**Оценка эффективности внутреннего контроля деятельности ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»**

**за 2021 год и утверждение рекомендаций, направленных на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля**

Внутренний контроль в ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» осуществляется в соответствии с законодательством РФ, а также Положением о внутреннем контроле в ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», утвержденным приказом ректора №435-ОВ от 26 августа 2021 года.

В 2021 году контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным ректором 15 декабря 2020 года Планом проведения проверок на 2021 год.

На 2021 год было запланировано проведение двух комплексных проверок и тридцати пяти тематических проверок. Фактически, было проведено три комплексные проверки. Комплексные проверки были проведены в форме документальных, сплошных проверок и касались анализа и контроля деятельности Деканата заочного обучения, Коворкинг-центра и Отдела по социальной работе. Проверка деятельности Отдела по социальной работе являлась внеплановой.

Тематические проверки затрагивали следующие виды деятельность Университета:

1. Организация и осуществление образовательной деятельности (3 проверки);

2. Финансово-хозяйственная деятельность (11 проверок);

3. Деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом (6 проверок);

4. Деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг (4 проверки);

5. Трудовые правоотношения (3 проверки);

6. Мобилизационная подготовка, охрана труда (7 проверок).

Тематические проверки проводились в форме документальных сплошных или выборочных проверок, фактических внезапных или сплошных проверок и фактической инвентаризации.

Для обеспечения эффективности контрольных мероприятий, проверки были направлены не только на контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, в том числе актов Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, локальных нормативных актов Университета, но и на оценку и управление рисками, возникающими в деятельности Университета, выявление резервов повышения эффективности его деятельности.

Задачами проведения проверок являлись:

- оценка эффективности мероприятий предварительного и текущего контроля, направленных на оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений требований законодательства Российской Федерации, а также требований локальных нормативных актов Университета;

- поиск инструментов повышения экономичности и результативности использования средств, предоставляемых из федерального бюджета, и получаемых от приносящей доход деятельности (внебюджетные средства);

- выявление отклонений от установленных показателей, норм, положений в целях принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Соответственно, все проведенные внутренние проверки можно условно разделить на «проверки эффективности», в ходе которых выполняется анализ эффективности процессов и эффективности использования ресурсов и «проверки соответствия», в ходе которых определяется полнота ведения документации, оценивается достоверность составления внутренней и внешней отчетности и соответствие процессов, операций и действий требованиям законодательства РФ и локальным нормативным актам Университета.

Для проведения проверок были созданы комиссии. С целью повышения эффективности контрольных мероприятий комиссии формировались таким образом, чтобы обеспечить независимость, объективность и системность выводов. Более того, для повышения эффективности контрольной деятельности, при проведении проверок привлекались консультанты и эксперты.

При проведения каждой проверки разрабатывалась Программа контрольных мероприятий. Результаты проведения проверок были задокументированы Актами и обеспечена сохранность результатов проведенных контрольных мероприятий.

План проверок был выполнен полностью без нарушений сроков и продолжительности проверок, проверяемого периода, форм (способов) проверки и объектов (тем) контрольных мероприятий:

- общее количество контрольных мероприятий – 38;

- количество проверок, по результатам которых не выявлены нарушения в осуществлении деятельности Университета – 22;

- количество проверок, по результатам которых рекомендованы повторные проверки – 3;

- количество проверок, по результатам которых получены объяснительные с ответственных должностных лиц объекта проверки – 2;

- количество проверок, по которым выработаны предложения комиссии (контрольной группы) по устранению выявленных нарушений и рекомендации по их предупреждению в дальнейшем – 14.

Из числа реализованных рекомендаций следует выделить наиболее значимые:

- по результатам комплексной проверки деканата заочного факультета было принято решение о ликвидации данного подразделения в структуре университета;

- по результатам тематической проверки эффективности использования имущественного комплекса Университета в целях реализации образовательного процесса было оптимизировано размещение служб и сотрудников, и целый ряд аудиторий возвращены в аудиторный фонд Университета.

В целом, можно сделать вывод об эффективности осуществления всех форм внутреннего контроля деятельности ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» (предварительного, текущего и последующего) за 2021 год.

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля деятельности Университета в 2022 году в процессе разработки плана проверок был использован риск-ориентированный подход, в частности, был проведен анализ результатов проверок 2021 года с целью оценки рисков в деятельности Университета, а также были учтена информация о наиболее типичных и значимых нарушениях, выявленных в ходе проверок деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России.

На утверждение Ученому совету предлагаются следующие рекомендации постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего контроля, направленные на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля в Университете:

- обеспечить повышение информированности сотрудников Университета о системе внутреннего контроля;

- при проведении проверок уделять приоритетное внимание идентификации рисков и направлений оптимизации процессов;

- направлять информацию о результатах проверок в подразделения, деятельность которых может влиять на ход устранения недостатков для оказания содействия.

ПРОЕКТ

РЕШЕНИЕ

ученого совета федерального государственного автономного

образовательного учреждения высшего образования

«Самарский государственный экономический университет»

**«Об итогах оценки эффективности внутреннего контроля»**.

от 27.01.2022 г., протокол № \_.

Заслушав и обсудив выступление председателя постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего контроля - проректора по взаимодействию с государственными и корпоративными структурами Е.В. Ширниной об итогах оценки эффективности внутреннего контроля

**УЧЕНЫЙ СОВЕТ ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Оценить существующую систему внутреннего контроля в Университете в целом как эффективную.
2. Одобрить применение риск-ориентированного подхода при составлении плана проведения проверок на 2022 год.
3. Утвердить рекомендации постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего контроля, направленные на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля в Университете:

- обеспечить повышение информированности сотрудников Университета о системе внутреннего контроля;

- при проведении проверок уделять приоритетное внимание идентификации рисков и направлений оптимизации процессов;

- направлять информацию о результатах проверок в подразделения, деятельность которых может влиять на ход устранения недостатков для оказания содействия.

Зам. председателя ученого совета Е.А. Кандрашина

Ученый секретарь ученого совета Р.И. Семикова