

Приложение № 2
к приказу
Федерального казначейства
от «17» июня 2019 г. № 156

**Положение
об Отделе внутреннего контроля и аудита
Управления внутреннего контроля и аудита
Федерального казначейства**

I. Общие положения

1. Отдел внутреннего контроля и аудита Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства (далее – Отдел) является структурным подразделением Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства (далее – Управление), созданным в целях осуществления, в рамках управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, ведомственного контроля и внутреннего аудита деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения.

Отдел создается и ликвидируется приказом Федерального казначейства.

2. Отдел возглавляет начальник, назначаемый на должность приказом Федерального казначейства по представлению начальника Управления.

3. Начальник Отдела имеет заместителей согласно штатному расписанию.

4. В своей деятельности Отдел руководствуется международными договорами и соглашениями Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Бюджетным кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, регулирующими вопросы деятельности Федерального казначейства, Положением о Федеральном казначействе, приказами Федерального казначейства, Положением об Управлении, а также настоящим Положением.

II. Полномочия

5. Отдел реализует следующие полномочия:

5.1. организует и осуществляет в рамках управления внутренними (операционными) казначейскими рисками ведомственный контроль, а также осуществляет внутренний аудит, в том числе внутренний финансовый аудит деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, в том числе:

5.1.1. осуществляет планирование контрольных и аудиторских мероприятий в отношении деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения;

5.1.2. организует и осуществляет контрольные мероприятия, а также осуществляет аудиторские мероприятия в отношении деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального

казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, в том числе с привлечением, при необходимости, сотрудников структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, а также специалистов, не являющихся сотрудниками Федерального казначейства;

5.1.3. осуществляет подготовку и вносит на рассмотрение руководства Федерального казначейства заключения о соответствии процедур и операций, осуществляемых сотрудниками структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, а также подготовленных ими документов требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иных документов по вопросам осуществления Федеральным казначейством, территориальными органами Федерального казначейства и подведомственным учреждением установленных полномочий, о степени надежности системы внутреннего контроля и достоверности отчетности и соответствии порядка ее формирования нормативным правовым актам Российской Федерации;

5.1.4. обеспечивает выявление в ходе проводимых контрольных и аудиторских мероприятий возможности возникновения в деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения негативных последствий при осуществлении возложенных на них функций и полномочий,

а также действий (бездействия), приводящих к неэффективному использованию ресурсов Федерального казначейства;

5.2. организует формирование отчетности по результатам осуществления ведомственного контроля и внутреннего аудита в отношении деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения;

5.3. осуществляет анализ и систематизацию информации о результатах проверок деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, проведенных контрольно-надзорными органами;

5.4. осуществляет рейтингование объектов ведомственного контроля и аудита по результатам анализа управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в органах Федерального казначейства;

5.5. осуществляет, в пределах компетенции Отдела, контроль за своевременностью и полнотой устранения выявленных нарушений в деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения;

5.6. осуществляет контроль исполнения поручений руководителя Федерального казначейства по итогам заседаний Контрольного совета Федерального казначейства;

5.7. осуществляет подготовку в установленном порядке предложений по устранению и/или предупреждению в дальнейшем нарушений законодательства Российской Федерации в деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства,

территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения;

5.8. осуществляет разработку предложений по совершенствованию деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения по итогам проведенных контрольных и аудиторских мероприятий;

5.9. организует осуществление в структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, территориальных органах Федерального казначейства и подведомственном учреждении внутреннего контроля, а также формирование отчетности по результатам его осуществления;

5.10. участвует в подготовке в установленном порядке предложений по нормативному обеспечению деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в пределах компетенции Отдела;

5.11. участвует в разработке и поддержании в актуальном состоянии правовых актов Федерального казначейства по вопросам внутреннего контроля, ведомственного контроля и внутреннего аудита, в пределах компетенции Отдела;

5.12. участвует в осуществлении методологического руководства и координации деятельности структурных подразделений территориальных органов Федерального казначейства, подведомственного учреждения в рамках полномочий Отдела по вопросам внутреннего контроля, ведомственного контроля и внутреннего аудита;

5.13. участвует в осуществлении взаимодействия Федерального казначейства со Счетной палатой Российской Федерации, правоохранительными органами, а также иными российскими

и зарубежными организациями и учреждениями, в том числе в ходе контрольных и аудиторских мероприятий, в пределах компетенции Отдела;

5.14. участвует, в пределах компетенции Отдела, во внедрении принципов и механизмов системы «Открытое правительство» при проведении обследований в Федеральном казначействе;

5.15. участвует в установленном порядке в управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

5.16. участвует в пределах компетенции Отдела в планировании деятельности Управления и подготовке соответствующей отчетности в соответствии с Порядком управления реализацией государственных программ Российской Федерации в Федеральном казначействе;

5.17. осуществляет в установленном порядке подготовку и представление предложений по организации и проведению подготовки, переподготовки и повышения квалификации сотрудников структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

5.18. участвует в изучении опыта зарубежных стран по вопросам, относящимся к компетенции Отдела, вырабатывает предложения по его практическому использованию, относящиеся к компетенции Отдела;

5.19. участвует в установленном порядке в совещаниях по вопросам, относящимся к компетенции Отдела, инициирует, в случае необходимости, привлечение для участия в них сотрудников структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения,

а также специалистов, не являющихся сотрудниками Федерального казначейства;

5.20. осуществляет в установленном порядке подготовку предложений, принимает участие в постановке задач, разработке информационных технологий и систем, необходимых для реализации полномочий Отдела, в мероприятиях по приемке и внедрению прикладного программного обеспечения и технологических регламентов работы центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения в рамках полномочий Отдела;

5.21. осуществляет в установленном порядке подготовку заключений и разъяснений по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

5.22. участвует в подготовке проектов запросов и обеспечивает получение в установленном порядке от структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения и их должностных лиц:

5.22.1. сведений, необходимых для подготовки предложений для - принятия решений руководством Федерального казначейства по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

5.22.2. письменных объяснений по фактам выявленных нарушений, либо ненадлежащего исполнения требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, технологических регламентов;

5.23. инициирует привлечение в установленном порядке сотрудников структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, а также специалистов, не являющихся

сотрудниками Федерального казначейства, для участия в проведении контрольных и аудиторских мероприятий;

5.24. осуществляет, в пределах компетенции Отдела, подготовку предложений по привлечению в установленном порядке для проработки вопросов, относящихся к компетенции Отдела, и подготовки соответствующих материалов сотрудников структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства и подведомственного учреждения, а также специалистов, не являющихся сотрудниками Федерального казначейства;

5.25. участвует в установленном порядке в конференциях, семинарах, выставках и иных мероприятиях, проводимых органами государственной власти и другими международными и российскими организациями по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

5.26. созывает и проводит в установленном порядке совещания по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

5.27. осуществляет, в пределах компетенции Отдела, подготовку в установленном порядке предложений по созданию и участию на постоянной основе и по решению руководства Федерального казначейства и начальника Управления в работе совещательных и экспертных органов (советов, комиссий, групп, коллегий) в установленной сфере деятельности;

5.28. организует мероприятия по формированию и обеспечению деятельности совещательных и экспертных органов по вопросам, отнесенным к компетенции Отдела;

5.29. обеспечивает, в пределах компетенции Отдела, своевременное и полное рассмотрение обращений граждан и юридических лиц, подготовку ответов на указанные обращения в срок, установленный

законодательством Российской Федерации, руководством Федерального казначейства и начальником Управления;

5.30. обеспечивает организацию в установленном порядке делопроизводства в Отделе, комплектования, хранения, учета и использования архивных документов, образующихся в деятельности Отдела;

5.31. участвует в установленном порядке в подготовке и осуществлении мероприятий по обеспечению режима секретности и защите сведений, составляющих государственную тайну, в Отделе;

5.32. осуществляет мероприятия и участвует в осуществлении мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в пределах компетенции Отдела;

5.33. выполняет иные полномочия, установленные приказами Федерального казначейства, а также поручения руководства Федерального казначейства и начальника Управления.

III. Ответственность

6. Ответственность за надлежащее и своевременное выполнение Отделом полномочий, предусмотренных настоящим Положением, несет начальник Отдела.

7. На начальника Отдела возлагается персональная ответственность:

7.1. за ненадлежащее осуществление полномочий, предусмотренных разделом II настоящего Положения;

7.2. за несвоевременное, а также некачественное исполнение документов и поручений руководства Управления;

7.3. за несоблюдение сотрудниками Отдела служебного распорядка центрального аппарата Федерального казначейства.

8. Начальник и другие сотрудники Отдела несут персональную ответственность за визируемые и подписываемые документы.

9. Начальник и другие сотрудники Отдела несут ответственность за разглашение государственной тайны и сведений конфиденциального характера, ставших им известными в порядке исполнения служебных заданий.

10. Ответственность сотрудников Отдела устанавливается должностными регламентами.

Каждый сотрудник Отдела несет ответственность за качество и своевременность выполнения задач, возложенных лично на него.

11. Возложение на Отдел функций, не относящихся к его компетенции, не допускается.

Согласовано:

(подпись) (инициалы, фамилия начальника Отдела)
« ____ » _____ 20__ Г.

Согласовано:

(подпись) (инициалы, фамилия начальника Управления)
« ____ » _____ 20__ Г.