

Министерство образования и науки 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 внут-
ренного финансового аудита**

ОРИГИНАЛ

ИРНИТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
--------	---	----------------

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.....	4
7	Принципы внутреннего финансового контроля.....	5
8	Виды внутреннего финансового контроля.....	6
9	Организация внутреннего финансового контроля.....	7
10	Срок и порядок проведения внутреннего финансового контроля.....	7
11	Должностные лица, осуществляющие финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.....	8
12	Оформление результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	8
13	Ответственность сторон.....	9
14	Заключительные положения	10
	Приложение 1 Форма планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	11
	Приложение 2 Форма карты внутреннего финансового контроля.....	13
	Приложение 3 Форма журнала внутреннего финансового контроля	14
	Приложение 4 Форма акта аудиторской проверки	15
	Приложение 5 Лист согласования Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	17
	Приложение 6 Лист регистрации изменений в Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	18
	Приложение 7 Лист ознакомления с Положением о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	19

ИРНИТУ

Положение о порядке осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Положение-2017

УТВЕРЖДЕНО

приказом ректора
(чем) (должность)

от «27» июля 2017г. № 439-П

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 внутренне-
го финансового контроля и внутреннего финан-
сового аудита

Введено впервые

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 докумен-
тами:

МС ИСО 9001:2008 Системы менеджмента качества. Требования;

Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ-ФЗ «Об образовании» (действующая редакция, 2016 г.).

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

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

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. От 28.03.2017) .

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

Инструкции об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 г. №174н.

Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н

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

СТО 002-2016 Система менеджмента качества. Порядок управления документацией СМК

ИРНИТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
--------	---	----------------

3 Термины, определения и сокращения

3.1 В настоящем положении применены следующие термины с соответствующими определениями:

Система менеджмента качества - система менеджмента для руководства и управления организацией применительно к качеству.

Стандарт организации – нормативный документ по стандартизации, разработанный, как правило, на основе согласия, характеризующегося 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».

СМК – система менеджмента качества.

СТО – стандарт организации;

4 Ответственность

4.1 Ответственность за разработку, пересмотр, идентификацию внесенных изменений (как на бумажном, так и на электронном носителе) 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 002-2016 «Порядок управления документацией СМК», разработанный по разделу 4.2.3 «Управление документацией» МС ИСО 9001:2008.

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

5.3 Объекты внутреннего финансового контроля – работники, структурные подразделения университета.

6 Цели и задачи внутреннего финансового контроля

6.1 Основными целями внутреннего финансового контроля является:

- 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.

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
-------	---	----------------

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;
 - a. контроль за состоянием бухгалтерского и налогового учета, формированием достоверной и полной отчетности по результатам деятельности университета;
 - e) соблюдение требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
 - f) оперативное выявление и предотвращение возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;
 - a. установление наличия имущества университета, а также соблюдение требований по его сохранности и эффективности использования;
 - g) анализ системы внутреннего контроля университета, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность;
 - h) контроль за своевременным и полным устранением выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, принятие решений по возмещению причиненного университету ущерба.

7 Принципы внутреннего финансового контроля

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;

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
-------	---	----------------

- f) принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля.
- g) принцип компетентности и добросовестности при осуществлении своих функций.

8 Виды внутреннего финансового контроля

8.1 Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

a) **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, главным бухгалтером, руководителями структурных подразделений при исполнении их должностных обязанностей;

b) **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 централизованной бухгалтерии;

c) **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:

- a) плановых проверок;
- b) внеплановых проверок;
- c) отдельных контрольных мероприятий.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью согласно плану проверок, утвержденному руководителем университета (Приложение 1), 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 карта внутреннего финансового контроля по форме (Приложение 2). Руководитель структурного подразделения ежеквартально должен представлять отчет субъекту внутреннего финансового контроля. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в журналах внутреннего финансового контроля по форме (Приложение 3). Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение бюджетных процедур. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению.

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:

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
-------	---	----------------

- 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;
- 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, положение о бухгалтерии 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

ИРНИТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
--------	---	----------------

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;

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
-------	---	----------------

- 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;
- 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 Результат аудиторской проверки оформляется Актом аудиторской проверки (далее - акт).

12.5 Акт подписывается субъектом финансового аудита и направляется руководителю объекта финансового аудита не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

12.6 Объект финансового аудита рассматривает Акт в течение 5 рабочих дней со дня его получения и вправе представить письменные возражения субъекту финансового аудита.

12.7 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.

12.8 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

ИРНИТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
--------	---	----------------

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 ИРНИТУ, 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, утверждается руководителем университета и подлежит 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.

ИРННТУ

Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Положение-2017

Приложение 1 Форма планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
(должность)

(подпись)

(расшифровка)

(дата)

План внутреннего финансового контроля на _____ год

№ п/п	Наименование операции, под- лежащей внут- реннему финан- совому контро- лю	Должностное лицо, ответ- ственное за выполнение операции	Должностное лицо, ответ- ственное за осу- ществление контрольного мероприятия	Срок проведе- ния кон- трольного ме- роприятия	Метод и способ контроля	Периодичность контрольных действий	Оценка уров- ня бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8

СОСТАВИЛ:

Начальник отдела контрольно-ревизиционной деятельности
и профилактики правонарушений_____ «___» _____ 20__ г. / _____ /
подпись дата инициалы, фамилия

ИРННТУ

Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Положение-2017

Приложение 2 Форма карты внутреннего финансового контроляКАРТА
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
НА _____ ГОД_____
(наименование учреждения)_____
(наименование подразделения за выполнение бюджетных средств)

№	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
					Метод контроля	Контрольное действие	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8
1		наименование бюджетной процедуры					
2							

Руководитель (заместитель руководителя)
учреждения_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)Руководитель структурного
подразделения_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ИРННТУ

Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Положение-2017

Приложение 3 Форма журнала внутреннего финансового контроляЖУРНАЛ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
НА _____ ГОД_____
(наименование учреждения)_____
(наименование подразделения за выполнение бюджетных средств)

Дата	Наименование операции в соответствии с картой внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Причины возникновения нарушений, недостатков	Предлагаемые меры по устранению недостатков, нарушений и причин возникновения
1	2	3	4	5	6	7	8

В конце года нужно: В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель (заместитель руководителя)
учреждения_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)Руководитель структурного
подразделения_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г

Приложение 4 Форма акта аудиторской проверкиАКТ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ N _____

г. Иркутск

" ____ " _____ 20__ г.

(указать наименование акта)

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)проведена проверка _____
(тема проверки, проверяемый период - в соответствии с правовым актом о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки " ____ " _____ 20__ г.

Окончание проверки " ____ " _____ 20__ г.

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(план внутреннего финансового аудита, поручение ректора ФГБОУ ВО «ИРНИТУ»)

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности и состояние бухгалтерского учета и отчетности в ФГБОУ ВО «ИРНИТУ» в проверяемом периоде и на момент проверки:

3. Перечень проверенных документов:

3.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

(наименование документов и за какой период)

3.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

(наименование документов и за какой период)

3.3. Регистры синтетического учета: журналы операций N _____, главная книга, а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: _____.

4. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и не устраненных на момент настоящей аудиторской проверки: _____

5. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита: _____

6. Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту по

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
-------	---	----------------

результатам аудиторской проверки¹:

7. Выводы ²:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

¹ Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проделанной работы; изложение фактов, установленных в процессе проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценка надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о бюджетных рисках; иные результаты внутреннего финансового аудита, исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указываются нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

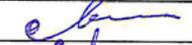
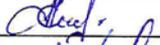
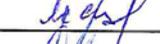
Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

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

ИРНТУ	Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Положение-2017
-------	---	----------------

**Приложение 5 Лист согласования Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
(обязательное)**

СОГЛАСОВАНО:

Должность	Инициалы, фамилия	Дата	Подпись
Проректор по довузовской подготовке	Е.Г. Можаяева	21.07.2017	
Главный бухгалтер	Е.А. Лыскова	21.07.2017	
Начальник управления экономики	Н.Б. Максимова	21.07.2017	
Начальник правового управления	О.Л. Пенizeва	21.07.2017	
Заместитель начальника отдела мониторинга и качества реализации образовательных программ	В.В. Власова	21.07.2017	

РАЗРАБОТАНО:

Начальник отдела контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений	А.Г. Коршунов	20.07.17	
--	---------------	----------	---

