

# **Положение о противодействии коррупции в ООО «СТОМАЛЮКС»**

## **1. Общие положения**

Антикоррупционная политика ООО «СТОМАЛЮКС» (далее по тексту – Клиника), представляет собой комплекс взаимосвязанных принципов и конкретных мероприятий, направленных на профилактику и пресечение коррупционных правонарушений в деятельности клиники.

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

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

Основными целями антикоррупционной политики являются:

1. Формирование антикоррупционного сознания у сотрудников клиники.
2. Предупреждение коррупции в Клинике;
3. Обеспечение ответственности за коррупционные правонарушения;

### ***Основные задачи антикоррупционной политики:***

- формирование у сотрудников понимания позиции в неприятии коррупции в любых формах и проявлениях;
- минимизация риска вовлечения сотрудников клиники в коррупционную деятельность;
- обеспечение ответственности за коррупционные правонарушения;

## **3. Термины и определения**

Коррупция — злоупотребление служебным положением.

Противодействие коррупции — деятельность организаций и физических лиц в пределах их полномочий (пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции»):

- а) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений;
- б) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

Взятка — получение должностным лицом денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя.

Коммерческий подкуп — незаконные передача лицу, выполняющему управленческие функции в 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 (часть 1 статьи 204 Уголовного кодекса Российской Федерации).

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.

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

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

#### **4. Основные принципы антикоррупционной деятельности**

*Система мер противодействия коррупции основывается на следующих ключевых принципах:*

1. Настоящая Антикоррупционная политика Клиники соответствует Конституции Российской Федерации, законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, применимым к Клинике.
2. Принцип личного примера руководства Клиники.

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

3. Принцип вовлеченности работников.

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

4. Принцип эффективности антикоррупционных процедур.
5. Принцип ответственности и неотвратимости наказания.
6. Принцип открытости работы.

Информирование контрагентов, партнеров и общественности о принятых в организации антикоррупционных стандартах работы.

7. Принцип постоянного контроля.

#### **5. Область применения политики и обязанности работников в связи с предупреждением и противодействием коррупции**

Основным кругом лиц, попадающих под действие политики, являются работники организации, находящиеся с ней в трудовых отношениях, вне зависимости от занимаемой должности и выполняемых функций, и другие лица, с которыми Клиника вступает в договорные отношения.

**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 Клиники;

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

— незамедлительно информировать руководителя или лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;

— незамедлительно информировать руководителя или лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений другими работниками или иными лицами;

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

***Работнику запрещается получать в связи с исполнением трудовых обязанностей вознаграждения от физических и юридических лиц (подарки, денежное вознаграждение за направление пациентов от одного специалиста к другому, как внутри клиники так и в другие клиники, ссуды, услуги, оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов и иные вознаграждения).***

## **Ответственные за реализацию антикоррупционной политики:**

1) Должностные лица:

— главный врач, заместители главного врача, главный бухгалтер, главная медицинская сестра Клиники;

— руководители структурных подразделений.

***В число обязанностей должностного лица, включается:***

— проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление коррупционных правонарушений работниками организации;

— 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;

— организация заполнения и рассмотрения уведомлений о конфликте интересов;

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

## **6. Профилактика коррупции**

Профилактика коррупции осуществляется путем применения следующих основных мер:

а) формирование в Клинике нетерпимости к коррупционному поведению;

Антикоррупционная направленность правового формирования основана на повышении у работников позитивного отношения к праву и его соблюдению; повышении уровня правовых знаний, 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, издаваемых в клинике;

## **7. Внутренний финансовый контроль**

Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансовой и хозяйственной деятельности, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиники, 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 клиники;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности клиники;
- сохранность имущества клиники.

### **Основными задачами внутреннего контроля являются:**

- установление соответствия 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 клиники, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

### **Внутренний контроль в клинике основывается 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.

**Система внутреннего контроля клиники включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:**

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников клиники, 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 помогают 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 клинике 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.

**Внутренний финансовый контроль в клинике 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 клиники, его заместители, главный бухгалтер;
- Текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения 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 клиники;

- 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 клиники может быть создана комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники бухгалтерии, юристконсульт и представители иных заинтересованных подразделений.

**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 клиники.

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

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 клиники, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

**В систему субъектов внутреннего контроля входят:**

- руководитель клиники и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники клиники на всех уровнях.

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

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.

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

Оценка эффективности системы внутреннего контроля в клинике осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем клиники.

*Работники клиники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю клиники объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.*

По результатам проведения проверки главным бухгалтером клиники (или лицом уполномоченным руководителем клиники) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем клиники.

*По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя клиники о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.*

Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем клиники.

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.

## **9. Сотрудничество с правоохранительными органами в сфере противодействия коррупции**

*Клиника принимает на себя публичное обязательство сообщать в соответствующие правоохранительные органы о случаях совершения коррупционных правонарушений, о которых стало известно.*

Клиника принимает на себя обязательство воздерживаться от каких-либо санкций в отношении своих сотрудников, сообщивших в правоохранительные органы о ставшей им известной в ходе выполнения трудовых обязанностей информации о подготовке или совершении коррупционного правонарушения.

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

## **10. Ответственность работников**

Каждый работник при заключении трудового договора должен быть ознакомлен под подпись с Анतिकоррупционной политикой Клиники и соблюдать её принципы и требования.

Работники, независимо от занимаемой должности, несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством Российской Федерации, за несоблюдение принципов и требований настоящей Анतिकоррупционной политики.