

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-ВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ М.К.АММОСОВА»
(СВФУ)



УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

Е.И. Михайлова

2017 г.


СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА СВФУ

СМК-ПСП-86-17
Версия 1.0

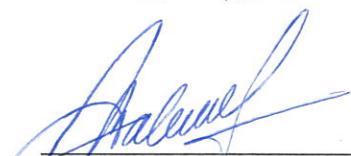
РАЗРАБОТАНО

Начальник Службы внутреннего
контроля и аудита

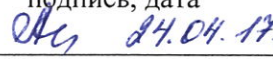
 24.04.2017. С.В. Мотосов
подпись, дата

СОГЛАСОВАНО

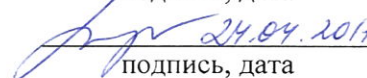
Начальник управления – проректор по
финансово-экономической и
предпринимательской деятельности

 Г.Н. Павлов
подпись, дата


Главный бухгалтер

 24.04.17. А.В. Аюрова
подпись, дата

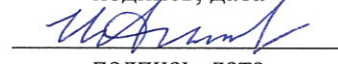
Начальник Управления делопроизводства
и контроля документооборота

 24.04.2017 Л.Г. Алексеева
подпись, дата


Начальник Правового управления

 25.04.17. О.Ю. Ильина
подпись, дата

Представитель руководства по качеству


 В.П. Игнатьев
подпись, дата
25.04.17.

г. Якутск, 2017 г.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП <i>86</i> -17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>


Содержание

Перечень сокращений и обозначений	3
1. Общие положения	4
2. Организационная структура Службы.....	4
3. Управление Службой.....	4
4. Основные цели и задачи	5
5. Функции и ответственность Службы.	6
6. Права и ответственность	10
7. Взаимодействие с другими подразделениями.....	11
8. Контроль над выполнением требований.....	12
9. Ответственность.....	12
10. Порядок создания, ликвидации, реорганизации и переименования Службы.....	12
11. Заключительные положения.....	13

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК –ПСП 86-17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>

Перечень сокращений и обозначений

СВФУ	- Северо - Восточный федеральный университет.
СВКиА	- Служба внутреннего контроля и аудита
ДС	- Денежные средства
ОС	- Основные средства
НМА	- Нематериальные активы
УБУиО	- Управление бухгалтерского учета и отчетности
ПФУ	- Планово-финансовое управление
ДОКО	- Департамент по обеспечению качества образования
Р	- Руководство
ИО	- Исполнение и ответственность
У	- Участие

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
СМК – ПСП 26-17 Версия 1.0	Система менеджмента качества
<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>	

1. Общие положения

1.1. Служба внутреннего контроля и аудита федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова» (далее - Служба) является структурным подразделением федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова» (далее – СВФУ). Сокращенные наименования Службы: «Служба внутреннего контроля и аудита СВФУ», «СВКиА СВФУ».

1.2. Служба является самостоятельным подразделением и непосредственно подчиняется ректору СВФУ.

1.3. Место нахождения Службы: г. Якутск, ул. Белинского, д. 58.

1.4. В своей деятельности Служба руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также действующим законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), Уставом СВФУ, приказами и распоряжениями ректора университета, настоящим Положением и иными локальными нормативными правовыми актами СВФУ.

2. Организационная структура Службы

2.1. Структуру и штатную численность Службы утверждает ректор СВФУ.


2.2. Количество штатных единиц Службы определяется исходя из задач, возложенных на Службу. Количество штатных единиц может быть увеличено путём внесения изменений в штатное расписание.

2.3. Сотрудники Службы принимаются на работу на условиях трудового договора по представлению начальника Службы.

2.4. Деятельность работников Службы регламентируются должностными инструкциями. Должностные инструкции утверждаются ректором СВФУ. При изменении функций и задач работников Службы должностные инструкции пересматриваются.

3. Управление Службой

3.1. Служба находится в непосредственном подчинении ректора СВФУ.

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП ²⁶ -17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>

3.2. Непосредственное руководство Службой осуществляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности ректором Университета.

3.3. На должность начальника Службы назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование с предъявлением требований к стажу работы или специальную подготовку по установленной программе и стаж работы по учету и контролю не менее 5 лет, из них не менее 2-х лет в должности руководителя или заместителя руководителя структурного подразделения.

3.4. На время отсутствия начальника Службы (болезнь, отпуск, командировка и т.п.) его обязанности исполняет один из сотрудников Службы, который приобретает соответствующие права и доплату (по представлению начальника Службы) в соответствии с приказом ректора и несет ответственность за надлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

4. Основные цели и задачи Службы

4.1. Основными целями Службы являются:

4.1.1. Построение и внедрение эффективной системы внутреннего контроля в университете, укрепления финансовой устойчивости и повышения эффективности работы структурных подразделений;

4.1.2. Защита законных имущественных интересов университета посредством осуществления системного подхода к оценке систем внутреннего контроля и управления рисками;

4.1.3. Достижение стратегических целей университета.

4.2. Основными задачами Службы являются:

4.2.1. Контроль и обеспечение соблюдения структурными подразделениями университета, включая филиалы, требований законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов СВФУ;

4.2.2. Организация и осуществления внутреннего контроля и аудита за целевым и эффективным использованием структурными подразделениями университета, включая филиалы, средств выделенных из федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности;

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП – 86-17 Версия 1.0	Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ

4.2.3. Оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного, налогового и административного законодательства Российской Федерации, и иных нормативно правовых актов, регулирующих финансово-бюджетные правоотношения, а также неправомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление эффективного использования финансовых и иных ресурсов по всем источникам финансирования;

4.2.4. Повышение экономности и результативности использования средств, субсидий выделенных из федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности, путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля;

4.2.5. Активное содействие руководству университета в построении эффективной и надежной системы внутреннего контроля;

4.2.6. Оценка и мониторинг функционирования системы внутреннего контроля в СВФУ;

4.2.7. Аудит образовательных, научных и бизнес-процессов структурных подразделений, включая филиалы, выявления внутренних резервов для повышения эффективности результатов их финансово-хозяйственной деятельности;

4.2.8. Оценка и анализ возможных финансовых, внутренних и внешних рисков, а также предупреждение руководству университета для своевременного принятия решений по управлению рисками.

5. Функции и ответственность Службы

5.1. Служба в соответствии с возложенными на неё задачами осуществляет следующие основные функции:

5.1.1. Осуществлять функции Службы согласно плану утвержденному ректором СВФУ;

5.1.2. Проведение ревизий, проверок и тематических проверок финансово-хозяйственной деятельности университета, структурных подразделений, включая филиалы;

5.1.3. Осуществляет подготовку предложений по повышению эффективности использования средств, субсидий выделенных из федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности;

5.1.4. Оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля СВФУ и подготовка соответствующих рекомендаций по повышению её эффективности;


	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП – 86-17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>

- 5.1.5. Оценка и контроль работы ответственных лиц по внедрению рекомендаций по системе внутреннего контроля, предоставленных внутренними и внешними аудиторами, уполномоченными лицами иных организаций;
- 5.1.6. Анализ эффективности системы контроля, за соблюдением Университета требований действующего законодательства и внутренних положений учреждения;
- 5.1.7. Осуществление контрольных мероприятий с привлечением специалистов управленческих, структурных подразделений университета;
- 5.1.8. Проведение проверки сохранности имущества и имущественных прав, а также контроль, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом университета;
- 5.1.9. Контроль, за работой комиссий проводимых в рамках системы внутреннего контроля;
- 5.1.10. Взаимодействовать с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции;
- 5.1.11. Участие в непосредственной подготовке к внешней проверке Университета;
- 5.1.12. Проведение анализа и обсуждения существенных вопросов, возникших в ходе проведения внешней проверки, с руководством (менеджментом) учреждения;
- 5.1.13. Анализ результатов внешних проверок (аудита) деятельности Университета, проведенных государственными органами контроля и аудиторскими организациями;
- 5.1.14. Предоставлять информацию ректору Университета о выявленных существенных нарушениях;
- 5.1.15. Информационное обслуживание и консультирование по вопросам, находящимся в компетенции подразделения;
- 5.1.16. Календарная матрица работ (Таблица 1), осуществляется на регулярной основе.

Таблица 1


Календарная матрица работ Службы внутреннего контроля и аудита

Виды / формы работ	Должность ответственного лица	Форма	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП - 17 Версия 1.0	Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ

Проведение ревизии, проверок финансово-хозяйственной деятельности университета, структурных, обособленных подразделений и филиалов	Начальник, гл. специалисты,	Электр. /письм.		+	+	+	+	+			+	+	+	
Предоставлять информацию ректору Университета о выявленных существенных нарушениях	Начальник	Электр. /письм.	+			+			+			+		
Осуществлять контроль за оперативным устранением и принятием мер по недопущению нарушений по итогам внешних и внутренних проверок	Начальник, гл. специалисты	Электр. /письм.	+	+	+	+	+	+	+		+	+	+	+
Взаимодействовать с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции	Начальник, гл. специалисты	Электр. /письм.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Информационное обслуживание и консультирование по вопросам, находящимся в компетенции подразделения	Начальник, гл. специалисты	Электр. /письм.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

5.1.17. Сотрудники Службы несут ответственность в соответствии с действующим

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП – 86 – 17 Версия 1.0	Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ


законодательством Российской Федерации, локальными актами Университета за достоверность результатов проводимых ими проверок, представляемых отчетов, а также за разглашение окончательных или промежуточных результатов проверок и иных сведений, полученных ими в результате профессиональной деятельности.

Распределение функций (обязанностей) между сотрудниками и ответственность за их реализацию – таблица 2 «Матрица ответственности»

Таблица 2

Матрица ответственности сотрудников Службы

№ п/п	Вид деятельности, функция в рамках вида деятельности	Должность		
		начальник	главный специалист	главный специалист
1	Проведение ревизии, проверок финансово-хозяйственной деятельности университета, а также его филиалов, обособленных и структурных подразделений	Р/ИО	ИО	ИО
2	Оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля СВФУ и подготовка соответствующих рекомендаций по повышению её эффективности	Р/ИО	ИО	ИО
3	Осуществлять контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Университета	Р	ИО	ИО
4	Организация и контроль, за работой комиссий проводимых в рамках системы внутреннего контроля работниками Университета	Р	ИО	ИО
5	Предоставлять информацию ректору Университета о выявленных существенных нарушениях	Р/ИО	У	У
6	Осуществлять контроль за оперативным устранением и принятием мер по недопущению нарушений	Р	ИО	ИО
7	Взаимодействовать с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции	Р/ИО	ИО	ИО
8	Анализ результатов внешних проверок (аудита) деятельности Университета, проведенных государственными органами контроля и аудиторскими организациями;	Р/ИО	ИО	ИО
9	Обеспечить хранение документации Службы, осуществлять передачу документов по реестру в архив на хранение	Р	-	ИО

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП – 86 – 17 Версия 1.0	Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ

10	Информационное обслуживание и консультирование по вопросам, находящимся в компетенции подразделения	Р/ИО	ИО	У
11	Готовить проекты приказов и распоряжений, положений, регламентов по СВФУ по вопросам, относящимся к компетенции Службы	Р/ИО	ИО	У

6. Права и ответственность

6.1. Права, обязанности и степень ответственности работников Службы устанавливаются в соответствующих должностных инструкциях;

6.2. Служба имеет право:

6.2.1. Запрашивать и получать от руководителей и работников проверяемого структурного подразделения документы, материалы и информацию, необходимые для проведения ревизий и проверок;

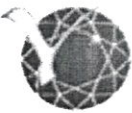
6.2.2. Получать доступ в базу данных автоматизированных систем любой учётной информации университета, структурных и обособленных подразделений, включая филиалы;

6.2.3. Проверять в филиалах и структурных подразделениях университета финансовые, бухгалтерские и другие документы, относящиеся к предмету проверки, фактическое наличие и правильность использования денежных средств и материальных ценностей;

6.2.4. Привлекать для участия в проведении ревизий и проверок специалистов других структурных подразделений университета, а также для решения задач возложенных на Службу;

6.2.5. Получать от сотрудников, ревизуемых (проверяемых) структурных подразделений университета, включая филиалы, объяснения (подтверждения), в том числе письменные, по вопросам, возникающих в ходе ревизий и проверок;

6.2.6. Принимать в процессе ревизий и проверок совместно руководителями филиалов и структурных подразделений университета меры по устранению выявленных нарушений финансовой дисциплины и неэффективного расходования средств, а также давать указания об устранении этих нарушений и привлечения к ответственности виновных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации;

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП- 86-17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>

6.2.7. Требовать от руководства университета оказания содействия в исполнении задач и функций Службы;

6.2.8. Знакомиться с проектами решений ректора и проректоров университета, касающихся её деятельности;

6.2.9. Вносить предложения по совершенствованию работы, связанной с функциями Службы.

6.2.10. За неисполнение или ненадлежащее исполнение работниками Службы по их вине возложенных на них трудовых обязанностей, а также за разглашение сведений, составляющих коммерческую или служебную тайну, работники Службы несут ответственность в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ и внутренними актами СВФУ.

7. Взаимодействие с другими подразделениями

7.1. Служба при осуществлении своих полномочий вправе взаимодействовать:

- с руководителями филиалов, обособленных структурных подразделений Университета по вопросам осуществления деятельности Службы внутреннего контроля и аудита возложенных на него функций;

- иными контрольными органами, привлекать на договорной основе аудиторские фирмы или отдельных специалистов (экспертов).

Таблица 3

Основные взаимосвязи Службы внутреннего аудита и контроля

№ п/п	Подразделение-поставщик документа/ информации	Наименование вида документа, информации, вида деятельности / процесса	Подразделение-клиент документа/информации	Результат
1	УБУ и О; бухгалтерии филиалов, обособленных подразделений, ПФУ и другие структурные подразделения	Необходимые для проведения контрольных мероприятий материалы и информации.	Служба внутреннего контроля и аудита	по мере необходимости

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП-386-17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>

	СВФУ			
2	Служба внутреннего контроля аудита	Методическая помощь, консультирование	УБУ и О; ПФУ; бухгалтерии филиалов, обособленных подразделений	По мере обращения
3	Департамент информатизации	Проведение информационного аудита, внедрение автоматизированных систем для осуществления внутреннего контроля и аудита	Служба внутреннего контроля и аудита	Защита информации, базы данных
4	ДОКО	Сведения об образовательной деятельности	Служба внутреннего контроля и аудита	По мере обращения, по мере необходимости
5	Управление аналитики	Статистическая и аналитическая информация	Служба внутреннего контроля и аудита	По мере обращения, по мере необходимости
6	Управление безопасности СВФУ	Информация о противоправных действиях должностными лицами в экономической и хозяйственной сфере деятельности университета	Служба внутреннего контроля и аудита	По мере обращения, по мере необходимости

8. Контроль над выполнением требований


8.1. Контроль за деятельностью Службы осуществляет начальник Службы внутреннего контроля и аудита.

9. Ответственность

9.1. Ответственность за разработку, хранение, изъятие и уничтожение настоящего положения несет начальник Службы.

10. Порядок создания, ликвидации, реорганизации и переименования Службы

10.1. Служба создается, ликвидируется, реорганизуется и переименовывается приказом ректора в установленном порядке.

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова»
	Система менеджмента качества
СМК – ПСП – 86 – 17 Версия 1.0	<i>Положение о Службе внутреннего контроля и аудита СВФУ</i>

10.2. По мере необходимости (при изменении законодательных и нормативных актов) в Положение вносятся изменения и дополнения.

10.3. В Положение допускается вносить не более пяти изменений и дополнений, после чего оно подлежит пересмотру. (Приложение 3).

10.4. Положение должно быть отменено, заново разработано и введено в действие в следующих случаях:

- при изменении названия университета, структурного подразделения.

10.5. Положение считается отмененным, если введена в действие его новая редакция.

11. Заключительные Положения

11.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента подписания.

