

ПОЛОЖЕНИЕ

об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Вологодский областной врачебно-физкультурный диспансер»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Вологодский областной врачебно-физкультурный диспансер» (далее соответственно – Положение, БУЗ ВО «ВОВФД», 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 «ВОВФД».

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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского 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 бухгалтерской 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 на 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 бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов;

б) включение в бухгалтерскую 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;

- 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, контрактный управляющий, работники планово-экономической службы, юрист-консультант, специалист по кадрам, начальник хозяйственного отдела, ответственные исполнители.

При проведении предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, плана финансово хозяйственной деятельности и др.) путем осуществления согласования, визирования и урегулирования разногласий;

- проверка проектов приказов главного врача;

- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;

- 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 бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

4.1.2. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами планово-экономической службы, административно-хозяйственного отдела.

При проведении текущего внутреннего финансового контроля осуществляются следующие виды проверок:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (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 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;

В БУЗ ВО «ВОВФД» проверку правильности оформления первичных учетных документов осуществляют работники, готовящие первичную документацию и принимающие документы к учету и оплате.

На документах, прошедших контроль, ответственные сотрудники ставят свою подпись (визу).

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 «ВОВФД» на праве оперативного управления и имущества Учреждения путем проведения инвентаризаций, в том числе и внеплановых и т.д.);

- анализ исполнения плановых показателей;

- 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;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Учреждения.

5. Оформление результатов внутреннего финансового контроля

5.1. Лица, ответственные за внутренний контроль, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

5.2. В случае выявления финансовых нарушений, лица, ответственные за проведение проверки представляют главному врачу Учреждения докладную записку.

5.3. Работники Учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют главному врачу Учреждения объяснения по выявленным нарушениям и вопросам, относящимся к результатам проведения контрольных мероприятий.

5.4. Результаты проведения последующего внутреннего контроля в случае обнаружения фактов нарушений и искажений фиксируются в «Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля» (Приложение 2.2).

6. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля

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

6.2. Ответственное лицо представляет главному врачу Учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин, в случае необходимости, разработанные совместно с иными заинтересованными лицами предложения по их совершенствованию.

7.Заключительные положения

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

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

Приложение № 2.2
к Положению
«Об осуществлении внутреннего
финансового контроля
в БУЗ ВО «ВОВФД»»

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля
за ____ год

Наименование структурного
подразделения _____

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано ____ листов

Руководитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

**Рекомендации
по заполнению Журнала учета результатов внутреннего
финансового контроля**

1. В **графе 1** Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - Журнал) указывается дата проведения контрольного действия.
2. В **графе 2** Журнала указывается наименование операции.
3. В **графе 3** Журнала указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие наименование замещаемой им должности и (или) его фамилию и инициалы.
4. В **графе 4** Журнала указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие наименование замещаемой им должности и (или) его фамилию и инициалы.
5. В **графе 5** Журнала указываются результаты контрольного действия - выявленные недостатки и (или) нарушения.
6. В **графе 6** Журнала указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).
7. В **графе 7** Журнала указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения (например, требуется доработка программного прикладного обеспечения в части формирования прогнозов поступлений в бюджет).
8. В **графе 8** Журнала ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений), причин их возникновения.