

ПРИКАЗ № 100 -ОД

от 14.12.2023

г. Череповец

Об утверждении локальных правовых актов
по предупреждению и противодействию
коррупции в сфере финансово-хозяйственной
деятельности БУЗ ВО «Череповецкая
стоматологическая поликлиника № 1»
и назначении ответственных должностных лиц.

Во исполнение Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в целях совершенствования работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений, с целью неукоснительного исполнения требований законодательства и повышения эффективности работы по профилактике коррупционных преступлений

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить локальные правовые акты по предупреждению и противодействию коррупции в сфере финансово-хозяйственной деятельности:
 - 1.1. Положение о предотвращении и урегулировании конфликта интересов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» (Приложение № 1);
 - 1.2. Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» (Приложение № 2).
2. Назначить ответственных должностных лиц:
 - 2.1. специалиста по закупкам Серегичеву Ю. А. за предоставление и урегулирование в установленном порядке конфликта интересов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения;
 - 2.2. заместителя главного врача по экономическим вопросам Сочневу Е. Ю. за организацию внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1»;
 - 2.3. на период отсутствия ответственных должностных лиц обязанности возлагаются на лиц, их замещающих.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Главный врач

И. С. Зайцева

Положение о предотвращении и урегулировании конфликта интересов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1»

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение о предотвращении и урегулировании конфликта интересов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» (далее соответственно - Положение, Заказчик, Учреждение, работодатель) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее - Федеральный закон), Указом Президента РФ от 16 августа 2021 года № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021 - 2024 годы», положениями «Методических рекомендаций по проведению в федеральных государственных органах, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, государственных внебюджетных фондах и иных организациях, осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) и Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) и других нормативно-правовых актов Российской Федерации (далее - РФ) в сфере противодействия коррупции, Устава и иных локальных актов Учреждения.

1.2. Настоящее Положение определяет порядок осуществления работы, направленной на выявление личной заинтересованности работников БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1», которая приводит или может привести к конфликту интересов при осуществлении закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и Федеральным законом № 223-ФЗ, а также порядок организации проверки поступивших сведений о конфликте интересов в сфере закупок.

1.3. Действие настоящего Положения распространяется на работников контрактной службы Учреждения (далее - работники Учреждения) и иных лиц, имеющих возможность повлиять на проведение закупки, должностное лицо и структурное подразделение, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений Учреждения (далее соответственно - должностное лицо).

2. Основные понятия и определения.

2.1. Для целей настоящего Положения используются следующие основные понятия:

- **закупка товара, работ, услуг** для обеспечения нужд БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» (далее - закупка) - совокупность действий, осуществляемых Заказчиком в установленном Федеральным законом № 44-ФЗ порядке и направленных на обеспечение нужд Учреждения. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае, если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств

сторонами контракта (п. 3 ч. 1 ст. 3 Федеральный закон от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- **участник закупки** - любое юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала, за исключением юридического лица, местом регистрации которого является государство или территория, включенные в утверждаемый в соответствии с пунктом 15 статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень государств и территорий, используемых для промежуточного (офшорного) владения активами в Российской Федерации (далее - офшорная компания), либо юридического лица, являющегося иностранным агентом в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 255-ФЗ «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием» (далее - Закон № 255-ФЗ), или любое физическое лицо, в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением физического лица, являющегося иностранным агентом в соответствии с Законом № 255-ФЗ (и. 4 ч. 1 ст. 3 Федеральный закон от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- **личная заинтересованность** - возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, замещающим должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов (далее - должностное лицо), и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми должностное лицо и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями (часть 2 статьи 10 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»);

- **конфликт интересов** - ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий) (статья 10 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»);

- **антикоррупционная оговорка** — это одно из условий договора, целью которого является обеспечение исполнения сторонами договора положений законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции, которое позволяет не допустить совершения коррупционных правонарушений при его исполнении.

3. Цели и задачи по предотвращению и урегулированию конфликта интересов при осуществлении закупок.

3.1. Основными целями Учреждения по предотвращению и урегулированию конфликта интересов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» являются:

- минимизация риска вовлечения Учреждения, его руководства и сотрудников в коррупционную деятельность при осуществлении закупок;

- формирование у работников Учреждения независимо от занимаемой должности, участников закупки и иных лиц единообразного понимания политики БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» о непринятии коррупции в любых формах и проявлениях при осуществлении закупок;

- обобщение и разъяснение основных требований законодательства Российской Федерации в области противодействия коррупции, применяемых Учреждением при осуществлении закупок.

3.2. Для достижения поставленных целей устанавливаются следующие задачи:

- закрепление основных принципов деятельности Учреждения по раскрытию и урегулированию конфликта интересов при осуществлении закупок;

- определение действий работников Учреждения в связи с предупреждением, раскрытием и урегулированием конфликта интересов и порядка их осуществления;

- установление порядка раскрытия конфликта интересов (декларирования) и рассмотрения деклараций и урегулирования конфликта интересов при осуществлении закупок;

- закрепление мер ответственности работников Учреждения за несоблюдение требований настоящего Положения.

4. Основные принципы предотвращения, раскрытия и урегулирования конфликта интересов при осуществлении закупок.

4.1. Деятельность по предотвращению, раскрытию и урегулированию конфликта интересов при осуществлении закупок осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- приоритетность применения мер по предупреждению коррупции;

- обязательность раскрытия сведений о реальном или потенциальном конфликте интересов, личной заинтересованности;

- индивидуальное рассмотрение и оценка репутационных рисков для БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» при выявлении каждого случая личной заинтересованности при осуществлении закупок, которая приводит или может привести к конфликту интересов и его урегулированию;

- конфиденциальность процесса раскрытия сведений о личной заинтересованности и урегулирования конфликта интересов;

- соблюдение баланса интересов БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» и работника;

- защита работника Учреждения от преследования в связи с сообщением о конфликте интересов, который был своевременно раскрыт работником Учреждения и урегулирован (предотвращен) Учреждением.

5. Обязанности и действия работников Учреждения в связи с предупреждением, раскрытием и урегулированием конфликта интересов и порядок их осуществления.

Порядок раскрытия конфликта интересов при осуществлении закупок.

5.1. Работники Учреждения при выполнении своих должностных обязанностей обязаны:

- руководствоваться интересами Учреждения без учета своих личных интересов, интересов своих родственников и друзей;

- избегать ситуаций и обстоятельств, которые могут привести к конфликту интересов;

- раскрывать возникший (реальный) или потенциальный конфликт интересов;

- содействовать урегулированию возникшего конфликта интересов.

5.2. Работники Учреждения при выполнении своих должностных обязанностей не должны использовать возможности Учреждения или допускать их использование в иных целях, помимо предусмотренных учредительными документами Учреждения.

5.3. Работник Учреждения обязан принимать меры по недопущению конфликта интересов в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» и уведомлять работодателя о каждом случае возникновения у него личной заинтересованности при осуществлении закупок, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

Работники Учреждения, не выполнившие обязанность по уведомлению работодателя о личной заинтересованности при осуществлении закупок, которая приводит или может привести к конфликту интересов, подлежат привлечению к ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5.4. В целях осуществления работы, направленной на выявление личной заинтересованности работников Учреждения при осуществлении закупок, которая приводит или может привести к конфликту интересов, функции, связанные с предупреждением, раскрытием и урегулированием конфликта интересов при осуществлении закупок возлагаются на Комиссию по урегулированию конфликтов интересов БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» (далее - Комиссия).

Комиссия осуществляет свою деятельность в порядке, утвержденном локальным актом Учреждения.

5.5. Прием и регистрация сведений о возникающих (имеющихся) в Учреждении конфликтах интересов при осуществлении закупок (далее - информация о конфликте интересов) осуществляется работниками юридического отдела в соответствии с Порядком уведомления работодателя о конфликте интересов в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1», утвержденным приказом главного врача Учреждения.

5.6. Проверка информации о конфликте интересов проводится Комиссией с целью оценки серьезности возникающих для Учреждения рисков и выбора наиболее подходящей формы урегулирования конфликта интересов.

5.7. В рамках проверки информации, члены Комиссии:

- организуют личный прием лиц, обладающих информацией о фактах совершения работниками Учреждения коррупционных правонарушений, берут письменные пояснения с лица, представившего уведомление;
- по результатам определения специалиста по закупкам БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» и участников закупки (поставщиков (подрядчиков, исполнителей)), в отношении которых проводится анализ, осуществляют сбор дополнительной информации, которая может содержать признаки наличия у специалиста по закупкам БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» личной заинтересованности при осуществлении закупок;
- определяют природу представленной информации о конфликте интересов: свидетельствует ли данная информация о нарушении положений Федерального закона № 44-ФЗ и (или) она содержит сведения о наличии у работников Учреждения личной заинтересованности в закупке;
- устанавливают: является или не является возникшая (способная возникнуть) ситуация конфликтом интересов;
- вносят главному врачу Учреждения предложения о наиболее подходящих формах урегулирования конфликта интересов, а в случае необходимости определяют дополнительные формы урегулирования конфликта интересов.

Ситуация, не являющаяся конфликтом интересов, не нуждается в специальных способах урегулирования.

5.8. В случае если конфликт интересов имеет место, то могут быть использованы следующие способы его разрешения:

- ограничение доступа работника Учреждения к конкретной информации, которая может затрагивать личные интересы работника;
- добровольный отказ работника Учреждения или его отстранение (постоянное или временное) от участия в обсуждении и процессе принятия решений по вопросам, которые находятся или могут оказаться под влиянием конфликта интересов;
- пересмотр и изменение функциональных обязанностей работника Учреждения;
- временное отстранение работника Учреждения от должности, если его личные интересы входят в противоречие с функциональными обязанностями;
- перевод работника Учреждения на должность, предусматривающую выполнение функциональных обязанностей, не связанных с конфликтом интересов;
- передача работником Учреждения принадлежащего ему имущества, являющегося основой возникновения конфликта интересов, в доверительное управление;
- отказ работника Учреждения от своего личного интереса, порождающего конфликт с интересами Учреждения;
- увольнение работника из БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» по инициативе работника Учреждения;
- увольнение работника Учреждения по инициативе работодателя за совершение дисциплинарного проступка, то есть за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником Учреждения по его вине возложенных на него трудовых обязанностей.

По договоренности БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» и работника Учреждения, раскрывшего сведения о конфликте интересов, могут быть найдены иные формы его урегулирования.

При принятии решения о выборе конкретного метода разрешения конфликта интересов важно учитывать значимость личного интереса работника Учреждения и вероятность того, что этот личный интерес будет реализован в ущерб интересам БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1».

6. Принимаемые в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» меры для предупреждения возникновения конфликта интересов при осуществлении закупок.

В Учреждении принимаются следующие меры для предупреждения возникновения конфликта интересов при осуществлении закупок:

- 6.1. Проведение процедур закупок в электронном виде.
- 6.2. Информационная открытость проведения закупок.
- 6.3. Соблюдение работниками требований утвержденной антикоррупционной политики Учреждения.
- 6.4. Проведение работы по предупреждению коррупционных правонарушений с контрагентами, в том числе, включение антикоррупционной оговорки в гражданско-правовые договоры (контракты).
- 6.5. Периодическое обучение работников, принимающих участие в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения, с целью поддержания их знаний и навыков в сфере противодействия коррупции на должном уровне.
- 6.6. Проведение правовой (антикоррупционной) оценки документов;

6.7. Проведение внутреннего аудита закупочной деятельности на предмет наличия конфликта интересов не реже 1 раза в три года, комиссионно по приказу главного врача.

6.8. Разработка и доведение до сведения должностных лиц, иных работников Учреждения, связанных с осуществлением закупок, разъяснительных писем, предостережений, памяток, методических рекомендаций в целях предупреждения коррупционных правонарушений в сфере закупок.

6.9. Предоставление должностными лицами, иными работниками Учреждения письменных пояснений, связанных с осуществлением закупок, об отсутствии конфликта интересов при осуществлении процедур закупок.

7. Меры ответственности.

7.1. Соблюдение требований настоящего Положения является обязательным для работников Учреждения, иных лиц, имеющих возможность повлиять на проведение закупки, должностное лицо и структурное подразделение, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений Учреждения.

7.2. В соответствии с частью 1 статьи 13 «Ответственность физических лиц за коррупционные правонарушения» Федерального закона № 273-ФЗ граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства за совершение коррупционных правонарушений несут уголовную, административную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Заключительные положения.

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

8.2. Изменения в настоящее Положение могут быть внесены приказом главного врача БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» путем утверждения Порядка в новой редакции.

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении внутреннего финансового контроля
в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1»

1. Общие положения.

1.1. Настоящее положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» (далее соответственно — Положение, 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 Учреждении.

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 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 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 по 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, специалист по закупкам, начальник хозяйственного отдела.

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 «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» ответственными лицами.
- контроль за принятием обязательств Учреждением в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- проверка документов до совершения хозяйственных операций, 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, специалистом по закупкам, начальником хозяйственного отдела.

При проведении текущего внутреннего финансового контроля осуществляются следующие виды проверок:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных 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 Учреждения, 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.

В БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» проверку правильности оформления первичных учетных документов осуществляют работники планово-экономической службы, которые принимают 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 имущества, закрепленного за БУЗ ВО «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» 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 под отчет, 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 «Череповецкая стоматологическая поликлиника № 1» путем утверждения Положения в новой редакции.