

Приложение 3 к приказу №329 от 30.12.2022г.

ПОЛОЖЕНИЕ об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Вологодский областной онкологический диспансер»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Вологодский областной онкологический диспансер» (далее соответственно — Положение, БУЗ ВО «ВООД», Учреждение) разработано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, разработанных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, иными действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области, локальными правовыми актами Учреждения.

1.2. Основные понятия, используемые в Положении. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Учреждении и направленных на создание в Учреждении системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышения качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, проверки экономической обоснованности осуществляемых операций в сферах коррупционного риска, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Положение устанавливает единые цели, задачи, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «ВООД».

1.4. Приказом главного врача Учреждения назначается ответственное должностное лицо (далее - ответственное лицо) за организацию внутреннего финансового контроля в Учреждении. Функциональные обязанности и полномочия ответственного лица: - внедрение антикоррупционных механизмов в финансово-хозяйственную деятельность Учреждения; - контроль соблюдения требований действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации и Вологодской области, локальных правовых актов, приказов главного врача, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Учреждения; - контроль целевого использования бюджетных средств и соблюдения финансовой дисциплины; - обеспечение своевременности подготовки достоверной бюджетной отчетности; - контроль корректности учета и предотвращения ошибок и искажений совершаемых

фактов хозяйственной жизни Учреждения; - оценку эффективности системы внутреннего финансового контроля Учреждения.

2. Цели и задачи внутреннего финансового контроля

2.1. Основными целями и задачами осуществления внутреннего финансового контроля являются: соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур планирования и исполнения бюджета Учреждения, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; - создание системы мер, направленных на соблюдение законодательства в сфере финансовой деятельности, том числе, по противодействию коррупционных и иных правонарушений; - подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств; - недопущение составления не достоверной бюджетной отчетности; - недопущение нецелевого использования бюджетных средств.

2.2. Принципы осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении: - принцип законности - неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных действующим законодательством Российской Федерации; принцип объективности - внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации; - принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон (сфер) финансовой деятельности Учреждения; - принцип ответственности - все работники Учреждения несут персональную ответственность за ненадлежащее выполнение должностных обязанностей, несоблюдение установленных ограничений, что приводит (либо может привести) к нарушению действующего законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность Учреждения.

3. Система внутреннего финансового контроля

3.1. Система внутреннего финансового контроля Учреждения является трехступенчатой и состоит из: - самоконтроля, который осуществляется работником сплошным способом путем проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции; ~ контроля по уровню подчиненности - осуществляется непосредственным руководителем, путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными лицами, сплошным способом или путем проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом; - комиссионного контроля, который осуществляется сплошным и (или) выборочным способом комиссией,

создаваемой на основании приказа главного врача па период проведения проверки.

3.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля на любом из этапов проводится:

3.2.1. проверка документального оформления: а) записи в регистрах бюджетного учета проводятся на основе первичных учетных документов; б) включение в бюджетную (финансовую) отчетность существенных оценочных значений; - подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям; - соотнесение оплаты материальных активов с их поступлением в Учреждение; - санкционирование и контроль сделок и операций по оплате; проведение сверки расчетов Учреждения с поставщиками и потребителями услуг, прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; - сверка остатков по счетам бюджетного учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги; - процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, находящихся на балансе учреждения (в том числе инвентаризация);

3.2.2. компьютерная (программная) обработка информации: а) регламент доступа к компьютерным программам, информационным системам, данным и справочникам; б) порядок восстановления данных; в) обеспечение бесперебойного использования компьютерных программ (информационных систем); г) логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни Учреждения. Исключается внесение исправлений в компьютерные программы (информационные системы) без документального оформления.

4. Организация внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль в Учреждении подразделяется на: предварительный, текущий и последующий.

4.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции, позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет являться хозяйственная операция. Целью предварительного внутреннего финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров (контрактов). Предварительный контроль осуществляют: главный врач, его заместители, контрактный управляющий, главный инженер, работники отделов (планово-экономического, юридического, государственных закупок, ответственные исполнители). При проведении предварительного внутреннего финансового контроля проводится: • проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, бюджетной сметы и др.) путем осуществления согласования, визирования и урегулирования разногласий; • подготовка проектов приказов, проведение правовой экспертизы проектов приказов главного врача,

экономическая обоснованность, согласование и визирование проектов гражданско-правовых договоров и контрактов, соглашений, дополнительных соглашений, протоколов разногласий и протоколов согласования разногласий, заключаемых БУЗ ВО «ВООД» ответственными лицами. • контроль за принятием обязательств Учреждения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств; • проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами; • осуществление проверки бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

4.1.2. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами планово-экономического отдела, отдела подготовки первичной документации, отдела государственных закупок. При проведении текущего внутреннего финансового контроля осуществляются следующие виды проверок: • проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетноплатежных ведомостей, постановки задачи на оплату счетов и т.п.). Результатом контроля является письменное согласование главным врачом Учреждения документов к оплате; • проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни Учреждения; • проверка наличия денежных средств в кассе БУЗ ВО «ВООД», в том числе, контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств; • проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств; • проверка у подотчетных лиц наличия, полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов; • контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности; • сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость); • проверка фактического наличия материальных средств в Учреждении; • мониторинг расходования лимитов бюджетных обязательств (и других целевых средств) по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;

4.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций посредством контрольных проверок, проводимых должностным лицом, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля и/или комиссионных контрольных проверок, которые осуществляются путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и выявления причин, способствующих совершению нарушений.. При последующем внутреннем контроле осуществляют следующие контрольные действия: - проверка наличия государственного имущества Вологодской области, закрепленного за БУЗ ВО «ВООД» на праве оперативного управления и имущества Учреждения путем

проведения инвентаризаций, в том числе и внеплановых и т.д.); - анализ исполнения плановых показателей; - проверка поступления, наличия и использования денежных средств в кассе Учреждения; - проверка остатков денежных средств у материально ответственных лиц, выданных подотчет, проведенных ими закупок товаров за наличный расчет, в том числе и проверка достоверности данных о закупках в конкретных торговых точках; - соблюдение норм расхода материальных запасов Учреждения; - документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и его структурных подразделений; - проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Учреждения.

4.2. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению их в дальнейшем. В случае выявления финансовых нарушений, лица, ответственные за проведение проверки представляют главному врачу Учреждения докладную записку. Работники Учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю Учреждения объяснения по выявленным нарушениям и вопросам, относящимся к результатам проведения контрольных мероприятий.

5. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Учреждении осуществляется должностным лицом, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля.

5.2. Ответственное лицо представляет главному врачу Учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и, в случае необходимости, разработанные совместно с иными заинтересованными лицами предложения по их совершенствованию.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента утверждения и действует бессрочно.

6.2. Изменения в настоящее Положение могут быть внесены приказом главного врача БУЗ ВО «ВООД» путем утверждения Положения в новой редакции.