



МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ВСЕРОССИЙСКИЙ ДЕТСКИЙ ЦЕНТР «СМЕНА»

УТВЕРЖДАЮ

Врио директора
ФГБОУ «ВДЦ «Смена»

И.В. Журавлев

2020 г.



ПОЛОЖЕНИЕ

о контрольно-ревизионной группе ФГБОУ «ВДЦ «Смена»

Настоящее Положение определяет правовое положение, порядок создания и основные направления деятельности Контрольно-ревизионной группы в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении «Всероссийский детский центр «Смена» (далее по тексту - Учреждение).

1. Общие положения

- 1.1. Контрольно-ревизионной группа является постоянно действующим штатным подразделением Учреждения.
- 1.2. Контрольно-ревизионную группу возглавляет руководитель Контрольно-ревизионной группы.
- 1.3. Сотрудники Контрольно-ревизионной группы принимаются на работу приказом директора Учреждения по представлению руководителя Контрольно-ревизионной группы.
- 1.4. Контрольно-ревизионная группа подотчетна директору Учреждения.
- 1.5. Контрольно-ревизионная группа в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными правовыми актами, Уставом Учреждения, настоящим Положением.
- 1.6. Контрольно-ревизионная группа обладает функциональной и организационной независимостью в пределах целей и полномочий, определенных Уставом Учреждения и настоящим Положением.
- 1.7. Субъектами контроля являются сотрудники Контрольно-ревизионной группы.
- 1.8. Требования данного Положения распространяются на сотрудников Контрольно-ревизионной группы и иных должностных лиц Учреждения,

внешних специалистов привлекаемых к проведению контрольных мероприятий, в соответствии с настоящим Положением.

2. Цели, задачи, принципы работы Контрольно-ревизионной группы

2.1. Целями Контрольно-ревизионной группы являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности отчетности и соответствия порядка ведения учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств;
- предупреждение, выявление нарушений и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

2.2. Задачами Контрольно-ревизионной группы являются:

- обеспечение директора Учреждения достоверной информацией и совершенствование деятельности подразделений по результатам контроля;
- организация и осуществление контроля за законностью, своевременностью, целесообразностью финансовых операций;
- организация и осуществление контроля за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных планов;
- организация и осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Учреждения;
- определение эффективности и целесообразности расходования средств и ресурсов Учреждения;
- оценка обоснованности и законности планируемых и совершаемых Учреждением финансовых и хозяйственных операций;
- участие в экспертизе проектов локальных нормативных актов;
- информирование руководства Учреждения о выявленных нарушениях;
- экспертиза причин совершаемых нарушений, выработка рекомендаций по их недопущению;

2.3. Принципы деятельности Контрольно-ревизионной группы:

- принцип эффективности - осуществление контрольной деятельности с использованием наименьшего объема трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов в целях сокращения нарушений в финансово-бюджетной сфере, минимизации бюджетных и имущественных рисков и обеспечения повышения качества финансовой дисциплины объектов контроля, в том числе путем предупреждения и предотвращения нарушений;
- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством Российской Федерации;

- принцип независимости – субъекты контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов контроля;
- принцип объективности – контрольные мероприятия осуществляются с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, при этом одна и та же обязанность не может быть поручена двум или более субъектам;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип превентивной направленности - установление в качестве приоритетных мер, направленных на устранение причин, факторов и условий, способствующих допущению нарушений;
- принцип непрерывности - отслеживание на постоянной основе (мониторинг) ключевых процессов и процедур с целью своевременного выявления рисков и отклонений от заданных параметров;
- принцип информатизации - использование современных информационно-телекоммуникационных технологий, позволяющих автоматизировать постоянные и однообразные процессы, обеспечить оперативную обработку большого массива данных и автоматическое формирование документов в ходе проведения контрольного мероприятия.
- принцип единства методологии - использование общих принципов и стандартов осуществления контроля, в том числе унифицированных подходов к определению процессов и процедур контроля, единстве терминологической базы, критериев и показателей оценки контрольной деятельности;
- принцип взаимодействия - обеспечение конструктивного взаимодействия по вопросам координации контрольной деятельности и выработки предложений по дальнейшему совершенствованию контроля между структурными подразделениями Учреждения.
- взаимозаменяемость, обеспечивающая при временном выбытии (отсутствии) отдельных сотрудников Контрольно-ревизионной группы непрерывность контроля.

3. Руководство Контрольно-ревизионной группы

3.1. Руководителем Контрольно-ревизионной группы может быть гражданин Российской Федерации, отвечающий требуемым квалификационным требованиям.

3.2. Руководитель Контрольно-ревизионной группы не может состоять в родственных отношениях с директором Учреждения, быть его аффилированным лицом.

3.3. Руководитель Контрольно-ревизионной группы осуществляет:

- руководство деятельностью Контрольно-ревизионной группы и организует ее работу в соответствии с законодательством и настоящим Положением;
- организует и проводит контрольные мероприятия;
- распределяет должностные обязанности между сотрудниками Контрольно-ревизионной группы, устанавливает степень их ответственности;
- информирует о результатах проведенных контрольных мероприятий руководство Учреждения;
- участвует в разработке проектов нормативных документов Учреждения по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной группы;
- вносит предложения директору Учреждения относительно назначения на должность и увольнения с должностей сотрудников Контрольно-ревизионной группы, их поощрения и привлечения к дисциплинарной ответственности;
- обладает правом внесения проектов локальных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям Контрольно-ревизионной группы;
- имеет право принимать участие в заседаниях всех органов управления и подразделений Учреждения;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным законодательством, а также настоящим Положением.

4. Полномочия Контрольно-ревизионной группы

4.1. Для выполнения задач, изложенных в настоящем Положении Контрольно-ревизионная группа наделяется контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями. Указанные полномочия осуществляются Контрольно-ревизионной группой по поручению директора Учреждения, так и по собственной инициативе.

4.2. При реализации контрольных полномочий Контрольно-ревизионная группа осуществляет:

- оценку обоснованности и законности планируемых и совершаемых Учреждением финансовых и хозяйственных операций;
- контроль за законностью, эффективностью и целевым использованием средств в Учреждении;
- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных операций в Учреждении;
- внутренний контроль за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных планов;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом в Учреждении;
- оперативное устранение и принятие мер по недопущению нарушений;
- участие в экспертизе проектов локальных нормативных актов;
- информирование руководства Учреждения о выявленных нарушениях;
- экспертизу причин совершаемых нарушений, выработку рекомендаций по их недопущению;
- контроль за законностью, рациональностью и эффективностью

использования средств, получаемых Учреждением из всех финансовых источников, за состоянием долгов;

- контроль за эффективностью своей работы;

4.3. Контрольно-ревизионная группа при осуществлении своих полномочий вправе взаимодействовать со структурными подразделениями Учреждения, иными контрольными органами, привлекать на договорной основе аудиторские фирмы или отдельных специалистов.

5. Порядок осуществления полномочий Контрольно-ревизионной группы

5.1. Контрольные полномочия Контрольно-ревизионной группы распространяются на все органы и структурные подразделения Учреждения (далее - объекты контроля) в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств и материальных ресурсов Учреждения.

5.2. Руководители объектов контроля обязаны предоставить по запросам Контрольно-ревизионной группы требуемые ею в пределах ее полномочий, установленных настоящим Положением, документы, материалы и информацию, необходимые для осуществления деятельности Контрольно-ревизионной группы, в максимально короткий срок.

Указанные запросы Контрольно-ревизионной группы подписываются руководителем Контрольно-ревизионной группы.

5.3. Контрольные мероприятия проводятся по месту расположения проверяемого объекта на основании годового плана деятельности Контрольно-ревизионной группы или при наличии распоряжения директора Учреждения о проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного объекта контроля.

5.4. Контрольные мероприятия проводятся членами Контрольно-ревизионной группы.

Для реализации контрольных и экспертно-аналитических полномочий Контрольно-ревизионной группы могут привлекаться сотрудники иных структурных подразделений Учреждения или внешние специалисты.

5.5. Контрольные мероприятия подразделяются:

- 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;

- автоматический – когда контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц бюджетных средств;

- смешанный – когда контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц бюджетных средств.

5.6. Контрольные мероприятия могут проводиться следующими способами:

- сплошным способом – проведение контрольных действий в отношении всей совокупности фактов хозяйственной жизни, относящихся к изучаемому

вопросу проверки в отношении каждой проведенной операции;

- 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 внутреннего финансового контроля.

5.7. При выполнении своих обязанностей группа проверяющих Контрольно-ревизионной группы в отношении конкретного объекта контроля имеет право:

- проходить в помещения, занимаемые объектами контроля;
- получать необходимые письменные объяснения от должностных, материально-ответственных и иных лиц проверяемых структурных подразделений;
- проверять первичные документы, регистры, а также иные необходимые документы;
- проводить инвентаризации денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- проводить встречные проверки;
- получать необходимые для проверки материалы на бумажных носителях, а также получать доступ к электронным документам;

- печатывать служебные помещения, склады и архивы объектов контроля; При обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблений изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия или опись изъятых документов.

При проведении контрольных мероприятий члены Контрольно-ревизионной группы не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяемых объектов контроля, предавать гласности промежуточные результаты контрольных мероприятий.

5.8. Результаты проведенного контрольного мероприятия оформляются в виде заключения, в котором отражаются выявленные нарушения, обобщающие выводы, а также мероприятия (рекомендации) по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведенного контрольного мероприятия подписываются членами Контрольно-ревизионной группы, осуществляющими контрольное мероприятие.

За достоверность информации члены Контрольно-ревизионной группы, осуществляющие контрольное мероприятие, несут персональную ответственность.

5.9. Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направляется директору Учреждения либо его заместителям.

6. Планирование деятельности Контрольно-ревизионной группы

6.1. Контрольно-ревизионная группа осуществляет свою деятельность на основе годовых планов, которые формируются исходя из необходимости обеспечения ее полномочий с учетом всех видов и направлений деятельности

Контрольно-ревизионной группы. Планы включают контрольные мероприятия и другие виды работ с указанием сроков их проведения, ответственных членов группы, а также отдельных специалистов, привлекаемых на договорной основе.

6.2. В годовой план деятельности Контрольно-ревизионной группы подлежат включению в случае их наличия, поручения директора Учреждения.

Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании внеочередных поручений.

7. Ответственность членов Контрольно-ревизионной группы

7.1. Сотрудники Контрольно-ревизионной группы, а также специалисты, привлекаемые к контрольным мероприятиям, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, локальными актами Учреждения за достоверность результатов проводимых ими ревизий и проверок, представляемых отчетов, а также за разглашение окончательных или промежуточных результатов проверок и иных сведений, полученных ими в результате профессиональной деятельности.

8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются директором Учреждения.

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства.