

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО СамГМУ
Минздрава России,
профессор РАН
_____ А.В. Колсанов
«24» ноября 2023 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ № 24П
об отделе внутреннего контроля и аудита**

Приложение № 1
к приказу ректора № 298
от «24» ноября 2023

Самара
2023 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет порядок создания, организационную структуру, цели, задачи, обязанности и принципы деятельности отдела внутреннего контроля и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Университет).

1.2. Отдел внутреннего контроля и аудита (далее – ОВК) является структурным подразделением Университета. ОВК возглавляет начальник отдела.

1.3. Сотрудники ОВК принимаются на работу приказом ректора Университета.

1.4. ОВК подотчетен ректору Университета.

1.5. ОВК осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Университета.

1.6. Структура и штатная численность ОВК определяются штатным расписанием и утверждаются ректором Университета.

1.7. В своей деятельности ОВК руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- Трудовым Кодексом Российской Федерации;
- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 21.11.2011 № 323–ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;
- Уставом Университета и локальными нормативными актами;
- организационно-распорядительными документами Университета;
- нормативными и методическими документами по направлениям деятельности;
- настоящим Положением.

1.8. ОВК обладает функциональной и организационной независимостью в пределах целей и полномочий, определенных Уставом Университета и настоящим Положением.

1.9. Адрес местонахождения: г. Самара, ул. Арцыбушевская, д. 171, кабинет №203, №336.

2. Цели, задачи, принципы работы ОВК

2.1. ОВК осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль использования денежных средств и ресурсов Университета, соблюдения установленного порядка совершения финансовых и иных хозяйственных операций, правильности оформления и представления бухгалтерской и иной отчетности, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Университета.

2.2. Задачами ОВК являются:

- аудит деятельности структурных подразделений Университета;
- организация и осуществление внутреннего контроля за своевременностью и целесообразностью доходных и расходных финансовых операций;
- организация и осуществление внутреннего контроля за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнением утвержденных планов;
- организация и осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Университета;
- определение эффективности и целесообразности расходования средств и ресурсов Университета;
- проведение мероприятий по обеспечению контроля за организацией ведения бухгалтерского и налогового учета, формированием бюджетной, бухгалтерской, налоговой и иной отчетности;
- участие в экспертизе проектов локальных нормативных актов;
- предоставление ректору Университета предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования финансовых ресурсов;
- формирование заключений о результатах исполнения решений, направленных на повышение эффективности деятельности структурных подразделений Университета и качества финансового менеджмента;
- взаимодействие с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции;
- экспертиза причин совершаемых нарушений, выработка рекомендаций по их недопущению;

2.3. Принципы деятельности ОВК:

- эффективность и результативность деятельности, в том числе достижение установленных экономических показателей;
- соответствующий организационный статус, обеспечивающий его независимость и объективность;
- оптимальное соотношение возложенных функций и поручений руководства, позволяющее качественно выполнять поставленные задачи;
- компетентность сотрудников, имеющих профессиональные навыки и опыт, достаточные для выполнения работы;
- профессиональная добросовестность и методичность;
- конкретность – проверка сотрудником ОВК деятельности определенных финансово-хозяйственных операций и ответственных за их совершение лиц;
- полномочность – предоставление сотрудникам ОВК соответствующего объема прав и возможностей для осуществления контроля и недопущения нарушений;
- своевременность информирования об угрозе возникновения или о выявленных нарушениях лиц, уполномоченных принимать решения;
- взаимодействие и координация с любыми сотрудниками, структурными подразделениями или контрагентами Университета по вопросам своей компетенции;

- рациональность ставящихся контрольных целей и задач, целесообразность распределения контрольных функций, целесообразность программ внутреннего контроля, а также применяемых методов;
- надежность и актуальность методов контроля;
- существенность, исключение контроля над незначительными операциями, учет критерия «затраты – эффект»;
- целостность, систематичность – охват постоянным адекватным контролем наиболее важных для Университета в целом объектов;
- взаимозаменяемость, обеспечивающая при временном выбытии (отсутствии) отдельных сотрудников ОВК непрерывность контроля.

3. Начальник и заместитель начальника ОВК

3.1. Начальником ОВК может быть гражданин Российской Федерации, отвечающий требованиям, установленным должностной инструкцией.

3.2. Начальник ОВК не может состоять в родственных отношениях с руководством Университета, быть его аффилированным лицом.

3.3. Начальник ОВК:

- на основании доверенности представляет Университет в органах государственной власти, органах местного самоуправления, судебных органах и иных организациях в пределах компетенции;
- осуществляет руководство деятельностью ОВК и организует его работу в соответствии с настоящим Положением и должностной инструкцией;
- готовит предложения о назначении и проведении экспертно-аналитического (аудиторского) мероприятия в отношении конкретного структурного подразделения Университета;
- организует и проводит экспертно-аналитические (аудиторские) мероприятия, а также несет ответственность за их результаты;
- организует и осуществляет реализацию предложений и устранение замечаний по итогам экспертно-аналитических (аудиторских) мероприятий;
- проводит переговоры с внешними специалистами, привлекаемыми для участия в реализации полномочий ОВК;
- информирует о результатах проведенных мероприятий ректора Университета;
- обладает правом подготавливать предложения по совершенствованию локальных нормативных актов и иных документов Университета;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с настоящим Положением и должностной инструкцией.

3.4. Должностная инструкция начальника ОВК утверждается ректором Университета.

3.5. Заместителем начальника ОВК может быть гражданин Российской Федерации, отвечающий требованиям, установленным должностной инструкцией.

3.6. Заместитель начальника ОВК:

- осуществляет руководство ОВК в отсутствие начальника;

- по поручению начальника участвует в экспертно-аналитических (аудиторских) мероприятиях;
- проводит повышение квалификации сотрудников ОВК;
- по поручению начальника или в его отсутствие осуществляет иные полномочия в соответствии с настоящим Положением и должностной инструкцией.

4. Полномочия ОВК

4.1. Для выполнения задач, изложенных в разделе 2 настоящего Положения, ОВК наделяется экспертно-аналитическими (аудиторскими) и информационными полномочиями.

4.2. При реализации полномочий ОВК осуществляет:

- контроль за организацией ведения бухгалтерского и налогового учета, формированием бюджетной, бухгалтерской, налоговой и иной отчетности;
- оценку результативности и экономности использования Университетом бюджетных средств (средств, полученных от экономической и иной приносящей доход деятельности) и финансовых рисков;
- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных операций Университета;
- внутренний контроль за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных планов;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Университета;
- оперативное устранение и принятие мер по недопущению нарушений;
- участие в экспертизе проектов локальных нормативных актов;
- информирование руководства Университета о выявленных нарушениях;
- взаимодействие с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции;
- экспертизу причин совершаемых нарушений, выработку рекомендаций по их недопущению.

4.3. ОВК вправе осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации и направленные на выполнение задач ОВК, в том числе:

- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Университета, выявление рисков, проверка устранения нарушений, выявленных в ходе осуществления контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля;
- анализ обоснованности закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупок, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов (договоров), прозрачности и обоснованности методики по определению стоимости товаров (работ, услуг), обоснованности выбора способов

определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с целью достижения необходимого уровня конкуренции и экономии бюджетных средств;

- анализ соблюдения требований к прозрачности и открытости информации о закупках, ритмичности принятия и исполнения обязательств по контрактам (договорам), принятия и исполнения обязательств по контрактам (договорам) с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года, фактического исполнения контрактов (договоров);

- осмотр зданий, сооружений, помещений, территорий и имущества Университета, поставленных товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг) при проведении контроля, при необходимости фото- и видеофиксация своих действий в пределах своих полномочий с соблюдением режима доступа к конфиденциальной информации;

- оказание консультационной помощи структурным подразделениям Университета в области финансово-экономической и хозяйственной деятельности в пределах своей компетенции.

Указанные в настоящем разделе полномочия осуществляются ОВК только по поручению ректора Университета.

4.4. ОВК при осуществлении своих полномочий вправе взаимодействовать со структурными подразделениями Университета, иными контрольными органами, привлекать на договорной основе аудиторские фирмы или отдельных специалистов.

5. Порядок осуществления полномочий ОВК

5.1. Полномочия ОВК распространяются на все структурные подразделения Университета (далее – объекты контроля).

5.2. Руководители объектов контроля обязаны предоставить по письменным запросам ОВК требуемые им в пределах полномочий, установленных настоящим Положением, документы, материалы и информацию, необходимые для осуществления деятельности ОВК, в срок не позднее 3 рабочих дней, если более длительный срок не установлен в запросе. Указанные запросы подписываются начальником ОВК.

5.3. Отказ или уклонение руководителей, должностных лиц объектов контроля от своевременного предоставления документации или информации по требованию ОВК, а также предоставление заведомо ложной информации, является основанием для направления соответствующей информации ректору Университета в целях принятия управленческих решений.

5.4. При выполнении своих обязанностей сотрудник ОВК имеет право:

- привлекать специалистов структурных подразделений Университета к решению задач, возложенных на ОВК (если это предусмотрено положениями о структурных подразделениях, если нет – с разрешения непосредственного руководителя);

- получать от субъектов финансово-хозяйственной деятельности (руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Университета) необходимые документы и фактические данные, информацию, объяснения в письменной и (или) устной форме;

- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Университета и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению финансовой процедуры;

- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты финансово-хозяйственной деятельности;

- при необходимости проверять фактическое наличие основных средств и материальных запасов, составлять акты осмотра помещений и имущества Университета;

- производить анализ операций с денежной наличностью и требовать предоставления для осмотра соответствующих документов (отчетов) и денежных средств.

7. Ответственность сотрудников ОВК

7.1. Сотрудники ОВК несут ответственность за разглашение окончательных или промежуточных результатов проверок, экспертно-аналитических (аудиторских) мероприятий и иных сведений, полученных ими в результате профессиональной деятельности.

7.2. Сотрудники ОВК несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

7.3. Сотрудники ОВК несут ответственность за правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности, в пределах, установленных гражданским, административным и уголовным законодательством.

7.4. Сотрудники ОВК несут ответственность за причиненный материальный ущерб в пределах, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Согласовано:

Проректор по административной,
социальной и воспитательной
работе

Живцов В.Ю.

Начальник правового управления

Аськов Н.Н.