов внутреннего финансового аудита, прав должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), недопущения перераспределения (дублирования исполнения) обязанностей должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), применения риск-ориентированного подхода при планировании и проведении аудиторских мероприятий, установленных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

8 Виды внутреннего финансового контроля

8.1 Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

а) **предварительный контроль** - осуществляется до начала совершения факта хозяйственной операции при обсуждении, утверждении и исполнении решений по финансовым и

хозяйственным вопросам. Такой контроль позволяет определить, насколько целесообразна и правомерна та или иная операция. Предварительный контроль осуществляется руководителем университета, начальником управления планирования, бухгалтерского учета и аудита, руководителями структурных подразделений при исполнении их должностных обязанностей;

б) **текущий контроль** - осуществляется непосредственно при проведении повседневного анализа на стадии совершения фактов хозяйственной жизни: при составлении и утверждении плана финансовой-хозяйственной деятельности, расчетных, договорных и других документов с соблюдением процедур исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета, осуществление контроля за расходованием бюджетных средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками управления планирования, бухгалтерского учета и аудита;

с) **последующий контроль** - проводится по итогам совершения хозяйственных операций, путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Ведение последующего контроля осуществляется субъектами внутреннего финансового контроля.

Последующий финансовый контроль осуществляется путем проведения:

- а) плановых проверок;
- б) внеплановых проверок;
- с) отдельных контрольных мероприятий.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью согласно плану проверок, утвержденному руководителем университета, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

Плановые проверки содержат: тематику и объекты плановой проверки, перечень контрольных мероприятий и процедур, сроки проведения плановых проверок.

В целях осуществления внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения до начала года утверждается план внутреннего финансового контроля. Руководитель структурного подразделения ежеквартально должен представлять отчет субъекту внутреннего финансового контроля. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в актах, составленных по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Внеплановые проверки осуществляют контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях (или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ ректора университета, в котором указываются объекты внеплановой проверки, перечень контрольных мероприятий и сроки проведения проверки.

8.2 Контрольные действия подразделяются:

а) визуальный – когда контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур;

б) автоматический – когда контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц бюджетных средств;

с) смешанный – когда контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц бюджетных средств.

8.3 Контрольные действия могут проводиться следующими способами:

а) сплошным способом - проведение контрольных действий в отношении всей совокупности фактов хозяйственной жизни, относящихся к изучаемому вопросу проверки в отношении каждой проведенной операции;

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2026
-------	---	----------------

б) выборочным способом - проведение контрольных действий в отношении части фактов хозяйственной жизни, относящихся к изучаемому вопросу проверки в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются отделом контрольно-ревизионной деятельности и профилактике правонарушений.

9 Организация внутреннего финансового контроля

9.1 Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

а) финансовые документы (план финансово-хозяйственной деятельности, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);

б) договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);

с) документы, определяющие организацию и ведение учета, составление и предоставление отчетности (учетная политика и т.д.);

д) бухгалтерский учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

е) бухгалтерская, статистическая, налоговая и иная отчетность;

ф) имущество университета (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на содержание);

а. обязательства университета (наличие, причины образования и своевременность погашения задолженности);

г) трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, пособий и иных социальных выплат, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

h) применяемые информационные технологии (возможности и степень, эффективность использования, режим работы, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности данных и прочее).

9.2 Внутренний финансовый контроль осуществляется отделом контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений.

10 Срок и порядок проведения внутреннего финансового контроля

10.1 Срок проведения последующего контроля, включая время, необходимое на составление отчета о проделанной работе, не может превышать двадцать рабочих дней, данный срок может быть продлен в исключительных случаях по решению ректора.

10.2 Последующий контроль проводится на основании приказа руководителя университета о проведении контрольного мероприятия, должностными лицами отдела контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений

10.3 Субъект внутреннего финансового контроля вправе получать по собственному запросу и в установленные сроки необходимые для проведения контрольного мероприятия от объекта внутреннего финансового контроля в пределах предмета последующего контроля необходимые сведения и документы, письменные пояснения.

11 Должностные лица, осуществляющие финансовый контроль и внутренний финансовый аудит

11.1 Для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита создается отдел контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений,

далее – отдел. В отдельных случаях, для проведения проверок могут привлекаться работники иных подразделений ИРНИТУ на основании указаний ректора.

11.2 Лица, входящие в состав отдела, должны:

- a) знать законодательные и иные нормативные акты Российской Федерации, локальные акты университета и руководствоваться ими при проведении проверок;
- b) быть независимыми и объективными при оценке нарушений, выявленных в ходе контроля;
- c) документально обосновывать выявленные нарушения и причины их возникновения.

11.3 В обязанности отдела входят:

- a) разработка плана контрольных мероприятий;
- b) проведение контрольных мероприятий;
- c) выявление в ходе проверок нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- d) анализ результатов проверок и составление заключения по результатам проверок;
- e) принятие мер по устранению выявленных нарушений и подготовка рекомендаций по их недопущению в дальнейшем;
- f) контроль за выполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений;
- g) информирование руководителя университета о проведенных контрольных мероприятиях;
- h) предоставление руководителю университета ежегодного отчета о проделанной работе.

11.4 Должностные лица отдела, в рамках своих полномочий вправе:

- a) проверять первичные документы, регистры, а также иные необходимые документы;
- b) проводить инвентаризации денежных средств и товарно- материальных ценностей;
- c) проводить встречные проверки;
- d) получать необходимые письменные объяснения от должностных, материально ответственных и иных лиц проверяемых структурных подразделений;
- e) получать необходимые для проверки материалы на бумажных носителях, а также получать доступ к электронным документам;
- f) принимать меры по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба привлечению к ответственности виновных лиц.

12 Оформление результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

12.1 Результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде заключения, в котором отражаются выявленные нарушения, а также мероприятия (рекомендации) по их устранению и недопущению в дальнейшем.

12.2 Результаты последующего контроля оформляются актом проверки. Данный акт должен содержать:

- a) дата акта проверки
- b) фамилии, имена, отчества и должности субъектов внутреннего финансового контроля;
- c) сроки проведения проверки;
- d) объекты проверки, их характеристику и состояние;
- e) перечень контрольных процедур и мероприятий, которые были применены в ходе проверки;
- f) копии документов, фото, видео, аудиоматериалами подтверждающие выявленные нарушения;
- g) описание выявленных нарушений и причины их возникновения;
- h) перечень мер по устранению выявленных нарушений с указанием сроков, ответственных лиц;

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2026
-------	---	----------------

- i) рекомендации по недопущению в дальнейшем возможных нарушений;
- j) обобщающие выводы.

Акт проверки подписывается работником отдела, осуществлявшим проверочные мероприятия, начальником отдела и представляется ректору университета.

Объекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю университета объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

По результатам проведения последующего внутреннего финансового контроля руководителем университета или иным должностным лицом, назначенным приказом руководителя университета разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков, и ответственных лиц. По истечении установленного срока объекты внутреннего финансового контроля представляют отчет о выполнении мероприятий.

Лица, не согласные с результатами проверки, отображенными в акте, вправе представить письменные возражения или замечания.

12.3 По истечении сроков для проведения мероприятий по устранению выявленных нарушений начальник отдела предоставляет руководителю университета информацию о выполнении указанных мероприятий или их невыполнении с указанием причин.

12.4 Служебные записки и акты проверок, содержащие результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являются документами внутреннего пользования, а информация, изложенная в них, - конфиденциального (закрытого) характера. Лица, уполномоченные на проведение такого контроля, не вправе разглашать и передавать такую информацию третьим лицам.

12.5 Ежегодно начальник отдела представляет ректору университета отчет о проделанной работе, который включает в себя сведения:

- a) о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- b) о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- c) о результатах внешних контрольных мероприятий;
- d) о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- e) об эффективности внутреннего финансового контроля.

13 Ответственность сторон

13.1 Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита возлагается на руководителя университета.

13.2 Субъекты, уполномоченные на проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (как работники отдела, так и должностные лица ИРНТУ, привлекаемые для проведения указанных мероприятий), несут ответственность за разработку контрольных мероприятий, проведение и развитие внутреннего финансового контроля в рамках своей компетенции и в соответствии с должностными обязанностями. В случае недобросовестного исполнения таких обязанностей указанные лица привлекаются к дисциплинарной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

13.3 Объекты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14 Заключительные положения

14.1 Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему, утверждаются руководителем университета и подлежат применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации, Уставу университета и иными локальными актами.

14.2 Оценка эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в университете осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем университета.



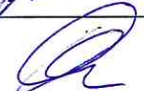



ИРНТУ

Положение о порядке осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита


Положение-2026

**Приложение 1 Лист согласования Положения о порядке осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита
(обязательное)**

СОГЛАСОВАНО:

Должность	Инициалы, фамилия	Дата	Подпись
Советник ректора	Е.Г. Можаяева	17.06.26	
Начальник управления по дополнительному образованию и социальной работе	Б.Б. Пономарев	17.06.26.	
Руководитель юридической службы	О.Л. Пенizeва	17.06.26	
Начальник управления по работе с персоналом и обучающимися	Т.Ю. Гуруленко	17.06.26	
Начальник управления планирования, бухгалтерского учета и аудита	Н.Б. Максимова	17.06.26	
Начальник отдела мониторинга и менеджмента качества	О.С. Артемова	17.06.26	

РАЗРАБОТАНО:

Начальник отдела контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений	И.А. Слободняк	17.06.2026	
--	----------------	------------	---

