



ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИИ
«БИЧУРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА»

671360, Республика Бурятия, Бичурский район, село Бичура, улица Советская № 38,
тел: 41-3-85, факс 41-2-24, bichurskaya_bolnica@mail.ru

ПРИКАЗ

«11» января 2021г.

№ 22

с. Бичура

Во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановление Правительства РБ от 04.03.2014 N 82 (ред. от 15.01.2020) "О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" **приказываю:**

1. Утвердить Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Бичурская центральная районная больница»
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач
ГБУЗ «Бичурская ЦРБ»



Б.Н. Цыбенов

Положение
«О порядке осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего аудита ГБУЗ «Бичурская ЦРБ»»

1. Общие положения

Настоящий Положение разработано в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства РБ от 04.03.2014г. №82 «О порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и иных нормативных актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:
организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

4. В целях настоящего Порядка:

- под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур составления и исполнения средств бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные процедуры);

- к объектам контроля относятся подразделения и должностные лица главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита средств;

- к объектам аудита относятся подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета, в отношении которых проводятся аудиторские проверки.

5. Анализ осуществления главными администраторами средств республиканского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводит Министерство финансов Республики Бурятия в процессе осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

6. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета

7. Основными целями внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности (бюджетной сметы) учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

8. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- проверка целесообразности финансово-хозяйственных операций;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

9. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- внутренний контроль с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России , путем применения методов ,обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- проведение контрольных мероприятий всех сторон и его взаимосвязей в структуре учреждения;
- каждое подразделение за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии законодательством.

Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

Организация внутреннего контроля.

10. По времени проведения внутренний финансовый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения различных договоров.

В связи с этим основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансово-плановых документов (смет доходов и расходов и др.) зам. главного врача по ЭВ, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

- проверка и визирование договоров специалистами юридического отдела и специалиста по котировкам;

- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств осуществляемая зам.гл.врача по ЭВ и главным бухгалтером (бухгалтером), экспертами и другими уполномоченными лицами.

Текущий (оперативный) контроль производится в процессе совершения финансово-хозяйственных операций или выполнении должностными лицами учреждения своих функциональных обязанностей по контролю за наличием денежных и материальных средств.

В ходе текущего контроля, как правило не производится проверка финансовых операций за предшествующий период, Однако в случае выявления в процессе текущего контроля финансовых нарушений главным врачом учреждения может быть принято решение о проведении одной из форм последующего контроля.

К формам текущего (оперативного) внутреннего финансового контроля относятся:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.). Она осуществляется главным врачом учреждения, его заместителем, руководителями структурных подразделений, главным бухгалтером (зам.гл. бухгалтера). Фактом такого контроля являются подписи этих должностных лиц на документах о их проверке или разрешение к оплате;

- проверка наличия денежных средств в кассе учреждения;

- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств,

- проверка у подотчетных лиц наличия полученных денег в подотчет и оправдательных документов;

- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют главному врачу учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

13. По результатам проведения проверки специалистами учреждения (или лицами, уполномоченными главного врача учреждения) разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается главным врачом учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует главного врача учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин неисполнения.

14. Права комиссии по проведению внутренних проверок.

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие ФХД;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- использовать компьютерные обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, отчетности в кассе;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять плановые назначения;
- ознакомляться со всеми учредительными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность.
- ознакомляться с перепиской учреждения с вышестоящими организациями, а также физическими лицами (жалоба, замечания)

рабочих дней со дня его получения считается, что заключение принято без возражений.

Работник, осуществляющий внутренний финансовый аудит, в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по заключению рассматривает обоснованность этих возражений, подготавливает по ним письменное заключение в двух экземплярах, один из которых направляется проверяемой организации, второй приобщается к материалам внутреннего финансового аудита.

20. Материалы внутреннего финансового аудита состоят из заключения и надлежаще оформленных приложений к нему, на которые имеются ссылки в заключении (документы, копии документов, сводные справки, объяснения должностных и материально ответственных лиц и т.п.). Материалы внутреннего финансового аудита хранятся в порядке, установленном органом, осуществляющим внутренний финансовый аудит.

21. На основании заключения в срок не более 20 календарных дней со дня его регистрации главному врачу направляются предложения по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, а также для принятия мер по устранению выявленных нарушений. В указанных предложениях определяются сроки представления информации об устранении нарушений.