Утверждаю

 Главный врач СПб ГБУЗ ПТД №16

 А.В. Синицын

 07.12. 2018г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об антикоррупционной политике СПб ГБУЗ «Противотуберкулезный диспансер №16»**

 (новая редакция)

1. Общие положения

Антикоррупционная политика СПб ГБУЗ «Противотуберкулезный диспансер №16», (далее по тексту – «Учреждение», «СПб ГБУЗ ПТД №16») представляет собой комплекс взаимосвязанных принципов, процедур и конкретных мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности Учреждения.

Антикоррупционная политика отражает приверженность руководства и работников «Противотуберкулезный диспансер №16» высоким этическим стандартам и принципам открытого и честного ведения медицинской деятельности в учреждении, а также поддержанию репутации на должном уровне.

 Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Методическими рекомендациями по разработке и принятию организационных мер по предупреждению коррупции от 08.11.2013 г., разработанными Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации.

**2. Цели и задачи внедрения антикоррупционной политики**

Основными задачами антикоррупционной политики, далее по тексту «Политика», Учреждения являются:

 - формирование у работников антикоррупционного сознания, понимания позиции Учреждения в неприятии коррупции в любых ее формах и любых ее проявлениях;

 - предупреждение проявления коррупции в Учреждении

 - минимизация риска вовлечения работников Учреждения в какую-либо коррупционную деятельность;

 - обеспечение ответственности работников Учреждения за коррупционные правонарушения и преступления;

 - мониторинг эффективности мероприятий антикоррупционной политики;

 - формирование у работников Учреждения осознания обязанности знать и соблюдать требования настоящей антикоррупционной политики и формирующие ее основные нормы антикоррупционного законодательства.

**2.1. Учреждение ставит перед собой цели:**

Минимизировать риск вовлечения руководства и работников Учреждения независимо от занимаемой должности в коррупционную деятельность;

Сформировать у работников и иных лиц единообразное понимание политики неприятии коррупции в любых формах и проявлениях;

Обобщать и разъяснять основные требования антикоррупционного законодательства Российской Федерации, которые могут применяться в Учреждении;

Установить обязанность работников Учреждение знать и соблюдать принципы и требования настоящей Политики, ключевые нормы применимого антикоррупционного законодательства, а также мероприятия по предотвращению коррупции.

**3.Термины и определения**

**Коррупция** - злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами. В соответствии с положениями п. 1 ст. 1 Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» коррупцией также является совершение перечисленных деяний от имени или в интересах юридического лица.

 В соответствии с положениями п. 2 ст. 1 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» **противодействие коррупции** – это деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий:

 а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

 б) по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

 в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

 **Организация** – юридическое лицо независимо от формы собственности, организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности.

 **Контрагент** – любое российское или иностранное юридическое или физическое лицо, с которым организация вступает в гражданско-правовые отношения (договорные, например), за исключением трудовых отношений.

 **Взятка** – получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации лично или через посредника денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

 **Коммерческий подкуп** – незаконные передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

 **Конфликт интересов** – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника (представителя организации) влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (трудовых) обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника (представителя организации) и правами и законными интересами организации, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации организации, работником (представителем организации) которой он является.

 **Личная заинтересованность работника (представителя организации)** – заинтересованность работника (представителя организации), связанная с возможностью получения работником (представителем организации) при исполнении должностных обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц.

**Комплаенс** - обеспечение соответствия деятельности организации требованиям, налагаемым на нее российским и зарубежным законодательством, иными обязательными для исполнения регулирующими документами, а также создание в организации механизмов анализа, выявления и оценки рисков коррупционно опасных сфер деятельности и обеспечение комплексной защиты организации.

**Коррупционное правонарушение** - деяние, обладающее признаками коррупции, за которые нормативным правовым актом предусмотрена гражданско-правовая, дисциплинарная, административная или уголовная ответственность;

 **Коррупционный фактор** - явление или совокупность явлений, порождающих коррупционные правонарушения или способствующие их распространению;

 **Предупреждение коррупции** - деятельность Учреждения по антикоррупционной политике, направленной на выявление, изучение, ограничение либо устранение явлений, порождающих коррупционные правонарушения или способствующие их распространению.

**Меры реализации антикоррупционной политики** - действия Учреждения, направленные на борьбу с коррупцией путем предупреждения и пресечения коррупционных правонарушений, реализации ответственности за такие правонарушения, возмещения причиненного ими вреда, осуществления контроля над реализацией указанных мер. **Антикоррупционный мониторинг** - наблюдение, анализ, оценка и прогноз коррупционных правонарушений, коррупциогенных факторов, а также мер по реализации антикоррупционной политики.

**4. Основные принципы антикоррупционной деятельности Учреждения**

Система мер противодействия коррупции в Учреждении основывается на следующих принципах:

1) Принцип соответствия внутренней политики Учреждения действующему законодательству и общепринятым нормам.

 Настоящая Антикоррупционная политика соответствует Конституции Российской Федерации, федеральным конституционным законам, общепризнанным принципам и нормам международного права и международным договорам Российской Федерации, федеральным законам, нормативным правовым актам Президента Российской Федерации, а также нормативным правовым актам Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актам иных федеральных органов государственной власти, законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, применимым к деятельности Учреждения.

 2) Принцип личного примера руководства Учреждения.

 Ведущая и основная роль руководства Учреждения в формировании культуры нетерпимости к коррупции и в создании внутриорганизационной системы предупреждения и противодействия коррупции.

 3) Принцип вовлеченности работников.

 Информированность работников Учреждения о положениях антикоррупционного законодательства и их активное участие в формировании и реализации антикоррупционных стандартов и процедур.

 4) Принцип соразмерности антикоррупционных процедур риску коррупции.

 Разработка и выполнение комплекса мероприятий, позволяющих реально снизить вероятность вовлечения руководителей и работников Учреждения в какую-либо коррупционную деятельность, осуществляется с учетом существующих в деятельности Учреждения коррупционных рисков.

 5) Принцип эффективности антикоррупционных процедур.

 Применение в Учреждении антикоррупционных мероприятий, имеющих низкую стоимость, обеспечивающих простоту их реализации и приносящих при этом реальный результат.

 6) Принцип ответственности и неотвратимости наказания.

 Неотвратимость наказания для работников Учреждения вне зависимости от занимаемой должности, стажа работы и иных значимых параметров в случае совершения ими коррупционных правонарушений в связи с исполнением трудовых обязанностей, а также персональная ответственность руководства Учреждения за реализацию проводимой антикоррупционной политики.

 7) Принцип постоянного контроля и регулярного мониторинга.

 Регулярное осуществление мониторинга эффективности внедренных антикоррупционных стандартов и процедур, а также контроля за их исполнением.

**5. Область применения антикоррупционной политики и круг лиц, попадающих под ее действие**

Основным кругом лиц, попадающих под действие Политики Учреждения, являются работники, находящиеся с ним в трудовых отношениях, вне зависимости от занимаемой должности и выполняемых трудовых функций, и другие лица, с которыми Учреждение вступает в договорные отношения.

Антикоррупционные условия и обязательства могут закрепляться в договорах, заключаемых Учреждением с контрагентами.

**6. Определение и закрепление обязанностей работников Учреждения, связанных с предупреждением и противодействием коррупции**.

Обязанности работников Учреждения в связи с предупреждением и противодействием коррупции могут быть общими для всех сотрудников Учреждения или специальными, то есть устанавливаться для отдельных категорий работников.

6.1.Общие обязанности работников в связи с предупреждением и противодействием коррупции следующие:

* воздерживаться от совершения и (или) участия в совершении коррупционных правонарушений в своих интересах, или в интересах или от имени Учреждения;
* воздерживаться от поведения, которое может быть истолковано окружающими как готовность совершить или участвовать в совершении коррупционного правонарушения в своих интересах, или в интересах или от имени Учреждения;
* незамедлительно информировать непосредственного руководителя или лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;
* незамедлительно информировать непосредственного руководителя или лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений другими работниками, контрагентами Учреждения или иными лицами;
* сообщить непосредственному начальнику или иному ответственному лицу о возможности возникновения либо возникшем у работника конфликте интересов.

6.2. Специальные обязанности в связи с предупреждением и противодействием коррупции могут устанавливаться для следующих категорий лиц, работающих в Учреждении:

1) руководства Учреждения;

 2) лиц, ответственных за реализацию антикоррупционной политики;

 3) работников, чья деятельность связана с коррупционными рисками; 4) лиц, осуществляющих внутренний контроль и аудит, и т.д.

6.3. Общие, так и специальные обязанности могут быть включены в должностные инструкции работников, или закреплены в локальных нормативных актах Учреждения, с которыми работники знакомятся в обязательном порядке. При условии этого закрепления обязанностей работника, в связи с мерами по предупреждению и противодействию коррупции, работодатель вправе применить к работнику меры дисциплинарного взыскания за их неисполнение.

В целях обеспечения эффективного исполнения возложенных на работников обязанностей регламентируется процедуры их соблюдения. Порядок уведомления работодателя о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений или о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений закрепляется в локальном нормативном акте Учреждения.

Работнику запрещается получать в связи с исполнением трудовых обязанностей вознаграждения от физических и юридических лиц (подарки, денежное вознаграждение, ссуды, услуги, оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов и иные вознаграждения), за исключением случаев, предусмотренных в действующем законодательстве.

Для формирования надлежащего уровня антикоррупционной культуры вновь принимаемые работники знакомятся с настоящей Политикой.

6.4. Главный врач Учреждения отвечает за организацию всех мероприятий, направленных на реализацию принципов и требований настоящей Политики, включая назначение лиц, ответственных за разработку антикоррупционных мероприятий, их внедрение и контроль.

Главный врач, должностные лица Учреждения, должны формировать этический стандарт непримиримого отношения к любым формам и проявлениям коррупции на всех уровнях, подавая пример своим поведением и осуществляя ознакомление с антикоррупционной политикой всех работников.

Руководство Учреждения прилагает разумные усилия, чтобы минимизировать риск деловых отношений с контрагентами, которые могут быть вовлечены в коррупционную деятельность, соблюдать требования настоящей Политики, а также оказывать взаимное содействие для предотвращения коррупции.

6.5.Учреждение размещает настоящую Политику в свободном доступе на официальном сайте, открыто заявляет о неприятии коррупции, приветствует и поощряет соблюдение принципов и требований настоящей Политики всеми контрагентами, своими работниками и иными лицами, содействует повышению уровня антикоррупционной культуры путем информирования и систематического обучения работников в целях поддержания их осведомленности в вопросах антикоррупционной политики учреждения и овладения ими способами и приемами применения антикоррупционной политики на практике.

6.6. В обязанности Ответственного лица за организацию антикоррупционной работы, включается**:**

 - разработка и представление на утверждение главного врача Учреждения проектов локальных нормативных актов учреждения, направленных на реализацию мер по предупреждению коррупции (антикоррупционной политики, кодекса этики и служебного поведения работников и т.д.);

- проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление коррупционных правонарушений работниками Учреждения;

 - организация проведения оценки коррупционных рисков;

- прием и рассмотрение сообщений о случаях склонения работников к совершению коррупционных правонарушений в интересах или от имени иной организации, а также о случаях совершения коррупционных правонарушений работниками, контрагентами Учреждения или иными лицами;

 - организация заполнения и рассмотрения уведомлений о конфликте интересов;

- организация обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции и индивидуального консультирования работников;

 - оказание содействия уполномоченным представителям контрольно-надзорных и правоохранительных органов при проведении ими инспекционных проверок деятельности организации по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;

- оказание содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию коррупционных преступлений, включая оперативно-розыскные мероприятия;

- проведение оценки результатов антикоррупционной работы и подготовка соответствующих отчетных материалов руководству Учреждения.

Ответственные за реализацию антикоррупционной политики по конкретным разделам, определяются в локальных нормативных актах Учреждения.

**7. Перечень основных антикоррупционных мероприятий**

**и порядок их выполнения (применения)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Направление** | **Мероприятие** |
| Нормативное обеспечение, закрепление стандартов поведения и декларация намерений | - Наличие в Учреждении и ознакомление всех работников с Кодексом этики и служебного поведения работников Учреждения;- введение в документацию о закупках стандартной антикоррупционной оговорки - введение антикоррупционных положений в трудовые договоры (должностные инструкции) работников. |
| Разработка и введение специальных антикоррупционных процедур | - введение процедуры информирования работниками руководства Учреждения о случаях склонения их к совершению коррупционных нарушений и порядка рассмотрения таких сообщений, включая создание доступных каналов передачи обозначенной информации; - введение процедуры информирования руководства Учреждения о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных нарушений другими работниками, контрагентами организации или иными лицами и порядка рассмотрения таких сообщений, включая создание доступных каналов передачи обозначенной информации - введение процедуры информирования работниками руководства Учреждения о возникновении конфликта интересов и порядка урегулирования выявленного конфликта интересов.- проведение периодической оценки коррупционных рисков в целях выявления сфер деятельности Учреждения, наиболее подверженных таким рискам, и разработки соответствующих антикоррупционных мер. |
| Обучение и информирование работников | - регулярное ознакомление работников под подпись с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в Учреждении.- проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.- организация индивидуального консультирования работников по вопросам применения (соблюдения) антикоррупционных стандартов и процедур, определяемых положениями действующего законодательства.  |
| Обеспечение соответствия системы внутреннего контроля и аудита Учреждения требованиям ее антикоррупционной политики  | - осуществление регулярного контроля соблюдения внутренних антикоррупционных процедур.- осуществление регулярного контроля данных статистического учета, наличия и достоверности первичных документов статистического учета. |
| Оценка результатов проводимой антикоррупционной работы и распространение отчетных материалов | - проведение регулярной оценки результатов работы по противодействию коррупции.- подготовка отчетных материалов о проводимой работе и достигнутых результатах в сфере противодействия коррупции. |

**8. Профилактика коррупции**

Профилактика коррупции в Учреждении осуществляется путем применения следующих основных мер:

а) формирование о нетерпимости к коррупционному поведению в Учреждении;

 Особое внимание уделяется формированию высокого правосознания и правовой культуры работников Учреждения.

 Антикоррупционная направленность правового формирования такого правосознания основана на:

- повышении у работников позитивного отношения к праву и соблюдению его требований;

- повышении уровня правовых знаний работников, в том числе о коррупционных формах поведения и мерах по их предотвращению;

- формированию гражданской позиции в отношении коррупции, негативного отношения к коррупционным проявлениям, представления о мерах юридической ответственности, которые могут применяться в случае совершения коррупционных правонарушений.

 б) антикоррупционная экспертиза локально-нормативных актов и их проектов, принимаемых в Учреждении;

 В целях организации деятельности по предупреждению коррупции в Учреждении осуществляется антикоррупционная экспертиза локальных нормативных актов, их проектов и иных документов в целях выявления наличия в них коррупционных факторов и последующего устранения влияния этих факторов на деятельность Учреждения.

## 9. Оценка коррупционных рисков.

Целью оценки коррупционных рисков является определение конкретных процессов и видов деятельности Учреждения, при реализации которых наиболее высока вероятность совершения работниками Учреждения коррупционных правонарушений, как в целях получения личной выгоды, так и в целях получения выгоды организацией.

Оценка коррупционных рисков является важнейшим элементом антикоррупционной политики. Она позволяет обеспечить соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий специфике деятельности организации и рационально использовать ресурсы, направляемые на проведение работы по профилактике коррупции.

Оценка коррупционных рисков проводится как на стадии разработки антикоррупционной политики, так и после ее утверждения на регулярной основе.

 В связи с возможным изменением во времени коррупционных рисков и иных факторов, оказывающих влияние на деятельность Учреждения, СПб ГБУЗ ПТД №16 осуществляет мониторинг внедренных мероприятий по предотвращению коррупции, контролирует их соблюдение, а при необходимости пересматривает и совершенствует их.

.

**10. Ответственность работников**

Главный врач и работники всех подразделений Учреждения независимо от занимаемой должности, несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством Российской Федерации, за соблюдение принципов и требований настоящей Политики.

При возникновении подозрений о возможном совершении факта факту коррупции ответственные за антикоррупционную политику сотрудники СПб ГБУЗ ПТД №16 должны инициировать служебные проверки в рамках допустимых применимым законодательством.

Лица, виновные в нарушении требований настоящей Политики, могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой или уголовной ответственности по инициативе Учреждения, правоохранительных органов или иных лиц в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

 В Учреждении организуются безопасные, конфиденциальные и доступные средства информирования руководства о фактах взяточничества со стороны лиц, оказывающих услуги в интересах коммерческой организации или от ее имени. По адресу электронной почты ptd16@zdrav.spb.ru на имя главного врача могут поступать предложения по улучшению антикоррупционных мероприятий и контроля, а также запросы со стороны работников и третьих лиц.

 СПб ГБУЗ ПТД 16 заявляет о том, что ни один работник не будет подвергнут санкциям (в том числе уволен, понижен в должности, лишен премии) если он сообщил о предполагаемом факте коррупции, либо если он отказался дать или получить взятку, совершить коммерческий подкуп или оказать посредничество во взяточничестве

 Каждый работник при заключении трудового договора с Учреждением в обязательном порядке должен быть ознакомлен под подпись с настоящим Положением и принципами Антикоррупционной политики Учреждения, а также с локальными нормативными актами, касающимися противодействия коррупции, принятыми в Учреждении.

 Каждый работник обязуется соблюдать принципы и требования документов, определяющих антикоррупционную политику Учреждения.

 **11.** **Внутренний контроль**

 11.1. Внутренний контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ 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 повышение результативности использования средств бюджета.

 11.2. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

-точность н полноту документации бухгалтерского учета;

-своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

-предотвращение ошибок иискажений;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя Учреждения;

**-**дополнение планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- сохранность имущества Учреждения.

 11.3. Основными задачами внутреннего контроля являются:

**-** установлениесоответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников:

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

- анализ системы внутреннего контроля Учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

 11.4. Внутренний контроль в Учреждении основываются на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;

- принцип независимости - субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

 11.5. Система внутреннего контроля Учреждения включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты;

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников Учреждения, их стиль работы. организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;

- оценка рисков - представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;

- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помотают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;

-деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения:

- мониторинг системы внутреннего контроля. - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

 11.6. Внутренний контроль в Учреждении осуществляется в следующих формах:

-предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют главный врач, его заместители, главный бухгалтер и юрисконсульт;

-текущий контроль. Это проведение повседневного анализа, соблюдения процедурисполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами, осуществляющими бухгалтерский, учет и отчетность Учреждения;

-последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом Учреждения может быть создана комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники бухгалтерии, юрисконсульт и представители иных заинтересованных подразделений.

 11.7. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

*-* соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

*-*точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

- исполнения приказов и распоряжений руководства;

-контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов Учреждения.

 11.8. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом руководителя Учреждения, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

 11.9. Основными объектами плановой проверки являются:

-соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;

- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

-полнота и правильность документального оформления операций;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

-достоверность отчетности.

 В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

 11.10 Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя Учреждения, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

 11.12. В систему субъектов внутреннего контроля входят: главный врач и его заместители; руководители и работники Учреждения на всех уровнях.

 11.13. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Учреждения, втом числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Учреждения и должностными инструкциямиработников,

 11.14. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферахдеятельности.

 11.15.Лица, допустившиенедостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

 11.16.Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых главным врачом и его заместителями.

 Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю Учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию

**12. Сотрудничество с правоохранительными органами**

**в сфере противодействия коррупции.**

Сотрудничество с правоохранительными органами является важным показателем действительной приверженности Учреждения декларируемым антикоррупционным стандартам поведения.

Сотрудничество с правоохранительными органами осуществляется в форме:

- оказания содействия уполномоченным представителям контрольно-надзорных и правоохранительных органов при проведении ими инспекционных проверок деятельности;

- организации по вопросам предупреждения и противодействия коррупции;

- оказания содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию коррупционных преступлений;

Руководству Учреждения и его работникам следует оказывать поддержку в выявлении и расследовании правоохранительными органами фактов коррупции, предпринимать необходимые меры по сохранению и передаче в правоохранительные органы документов и информации, содержащей данные о коррупционных правонарушениях. При подготовке заявительных материалов и ответов на запросы правоохранительных органов рекомендуется привлекать к данной работе специалистов в соответствующей области права.

Учреждение обязуется воздерживаться от каких-либо санкций в отношении своих работников, сообщивших в правоохранительные органы о ставшей им известной в ходе выполнения трудовых обязанностей информации о подготовке или совершении коррупционного правонарушения.

**Анализ, пересмотр и внесение изменений в**

**в антикоррупционную политику Учреждения**

В процессе антикоррупционной работы должен осуществляться регулярный контроль хода и эффективности реализации антикоррупционной политики, а также выявленных фактов коррупции и способов их устранения.

Основными направлениями антикоррупционной экспертизы является:

 - обобщение и анализ результатов антикоррупционной экспертизы локальных нормативных документов Учреждения;

 - изучение и анализ принимаемых в Учреждении мер по противодействию коррупции;

 - ознакомление с публикациями о фактах коррупции в средствах массовой информации и причинах ее возникновения, и внесение необходимых изменений и дополнений в уже имеющиеся документы;

 - изучение и анализ антикоррупционных методов, применяемых в других организациях/учреждениях. Обобщение и анализ результатов антикоррупционной работы других лиц и принятие наиболее эффективных из них к применению в антикоррупционной работе в Учреждении.

Лицо, ответственное за антикоррупционную работу ежегодно представляет руководству Учреждения соответствующий отчет. Если по результатам проверки отчета возникают сомнения в эффективности реализуемых антикоррупционных мероприятий, в антикоррупционную политику Учреждения вносятся необходимые изменения и дополнения.

 Пересмотр принятой антикоррупционной политики может проводиться и в иных случаях, таких как внесение изменений и/или дополнений в положения действующего законодательства Российской Федерации.

 Конкретизация отдельных аспектов антикоррупционной политики может осуществляться путем разработки дополнений и приложений к данному Положению.