

УТВЕРЖДЕНО
приказом Федерального
агентства по техническому
регулированию и метрологии
от «27» августа 2021 г. № 1863

ПОЛОЖЕНИЕ

об Отделе внутреннего контроля и аудита

I. Общие положения

1. Отдел внутреннего контроля и аудита (далее – Отдел) является самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (далее – Агентство), осуществляющим организацию внутреннего финансового контроля и аудита в Агентстве.

2. Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами Министерства финансов Российской Федерации, Положением о Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 2004 г. № 294, актами Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, приказами Агентства, а также настоящим Положением.

3. Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Агентства и подведомственными ему учреждениями, а также в пределах своих полномочий с органами государственной власти Российской Федерации, федеральными органами исполнительной власти, осуществляемыми функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и общественными организациями.

4. Отдел является субъектом внутреннего финансового аудита и подчиняется непосредственно и исключительно руководителю Агентства (далее – Руководитель).

5. Объектами внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита).

6. Деятельность Отдела основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

II. Задачи Отдела

7. Основными задачами Отдела являются:

1) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью бюджетной отчётности, в том числе отчётности об исполнении государственных заданий.

2) контроль за повышением рейтинга Агентства в мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета.

3) контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок:

проведение проверок в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд центрального аппарата Агентства, территориальных органов и подведомственных учреждений;

применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

соответствие использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

4) проведение оценки качества финансового менеджмента подведомственных Агентству межрегиональных территориальных управлений.

III. Функции отдела

8. Отдел в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет следующие функции:

1) Проведение плановых (в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита) и внеплановых (в соответствии с решением Руководителя) аудиторских проверок.

2) Составление годового плана внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года, направление его на утверждение Руководителю и его исполнение.

3) Проведение мониторинга выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

4) Подготовка и представление Руководителю доклада о несвоевременном или неполном выполнении плана по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок, для принятия Руководителем соответствующих управленческих решений.

5) Формирование годового отчёта о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчётный финансовый год и представление его на утверждение Руководителю в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

6) В рамках осуществления внутреннего финансового аудита в пределах своей компетенции:

оценивает надежность внутреннего финансового контроля;

подтверждает законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

подтверждает соответствие учётной политики и ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

оценивает эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

подтверждает наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

подтверждает законность и полноту формирования финансовых и первичных учётных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учёта;

подтверждает достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учёта и включаемых в бюджетную отчётность.

7) Осуществление в установленном порядке взаимодействия Агентства с Казначейством России, правоохранительными органами и со Счётной палатой Российской Федерации.

8) Осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по хранению, учёту и использованию документов, образующихся в ходе деятельности Отдела.

9) Обеспечение в пределах компетенции выполнения норм и требований по защите сведений составляющих государственную тайну.

10) Осуществление иных функций в пределах компетенции Отдела.

IV. Права Отдела

9. Отдел при осуществлении возложенных на него определённых настоящим Положением задач и функций имеет право:

1) осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Агентства, направляемых в Минфин России в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, в порядке, установленном Агентством;

2) разрабатывать и предоставлять в установленном порядке предложения по вопросам, относящимся к компетенции Отдела, участвовать в их рассмотрении.

10. Должностные лица имеют право:

1) запрашивать и получать, на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных сотрудников объекта аудита;

- 2) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- 3) инициировать создание рабочих групп (комиссий) с привлечением к их работе специалистов структурных подразделений Агентства, по согласованию с их руководителями, для подготовки и выработки соответствующих решений;
- 4) привлекать независимых экспертов.

V. Обязанности Отдела

11. Отдел обязан:

- 1) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- 2) проводить предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- 3) составлять годовой план внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года, направлять его на утверждение Руководителю, и обеспечивать его исполнение;
- 4) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности Агентства с применением основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения Агентством порядка формирования сводной бюджетной отчетности;
- 5) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;
- 6) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры;
- 7) формировать годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год до 1 апреля года, следующего за отчетным;
- 8) проводить мониторинг выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений;
- 9) направлять Руководителю заключения о результатах аудиторских проверок для принятия соответствующих управленческих решений;
- 10) участвовать в работе по формированию отчетности Агентства об устранении нарушений и недостатков, выявленных Счетной палатой Российской Федерации по результатам контрольных мероприятий.

VI. Организация деятельности Отдела

12. Отдел возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Руководителем.

13. Начальник Отдела подчиняется непосредственно Руководителю.

14. Структура и штатное расписание Отдела утверждается Руководителем.

15. При отсутствии начальника Отдела его функции исполняет уполномоченный сотрудник Отдела.

16. Сотрудники Отдела назначаются на должность и освобождаются от должности Руководителем по представлению начальника Отдела.

17. Начальник Отдела:

1) руководит деятельностью Отдела, осуществляет права и выполняет обязанности, предусмотренные настоящим Положением, несёт персональную ответственность за выполнение возложенных на Отдел задач и функций;

2) представляет, в пределах своих полномочий, Отдел во всех структурных подразделениях Агентства, а также, в необходимых случаях, по поручению Руководителя представляет Агентство в отношениях с федеральными органами законодательной и исполнительной власти, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, общественных и иных организациях по вопросам, относящимся к сфере деятельности Отдела;

3) поручает сотрудникам Отдела обязательные для исполнения указания по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

4) готовит и представляет в установленном порядке Руководителю предложения по подбору и расстановке кадров в Отделе, о назначении на должность и об освобождении от должности работников Отдела, их поощрении.

5) согласовывает решения о предоставлении отпусков, направлении в служебные командировки, а также иные решения в сфере трудовых отношений, если такие решения принимаются в отношении сотрудников Отдела;

6) предоставляет в установленном порядке предложения о присвоении сотрудникам Отдела почетных званий и наградений государственными наградами Российской Федерации;

7) утверждает программу аудиторской проверки;

8) направляет служебную записку на имя Руководителя в случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки;

9) подписывает годовой план внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года и обеспечивает его направление на утверждение Руководителю;

10) несёт персональную ответственность за деятельность Отдела;

11) обеспечивает защиту сведений, составляющих государственную, служебную и иную охраняемую законом тайну;

12) обсуждает с Руководителем вопросы, связанные с проведением аудиторских мероприятий;

13) определяет членов аудиторской группы и назначает из состава должностных лиц (работников) Отдела руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

14) подготавливает предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

15) подготавливает предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Агентства, устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетных процедур;

16) обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков;

17) принимает необходимые меры по предотвращению и устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);

18) своевременно сообщает Руководителю о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

19) осуществляет в пределах своей компетенции иные полномочия, необходимые для выполнения Отделом возложенных на него задач и функций.