ПОЛОЖЕНИЕ

О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Байконур

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  приказом директора  Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Байконур  от 01 октября 2019 г. № 063 |

Положение о внутреннем финансовом контроле  
Территориального фонда обязательного медицинского   
страхования города Байконур

(ТФОМС города Байконур)

1. Общие положения
   1. Положение о внутреннем финансовом контроле ТФОМС города Байконур (далее - Положение) разработано во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Методических рекомендаций по разработке и противодействию коррупции (утв. Министерством труда и социальной защиты РФ 8 ноября 2013 г.).
   2. Положение разработано для обеспечения надежности и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, в целях профилактики и выявления коррупционных правонарушений в деятельности Территориального фонда.
2. Понятие внутреннего финансового контроля
   1. Внутренний финансовый контроль - это процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Территориальном фонде и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключения возможных нарушений действующего законодательства РФ.
   2. Внутренний финансовый контроль осуществляется за:

* соблюдением требований бюджетного законодательства;
* соблюдением финансовой дисциплины;
* эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов;
* целесообразностью финансово-хозяйственных операций;
* правильным ведением бюджетного учета, обеспечением его точности и полноты;
* правильным составлением бюджетной отчетности;
* обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.
  1. Внутренний финансовый контроль направлен на:
* оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
* подтверждение достоверности бюджетной отчетности;

- подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

1. Организация внутреннего финансового контроля
   1. Внутренний финансовый контроль — осуществляется один раз в полугодие.
   2. Внутреннему финансовому контролю подлежат проверке:

* сметные (плановые) документы (планы финансово-хозяйственной деятельности, сметы, расчеты);
* договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками);
* документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, приказы о назначении комиссии по поступлению и выбытию активов и прочие);
* бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
* бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
* имущество Территориального фонда (наличие, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
* обязательства Территориального фонда (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
* трудовые отношения с работниками (правила начисления заработной платы, назначения пособий, соблюдение норм трудового законодательства).
  1. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на главного бухгалтера приказом директора Территориального фонда, который будет являться председателем соответствующей комиссии.
  2. Ответственный за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля (далее - Ответственный):
* созывает и проводит заседания (совещания) по вопросам, относящимся   
  к его компетенции по внутреннему финансовому контролю;
* запрашивает у структурных подразделений Территориального фонда необходимые документы и сведения;
* имеет право получать от сотрудников Территориального фонда объяснения (комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;
* по согласованию с директором Территориального фонда привлекает сотрудников Территориального фонда к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и пр.
  1. Ответственный в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ, иными нормативно-правовыми актами, Уставом Территориального фонда, Антикоррупционной политикой Территориального фонда и настоящим Положением.
  2. Ответственный обязан:
* соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
* разработать План контрольных мероприятий на текущий год, который утверждается директором Территориального фонда;
* проводить проверки в соответствии с Планом контрольных мероприятий;
* ознакомлять работников Территориального фонда с планом проверки,   
  а также с результатами проверок (актами и заключениями);
* контролировать выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате проверок.

1. Документация финансового контроля
   1. План проверок представляет собой перечень проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой проверке в плане указывается тема проверки, срок проведения проверки и ответственные исполнители (Приложение №1).
   2. По результатам проверки Ответственный анализирует результаты и составляет акт, который представляет директору Территориального фонда для утверждения (Приложение №2). Акт проверки содержит следующие сведения:

* тематика и объекты проверки;
* сроки проведения проверки;
* информацию о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий;
* выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

* 1. На основании актов проверок составляется годовая отчетность. Отчет содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах проверок и подтверждающий выводы о надежности (эффективности) внутреннего контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности (Приложение №3).

1. Заключительные положения
   1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются директором Территориального фонда.
   2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству РФ и иным нормативно-правовым актам,   
      а также Положению о Территориальном фонде.
   3. В случае изменения законодательных актов РФ, иных нормативно правовых актов или Положения о Территориальном фонде пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Ф.И.О.

ПЛАН

внутреннего финансового контроля на год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тема  проверки | Объекты проверки | Проверяемый  период | Срок проведения проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный за организацию и функционирование внутреннего

финансового контроля Ф.И.О.

(должность)

**(подпись)**

« » 20 \_\_\_г.

АКТ №

по результатам внутренней финансовой проверки

(полное наименование объекта проверки)

1. Основание для проведения внутренней проверки:
2. Тема проверки:
3. Проверяемый период:
4. Срок проведения проверки:
5. Цель проверки:
6. Вид проверки:
7. Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

7.3.

1. По результатам проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

1. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Ответственный за организацию и функционирование внутреннего

финансового контроля Ф.И.О.

(должность)

**(подпись)**

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на «\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты  проверок | Количество  контрольных  действий,  проведенных  проверок | Количество  выявленных  недостатков  (нарушений) | Сумма  бюджетных  средств,  подлежащая  возмещению | Сумма  возмещенных  бюджетных  средств | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений | Количество принятых мер, исполненных заключений | Количество материалов, направленных  в органы  Государственного (муниципального)  финансового контроля, правоохранительные органы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

Ответственный за организацию и функционирование внутреннего и финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ф.И.О./

(должность) (подпись)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.