

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский Томский государственный университет»**

Приложение 1  
**УТВЕРЖДЕНО**  
приказом ректора  
от 26.08.2020 № 761/ОД

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Центре внутреннего контроля  
федерального государственного автономного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Национальный исследовательский Томский государственный университет»  
структурного подразделения  
Томского государственного университета  
(в редакции 12.09.2014, 26.08.2020)**

**Томск  
2020**

## 1. Общие положения

1. Центр внутреннего контроля Томского государственного университета является структурным подразделением федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет» (далее по тексту - Центр), создан приказом ректора 12.09.2014 г.

2. Полное наименование: Центр внутреннего контроля Томского государственного университета.

3. Сокращенное наименование: ЦВК ТГУ.

4. Место нахождения Центра: 634050, г. Томск, пр. Ленина, 36.

5. В своей деятельности Центр руководствуется следующими нормативно-правовыми и локальными актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;

- Настоящим Положением;

- Положением о внутреннем контроле Томского государственного университета;

- Уставом и иными локальными актами ТГУ.

6. Центр не является юридическим лицом.

## 2. Цели, задачи и направления деятельности Центра

### 2.1. Целью создания Центра является:

организация процесса внутреннего контроля, направленного на получение достаточной уверенности в том, что университет обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Необходимость осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предусмотрена ч. 3 ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### 2.2. Задачами Центра являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

- повышение законности и результативности использования денежных средств, финансовых ресурсов, путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля;

- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба университета и Минобрнауки России;

- создание надежной информационной основы для планирования деятельности университета и принятия управленческих решений;

- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликта интересов, возникающих в процессе деятельности;

- осуществление контроля достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности;

### **2.3. Основными направлениями деятельности Центра являются:**

- контроль финансово-хозяйственной деятельности;

- контроль деятельности в сфере закупок товаров, работ и услуг;

- контроль эффективности использования и распоряжения федеральным имуществом;

- контроль в области строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта;

- контроль в сфере трудовых правоотношений, охраны труда

## **3. Функции и полномочия Центра**

### **3.1. Основными функциями Центра являются:**

- разработка процедур системы внутреннего контроля;

- проведение комплексных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности университета

- проведение тематических ревизий и проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности;

- ведение учета проведенных ревизий, проверок и их результатов;

- осуществление контроля за устранением выявленных нарушений;

- проведение в рамках своих компетенций анализа финансово-хозяйственной деятельности университета;

- внесение ректору предложений по повышению эффективности осуществления внутреннего контроля;

- организация и проведение всех видов контроля (плановых и внеплановых проверок).

### **3.2. Полномочия Центра:**

- запрашивать и получать от субъектов финансово-хозяйственной деятельности университета пояснения, документы, справки, расчеты, а также другие сведения, необходимые для выполнения задач, возложенных на Центр;

- беспрепятственно получать доступ в помещения, к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами университета;

- привлекать для проведения проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности независимых экспертов, а также специалистов структурных подразделений университета;

- вносить предложения ректору о привлечении виновных лиц к гражданско-правовой, дисциплинарной, материальной и иной ответственности в установленном законом порядке;

- инициировать проведение совещаний с участием руководителей структурных подразделений и иных заинтересованных лиц по вопросам внутреннего контроля;

- оценивать состояние и организацию внутреннего контроля и по результатам указанной оценки готовить и представлять ректору предложения, направленные на повышение эффективности внутреннего контроля;

- проводить проверку устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

#### **4. Виды контрольных мероприятий, проводимых Центром**

Контрольные мероприятия Центром проводятся в виде плановых и внеплановых ревизий и проверок.

##### **Плановые проверки проводятся на основании:**

- утвержденного ректором годового плана контрольных мероприятий;
- соответствующего распорядительного документа ректора.

Результаты проверки оформляются актом проверки.

##### **Внеплановые проверки проводятся в следующих случаях:**

- наличия поручений Минобрнауки России, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных органов государственной власти и органов местного самоуправления;

- наличия жалоб и обращений от физических и юридических лиц, указывающих на признаки нарушений законодательства Российской Федерации, а также на риск причинения вреда;

- по поручению ректора;

- при возникновении нештатных ситуаций и иных случаях по письменному либо устному распоряжению ректора.

Внеплановые проверки оформляются служебной запиской, протоколом, актом проверки, справкой либо отчетом.

#### **5. Структура и порядок работы Центра**

5.1. В зависимости от направлений деятельности в составе Центра могут создаваться структурные подразделения. Структурные подразделения в Центре создаются и ликвидируются в порядке, предусмотренном Уставом Университета.

5.2. Структурные подразделения Центра действуют в соответствии с положениями о них, утверждаемыми в порядке, предусмотренном Уставом Университета.

#### **6. Управление Центром**

6.1. Центр возглавляет директор Центра, который подчиняется непосредственно ректору университета.

6.2. Прием на должность директора Центра оформляется приказом ректора университета, изданным на основании трудового договора, заключенного в письменной форме.

6.3. Директор Центра осуществляет свои полномочия в соответствии с должностной инструкцией и настоящим Положением:

- формирует систему внутреннего контроля, нормативно-методологическую базу по осуществлению внутреннего контроля;

- осуществляет разработку системы определения и выявления рисков, плана действий по их предотвращению и минимизации;

- определяет перспективные направления и объекты внутреннего контроля на основе оценки информации о рисках и их значимости;

- осуществляет разработку плана контрольных мероприятий для последующего рассмотрения и утверждения ректором университета;

- организует контрольные мероприятия, распределяет обязанности между сотрудниками;

- направляет запросы о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для осуществления внутреннего контроля;
- привлекает (в случае необходимости и по согласованию с ректором) к проведению мероприятий внутреннего контроля работников других структурных подразделений, а также внешних экспертов;
- по итогам контрольных мероприятий выдает предписания на устранение выявленных нарушений и недостатков;
- организует контроль за устранением нарушений и недостатков;
- вносит предложение по совершенствованию локальных актов и иных документов университета;
- контролирует работу по соблюдению всеми сотрудниками центра требований нормативных правовых актов, правовых актов, локальных актов;
- осуществляет подготовку отчетов по итогам проведенных контрольных мероприятий с представлением выводов и предложений;
- осуществляет организацию мероприятий по оценке эффективности работы центра внутреннего контроля;
- решает вопросы обеспечения хранения документации, образующейся в процессе деятельности Центра;
- совместно с руководителями других структурных подразделений университета организует работу по подготовке к проверкам Минобрнауки России, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных контролирующих органов, а также по устранению нарушений и недостатков по итогам указанных проверок;
- организует взаимодействие с Минобрнауки России по вопросам предоставления информации о функционировании системы внутреннего контроля.

6.4. По доверенности, выданной ректором университета, директор Центра представляет университет в отношениях с органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по направлениям деятельности Центра.

6.5. Директор Центра несет персональную ответственность за качественное и своевременное выполнение задач, возложенных на Центр.

6.6. По итогам года (не позднее 1 февраля следующего отчетного года) директор Центра в форме отчета информирует ректора о проделанной работе.

Критерием эффективности работы Центра является выполнение утвержденного плана проверок, качество и количество выявленных рисков, количество выданных предписаний на устранение нарушений, количество выданных рекомендаций и экономический эффект от внедрения рекомендаций, внедрение новых методов и технических приемов внутреннего контроля.

В случае необходимости дополнительной оценки эффективности работы Центра, а также разработки мероприятий, направленных на совершенствование его деятельности, могут быть привлечены внешние специалисты (аудиторы) и эксперты.

6.7. Работники Центра осуществляют полномочия в рамках своих должностных инструкций.

## **7. Заключительные положения**

7.1. Порядок планирования работы Центра, организация и проведение контрольных мероприятий, контроль за устранением нарушений и пр., а также порядок взаимодействия Центра с иными структурными подразделениями университета, в том числе при осуществлении контрольных мероприятий, изложен в Положении о внутреннем контроле Томского государственного университета.

7.2. Финансовый, бухгалтерский, кадровый и статистический учет, связанный с деятельностью Центра, осуществляется соответствующими службами университета.

7.3. Прекращение деятельности Центра производится в порядке, предусмотренном Уставом Университета.

7.4 Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Университета.