

Утверждено приказом ГУП «ЖКХ» РС(Я)
от 10.09.2021 г. № 684-п
в редакции приказа ГУП «ЖКХ РС(Я)»
от 25.02.2022 г. № 139-п

Положение
об отделе внутреннего аудита
Государственного унитарного предприятия
«Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)»

1. Общие положения

1.1. Настоящим Положением определяется общая организация работы, задачи, функции отдела внутреннего аудита Государственного унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Республики Саха (Якутия)» (далее – Предприятие).

1.2. Отдел внутреннего аудита является структурным подразделением Предприятия и непосредственно подчиняется Генеральному директору Предприятия.

Под внутренним аудитом понимаются контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия, его филиалов и других структурных подразделений, осуществляемый путем проведения регулярных проверок, а также процедуры по выявлению нестандартных операций.

Отдел внутреннего аудита является ответственным структурным подразделением за работу по профилактике и противодействию коррупции.

Непосредственное руководство осуществляет начальник отдела, назначаемый приказом Генерального директора.

1.3. Состав отдела внутреннего аудита включает начальника отдела и главных специалистов. Численный состав отдела утверждается штатным расписанием Предприятия.

1.4. Отдел внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), уставом Предприятия, приказами, распоряжениями Генерального директора, настоящим Положением.

1.5. Отдел внутреннего аудита обладает функциональной и организационной независимостью в пределах целей и полномочий, определенных уставом Предприятия и настоящим Положением.

2. Предмет, цели и задачи отдела внутреннего аудита

2.1. Предметом аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций совершенных на Предприятии, его филиалов и структурных подразделениях.

В соответствии с настоящим Положением аудит осуществляется за:

- финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия, его филиалов и структурных подразделений;

- использованием денежных средств, ресурсов Предприятия, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом Предприятия, в том числе в части целевого и эффективного использования государственного имущества, закрепленного на праве оперативного управления или хозяйственного ведения;

- целевым и эффективным использованием выделенных из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) средств субсидий и иных межбюджетных трансфертов, а также иных субсидий и бюджетных трансфертов;

- деятельностью структурных подразделений, филиалов, дочерних предприятий Предприятия в соответствии с целями, предусмотренными их учредительными документами.

2.2. Цели аудита:

2.2.1 Оценка финансово – хозяйственной деятельности Предприятия, его филиалов и структурных подразделений;

2.2.2 Предварительный, текущий и последующий контроль использования денежных средств и ресурсов Предприятия, соблюдение установленного порядка совершения финансовых и иных хозяйственных операций, правильности оформления и своевременного представления бухгалтерской и иной отчетности, контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом Предприятия.

2.2.3 Профилактика нарушений в сфере бухгалтерского учета.

2.2.4 Профилактика нарушений в сфере производственных и хозяйственных вопросов.

2.3 Задачами отдела внутреннего аудита являются:

- периодический контроль за соответствием совершенных на Предприятии, его филиалов и других структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Предприятия, защита активов Предприятия;

- выборочно оценка и анализ хозяйственных операций на финансовое состояние Предприятия в целом, его филиалов и других структурных подразделений при проверках;

- периодический и выборочный контроль за выполнением Предприятием, его филиалами и другими структурными подразделениями законодательных и других нормативных актов (включая внутренние положения), регулирующих их деятельность, а также решений единоличного и коллегиальных исполнительных органов Предприятия;

- проверка эффективности системы внутреннего контроля, контроль за движением денежных средств, за сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и оперативной информации Предприятия, его филиалов и других структурных подразделений;

- периодическая и выборочная проверка целевого и эффективного использования филиалами, структурными подразделениями Предприятия средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия);

- выявление нарушений и недостатков финансово – хозяйственной деятельности, выдача рекомендаций, принятие мер по их устранению, последующий контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков;

- анализ выявленных нарушений и недостатков, причин, по которым они были допущены, выработка рекомендаций и принятие мер по их профилактике и недопущению;

- формирование и представление на рассмотрение Генеральному директору Предприятия отчета о выявленных в ходе проверок нарушениях и недостатках, принятых мерах по их устранению;

- взаимодействие и координация с сотрудниками Предприятия, структурных подразделений при осуществлении внутреннего аудита;
- участие в экспертизе в проектах локальных нормативных актах;
- участие в консультировании по вопросам финансового и налогового законодательства;
- задачей работы по профилактике и противодействию коррупции является работа по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции); разработка и внедрение в практику работы предприятия стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации; на предотвращение и урегулирование конфликта интересов.

3. Полномочия отдела внутреннего аудита.

3.1. Для выполнения возложенных на отдел внутреннего аудита целей и задач, отдел внутреннего аудита наделяется контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями.

3.2. При реализации контрольных полномочий отдел внутреннего аудита осуществляет:

- оценку обоснованности, законности планируемых и совершаемых Предприятием хозяйственных и финансовых операций;
- контроль за законностью, эффективностью и целевым использованием средств Предприятия;
- контроль за целевым и эффективным расходованием средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия);
- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных операций Предприятия;
- внутренний контроль за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных планов;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжением имущества Предприятия;
- оперативное устранение и принятие мер по недопущению нарушений;
- участие в экспертизе проектов локальных и нормативных актов;
- информирование руководства Предприятия о выявленных нарушениях;
- анализ причин совершаемых нарушений, выработку рекомендаций по их недопущению;
- контроль за законностью, рациональностью и эффективностью использования средств, получаемых Предприятием из всех финансовых источников;
- самоконтроль;
- контроль за соблюдением работниками предприятия антикоррупционного законодательства, принятых стандартов и процедур по предупреждению и устранению коррупционных нарушений, за предотвращением и урегулированием конфликта интересов.

3.3. При реализации информационных и экспертно-аналитических полномочий отдел внутреннего аудита осуществляет выдачу рекомендаций по составлению и оформлению первичных документов, учетных регистров по участкам учета, классификации такой информации и составлению на ее основе отчетности.

3.4. Отдел внутреннего аудита при осуществлении своих полномочий вправе взаимодействовать со структурными подразделениями Предприятия, иными контрольными органами, привлекать на договорной основе аудиторские фирмы или отдельных специалистов, с ведома и по согласованию с Генеральным директором Предприятия.

4. Функции отдела внутреннего аудита.

К функциям отдела внутреннего аудита относятся:

4.1. Осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия.

4.2. Осуществление выборочных проверок целевого и эффективного использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов Предприятия.

4.3. Организация и осуществление проверок деятельности структурных подразделений Предприятия.

4.4. Осуществление проверок по отдельным вопросам, проведение служебных расследований на основании приказов и поручений Генерального директора Предприятия.

4.5. Разработка предложений, рекомендаций, представлений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4.6. К основным функциям отдела внутреннего аудита при реализации антикоррупционной политики на предприятии относятся:

- разработка проектов локальных нормативных актов предприятия, направленных на реализацию мер по предупреждению коррупции (антикоррупционной политики, кодекса корпоративной этики и делового поведения работников и т.д.);
- проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление коррупционных правонарушений работниками предприятия;
- организация проведения оценки коррупционных рисков;
- организация рассмотрения сообщений о случаях склонения работников к совершению коррупционных правонарушений, а также о случаях совершения коррупционных правонарушений работниками, контрагентами предприятия или иными лицами;
- организация рассмотрения сообщений о конфликте интересов;
- рассмотрение деклараций о конфликте интересов;
- организация обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции и индивидуального консультирования работников;
- оказание содействия уполномоченным представителям контрольно-надзорных и правоохранительных органов при проведении ими инспекционных проверок деятельности предприятия по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;
- оказание содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию коррупционных преступлений;
- проведение оценки результатов антикоррупционной работы и подготовка соответствующих отчетных материалов руководству предприятия и учредителю;
- проведение антикоррупционной экспертизы правовых актов и (или) их проектов предприятия;

- другие функции, направленные на противодействие коррупции в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), правовых актов ГУП «ЖКХ РС(Я)», по поручению руководства предприятия, государственных органов власти.

5. Организация работы отдела внутреннего аудита

5.1. Отдел внутреннего аудита выполняет свою работу на основе годовых планов. Годовой план проведения проверок предусматривает примерный срок проведения проверки и определяет должностное лицо, ответственное за организацию проведения проверки. Указанный план утверждается Генеральным директором Предприятия по представлению начальника отдела внутреннего аудита.

5.2. Внеплановые проверки, ревизии проводятся на основании поручения Генерального директора о проведении проверки, ревизии в отношении конкретного объекта контроля и оформляются отдельным приказом.

5.3. Специалисты отдела внутреннего аудита принимают участие в служебных расследованиях по поручению Генерального директора Предприятия. Участие в служебных расследованиях приравнивается к проведению внеплановых проверок, ревизий и регулируются настоящим Положением.

5.4. Общий порядок проведения проверок и методика проведения проверок регламентируется отдельными документами, подготавливаемыми отделом внутреннего аудита. Руководитель проверки может вносить уточнения в последовательность, методы и формы проверки с учетом особенностей ревизуемого объекта.

5.5. Конкретные сроки проведения проверки и состав проверяющей группы определяется начальником отдела внутреннего аудита.

5.6. Коррективы в утвержденный годовой план проверок могут вноситься Генеральным директором Предприятия по отдельным вопросам, вносимым на рассмотрение Генеральному директору структурными подразделениями, филиалами Предприятия, после принятия им соответствующего решения.

5.7. Отдел внутреннего аудита Предприятия подготавливает программу проверки, утверждаемую начальником отдела внутреннего аудита. В этой программе определяются операции или участки деятельности проверяемого объекта или нормативные документы, подвергаемые проверке; круг филиалов (структурных подразделений) Предприятия, охватываемый проверкой; порядок и сроки проведения проверки; должностные лица из числа сотрудников отдела внутреннего аудита, ответственные за проведение соответствующего направления проверки.

5.8. Проверки Предприятия, его филиалов (структурных подразделений) осуществляется специалистами отдела внутреннего аудита на основании приказов Генерального директора Предприятия о проведении проверки.

5.9. Проверки могут осуществляться специалистами отдела внутреннего аудита с привлечением, при необходимости, специалистов других отделов Предприятия, его филиалов и других структурных подразделений (экспертов). Привлечение экспертов осуществляется по инициативе начальника отдела внутреннего аудита на основании предварительных данных о проверяемом объекте. При этом начальник отдела внутреннего аудита обращается к Генеральному директору Предприятия с ходатайством о

привлечении необходимого ему сотрудника для участия в проведении ревизионной проверки в качестве эксперта.

5.10. Проверка проводится путем сбора и анализа информации, относящейся к проверяемому участку деятельности ревизуемого объекта.

5.11. Специалисты отдела внутреннего аудита и привлеченные к проверке эксперты обязаны выявлять ошибки, неточности и незаконные действия при выполнении соответствующих операций или на участках деятельности, соблюдая следующие принципы существенности:

- исходя из денежной суммы нарушения – от 1 000,0 тыс. рублей;
- экологическая и промышленная безопасность;
- деловая репутация Предприятия.

5.12. Руководители и иные должностные лица ревизуемого объекта обязаны:

- создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, необходимые помещения и средства связи, обеспечивать техническое обслуживание и выполнение работ по делопроизводству;

- предоставить в 3-х (трех) дневный срок по запросам отдела внутреннего аудита требуемые документы, материалы и информацию, необходимые для осуществления проверки, ревизии, а также предоставлять проверяющим по устному запросу разъяснения в устной или письменной форме.

Отказ или уклонение от руководителей, должностных лиц объектов проверки от своевременного представления документов или информации, представление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, предусмотренную федеральным законодательством и локальными, нормативными актами Предприятия;

- не допускать каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки. Виновные в этом должностные лица проверяемых объектов могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности.

5.13. При выполнении своих обязанностей специалисты отдела внутреннего аудита имеют право:

- проходить в помещения, занимаемые объектами проверки;
- опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы объектов проверки, ревизии. При обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблении изымать необходимые документы, составляя акт изъятия или опись изъятых документов.

5.14. Результаты проверки, ревизии оформляются актом проверки. За достоверность акта специалисты отдела внутреннего аудита, осуществляющие проверку, несут персональную ответственность. Акт подписывается специалистами отдела внутреннего аудита, осуществляющими проверку.

5.15. Информация, изложенная в акте, является основанием для подготовки представления отдела внутреннего аудита о результатах проведенной проверки, ревизии.

Представление отдела внутреннего аудита составляется по результатам проведенной проверки, ревизии, подписывается Генеральным директором Предприятия и направляется руководителям проверяемых объектов контроля для принятия мер по устранению выявленных в ходе проверки, ревизии нарушений, недостатков, возмещению причиненного ущерба.

Представление отдела внутреннего аудита должно быть рассмотрено не позднее чем в месячный срок со дня получения и исполнено в срок, указанный в представлении. О

принятых в результате рассмотрения представления решениях и мерах по их реализации Отдел внутреннего аудита уведомляется в срок не позднее 10 рабочих дней.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение требований Отдела внутреннего аудита, изложенных в представлении и нарушение установленного срока сообщения о результатах рассмотрения представления влекут за собой ответственность, предусмотренную локальными нормативными актами Предприятия.

5.16. По завершении проверки составляется отчет, в котором должно содержаться исчерпывающее мнение принимающих участие в проведении проверки специалистов, о соответствии представленной финансовой и иной информации объекта действительному положению дел, а также рекомендации и предложения по устранению выявленных в ходе проверки недостатков и нарушений.

5.17. Отчет предназначен для служебного пользования и составляется в 3 экземплярах. Первый экземпляр отчета Генеральному директору Предприятия, второй – руководству проверяемого объекта. Третий экземпляр отчета вместе с материалами подлежит хранению в отделе внутреннего аудита в течение 5-ти лет со дня окончания проверки.

5.18. По итогам проведенной проверки проверяемый объект составляет план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с указанием ответственных лиц и сроков устранения, и направляется в отдел внутреннего аудита.

5.19. Отдел внутреннего аудита на основе составленного плана мероприятий осуществляет последующий контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков посредством получения письменных отчетов проверенного объекта до полного устранения нарушений и недостатков.

5.20. По ходатайству отдела внутреннего аудита Генеральным директором Предприятия может быть назначена повторная проверка объекта для контроля за выполнением вышеуказанного плана.

5.21. Организация работы отдела внутреннего аудита по реализации антикоррупционной политики предприятия осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), правовыми актами ГУП «ЖКХ РС(Я)».

6. Ответственность работников отдела внутреннего аудита

Специалисты отдела внутреннего аудита несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Предприятия за достоверность результатов проводимых ими ревизий и проверок, представляемых отчетов, а также за разглашение окончательных или промежуточных результатов проверок и иных сведений, полученных ими в результате профессиональной деятельности.