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

**за 2023 год и утверждение рекомендаций, направленных на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля**

Внутренний контроль в ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» осуществляется на основании действующего законодательства РФ и Положения о внутреннем контроле в ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», утв. приказом ректора №435-ОВ от 26.08.2021г.

Контрольные мероприятия в 2023 году проводились в соответствии с утвержденным врио ректора ФГАОУ ВО «СГЭУ» 20 декабря 2022 года Планом проведения проверок на 2023 год.

На 2023 год было запланировано проведение трех комплексных, двадцати пяти тематических, четырех контрольных проверок.

Комплексные проверки были проведены в форме документальных, сплошных проверок и касались анализа деятельности Фонда управления целевым капиталом ФГБОУ ВО «СГЭУ», Центра языковой подготовки, Единого студенческого департамента.

Тематические проверки затрагивали следующие виды деятельности Университета:

1. Финансово-хозяйственная деятельность (4 проверки);

2. Деятельность по использованию и распоряжению федеральным имуществом (2 проверки);

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

4. Организация и осуществление образовательной деятельности (4 проверки);

5. Научно-исследовательская деятельность (1 проверка);

6. Трудовые правоотношения (3 проверки);

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

Тематические проверки проводились в форме документальных сплошных, документальных выборочных проверок, смешанных сплошных и фактических сплошных проверок.

Задачами проведения проверок внутреннего контроля являлись:

1. Выявление и устранение нарушений действующего российского законодательства, нормативно-правовых актов Минобрнауки РФ и локальных нормативных актов Университета;
2. Предупреждение коррупционных рисков и рисков, которые могут нанести значительный финансовый или репутационный ущерб Университету;
3. Повышение эффективности и результативности использования средств федерального бюджета, внебюджетных средств и федерального имущества, вверенного Университету.

Контрольные мероприятия проводились специально созданными для каждой проверки комиссиями (контрольными группами) по соответствующим программам проверок, которые предусматривали проверки полноты ведения документации, ее соответствие фактическим обстоятельствам, а также нормам, нормативам и требованиям, установленным действующим законодательством и локальными нормативными актами Университета. Комиссии (контрольные группы) по проведению контрольных мероприятий были сформированы таким образом, чтобы максимально достигалась полнота, независимость и объективность проводимой проверки, а выработанные в результате проверки рекомендации были основаны на глубоком профессиональном анализе работы объекта проверки.

Каждая проведенная проверка задокументирована актом, который подписан соответствующей комиссией (контрольной группой).

План проведения проверок в ФГАОУ ВО «СГЭУ» на 2023 год был выполнен полностью в установленные сроки. Всего осуществлена 31 проверка, из них:

* Количество проверок, по результатам которых нарушений не выявлено – 26
* Количество проверок, по результатам которых рекомендованы повторные проверки – 2;
* Количество проверок, по результатам которых выработаны предложения и рекомендации комиссии (контрольной группы) по устранению и предупреждению выявленных нарушений- 3.

При разработке Плана проведения проверок в 2023 году с целью обеспечения эффективности внутреннего контроля в Университете, основываясь на результатах мероприятий внутреннего контроля в 2022 году также был использован риск-ориентированный подход, проверки осуществлялись по направлениям и объектам, подверженным наибольшему риску и тяжести последствий для Университета несоблюдения норм и правил. При формировании Плана проверки на 2024 год учтены результаты проверок внутреннего контроля прошлого года, а также обобщенные результаты проверок Минобрнауки РФ организаций, подведомственных министерству.

В целом можно сделать вывод об эффективности системы внутреннего контроля в ФГАОУ ВО «СГЭУ».

Постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего контроля ФГАОУ ВО «СГЭУ» предлагает для утверждения Ученым советом следующие рекомендации, направленные на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля:

* усилить контроль за устранением выявленных проверкой нарушений;
* при подготовке и проведении проверок уделить особое внимание вопросам эффективности использования средств федерального бюджета, внебюджетных средств и федерального имущества, вверенного Университету;
* усилить межструктурное взаимодействие в вопросах устранения причин и условий возникновения нарушений и недостатков в работе, которые влекут либо потенциально могут повлечь финансовый или репутационный ущерб Университету;
* актуализировать локальные нормативные акты Университета с учетом внесенных изменений в законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации;
* разработать и принять локальные нормативные акты Университета, которые вводят регламентацию отдельных процессов деятельности и ранее не имели специального регулирования.