РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН
Исполнительный комитет
Микулинского сельского поселения
Азнакаевсокго
муниципального района

ул. Советская д.74
с. Микулино, Азнакаевский район,
423306
Тел (Факс) : (8 – 85592) 33 – 2 – 09

ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
Азнакай муниципаль районы
Микулино авыл җирлеге
Башкарма комитеты

Совет урамы, йорт 74,
Микулино авылы, Азнакай
районы,423306
Тел(факс) :(8 –85592) 33 – 2 – 09

ПОСТАНОВЛЕНИЕ **КАРАР**

«15» августа 2017 ел. № 14

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс
аудитын гамәлгә ашыру тәртибен раслау турында

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру максатларында, “Россия Федерациясендә җирле үзидарәне оештыруның гомуми принциплары турында” 2003 елның 06 октябрендәге 131-ФЗ номерлы Федераль законга таянып, Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 маддәсенең 5 пункты, Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районының Микулино авыл җирлеге башкарма комитеты карар бирә:

1. Әлеге карарга кушымта нигезендә эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру тәртибен расларга.

2. Әлеге карарны Татарстан Республикасы хокукый мәгълүматының рәсми порталында түбәндәге веб-адрес буенча бастырып чыгарырга: http://pravo.tatarstan.ru һәм Азнакай муниципаль районының рәсми сайтында Интернет "мәгълүмат-коммуникацион челтәрендә түбәндәге веб-адрес буенча» урнаштырырга: http://aznakaevo.tatar.ru.

3. Әлеге карарның үтәлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Башлык И.А.Такиулин

Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районы Микулино авыл җирлеге Советының 2017 елның 15 августындагы 14 номерлы карарына №1 кушгымта

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру тәртибе

1. Гомуми нигезләмәләр

1.1. Әлеге Тәртип Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районы Микулино авыл җирлегенең башкарма комитетында эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр (алга таба - Поселение) билгели:

1.2. Әлеге Тәртипнең максаты булып тора:

- Җирлек бюджеты акчаларыннан максатчан һәм нәтиҗәле файдалануны бәяләү;

- бухгалтерлык исәбе һәм хисаплылыкның дөреслеген раслау, шул исәптән муниципаль программаларны гамәлгә ашыру турында;

- бюджет законнарының һәм бюджет хокук мөнәсәбәтләрен җайга сала торган башка норматив актларның үтәлешен бәяләү.

1.3. Эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты Вазыйфаи затлар тарафыннан (алга таба - комиссия) Поселения (алга таба - комиссия) тарафыннан гамәлгә ашырыла, бюджет чараларын төп бүлүчеләргә (алучыларга) һәм аның карамагындагы җирлек бюджеты акчаларын алучыларга, җирлек бюджеты керемнәре администраторларына, җирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаклары администраторларына карата.

2. Эчке муниципаль финанс контроле объектлары аудит

2.1. Эчке муниципаль финанс контроле һәм эчке финанс аудиты объектлары (алга таба - контроль (аудит) булып тора:

- Җирлек башкарма комитеты, бюджет акчаларын баш бүлүче (алучы) буларак, бюджет керемнәренең баш администраторы, җирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы буларак

3. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыру

3.1.Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашырганда тикшерүләр, ревизияләр, тикшеренүләр уздырыла (алга таба - контроль чаралар):

- тикшерү - билгеле бер чор өчен контроль объекты эшчәнлегенә карата аерым финанс һәм хуҗалык операцияләренең законга туры килүен, бюджет (бухгалтерлык) исәбенең һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабының дөреслеген документлар нигезендә һәм фактта өйрәнү буенча контроль гамәлләр башкару;

- ревизия − контроль объекты эшчәнлеген комплекслы тикшерү, ул башкарылган барлык финанс һәм хуҗалык операцияләренең законга туры килүен, аларның бюджет (бухгалтерлык) хисабында дөрес һәм төгәл бирелүен документлар нигезендә һәм фактта өйрәнү буенча контроль гамәлләр үткәрүдә чагыла;

- контроль объекты эшчәнлегенең билгеле бер өлкәсе торышын анализлау һәм бәяләү астындагы тикшерү.

3.2. Эчке муниципаль финанс контролен (аудитны) гамәлгә ашыру буенча контроль чаралар расланган план нигезендә уздырыла.

3.3. Эчке муниципаль финанс контроле (аудит) чараларын планлаштыру элек уздырылган тикшерүләрнең нәтиҗәләрен исәпкә алып, беренчел документларны, бухгалтерлык исәбе регистрын, норматив документацияне, план, хисап белешмәләрен, бюджет законнарын, бюджет акчаларын максатчан һәм (яисә) нәтиҗәсез файдалануны, бухгалтерлык (бюджет) исәбе һәм хисаплылык регистрын өйрәнү юлы белән, шулай ук елга кимендә 1 тапкыр бозу очракларын исәпкә алу юлы белән гамәлгә ашырыла.

3.4. Кирәк булганда планнан тыш контроль чаралар үткәрелергә мөмкин.

3.5. Тикшерүләрнең еллык планы Җирлек башлыгы тарафыннан раслана.

3.6. Җирлек башлыгы кушуы буенча планнан тыш тикшерүләр үткәрелә.

3.7. Планлы һәм планнан тыш тикшерүләр Җирлек башлыгы чыгарган күрсәтмә нигезендә уздырыла, анда түбәндәгеләр күрсәтелә: контроль объекты исеме, тикшерелә торган чор, тикшерү үткәрү темасы һәм нигезе, эш төркеме составы һәм контроль чараны уздыру сроклары.

3.8. Контроль чараны үткәрү турында контроль объекты язмача белдерү белән хәбәр ителә.

3.9. Планнан тыш контроль чаралар контроль объектына язмача хәбәр итмичә уздырыла.

3.10. Эчке финанс контролен оештыруны җайга сала торган нормалар эчке финанс аудитын оештыруга кагыла.

4. Эчке финанс контроле үткәрү

4.1. Җирлек башкарма комитеты:

а) бюджет акчаларын баш бүлүче буларак, Җирлек җирлекнең эчке финанс контролен гамәлгә ашыра, ул түбәндәгеләргә юнәлдерелгән:

Эчке стандартларны һәм җирле бюджетның чыгымнар буенча җирле бюджетны төзү һәм үтәү процедураларын үтәүне, бюджет хисабын төзүне һәм бюджет исәбен алып баруны әлеге баш боерык бирүче һәм аңа буйсынучы җирле бюджетның бюджет акчаларын алучылар тарафыннан үтәүне;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиясен һәм нәтиҗәлелеген арттыру чараларын әзерләү һәм оештыру;

б) җирлек бюджеты керемнәренең баш администраторы буларак эчке финанс контролен гамәлгә ашыра, ул эчке стандартларны һәм керемнәр буенча бюджет төзү һәм үтәү процедураларын үтәүгә, бюджет хисаплылыгын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруга юнәлдерелгән;

в) бюджет кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы буларак, Җирлек җирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы тарафыннан бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары буенча эчке стандартларны һәм бюджетны төзү һәм үтәү процедураларын үтәүгә, бюджет хисаплылыгын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруга юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра.

4.2. Контроль чараны үткәрүгә керешкәндә, тикшерү объектына контроль чараны уздыру турында күрсәтмәнең күчермәсе күрсәтелә.

4.3. Эш төркеме җитәкчесе һәм әгъзалары түбәндәгеләргә хокуклы:

- территориядә, административ биналарда һәм контроль объектының хезмәт бүлмәләрендә булу;

- үз оештыру-техник чараларына, шул исәптән компьютерларга, ноутбукларга, калькуляторларга, телефоннарга кертергә, чыгарырга һәм кулланырга;

- контроль чара максатларына ирешү өчен кирәкле барлык документларны (белешмәләр, язма аңлатмалар һәм башка документлар) алырга;

- кәгазьдә дә, электрон чыганакта да документларның күчермәләрен алырга һәм контроль чара материалларына теркәп куярга;

- автоматлаштырылган системаларның мәгълүмати ресурсларыннан файдалану мөмкинлеген алырга;

- тикшерелә торган мәсьәләләрнең асылы буенча телдән аңлатмалар алырга.

4.4. Контроль чара барышында түбәндәге контроль гамәлләр башкарыла:

- бюджет (бухгалтерлык) хисабында һәм бюджет (бухгалтерлык) хисаплылыгында башкарылган финанс һәм хуҗалык операцияләрен чагылдыруның тулылыгы, үз

вакытында башкарылуы һәм дөрес булуы, беренчел учет документлары белән исәпкә алынган теркәүләрдә язмаларны чагыштыру юлы белән;

- җирлекнең муниципаль милкендәге товар-матди кыйммәтләрне, акча чараларын һәм кыйммәтле кәгазьләрне куллануның факттагы булуы, сакланышы һәм дөреслеге, куелган товарларның, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дөреслеге, чыгымнарны һәм финанс нәтиҗәләрен формалаштыру буенча операцияләрнең;

- контроль объектының бюджет (бухгалтерлык) исәбен һәм бюджет (бухгалтерлык) хисаплылыгын кую һәм аларның торышы;

- материаль кыйммәтләр һәм акчалар хәрәкәтен контрольдә тотуның торышы һәм торышы, чыгымнар төзүнең дөреслеге, акча һәм матди кыйммәтләрнең тулысынча килүе, сакланышы һәм фактик булуы, башкарылган эшләр күләмнәренең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дөреслеге;

- расланган бюджет ассигнованиеләре һәм бюджет йөкләмәләре лимитлары нигезендә бюджет акчаларыннан файдалануның нәтиҗәлелеге, адреслылыгы һәм максатчан характеры;

- максатчан билгеләнештәге бюджетара субсидияләрне, субвенцияләрне һәм башка бюджетара трансфертларны, шулай ук башка субсидияләрне һәм бюджет инвестицияләрен, аларны биргәндә билгеләнгән шартларны, максатларны һәм тәртипне алучылар тарафыннан үтәү;

- бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары буенча керемнәр һәм түләүләр керүләрне планлаштыру (фаразлау);

- бюджет кытлыгын финанслау чыганакларын каплау өчен билгеләнгән ассигнованиеләрне контроль объекты карамагына бүлеп бирелгән ассигнованиеләрдән адреслылык һәм максатчан файдалану;

- бюджет сметаларын үтәү, агымдагы эшчәнлеккә, бюджет хисаплылыгына бәйле тотылган чыгымнарның нигезлелеге;

- хокук бозуларны бетерү буенча контроль (аудит) объекты тарафыннан чаралар күрү, матди зыянны каплау, алдагы контроль чаралар нәтиҗәләре буенча гаепле затларны җаваплылыкка тарту.

Контроль чаралар барышында шулай ук эш урыннарында персоналның эш вакытында булуын һәм уку планының дәресләр уздыру графигы белән туры килүен тикшереп торалар.

4.5 Контроль чаралар расланган план нигезендә уздырыла.

4.6.Тикшерү һәм ревизия нәтиҗәләре акт, тикшерү - нәтиҗә белән рәсмиләштерелә.

4.7. Акт кереш, тасвирлау һәм йомгаклау өлешләреннән тора.

4.8. Тикшерү акты яки ревизия ике нөсхәдә төзелә һәм контроль чараны гамәлгә ашыручы вазыйфаи затлар тарафыннан имзалана.

4.9. Тикшерү актының бер нөсхәсе яисә ревизия контроль объекты җитәкчесе танышуы турында тамга белән комиссия рәисендә саклана, икенчесе законнар нигезендә карарлар карау һәм кабул итү өчен администрация башлыгына җибәрелә.

4.10. Акт нигезләмәләре белән килешмәгән яки аның аерым нигезләмәләрен төгәлләштерү максатыннан, контроль объекты җитәкчесе акт алган мизгелдән алып җиде эш көне эчендә актның аерылгысыз өлеше булып торучы һәм җиде эш көне эчендә контрольлек органы үзенең кисәтүләрен (бәхәсләрен) эчке финанс контроле органына җибәрергә хокуклы.

4.11 Җирлек башлыгы ачыкланган хокук бозуларны бетерү чараларының барышын тикшереп тора.

5. Эчке финанс аудиты үткәрү

5.1. Эчке финанс аудиты контроль (аудит) объектларына карата түбәндәге максатларда функциональ бәйсезлек нигезендә гамәлгә ашырыла:

- эчке финанс контроленең ышанычлылыгын бәяләү һәм аның нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү;

- бюджет хисабының дөреслеген һәм Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәпкә алуы методологиясен һәм стандартларын бюджет исәбенә алып бару тәртибенең туры килүен раслау;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиясен күтәрү һәм нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү.

5.2. Эчке финанс аудитын үткәргәндә өлкә акчаларыннан һәм өлкә милкеннән файдалануны, шулай ук бюджет (бухгалтерлык) исәбе һәм хисаплылыгының формасын һәм эчтәлеген билгели торган норматив хокукый актлар таләпләрен үтәүне тикшерү гамәлгә ашырыла.

5.3. Эчке финанс контроленең ышанычлылыгын бәяләү һәм аның нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү максатында контроль (аудит) субъекты түбәндәге мәсьәләләрне тикшерә:

- эчке финанс контролен гамәлгә ашыруның тәртибен, рәвешләрен, ысулларын һәм ешлыгын билгели торган норматив хокукый актларның булуы, аларның Россия Федерациясе Бюджет кодексы таләпләренә туры килүен тикшерү;

- календарь елга контроль субъекты (аудит) тарафыннан төзелгән һәм расланган план булу;

-планда каралган контроль чараларны үтәүнең тулылыгы һәм үз вакытында башкарылуы;

- контроль чараларны оештыру һәм уздыру таләпләрен үтәү;

- үткәрелгән контроль чараларның рәсмиләштерелгән материаллары булу;

- контроль чаралар нәтиҗәләре буенча актны рәсмиләштерүгә таләпләрне үтәү;

- контроль чаралар уздыру мәсьәләләре буенча гражданнар һәм оешмалар мөрәҗәгатьләрен вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтиҗәләрен чагылдыруның дөреслеге һәм тулылыгы;

- программаларны, ярдәмче программаларны, чараларны үтәгәндә максатчан күрсәткечләрне анализлау;

- алдагы контроль чара тарафыннан ачыкланган җитешсезлекләрне бетерү;

- эчке финанс контролен үткәрү һәм аның нәтиҗәләрен рәсмиләштерү өлешендә башка мәсьәләләр.

5.4. Бюджет хисаплылыгының дөреслеген һәм Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәпкә алу методологиясен һәм стандартларын бюджет исәбенә алып бару тәртибенең туры килүен раслау максатында түбәндәге мәсьәләләрне тикшерүне гамәлгә ашыра:

- бюджет төзү һәм үтәү, бюджет хисабы төзү һәм бюджет исәбен алып бару;

- бюджет (бухгалтерлык) хисаплылыгын тикшерү, аның дөреслеген анализлау, аны төзүнең һәм бирүнең үз вакытында башкарылуын;

- дебитор һәм кредит бурычларын анализлау һәм аны киметү һәм түләтү буенча тәкъдимнәр эшләү;

- бюджет исәбен алуның беренчел күрсәткечләрен анализлау;

- бюджет исәбендә һәм хисаплылыкта җитешсезлекләрне һәм хокук бозуларны ачыклау;

- бюджет исәбен алып бару өчен программ-техник комплекс булу;

- бюджет хисабының дөреслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең туры килүен аудит уздыру өлешендә башка мәсьәләләр.

5.5. Икътисадый булуны арттыру һәм бюджет акчаларыннан файдалануның нәтиҗәлелеген арттыру тәкъдимнәрен әзерләү максатында финанслар белән идарә итү буенча контроль (аудит) объектлары эшчәнлегенә анализ ясаганда һәм бәя биргәндә түбәндәгеләр гамәлгә ашырыла:

- бюджет акчаларыннан файдалануның нәтиҗәлелеген анализлау, финанс резервларын, шулай ук өстәмә финанс ресурсларын (эшчәнлекнең керем китерә торган акчаларыннан, максатчан программаларда катнашудан һ.б.) җәлеп итү юнәлешләрен ачыклау;

- проектлар һәм программалар нәтиҗәләрне күрсәтелгән максатларга, нәтиҗәлелек күрсәткечләрен планлаштыручы бурычларга туры килүгә тикшерү;

- бюджет йөкләмәләрен вакытында финанслау өчен кирәкле норматив хокукый актлар эшләүнең һәм кабул итүнең үз вакытында башкарылуын анализлау.

5.6. Уздырылган тикшерү нәтиҗәләре буенча контроль субъектының (аудит) вазыйфаи затлары тарафыннан эчке финанс аудиты нәтиҗәләре турында бәяләмә (алга таба - нәтиҗә) төзелә, анда ачыкланган хокук бозуларны һәм җитешсезлекләрне бетерү, җыелган дәлилләр нигезендә эчке финанс контроленең нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр күрсәтелә.

5.7. Йомгак төзү алдыннан алынган дәлилләрнең ни дәрәҗәдә җитәрлек һәм тиешле булуын бәяләргә тәкъдим ителә.

Дәлилләр фактларга нигезләнгән мәгълүмат ышандырырлык булса, җитәрлек дип санала.

Әгәр мәгълүмат иң тулы һәм ышанычка лаек булса, ышанычлы дәлилләр дип санала.

Мәгълүмат күзәтүләрне һәм рекомендацияләрне расласа, төгәл дәлилләр булып тора.

Әгәр мәгълүмат контроль субъектына (аудит) үз максатларына ирешергә ярдәм итсә, файдалы дәлилләр дип санала.

Күрсәтмәләр ясалган нәтиҗәләрне һәм тәкъдимнәрне нигезләргә тиеш.

5.8. Бәяләмә ике нөсхәдә төзелә һәм кереш, аналитик һәм йомгаклау өлешләреннән торырга тиеш.

5.9. Бәяләмәне контроль субъектының (аудит) эш төркеме имзалый, ул контроль субъекты (аудит) җитәкчесе белән килештерелә һәм тикшерүнең соңгы көненнән дә соңга калмыйча имза салу өчен контроль (аудит) объектына җибәрелә.

5.10 Эчке финанс аудитын үткәрү нәтиҗәләре буенча контроль ачыкланган хокук бозуларны һәм җитешсезлекләрне бетерү, эчке финанс контроленең нәтиҗәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәрне нәтиҗәле гамәлгә ашыруны тәэмин итүдән гыйбарәт һәм җирлек башлыгы тарафыннан гамәлгә ашырыла.