

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ СЕВАСТОПОЛЯ «ГОРОДСКАЯ БОЛЬНИЦА №4»

ПРИКАЗ

30.12.2022 г.

№ 294

«Об утверждении карты коррупционных рисков
в ГБУЗС «Городская больница № 4»

Во исполнение положений Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», ст. 74 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», с целью предотвращения, пересечения коррупционных правонарушений в ГБУЗС «Городская больница № 4»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:
 - 1.1. карту коррупционных рисков деятельности ГБУЗС «Городская больница № 4» (приложение №1);
 - 1.2. положение о проведении оценки коррупционных рисков в ГБУЗС «Городская больница № 4» (приложение № 2);
 - 1.3. перечень должностей ГБУЗС «Городская больница № 4», связанных с высоким коррупционным риском (приложение № 3);
2. Техническому отделу разместить настоящий приказ и приложения к нему на официальном сайте учреждения в разделе «Противодействие коррупции».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



Д.Л. Ложкин

Приложение № 1
к приказу ГБУЗС

«Городская больница №4»
от 30.12.2022 № 294

КАРТА КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ
ГБУЗС «Городская больница №4»

Целью оценки коррупционных рисков является определение конкретных процессов и видов деятельности учреждений, при реализации которых наиболее высока вероятность совершения работниками учреждений коррупционных правонарушений, как в целях получения личной выгоды, так и в целях получения выгоды учреждения. Оценка коррупционных рисков является важнейшим элементом антикоррупционной политики. Она позволяет обеспечить соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий специфике деятельности учреждения и рационально использовать ресурсы, направляемые на проведение работы по профилактике коррупции.

№ п/п	Процессы деятельности учреждения	Типовые ситуации	Наименование должности	Степень риска (низкая, средняя, высокая)	Меры по управлению коррупционными рисками
1.	Организация деятельности учреждения	Использование своих служебных полномочий при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица или его родственников либо личной заинтересованности.	Главный врач, заместители главного врача, руководители структурных подразделений	Высокая	Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики учреждения Информационная открытость учреждения Предупреждение работников об обязанности незамедлительного сообщения руководителю о попытках склонения их к совершению коррупционного правонарушения и об ответственности за

					совершение коррупционных правонарушений
2.	Оказание медицинских услуг	Требование от получателей услуг информации, предоставление которой не предусмотрено законодательством.	Специалисты, оказывающие услуги	Низкая	Организация внутреннего контроля за исполнением работниками должностных обязанностей, основанного на механизме проверочных мероприятий
3	Обращения физических и юридических лиц	Нарушение установленного порядка рассмотрения обращений граждан и юридических лиц. Требование от физических и юридических лиц информации, предоставление которой не предусмотрено действующим законодательством РФ.	Главный врач, заместители главного врача, руководители структурных подразделений	Средняя	Соблюдение установленного порядка рассмотрения обращений граждан. Контроль рассмотрения обращений.
4.	Прием на работу работников	Предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность) при поступлении на работу	Заместители главного врача, руководители структурных подразделений, начальник отдела кадров, специалист отдела кадров	Средняя	Предупреждение работников об ответственности за совершение коррупционных правонарушений
5.	Работа со служебной информацией	Использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении служебных обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению.	Главный врач, заместители главного врача, руководители структурных подразделений, специалисты (экономисты, инженеры ИТиИБ, секретарь руководителя, юрист-консульт, специалист отдела кадров, специалист по охране труда)	Высокая	Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики учреждения. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в учреждении. Разъяснение работникам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

6.	Взаимоотношения с должностными лицами в органах власти и управления, правоохранительными органами и другими организациями.	Дарение подарков и оказание не служебных услуг должностным лицам в органах власти и управления, правоохранительных органах и различных организациях, за исключением символических знаков внимания, протокольных мероприятий.	Главный врач, заместители главного врача, руководители структурных подразделений, работники учреждения, уполномоченные главным врачом учреждения представлять интересы учреждения.	Средняя	Соблюдение утвержденной антикоррупционной политики учреждения. Предупреждение работников об обязанности немедленного сообщения руководителю о попытках склонения их к совершению коррупционного правонарушения. Предупреждение работников об ответственности за совершение коррупционного правонарушения.
7.	Осуществление закупок, заключение контрактов и других гражданско-правовых договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения.	Расстановка мнимых приоритетов по предмету, объемам, срокам удовлетворения потребности; определение объема необходимых средств; необоснованное расширение (ограничение) круга возможных поставщиков; необоснованное расширение (сужение) круга удовлетворяющей потребности продукции; необоснованное расширение (ограничение) упрощение (усложнение) необходимых условий контракта и оговорок относительно их исполнения; необоснованное завышение (занижение) цены объекта закупки; необоснованное усложнение (упрощение) процедур определения поставщика; неприемлемые критерии допуска и	Главный врач, заместитель главного врача по экономическим вопросам, экономист, начальник отдела закупок, специалист отдела закупок, начальник юридического отдела, юрист-консульт, ответственные исполнители за подготовку технической документации, обоснования цены контракта (НМЦК) процедуры закупки, назначенные приказом главного врача учреждения.	Высокая	Соблюдение при проведении закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения требований по заключению договоров с контрагентами в соответствии с федеральными законами. Разъяснение сотрудникам учреждения, связанных с заключением контрактов и договоров, о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений. Ознакомление с нормативными документами,

	<p>отбора поставщика, отсутствие или размытый перечень необходимых критериев допуска и отбора; неадекватный способ выбора размещения заказа по срокам, цене, объему, особенностям объекта закупки, конкурентоспособности и специфика рынка поставщиков; размещение заказа аврально в конце года (квартала); необоснованное затягивание или ускорение процесса осуществления закупок; совершение сделок с нарушением установленного порядка требований закона в личных интересах; заключение договора без соблюдения установленной процедуры; отказ от проведения мониторинга цен на товары и услуги; предоставление заведомо ложных сведений о проведении мониторинга цен на товары и услуги</p>			<p>регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в учреждении.</p> <p>Осуществление контроля за деятельностью структурных подразделений, связанных с осуществлением закупок</p>
8.	<p>Искажение, сокрытие или предоставление заведомо ложных сведений в отчётных документах, справках.</p>	<p>Главный врач, заместители главного врача, руководители структурных подразделений, работники учреждения, ответственные за оформление документов.</p>	Средняя	<p>Система визирования документов ответственными лицами.</p> <p>Организация внутреннего контроля за исполнением работниками своих обязанностей, основанного на механизме проверочных мероприятий.</p> <p>Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных</p>

9.	Регистрация материальных ценностей, ведение учёта имущества и их охрана.	Несвоевременная постановка на регистрационный учёт. Умышленное досрочное списание материальных средств и расходных материалов с регистрационного учёта. Отсутствие регулярного контроля наличия и сохранности имущества	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, работники бухгалтерии, материально-ответственные лица.	Средняя	Организация работы по контролю за деятельностью ответственных лиц. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в учреждении.
10.	Принятие решений об использовании средств и бюджетных средств и от деятельности.	Нецелевое использование бюджетных средств и средств, от приносящей доход деятельности.	Главный врач, заместители главного врача, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Высокая	Соблюдение законодательства РФ в сфере использования средств учреждением. Ознакомление с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в учреждении. Разъяснительная работа о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
11.	Оплата труда	Оплата рабочего времени в полном объёме в случае, когда сотрудник фактически отсутствовал на рабочем месте	Главный врач, заместитель главного врача, руководители структурных подразделений, лица ответственные за ведение и составление табеля учета рабочего времени.	Средняя	Организация контроля за дисциплиной работников и правильностью ведения табелей учёта рабочего времени. Использование средств на оплату труда в строгом

					соответствии с Положением об оплате труда. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
12.	Стимулирующие выплаты за качество труда работников учреждения.	Неправомерность установления выплат стимулирующего характера.	Главный врач, заместители главного врача, главная медицинская сестра, руководители структурных подразделений, начальник отдела кадров, специалист отдела кадров	Средняя	Организация работы по контролю за назначением стимулирующих выплат. Система визирования заявлений (документов) начальником планово-экономического отдела. Соблюдение трудового законодательства РФ.
13.	Выдача листков нетрудоспособности	Нарушение установленного порядка выдачи листков временной нетрудоспособности, получение листка нетрудоспособности за вознаграждение.	Врачи-специалисты	Средняя	Проверка медицинских карт стационарных пациентов. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
14.	Представление интересов учреждения в судебных или иных органах власти	Ненадлежащее исполнение обязанностей представителя при представлении интересов учреждения и судебных или иных органах власти.	Начальник юридического отдела, юрисконсульт	Низкая	Разъяснение работникам об обязанности незамедлительно информировать руководителя учреждения о склонении его к совершению коррупционного правонарушения, о мерах

				ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
15.	Владение, использование и распоряжение имуществом учреждения.	Выделение имущества в аренду без разрешения (согласования) собственника имущества за вознаграждение или получение подарка.	Главный врач, заместители главного врача, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера	Низкая Контроль за использованием имущества. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
16.	Функции по обороту и использованию лекарственных средств	Выдача лекарственных средств, не предусмотренных назначенным курсом лечения (не указанных в накладных), за денежное вознаграждение или подарок.	Главный врач, заместитель главного врача по медицинской части, заведующие отделениями, заведующий аптекой-провизор, главная медицинская сестра, старшие медицинские сестры и медицинские сестры структурных подразделений.	Средняя Разъяснение работникам обязанности незамедлительно информировать руководителя учреждения о склонении его к совершению коррупционного правонарушения, о мерах ответственности за совершение коррупционных правонарушений.
17.	Оказание платных медицинских услуг	Не оформление договоров на оказание платных медицинских услуг.	Работники учреждения ответственные за заключение договоров по оказанию платных медицинских услуг, а также работники учреждения, оказывающие платные медицинские услуги.	Средняя Назначение ответственного лица за реализацию платных медицинских услуг. Систематическая проверка оформления юридических документов на оказание платных медицинских услуг. Разъяснение ответственным лицам о мерах ответственности за совершение коррупционных

Приложение №2
к приказу ГБУЗС «Городская
больница №4»
от 30.12.2022 № 294

ПОЛОЖЕНИЕ **о проведении оценки коррупционных рисков** **в ГБУЗС «Городская больница № 4»**

Настоящее Положение о проведении оценки коррупционных рисков в ГБУЗС «Городская больница №4» (далее – Положение и Учреждение) (карта коррупционных рисков) разработано на основании статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», руководствуясь письмом Минтруда России от 25.12.2014 № 18-0/10/В-8980 «О проведении федеральными государственными органами оценки коррупционных рисков» (вместе с «Методическими рекомендациями по проведению оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций»), информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

1. Общие положения

1.1. Основной целью настоящего Положения является обеспечение единого подхода в Учреждении к организации работы по следующим направлениям:

- оценка коррупционных рисков, возникающих при реализации функций;
- утверждение перечня должностей работников Учреждения, замещение которых связано с коррупционными рисками;

- мониторинг исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками.

1.2. Результатом применения настоящего Положения будут являться:

- минимизация коррупционных рисков либо их устранение в конкретных управленческих процессах.

1.3. Применительно к настоящему Положению используются следующие понятия:

- 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;

- совершение деяний, указанных в абзаце третьем настоящего пункта, от имени или в интересах юридического лица;

коррупциогенные факторы - положения нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов), устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положения, содержащие неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым создающие условия для проявления коррупции.

Система мер противодействия коррупции в Учреждении основывается на следующих ключевых принципах:

1.3.1. Принцип соответствия антикоррупционной политики Учреждения действующему законодательству Российской Федерации, Устава учреждения и других нормативных актов.

Соответствие реализуемых антикоррупционных мероприятий Конституции Российской Федерации, заключенным Российской Федерацией международным договорам, законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, применимым к Учреждению.

1.3.2. Принцип личного примера руководства Учреждения.

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

1.3.3. Принцип вовлеченности работников.

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

1.3.4. Принцип соразмерности антикоррупционных процедур риску коррупции.

Разработка и выполнение комплекса мероприятий, позволяющих снизить вероятность вовлечения Учреждения, ее руководителя и сотрудников в коррупционную деятельность, осуществляется с учетом существующих в деятельности Учреждения коррупционных рисков.

1.3.5. Принцип эффективности антикоррупционных процедур.

Применение в Учреждении таких антикоррупционных мероприятий, которые имеют низкую стоимость, обеспечивают простоту реализации и приносят значимый результат.

1.3.6. Принцип ответственности и неотвратимости наказания.

Неотвратимость наказания для работников Учреждения вне зависимости от занимаемой должности, стажа работы и иных условий в случае совершения ими коррупционных правонарушений в связи с исполнением трудовых обязанностей, а также персональная ответственность руководства

Учреждения за реализацию внутриорганизационной антикоррупционной политики.

1.3.7. Принцип открытости ведения хозяйственной деятельности Учреждения.

Информирование контрагентов о принятых в Учреждении антикоррупционных стандартах ведения хозяйственной деятельности Учреждения.

1.3.8. Принцип постоянного контроля и регулярного мониторинга.

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

1.4. Информация о том, что при реализации той или иной функции Учреждения возникают коррупционные риски (т.е. функция является коррупционно-опасной), может быть выявлена по результатам рассмотрения:

- обращений граждан и юридических лиц, содержащих информацию о коррупционных правонарушениях;

- уведомлений представителя нанимателя (работодателя) о фактах обращения в целях склонения работника Учреждения (далее - должностные лица) к совершению коррупционных правонарушений;

- сообщений о коррупционных правонарушениях или фактах несоблюдения должностными лицами требований к служебному поведению;

- материалов, представленных правоохранительными органами, прокуратурой Вологодской области и районными прокуратурами муниципальных образований, иными государственными органами и их должностными лицами; постоянно действующими руководящими органами политических партий и зарегистрированных в соответствии с законом иных общероссийских общественных объединений, не являющихся политическими партиями.

Перечень источников, указанных в настоящем пункте, не является исчерпывающим.

1.5. По итогам реализации вышеизложенных мероприятий главным врачом Учреждения формируется и утверждается перечень коррупционно-опасных функций Учреждения (карта коррупционных рисков).

Перечень коррупционно-опасных функций Учреждения утверждается главным врачом Учреждения посредством оформления грифа "Утверждаю" либо одобрен на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению, что также оформляется грифом "Одобрено на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению".

Основанием для проведения заседания комиссии будет являться представление главного врача Учреждения или любого члена комиссии, касающееся осуществления в Учреждении мер по предупреждению коррупции.

1.6. Основаниями для внесения изменений (дополнений) в перечень коррупционно-опасных функций Учреждения (карта коррупционных рисков) могут стать изменения законодательства Российской Федерации, предусматривающие возложение новых или перераспределение реализуемых функций, результаты проведения оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций Учреждения, мониторинга исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения.

1.7. Оценка коррупционных рисков Учреждения заключается в выявлении условий и обстоятельств (действий, событий), возникающих в ходе конкретного управленческого процесса, позволяющих злоупотреблять должностными (трудовыми) обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав вопреки законным интересам общества и государства.

1.8. В ходе проведения оценки коррупционных рисков подлежат выявлению те административные-хозяйственные процедуры, которые являются предметом коррупционных отношений.

При этом анализируется:

что является предметом коррупции (за какие действия (бездействия) предоставляется выгода);

- какие коррупционные схемы используются.

1.9. Признаками, характеризующими коррупционное поведение должностного лица при осуществлении коррупционно-опасных функций, могут служить:

- необоснованное затягивание решения вопроса сверх установленных сроков (волокита) при принятии решений, связанных с реализацией прав граждан или юридических лиц, решение вопроса во внеочередном порядке в отношении отдельного физического или юридического лица при наличии значительного числа очередных обращений;

- использование своих служебных полномочий при решении личных вопросов, связанных с удовлетворением материальных потребностей должностного лица либо его родственников;

- предоставление не предусмотренных законом преимуществ (протекционизм, семейственность);

- оказание предпочтения физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, а также содействие в осуществлении предпринимательской деятельности;

- использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении служебных (трудовых) обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению;

- требование от физических и юридических лиц информации, предоставление которой не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

а также сведения о:

- нарушении должностными лицами требований нормативных правовых, ведомственных, локальных актов, регламентирующих вопросы организации, планирования и проведения мероприятий, предусмотренных должностными (трудовыми) обязанностями;

- искажении, сокрытии или представлении заведомо ложных сведений в служебных учетных и отчетных документах, являющихся существенным элементом служебной (трудовой) деятельности;

- попытках несанкционированного доступа к информационным ресурсам;

- действиях распорядительного характера, превышающих или не относящихся к должностным (трудовым) полномочиям;

- бездействию в случаях, требующих принятия решений в соответствии со служебными (трудовыми) обязанностями;

- получении должностным лицом, его супругой (супругом), близкими родственниками необоснованно высокой заработной платы;

- получении должностным лицом, его супругой (супругом), близкими родственниками кредитов или займов на необоснованно длительные сроки или по необоснованно низким ставкам, равно как и предоставление необоснованно высоких ставок по банковским вкладам (депозитам) указанных лиц;

- совершении частых или крупных сделок с субъектами предпринимательской деятельности, владельцами которых или руководящие должности в которых замещают родственники должностных лиц;

- совершении финансово-хозяйственных операций с очевидными (даже не для специалиста) нарушениями действующего законодательства.

1.10. По итогам реализации вышеизложенных мероприятий главным врачом Учреждения формируется и утверждается перечень должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками.

Уточнение (корректировку) перечня должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками, предлагается осуществлять по результатам оценки коррупционных рисков и не реже одного раза в год.

1.11. Таким образом, Учреждением будет определен круг должностных лиц, деятельность которых является объектом пристального внимания, как со стороны государственных органов Российской Федерации, Департамента здравоохранения города Севастополя, прокуратуры города Севастополя, общественности, так и со стороны должностного лица Учреждения, ответственного за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений, что позволит осуществлять обоснованный контроль.

1.12. Обоснованный контроль позволяет снизить степень угрозы возникновения коррупции в связи со следующим:

- значительно уменьшается риск отклонения должностного лица при реализации должностных полномочий от достижения закрепленной цели возникших правоотношений;

- снижается степень усмотрения должностных лиц при принятии управленческих решений;

- создаются условия для осуществления надлежащего контроля за процессом принятия управленческих решений, что при необходимости позволяет корректировать ошибочные решения, не дожидаясь развития конфликтной ситуации.

1.13. В целях недопущения совершения должностными лицами Учреждения коррупционных правонарушений реализацию мероприятий, содержащихся в настоящем Положении, целесообразно осуществлять на постоянной основе посредством:

- организации внутреннего контроля за исполнением должностными лицами своих обязанностей, введения системы внутреннего информирования. При этом проверочные мероприятия могут проводиться на основании поступившей информации о коррупционных проявлениях, в том числе жалоб и обращений граждан и организаций, сообщений о фактах коррупционной деятельности должностных лиц Учреждения;

- использования средств видеонаблюдения и аудиозаписи в местах приема граждан и представителей организаций;

- проведения разъяснительной и иной работы для существенного снижения возможностей коррупционного поведения при исполнении коррупционно-опасных функций.

1.14. Таким образом, осуществление на системной основе мероприятий, указанных в пункте 13 Положения, позволит устранить коррупционные риски в конкретных управленческих процессах реализации коррупционно-опасных функций Учреждения либо минимизировать их.

2. Мониторинг исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками

2.1. Основными задачами мониторинга исполнения должностных обязанностей работниками Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками (далее - мониторинг), являются:

- своевременная фиксация отклонения действий должностных лиц от установленных норм, правил служебного поведения;

- выявление и анализ факторов, способствующих ненадлежащему исполнению либо превышению должностных полномочий;

- подготовка предложений по минимизации коррупционных рисков либо их устранению в деятельности должностных лиц;

- корректировка перечня коррупционно-опасных функций Учреждения и перечня должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками.

2.2. Проведение мониторинга осуществляется путем сбора информации о признаках и фактах коррупционной деятельности должностных лиц.

Сбор указанной информации может осуществляться в том числе путем проведения опросов работников Учреждения, а также с использованием электронной почты, телефонной и факсимильной связи от лиц и организаций, имевших опыт взаимодействия с должностными лицами Учреждения.

2.3. При проведении мониторинга:

- формируется набор показателей, характеризующих антикоррупционное поведение должностных лиц Учреждения, деятельность которых связана с коррупционными рисками;
- обеспечивается взаимодействие с правоохранительными органами, прокуратурой Устюженского района, иными государственными органами и организациями.

2.4. Результатами проведения мониторинга являются:

- подготовка материалов о несоблюдении должностными лицами Учреждения при исполнении должностных обязанностей требований к служебному поведению;
- подготовка предложений по минимизации коррупционных рисков Учреждения либо их устранению в деятельности должностных лиц Учреждения, а также по внесению изменений в перечень коррупционно-опасных функций Учреждения и перечень должностей в Учреждении, замещение которых связано с коррупционными рисками;
- ежегодные доклады руководителю Учреждения о результатах проведения мониторинга.

3. Организация и осуществление Учреждением внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Настоящий раздел регулирует организацию и осуществление Учреждением внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что Учреждение обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

3.2. Внутренний контроль способствует достижению Учреждением целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- превышением должностных полномочий руководством или иными работниками Учреждения, включая сговор работников Учреждения;
- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Элементы внутреннего контроля Учреждения

Основными элементами внутреннего контроля Учреждения являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности Учреждения, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне Учреждения в целом. Контрольная среда отражает культуру управления Учреждением и создает надлежащее отношение работников к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Для целей настоящего раздела под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения Учреждением целей деятельности. При выявлении рисков Учреждение принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования работников и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Описание риска включает:

- указание на потенциальное неблагоприятное внутреннее и (или) внешнее событие (факт, обстоятельство), порождающее риск;
- причину и вероятность его возникновения;
- возможные негативные последствия (ущерб), их количественную и (или) качественную оценку.

3.4. По результатам оценки рисков Учреждение определяет наиболее существенные риски и принимает решения для минимизации их посредством организации и осуществления внутреннего контроля.

С целью систематизации принятых Учреждением процедур внутреннего контроля, относящихся к определенным выявленным рискам и зафиксированных в соответствующих внутренних организационно-распорядительных документах, а также оценки полноты покрытия внутренним контролем выявленных рисков, как правило, составляется карта рисков и процедур внутреннего контроля.

Карта рисков и процедур внутреннего контроля содержит:

- описание риска, на минимизацию последствий которого направлен внутренний контроль;
- наименование области или процесса, который подвержен риску;

- наименование и краткое описание процедуры (процедур) внутреннего контроля, посредством осуществления которой (которых) минимизируются последствия риска;

- классификацию процедуры внутреннего контроля (если это необходимо для структурирования информации);

- ссылку на регламент осуществления процедуры внутреннего контроля (документ, в котором устанавливаются детальные требования к осуществлению внутреннего контроля);

- исполнителя процедуры внутреннего контроля;

- частоту (периодичность) осуществления процедуры внутреннего контроля;

- входящие документы (на основании которых осуществляется процедура внутреннего контроля);

- исходящие документы (свидетельства осуществления процедуры внутреннего контроля).

3.5. Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки Учреждение рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

- возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности Учреждения;

- полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

- права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства Учреждения, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

- представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.6. Поскольку эффективность внутреннего контроля снижается при превышении руководством или работниками Учреждения должностных полномочий, одним из важных направлений оценки рисков является оценка риска возникновения злоупотреблений. Злоупотребления могут быть связаны с ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупциогенными. Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля Учреждения.

3.7. Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Учреждения.

3.8. Учреждение может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

- сверка данных (например, сверка расчетов Учреждения с поставщиками, подрядчиками, исполнителями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

- разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

3.9. Одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный мониторинг внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего

контроля, осуществляемая Учреждением на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности. Непрерывный мониторинг может осуществляться руководством Учреждения в форме регулярного анализа результатов деятельности Учреждения, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.

Приложение №3
к приказу ГБУЗС «Городская
больница №4»
от 20.12.2022 № 294

ПЕРЕЧЕНЬ
должностей ГБУЗС «Городская больница №4»,
замещение которых связано с коррупционными рисками

1. Главный врач;
 2. Заместитель главного врача;
 3. Главный бухгалтер;
 4. Заместитель главного бухгалтера;
 5. Бухгалтер материального отдела;
 6. Бухгалтер расчетного отдела;
 7. Начальник отдела;
 8. Юрисконсульт;
 9. Экономист;
 10. Заведующий отделения (стационара, поликлиники и другие);
 11. Главная медицинская сестра;
 12. Старшая медицинская сестра;
-