

Приложение № 5
к Учетной политике ГБУЗ «Максатихинская ЦРБ»

ПЕРЕЧЕНЬ МЕРОПРИЯТИЙ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия
1.	Предварительный контроль		
1.1.		- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ; - предотвратить превышение предельного объема закупок одноименных товаров; - выбрать соответствующую процедуру размещения государственного (муниципального) заказа в зависимости от объема закупки;	Экономист
1.2.	Визирование проектов договоров (лист согласования к договору)	- обеспечить законность и правомочность заключения договора; - провести проверку добросовестности контрагента; - обеспечить точность и полноту данных, содержащихся в договоре, исключить пропуски и ошибки в тексте договора; - проверить обоснованность заключения договора и его соответствие потребностям учреждения и Плану финансово-хозяйственной деятельности; - обеспечить правильное применение методологии бюджетной классификации расходов РФ; - обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ;	Министр здравоохранения Тверской области Главный врач

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия
1.3.	Визирование счетов на оплату (в случае, когда учреждение заключает сделку без составления письменного договора (контракта))	- обеспечить законность и правомочность оплаты товаров, работ, услуг по счету; - провести проверку добросовестности контрагента; - проверить соответствие счета на оплату потребностям учреждения и Плану финансово-хозяйственной деятельности; - обеспечить правильное применение методологии бюджетной классификации расходов РФ; - обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ;	Главный врач
1.4.	Нормирование расходов и (или) затрат (нормы расхода ГСМ, нормы естественной убыли, нормы командировочных и представительских расходов, нормы расхода чистящих и моющих средств, мягкого инвентаря и пр.)	- обеспечить эффективное расходование ресурсов учреждения; - создать инструмент для точного и оперативного планирования предстоящих расходов (затрат); - обеспечить правильное исчисление налогов, сборов и иных обязательных платежей;	Заместитель главного врача по экономическим вопросам
2. Текущий контроль			
2.1.	Проверка составления авансовых отчетов сотрудниками учреждения	- провести проверку полноты и достоверности оправдательных документов, приложенных к авансовым отчетам; - обеспечить своевременное представление первичных учетных документов в бухгалтерию;	Главный бухгалтер; Бухгалтер по учету расчетов с подотчетными лицами;
2.2.	Проставление отметки на первичных учетных (сводных) документах, прошедших обработку в бухгалтерском учете	- исключить повторную обработку первичных (сводных) учетных документов в бухгалтерском учете и предотвратить соответствующие искажения данных бухгалтерского учета;	Главный бухгалтер; Сотрудники бухгалтерии по соответствующим участкам;
2.3.	Последовательная нумерация первичных (сводных) учетных документов каждого вида в течение отчетного периода	- обеспечить систему легкого поиска документов, прошедших обработку в бухгалтерском учете, и систему быстрого выявления отсутствующих документов	Главный бухгалтер; Сотрудники бухгалтерии по соответствующим участкам;

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Личо, ответственное за проведение контрольного мероприятия
2.4.		- обеспечить эффективное использование ресурсов учреждения; - проверить целевое использование средств целевых субсидий и бюджетных инвестиций;	
	Контроль произведенных расходов (затрат)	- определить производственный характер произведенных расходов, выявить расходы непроизводственного характера, своевременно определить ответственных и (или) виновных лиц, предпринять соответствующие меры; - своевременно определить превышение установленных норм расходов (затрат), изучить причины превышения и определить ответственных лиц; - проанализировать соответствие кассовых и фактически произведенных расходов;	Главный бухгалтер Заместитель главного врача по экономическим вопросам
2.5.	Контроль целевого и эффективного использования имущества учреждения, переданного ему в оперативное управление учреждением (приобретенного а счет средств, выделенных учреждением)	- обеспечить целевое использование имущества; - проверить сохранность и техническое состояние имущества; - своевременно выявить потребности в техническом обслуживании имущества, в потребности учреждения в услугах по содержанию имущества; - своевременно выявить резервы временно неиспользуемого имущества, определить причины и ответственных лиц	Заведующий АХЧ; Заместитель руководителя по медицинскому оборудованию; Инженеры по медицинской технике; Инженерная служба по охране труда и технике безопасности;
2.6.	Проверка журналов операций	- проверить правильность бухгалтерских записей (корреспонденций счетов бухгалтерского учета); - проконтролировать обоснованное отражение бухгалтерских записей в учете;	Главный бухгалтер; Бухгалтер

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Личо, ответственное за проведение контрольного мероприятия
2.7.	Сверка данных бухгалтерского учета учреждения с данными бухгалтерского учета контрагентов:	- обеспечить своевременное представление первичных учетных документов в бухгалтерию; - предотвратить пропуски или искажение учетной информации; - устранить противоречивость данных, полученных из разных источников; - обеспечить точность и полноту данных бухгалтерского учета;	Главный бухгалтер; Сотрудники бухгалтерии по соответствующим участкам;
2.8.	Сверка данных бухгалтерского и оперативного учета:	- обеспечить своевременное представление первичных учетных документов в бухгалтерию; - предотвратить пропуски или искажение учетной информации; - устранить противоречивость данных, полученных из разных источников; - обеспечить точность и полноту данных бухгалтерского учета;	Главный бухгалтер; Сотрудники бухгалтерии по соответствующим участкам;
3.	Последующий контроль		
3.1.	Инвентаризация имущества и обязательств	- проверить наличие и сохранность имущества, а также наличие дебиторской и (или) кредиторской задолженности, определить причины ее образования; - обеспечить точность и полноту данных бухгалтерского учета по операциям с имуществом и по расчетам с контрагентами; - провести ряд мероприятий по устранению несоответствия между данными бухгалтерского учета и фактического наличия имущества и обязательств (учесть излишки, откорректировать неподтвержденную задолженность, списать просроченную задолженность и пр.);	Главный бухгалтер; Постоянно действующая инвентаризационная и рабочая инвентаризационные комиссии

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Личо, ответственное за проведение контрольного мероприятия
3.2.	Анализ соответствия номенклатуры товаров оплаченных (счет, спецификация к договору (контракту)) и номенклатуры товаров полученных (накладная, товарная накладная)	- обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ; - обеспечить правильность применения методологии бюджетной классификации РФ; - своевременно принять соответствующие меры по устранению выявленных нарушений;	Главный бухгалтер; Бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
3.3.	Анализ произведенных затрат и фактических расходов в части нормируемых затрат (расходов)	- своевременно выявить перерасход и (или) экономию по статьям, подлежащим нормированию; - определить причины перерасхода и (или) экономии расходов (затрат), установить ответственных лиц; - выполнить корректировку нормативов и плановых показателей расходов (затрат) на очередной финансовый год (иной период);	Заместитель главного врача по экономическим вопросам
3.4.	Анализ соответствия плановых и фактических показателей	- своевременно выявить отклонения фактических показателей от плановых; - изучить причины отклонений, определить ответственных лиц; - оценить результат учреждения в выполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности	Заместитель главного врача по экономическим вопросам