

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЕГАЗОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИКАЗ

21.01.2016

№ 25

---

О внесении изменений и дополнений  
в Положение о внутреннем аудите

В соответствии с пунктом 9.2 раздела 9 Положения о внутреннем аудите,  
утвержденного приказом № 364 от 02.09.2014

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести изменения и дополнения в Положение о внутреннем аудите  
(приложение).

2. Довести настоящий приказ до проректоров, руководителей  
структурных подразделений посредством программы электронного  
документооборота (Lotus Notes).

Ответственный: начальник общего отдела правового управления  
Бырылова С.В.

Срок исполнения: в течение трех рабочих дней.

3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Ректор



О.А. Новоселов

Лист согласований к приказу от 21.01.2016 2016 г. № 25.

ПРОЕКТ ВНОСИТ:

Начальник отдела внутреннего аудита

С. А. Закк

« 18 » 01 2016 г.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник правового управления

Н.С. Труба

« 19 » 01 2016 г.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тюменский государственный нефтегазовый университет»  
Отдел внутреннего аудита

Положение

СМК П – 36-2016

4.2.3 Управление документацией

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор

О.А. Новоселов  
«20» 2016

**ИЗМЕНЕНИЯ В ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**

СМК П-36-2016

Зарегистрировано  
5777А-  
20.01.2016 №294/2016

	Должность	И.О. Фамилия	Подпись	Дата
Разработал	Начальник отдела внутреннего аудита	С.А. Зак		12.01.2016
Согласовал	Проректор по экономике и финансам	Е.А. Романюта		13.01.16
	Главный бухгалтер	Д.В. Неустроев		14.01.16
	Начальник правового управления	Н.С. Труба		18.01.16.
Версия 2				Стр. 1 из 4

Внести в Положение о внутреннем аудите следующие изменения и дополнения:

В пункте 1.1 раздела 1 Положения исключить слово «профессионального».

Пункт 1.6 раздела 1 Положения «Система внутреннего аудита включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты» дополнить:

- процедуры внутреннего аудита представляющие собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта (документальное оформление, подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их, сверка данных, разграничение полномочий и ротация обязанностей, процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация, надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей.

В зависимости от момента осуществления различают предварительные и последующие процедуры внутреннего аудита (контроля). Предварительные процедуры внутреннего контроля направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (контроль фактического наличия и состояния объектов, санкционирование (авторизация) сделок и операций, др.). Последующие процедуры внутреннего аудита (контроля) направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, др.);

- информацию и коммуникацию представляющие собой информационные системы экономического субъекта и распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего аудита (контроля);

- оценку внутреннего контроля, осуществляемую в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Оценка внутреннего контроля определяется отделом внутреннего аудита университета.

Пункт 1.8 раздела 1 Положения дополнить:

- Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19 января 2015 г. № 02-11-05/932;

- информацией Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В пункте 3.1 раздела 3 Положения «управлении бухгалтерского учета и отчетности» заменить на «управлении финансового учета и отчетности».

Пункт 3.3 раздела 3 Положения «План проверок утверждается ректором университета в срок не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому году» заменить на «План проверок утверждается ректором университета до начала очередного финансового года»;

«В случаях возникновения отклонений от утвержденного годового плана, в том числе, когда интересы университета требуют оперативных действий, не предусмотренных планом, начальник отдела внутреннего аудита направляет уведомление субъектам внутреннего аудита об изменении сроков проведения проверок» дополнить словами «или исключения из плана с указанием причин исключения».

В пункте 3.4 раздела 3 Положения «Проверка проводится на основании программы проверки, которая утверждается ректором университета» заменить на «Проверка проводится на основании программы проверки, которая является неотъемлемой частью приказа о назначении проверки»;

«проектно-аналитического управления, управления бухгалтерского учета и отчетности и т.д.» заменить на «отдела проектно-аналитической деятельности, управления финансового учета и отчетности и т.д.».

Пункт 3.6 раздела 3 Положения «Сроки проведения проверки, состав аудиторской группы определяются удостоверением на проведение проверки» изложить в следующей редакции «Проверка назначается приказом ректора либо лицом, официально замещающим его»; «приложение № 1 к Положению» исключить.

Подпункт «б» пункта 3.9 раздела 3 Положения исключить.