

СОГЛАСОВАНО

Председатель первичной профсоюзной
организации
ГСУСО «Петровск-Забайкальский ДДИ»
О.И. Сергеева

«06» _____ 2024г.



УТВЕРЖДЕНО

ГСУ СО «Петровск-Забайкальский ДДИ»

И.С. Петрякова

_____ 2024г.

Положение об антикоррупционной политике

Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основные принципы антикоррупционной политики и контроль за их соблюдением в Государственном стационарном учреждении социального обслуживания «Петровск-Забайкальский детский дом-интернат для граждан, имеющих психические расстройства» (Далее – Учреждение).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, международно-правовыми актами, направленными на борьбу с коррупцией, действующим законодательством Российской Федерации в области противодействия коррупции, в соответствии с изменениями, внесенными Законом Забайкальского края от 07.04.2023 № 2162-ЗЗК «О противодействии коррупции в Забайкальском крае», Уставом Учреждения, в целях защиты прав и свобод граждан, обеспечения законности, правопорядка и общественной безопасности в Учреждении.

1.3. Настоящее Положение обязательно для соблюдения всеми сотрудниками Учреждения.

1.4. Настоящее Положение вступает в действие с момента утверждения его приказом руководителя Учреждения и действует до утверждения нового Положения.

1.5. Все изменения и дополнения к настоящему Положению должны быть утверждены приказом руководителя Учреждения.

1.6. Для целей настоящего документа используются следующие основные 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. Коррупция и взяточничество являются одними из наиболее опасных явлений, которые не только подрывают демократические устои, принципы верховенства закона и честной конкуренции, но и объективно приводят к снижению качества жизни конечных потребителей продукции.

Противодействие коррупции — 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 (пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»):

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.

Взятка получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной Общества лично или через посредника денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказанных 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 — незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной Обществе, 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 (часть 1 статьи 204 Уголовного кодекса Российской Федерации).

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

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.

Цели и задачи антикоррупционной политики

2.1. Основной целью антикоррупционной политики Учреждения является устранение причин развития и формирования условий существования коррупции в Учреждении.

2.2. Противодействие и исключение коррупции внутри Учреждения, а также строгий контроль за соблюдением сотрудниками Обществом Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

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

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

2.5. Обобщить и разъяснить основные требования антикоррупционного законодательства Российской Федерации, которые могут применяться в учреждении;

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

2.7. Задачи антикоррупционной политики:

- разработка и осуществление мер по предупреждению, пресечению и минимизации последствий коррупционных действий;

- выявление и предотвращение вовлечения сотрудников в коррупционную деятельность;

- устранение внешних факторов, способных вовлечь учреждение в коррупционную деятельность;

- создание системы возмещения вреда, причиненного коррупционными действиями Учреждения;

- разработка стимулов для сотрудников, не склонных к коррупционным действиям и не уличенным в коррупционной деятельности.

Область применения обязательств

3.1. Основным кругом лиц, попадающих под действие политики, являются работники Учреждения, находящиеся с ним в трудовых отношениях, вне зависимости от занимаемой должности

и выполняемых функций. Политика распространяется на лиц, например, физических и (или) юридических лиц, с которыми Учреждение вступает в иные договорные отношения. Антикоррупционные условия и обязательства могут закрепляться в договорах, заключаемых Учреждением с контрагентами.

3.2. Ряд обязанностей работников в связи с предупреждением и противодействием коррупции:

- воздерживаться от совершения и (или) участия в совершении коррупционных правонарушений в интересах или от имени Учреждения;

- воздерживаться от поведения, которое может быть истолковано окружающими как готовность совершить или участвовать в совершении коррупционного правонарушения в интересах или от имени Учреждения;

- незамедлительно информировать непосредственного руководителя / лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики / руководство Учреждения о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;

- незамедлительно информировать непосредственного руководителя / лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики / руководство организации о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений другими работниками, контрагентами организации или иными лицами;

- сообщить непосредственному начальнику или иному ответственному лицу о возможности возникновения либо возникшем у работника конфликте интересов.

3.3. 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).

3.4. Работник, в том числе обязан:

- уведомлять работодателя (его представителя), органы прокуратуры или другие государственные органы об обращении к нему каких-либо лиц в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений;

- принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов;

- уведомлять работодателя (его представителя) и своего непосредственного начальника о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно, в письменной форме;

3.5. Сотрудникам следует принимать, что под коррупционным фактором может пониматься любая выгода имущественного или неимущественного характера. При этом, ни внешняя форма, ни стоимость такой выгоды не имеют значения.

3.6. Возможные ситуации коррупционных действий.

3.6.1. В качестве коррупционного правонарушения могут расцениваться следующие ситуации и действия:

- потенциальный контрагент обещает трудоустроить члена семьи или иного близкого родственника сотрудника или руководителя Учреждения в обмен на заключение с ним договора;

- сотрудник Учреждения предоставляет подарок публичному должностному лицу с намерением оказать влияние на выбор поставщика для заключения государственного контракта;

3.7. Последствия вовлечения в коррупционные действия.

3.7.1. Любые проявления коррупции могут привести к серьезным негативным последствиям как для Учреждения, так и для сотрудников/руководителей, принимающих участие в коррупционных действиях.

3.7.2. Сотрудники Учреждения могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой и/или уголовной ответственности, включая наказание в виде лишения свободы.

3.7.3. В свою очередь Учреждение, как юридическое лицо, может быть подвергнуто значительным финансовым санкциям и понести непоправимый репутационный ущерб.

3.8. Ни при каких обстоятельствах руководители и сотрудники Учреждения не могут совершать действия, которые могут быть квалифицированы как коррупционные, в частности:

3.8.1. обещать, предлагать или предоставлять, лично или через посредников Контрагентам или Специалистам здравоохранения, любую выгоду имущественного или неимущественного характера с целью повлиять на принимаемые решения;

3.8.2. поручать, разрешать или одобрять предоставление, лично или через посредников Контрагентам или Специалистам здравоохранения, любой выгоды имущественного или неимущественного характера с целью повлиять на принимаемые решения;

3.8.3. требовать, соглашаться на получение или принимать, лично или через посредников от Контрагентов, любую выгоду имущественного или неимущественного характера с целью принятия определенного решения;

3.8.4. выступать в качестве посредника или иным образом содействовать осуществлению коррупционного правонарушения;

3.9. Все работники Учреждения должны руководствоваться настоящей Политикой и неукоснительно соблюдать ее принципы и требования.

3.10. Директор 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.

3.11. Задачи, функции должностных лиц или ответственных за противодействие коррупции должны быть установлены дополнительным соглашением.

3.12. В число обязанностей должностного лица, включается:

- проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление коррупционных правонарушений работниками организации;
- 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 Общества 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 организации.

Применимое антикоррупционное законодательство

4.1. Учреждение и все работники должны соблюдать нормы Российского антикоррупционного законодательства, установленные, в том числе, Уголовным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральным законом «О противодействии коррупции» и иными нормативными актами, основными требованиями которых являются запрет дачи взяток, запрет получения взяток, запрет подкупа и запрет посредничества во взяточничестве.

4.2. С учетом изложенного всем работникам Учреждения строго запрещается, прямо или косвенно, лично или через посредничество третьих лиц участвовать в коррупционных действиях, предлагать, давать, обещать, просить и получать взятки.

Ключевые принципы антикоррупционной политики

5.1. Директор, 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.

5.2. Учреждение на периодической основе выявляет, рассматривает и оценивает коррупционные риски, характерные для ее деятельности в целом и для отдельных направлений в частности.

5.3. Учреждение проводит мероприятия по предотвращению коррупции, разумно отвечающие выявленному риску.

5.4. Учреждение 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.

5.5. В связи с возможным изменением во времени коррупционных рисков и иных факторов, оказывающих влияние на деятельность Учреждения, осуществляет мониторинг внедренных мероприятий по предотвращению коррупции, контролирует их соблюдение, а при необходимости пересматривает и совершенствует их.

5.6. Учреждение рассматривает платежи за упрощение формальностей как проявление коррупции и запрещает их вне зависимости от того, допускаются ли подобные платежи согласно локальному законодательству государств. Исключением являются официальные платежи в адрес государственного органа или соответствующего учреждения, предоставляющего услуги.

5.7. Деловые Партнеры и проверка их благонадежности:

5.7.1. Сотрудникам и руководителю Учреждения всегда следует действовать с достаточной степенью осмотрительности при выборе третьих лиц, с которыми компания предполагает вступить в правоотношения. При этом особое внимание должно быть уделено такой категории третьих лиц, как Деловые партнеры.

5.7.2. Принимая во внимание, что вовлечение Деловых партнеров в коррупционные действия может повлечь негативные последствия для Учреждения, организация должна избегать вступления в правоотношения с теми Деловыми партнерами, которые прямо или косвенно вовлечены, либо в отношении которых существуют разумные основания полагать об их вовлеченности в коррупцию.

5.7.3. В связи с этим перед вступлением в правоотношения с Деловым партнёром всегда необходимо инициировать через юридический отдел проверку его благонадежности в соответствии с действующей редакцией положения о договорной работе.

5.7.4. Любые соглашения с Деловыми партнерами должны заключаться при соблюдении следующих принципов:

- соглашение должно соответствовать применимому законодательству;
- соглашение должно содержать антикоррупционную оговорку, включая обязательства.

Делового партнера следовать положениям антикоррупционного законодательства Общества;

5.7.5. В случае если Учреждению стало известно о фактах нарушения Деловым партнером взятых на себя обязательств о противодействии коррупции, компанией должны быть предприняты достаточные меры для подтверждения достоверности полученной информации. В случае если информация о фактах нарушения будет подтверждена, то имеющиеся отношения с Деловым партнером должны быть приостановлены или прекращены.

Взаимодействие с работниками

6.1. Учреждения требует от своих работников соблюдения настоящей Политики, информируя их о ключевых принципах, требованиях и санкциях за нарушения.

6.2. 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. Директору или ответственному лицу могут поступать предложения по улучшению антикоррупционных мероприятий и контроля, а также запросы со стороны работников и третьих лиц, как в устной так и в письменной форме.

6.3. Для формирования надлежащего уровня антикоррупционной культуры до подписания трудового договора новые работники знакомятся под подпись с положениям настоящей Политики и связанных с ней документов, а для действующих работников проводятся периодические информационные мероприятия в очной и/или дистанционной форме.

6.4. Учреждение 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. Обучение проводится среди всех сотрудников, вовлеченных в процессы закупок не реже одного раза в год.

Подарки и гостеприимство и представительские расходы

7.1. В целях понимания настоящей политики по Подарком понимается это любая вещь, предоставленная кому-либо в качестве знака признательности, внимания или уважения без ожидания чего-либо взамен.

Гостеприимство – это совокупные затраты на оплату транспортных расходов, проживания, питания и развлекательных мероприятий.

7.2. Сотрудники и руководитель Учреждения всегда должны помнить о том, что подарки и гостеприимство могут предоставляться исключительно в разумных пределах, которые явно допускаются применимым локальным законодательством, настоящей Политикой, а также иными локальными актами, принятыми в Учреждении. Такие действия не должны создавать неправомерные преимущества и/или оказывать недопустимое влияние на получателей.

7.3. Допускается предоставление подарков, которые отвечают следующим критериям:

7.3.1. Подарок должен иметь оценочную стоимость 3 000 (три тысячи) рублей или ниже;

7.3.2. Подарок должен быть разумным и скромным;

7.3.3. Подарок должен преподноситься честно и бескорыстно, а не с целью получения каких-либо выгод или оказания недопустимого влияния на получателя;

7.3.4. Подарок должен вручаться открыто от имени Учреждения;

7.3.5. Подарок должен быть таким, чтобы получатель не считал его неуместным, либо оказывающим давление;

7.3.6. Подарок не должен иметь форму денежных средств или их эквивалента (подарочных/бонусных карт, ценных бумаг, чеков и др.);

7.3.7. Подарки должны предоставляться к определенным событиям, включая личные, профессиональные и государственные праздники.

7.4. Гостеприимство может предоставляться только в соответствии с нижеуказанными принципами:

7.4.1. Гостеприимство не должно быть излишним и роскошным;

7.4.2. Гостеприимство должно быть разумным, обоснованным и предоставляться исключительно в деловых целях;

7.4.3. Характер и пределы проявляемого гостеприимства должны быть такими, чтобы получатель не считал его неуместным, либо оказывающим давление.

7.4.5. В рамках деловых встреч и мероприятий допускается организовывать и оплачивать незначительные развлекательные мероприятия, которые являются уместными и однозначно вторичными к основной цели встречи/мероприятия, а также не оказывают недопустимого влияние на приглашенных.

7.4.6. Не допускается оплачивать расходы на проезд, проживание, питание, развлечения любых лиц, сопровождающих приглашенных на деловую встречу или мероприятие.

7.5. Сотрудникам и руководителю Учреждения запрещается:

7.5.1. Предлагать или принимать любые подарки, гостеприимство или другие выгоды оценочная стоимость которых превышает 3 000 (три тысячи) и которые могут предназначаться для оказания влияния на деловые решения, получения права на привилегии, таких как размещение заказа на поставку, лучшие расценки или более выгодные условия по сделкам, а также создания обязательств по осуществлению каких-либо ответных действий, или могут восприниматься в этом качестве.

7.5.2. Предлагать или принимать любые подарки в виде денежных средств или их эквивалента, например, лотерейных билетов, подарочных сертификатов, ваучеров, займов, гарантий, а также любого другого предоставления кредитов, акций или опционов.

7.5.3. Участвовать в качестве посредника в вышеперечисленных действиях. Иметь в виду, что посредник несет ответственность наравне с лицом, предлагающим\принимающим подарки.

7.5.4. Обходить требования настоящей Политики относительно предоставления подарков и/или гостеприимства путем самостоятельной оплаты из собственных денежных средств.

7.5.5. Представительские расходы должны быть обоснованы, надлежащим образом задокументированы и подтверждаться необходимыми документами. Авансовые отчеты по израсходованным денежным средствам в рамках представительских расходов должны быть предоставлены в строгом соответствии с локальными актами Учреждения.

Отказ от ответных мер и санкций

8.1. Учреждение 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.

8.2. Учреждение гарантирует анонимность для сотрудников, сообщающих о потенциально незаконных или неэтичных действиях.

8.3. Сотрудник, который полагает, что взятка, неподобающие выгоды или стимулирующие платежи были предоставлены или получены, обязан незамедлительно проинформировать специалиста Учреждения о фактах коррупционных действий сотрудников Учреждения или созданий условий для коррупционных возможностей внутри Учреждения. В целях обеспечения возможности для сотрудников Учреждения и ее контрагентов беспрепятственно направлять обращения о фактах нарушения законодательства о противодействии коррупции, нарушениях требований к поведению и случаях конфликта интересов, превышении должностных полномочий, фактах вымогательства, необоснованных запретах и ограничениях допускаемых работниками.

8.4. Сотрудники и руководитель Учреждения не должны бездействовать или попустительствовать в случае, если им стало известно о коррупционных действиях, совершаемых сотрудниками Учреждения, либо о намерениях совершить такие действия.

8.5. Сотрудники и руководители Общества в своей деятельности должны всегда воздерживаться от любых действий, которые могут быть расценены лицом или обществом в качестве недопустимых, вне зависимости от положений настоящей Политики, применимого законодательства и обычаев.

Внутренний контроль

9.1. 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.

9.2. Основной целью внутреннего финансового 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 и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя Учреждения; - выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения; - сохранность имущества Учреждения.

9.3. 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 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.

9.4. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

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

- текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения 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 Общества может быть создана комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники бухгалтерии, представители иных заинтересованных подразделений.

9.5. 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.

9.6. 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.

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.

9.7. 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.

9.8. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель Учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- работники Учреждения.

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

9.10. 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 сферах деятельности.

9.11. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

9.12. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем Учреждения.

9.13. 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 Общества результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

9.14. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю Учреждения.

Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем Учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности, виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий; анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности; - выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

9.15. По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем Учреждения.

9.16. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем Учреждения.

9.17 В целях соответствия эффективности положений настоящей Политики или связанных с ней антикоррупционных мероприятий, организуют выработку и реализацию плана действий по пересмотру и изменению настоящей Политики и/или антикоррупционных мероприятий не реже одного раза в год.

9.18. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

Сотрудничество с правоохранительными органами в сфере противодействия коррупции

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

10.2 Данное сотрудничество может осуществляться в различных формах:

- организация может принять на себя публичное обязательство сообщать в соответствующие правоохранительные органы о случаях совершения коррупционных правонарушений, о которых учреждение (работникам Учреждения) стало известно;

- Учреждение следует принять на себя обязательство 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.

10.3 Сотрудничество с правоохранительными органами также может проявляться 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, включая оперативно-розыскные мероприятия.

10.4 Руководство Учреждения и работники не должны допускать вмешательства в выполнение служебных обязанностей должностными лицами судебных или правоохранительных органов.

Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящей политики

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

11.2 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.