

ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

бюджетное учреждение здравоохранения Вологодской области
«Вологодский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД
и инфекционными заболеваниями»

УТВЕРЖДЕНО
приказом главного врача
от « 08 » апреля 2024 года
№ 40 о/д

Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Центр по профилактике инфекционных заболеваний»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – Положение) в БУЗ ВО «Центр по профилактике инфекционных заболеваний» далее - Учреждение) разработано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 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. Положение устанавливает единые цели, задачи, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Центр по профилактике инфекционных заболеваний».

1.3. 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.

1.4. Ответственным должностным лицом за организацию внутреннего финансового контроля в Учреждении является заместитель главного врача по экономическим вопросам.

1.4.1. 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;
- оценка 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 соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными актами, регулирующими 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, в том числе, по противодействию коррупционных и иных правонарушений;
- подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств;
- недопущения 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 сфер финансовой деятельности Учреждения;
- принцип ответственности – все работники Учреждения несут персональную ответственность за ненадлежащее выполнение должностных обязанностей, что приводит к нарушению действующего законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность Учреждения.

3. Система внутреннего контроля.

3.1. Система внутреннего финансового контроля Учреждения состоит из:

- самоконтроля, который осуществляется работником сплошным способом путем проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов;

-контроля по уровню подчиненности – осуществляется непосредственным руководителем, путем подтверждения операций, осуществляемых подчиненными лицами, сплошным способом или путем проверки отдельных операций выборочным способом;

- комиссионного контроля, который осуществляется сплошным или выборочным способом комиссией, создаваемой на основании приказа главного на период проведения проверки.

3.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля 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 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.

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 является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров (контрактов). Предварительный контроль осуществляют: главный врач, его заместители, начальники отделов, ответственные специалисты.

При проведении предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка финансовых документов (расчетов в потребности денежных средств, 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, заключаемым в Учреждении ответственными лицами;
- контроль за принятием обязательств Учреждения в пределах 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 и 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 (расчетно-платежных ведомостей, постановка 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 «Центр по профилактике инфекционных заболеваний», 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 оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость) проверка фактического наличия материальных ценностей в Учреждении;

В БУЗ ВО «Центр профилактики инфекционных заболеваний» проверку правильности оформления первичных документов осуществляют работники планово-экономического отдела, которые принимают документы к учету и оплате.

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 контрольных проверок, которые осуществляются путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Целью последующего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и выявление причин, способствующих совершению нарушений.

При последующем финансовом контроле осуществляют следующие контрольные действия:

- проверка наличия государственного имущества Вологодской области, закрепленного за БУЗ ВО «Центр по профилактике инфекционных заболеваний» на праве оперативного управления и имущества Учреждения путем проведения инвентаризаций, в том числе внеплановых;
- анализ исполнения плановых показателей;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в кассе Учреждения;
- соблюдение норм расхода материальных запасов Учреждения;
- документарные 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 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.

4.3. Работники Учреждения, допустившие недостатки, искажения, нарушения, в письменной форме представляют руководителю Учреждения объяснения по выявленным нарушениям, относящимся к результатам проведения контрольных мероприятий.

5. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового 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 «Центр по профилактике инфекционных заболеваний» путем утверждения Положения в новой редакции.

СОДЕРЖАНИЕ:

№ статьи	Наименование	№ стр.
1	Общие положения	1-2
2	Цели и задачи внутреннего финансового контроля	2
3	Система внутреннего контроля	2-3
4	Организация внутреннего финансового контроля	3-5
5	Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля	5
6	Заключительные положения	5
	Содержание	6