

КОМПЛЕКС

мероприятий по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Комплекс мероприятий по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов (далее – комплекс мероприятий) разработан на основе статьи 13.3. Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 272-ФЗ «О противодействии коррупции», Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции», утвержденных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации 8 ноября 2013 года.

1.2. Настоящий комплекс мероприятий устанавливает общие правила организации деятельности по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения Новосибирской области «Новосибирский клинический центр крови» (далее – Учреждение).

1.3. Условия настоящего комплекса мероприятий по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов распространяются на все структурные подразделения Учреждения и на всех работников организации вне зависимости от уровня занимаемой должности.

2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ В ВОПРОСАХ НЕДОПУЩЕНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ НЕОФИЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОДДЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

2.1. Система внутреннего контроля и аудита Учреждения способствует профилактике и выявлению коррупционных правонарушений в деятельности Учреждения

При этом наибольший интерес представляет реализация таких задач системы внутреннего контроля и аудита, как обеспечение надежности и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и обеспечение соответствия деятельности Учреждения требованиям нормативных правовых актов и локальных нормативных актов Учреждения.

2.2. Контроль документирования операций хозяйственной деятельности Учреждения, прежде всего, связан с обязанностью ведения финансовой (бухгалтерской) отчетности Учреждения и направлен на предупреждение и выявление соответствующих нарушений: составление неофициальной отчетности, использования поддельных документов, записи несуществующих расходов, отсутствия первичных учетных документов, исправлений в документах и отчетности, уничтожения документов и отчетности ранее установленного срока и т.д.

Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлена обязанность для всех организаций осуществлять внутренний

контроль хозяйственных операций, а для организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, также обязанность организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В Учреждении утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Положение о внутреннем финансовом контроле устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на эффективное использование средств бюджета. Система внутреннего контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и мероприятий внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и положениям учетной политики Учреждения, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;

- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности Учреждения;

- своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности

Учреждения, в том числе составление неофициальной отчетности, использования поддельных документов;

- сохранность имущества Учреждения.

2.3. Все финансовые операции должны быть аккуратно, правильно и с достаточным уровнем детализации отражены в бухгалтерском учете Учреждения, задокументированы и доступны для проверки.

2.4. Фальсификация бухгалтерской отчетности Учреждения строго запрещена и расценивается как мошенничество.

2.5. В комплекс мероприятий по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов включены:

- нормативные документы Учреждения, закрепляющие порядок работы специалистов и регламентирующие их действия при составлении отчетности, подготовке документов (должностные инструкции, Положение о порядке учета, хранения и использования бланков строгой отчетности, Инструкция по делопроизводству в Учреждении, Положение о порядке изготовления, учета, хранения, использования и уничтожения гербовых и простых печатей, штампов в Учреждении, Кодекс этики и служебного поведения работников Учреждения);

- аудит корешков бланков;

- комплекс мероприятий, направленных на обучение и информирование работников по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

2.6. Специалисты Учреждения должны быть ознакомлены с нормативными документами, входящими в комплекс мероприятий по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

2.7. Специалисты Учреждения, в рамках своих полномочий, обязаны принимать меры по недопущению составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.