ПРОГРАММА КУРСА

«Организация системы внутреннего финансового контроля в учреждениях (высшего образования), подведомственных Минобрнауки России

Тема 1. Организация системы внутреннего контроля в государственном образовательном учреждении.

Понятие. Формы организации. Правовые основы. Практика применения.

Внутренний финансовый контроль в учреждении - как элемент финансового менеджмента (учетной политики).

Тема 2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организации.

2.1. Сведения о правоустанавливающих документах о создании и деятельности университета.

Сведения о государственной регистрации Университета.

Сведения о лицензиях на осуществление соответствующих видов деятельности.

Сведения об открытых счетах в органах Федерального казначейства, банковских и кредитных организациях.

Сведения о должностных лицах, имевших право подписи финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде.

Иные сведения, необходимые для полной характеристики объекта контрольного мероприятия (по решению органа, назначившего проверку).

Сведения об обособленных подразделениях Университета.

2.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности организации видам деятельности, предусмотренным уставом организации.

Проверка выполнения государственного задания организации.

Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

2.3. Проверка поступления и расходования средств субсидий, полученных из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели).

2.4. Выборочная проверка расходования средств и выполнения отдельных показателей по доведенным Министерством образования и науки Российской Федерации программным мероприятиям, в том числе по общественно значимым мероприятиям.

2.5. Проверка поступления и расходования средств федерального бюджета, полученных на инвестиционные проекты.

2.6. Проверка поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2.7. Проверка поступления и расходования средств, полученных от международных организаций и зарубежных юридических и физических лиц.

2.8. Проверка соблюдения требований нормативных правовых документов при формировании затрат на обучение и определении размера платы за оказание образовательных и прочих услуг.

2.9. Проверка достижения показателей плана мероприятий «дорожной карты» «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки».

2.10. Проверка соблюдения требований нормативных правовых документов при планировании фонда оплаты труда, начислений и выплате должностных окладов, надбавок, премий и иных стимулирующих выплат руководству организации, профессорско-преподавательскому составу, научным и иным работникам организации. Штатная дисциплина.

2.11. Проверка формирования и расходования стипендиального фонда, соблюдения действующего порядка назначения и выплаты стипендий.

2.12. Проверка правильности ведения кассовых операций. Полнота и своевременность оприходования денежных средств в кассе организации. Наличие и достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе. Инвентаризация денежных средств и денежных документов в кассе организации и бланков строгой отчетности.

2.13. Проверка порядка получения, учета, хранения и списания бланков строгой отчетности. Инвентаризация бланков строгой отчетности.

2.14. Проверка правильности ведения казначейских и банковских операций.

2.15. Проверка соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств. Полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально-ответственными лицами и списания основных средств и материальных запасов. Инвентаризации имущества.

2.16. Проверка расходования средств на капитальный и текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования.

2.17. Проверка обоснованности расходования денежных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг. Наличие заключенных договоров на потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг.

2.18. Проверка обоснованности расчетов по взаимным обязательствам. Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. Правильность отражения задолженности на забалансовых счетах. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру её возникновения.

2.19. Проверка ведения организацией расчетов с подотчетными лицами. Законность и правильность расходования средств на командировочные и хозяйственные расходы. Проверка приобретения и списания горюче-смазочных материалов.

2.20. Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности в проверяемом периоде. Достоверность отчетных данных. Соответствие применяемых форм унифицированного учета действующему законодательству Российской Федерации.

2.21. Проверка эффективности и правомерности использования организацией имущественного комплекса.

2.22. Проверка деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Тема 3. Оценка состояния, надежности и эффективности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Принятие мер по устранению недостатков и нарушений финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования имущественного комплекса и соблюдения законодательства при осуществлении закупок выявленных в результате внешних контрольных мероприятий, проведенных уполномоченными государственными органами.

Подготовка к планируемым и внеплановым проверкам организации внешними контрольными органами.