

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИССИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ФЕДЕРАЛЬНОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТНОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «АКАДЕМИЯ РУССКОГО БАЛЕТА ИМЕНИ А.Я. ВАГАНОВОЙ»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РФ, Уставом Академии Русского балета имени А.Я. Вагановой (далее – Академия), Положением Академии о внутреннем контроле и определяет цели, задачи и правила формирования Комиссии при проведении внутреннего контроля.

1.2. Основной целью создания о Комиссии по проведению внутреннего контроля (далее – Комиссия) является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Академии, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.3. Основными задачами Комиссии являются:

- соответствие деятельности Академии учредительным документам;
- выявление и пресечение возможных фактов злоупотребления, приписок, хищения или некорректного отражения в бухгалтерских документах или отчетах фактического состояния финансовой деятельности Академии;
- формирование своевременной и надежной финансовой и управленческой документации, а также обеспечение точности и полноты бюджетного (бухгалтерского) учета;
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов РФ;
- эффективное использование средств федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности Академии, в том числе на приобретение товаров, работ, услуг для нужд Академии;
- установление соответствия осуществляемых операций полномочиям работников;
- эффективное использование федерального имущества, находящегося в оперативном управлении, поступление в федеральный бюджет доходов от использования материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности;
- анализ системы внутреннего контроля Академии, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.4. В состав Комиссии входят по должности:

- Проректор по административно-хозяйственной работе – Председатель комиссии;
- Главный энергетик – секретарь комиссии;
- Помощник ректора по общественной и экономической безопасности;
- Помощник ректора по правовым, финансовым вопросам и кадровой политике;
- Ведущий бухгалтер;
- Начальник планового отдела;
- Начальник хозяйственного отдела;
- Приглашенные специалисты – по согласованию (без права голоса).

1.5. К работе Комиссии могут привлекаться эксперты по бухгалтерскому и финансовому учету из других организаций.

1.6. Решение Комиссии считается правомочным, если на заседании присутствует не менее 2/3 состава, принимается большинством голосов присутствующих и оформляется Актом. Особое мнение воздержавшихся фиксируется в Акте, в котором указываются фамилии всех присутствующих на заседании членов Комиссии и приглашенных лиц.

1.7. Акт Комиссии подписывается ее Председателем, секретарем, всеми членами Комиссии и экспертами, присутствовавшими на заседании.

1.8. В Акте Комиссия фиксирует факты проверочных действий и дает свои рекомендации по изменению или улучшению действующей системы внутреннего контроля в случае обнаружения нарушений:

- при ведении финансово-хозяйственной деятельности Академии;
- при недостаточности внутреннего контроля в Академии;
- в неэффективности действующих процедур внутреннего контроля.

1.9. Секретарь Комиссии вносит полученные от Комиссии предложения по улучшению системы внутреннего контроля в Карту контроля Академии, которую в дальнейшем утверждает (актуализирует) ректор. Все Акты Комиссии вместе с Картами внутреннего контроля хранятся в архиве планового отдела Академии в соответствии с номенклатурой дел данного отдела.

2. Права Комиссии

2.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля Комиссия имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству РФ и уставной деятельности Академии;
- проверять правильность составления документации, отражающей хозяйственную деятельность Академии и своевременность отражения в бухгалтерском учете, в том числе и в электронном виде;

- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещение проверяемого отдела, в помещения, используемые для хранения бухгалтерских документов и наличных денежных средств;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность Академии;
- знакомиться с перепиской Академии с вышестоящими организациями, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовой деятельностью учреждения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж рабочего времени и т.п.) с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования Академией основных средств;
- привлекать внешний аудит для проверки правильности оформления бухгалтерских операций, а также правильности начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды РФ;
- требовать от руководителей структурных подразделений справок, расчетов и объяснений по проверяемым фактам хозяйственной деятельности их подразделений;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности Комиссии и иными факторами.

3. Обязанности Комиссии.

3.1. Комиссия выполняет свою контрольную функцию по мере необходимости, но не реже 1 раза в квартал.

3.2. После выявленных фактов нарушения внутреннего контроля Комиссия обязана в течении 5 рабочих дней составить Акт проверки с рекомендациями по изменению внутреннего контроля Академии для улучшения его работы и эффективности.

4. Ответственность Комиссии по проведению внутренних финансовых проверок

4.1. Члены Комиссии несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во

вверенных им сферах деятельности, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Помощник ректора по
общественной и
экономической безопасности

С.А. Макаренко