

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
АСЕЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ АЗНАКАЕВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ул. Центральная, д.38Б, с.
Асеево, Азнакаевский
район, 423310



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АЗНАКАЙ МУНИЦИПАЛЬ
РАЙОНЫ ӘСӘЙ АВЫЛ
ЖИРЛЕГЕ
БАШКАРМА КОМИТЕТЫ

Үзәк ур., 38Б нче йорт, Әсәй
авылы, Азнакай районы,
423310

Тел./факс(885592)43-2-37, 43-3-27; E-mail: Asv.Azn@tatar.ru;
<http://aznakayevo.tatarstan.ru>

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

КАРАР

«04» сентябрь 2017 ел.

№ 11

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

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру максатларында, “Россия Федерациясендә жирле үзидарәне оештыруның гомуми принциплары турында” 2003 елның 06 октябрдәге 131-ФЗ номерлы Федераль законга таянып, Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 статьяның 5 пункты, Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районының Әсәй 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 челтәрәндә түбәндәге веб-адрес буенча» урнаштырырга: <http://aznakaevo.tatar.ru>.

3. Әлеге карарның үтәлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Башлык

Л.М. Вәлиева

Эчке финанслар контролен һәм эчке финанслар аудитын гамәлгә ашыру тәртібе

1. Гомуми нигезләмәләр

1.1. Әлеге Тәртип Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районы Әсәй авыл жирлегенә Башкарма комитетында эчке финанслар контролен һәм эчке финанслар аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр билгели:

1.2. Әлеге Тәртипнең максаты:

- Жирлек бюджеты акчаларыннан максатчан һәм нәтижәле файдалануны бәяләү;
- бухгалтерлык исәбе һәм хисаплылыгының дәрәсләген, шул исәптән муниципаль программаларны гамәлгә ашыру турында, раслау;

бюджет законнарын һәм бюджет хокук мәнәсәбәтләрен җайга сала торган башка норматив актларны үтәүне бәяләү. - бюджет законнарын һәм бюджет хокук мәнәсәбәтләрен җайга сала торган башка норматив актларны бәяләү.

1.3. Эчке финанслар контроле һәм эчке финанслар аудиты вазыйфаи затлар тарафыннан (алга таба - комиссия) (алга таба - комиссия), бюджет чараларын төп бүлүчеләргә (алучыларга) һәм аларга буйсынучы жирлек бюджеты акчаларын алучыларга, жирлек бюджеты керемнәре администраторларына, финан чыганаclarы администраторларына карата гамәлгә ашырыла.

2. Аудитның эчке муниципаль финанслар контроле объектлары

2.1. Бюджет акчаларын баш бүлүче (алучы), бюджет керемнәренә баш администраторы, жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы буларак, жирлекнең башкарма комитеты Эчке муниципаль финанслар контроле һәм эчке финанслар аудиты (алга таба - контроль (аудит) объектлары) объектлары булып тора.

3. Эчке финанслар контролен һәм эчке финанслар аудитын оештыру.

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

- аерым финанслар һәм хужалык операцияләренә законлылыгын, бюджет (бухгалтерлык) исәбенә һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабының билгеле бер чорга карата дәрәсләген документаль һәм фактик өйрәнү буенча контроль гамәлләр башкаруны аңлай торган тикшерү;

- башкарылган финанслар һәм хужалык операцияләренә бөтен җыелмасының законлылыгын, аларның бюджет (бухгалтерлык) хисабында чагылышының дәрәсләген һәм дәрәсләген документаль һәм фактик өйрәнү буенча контроль

гамәлләр уздыруда чагыла торган контроль объекты эшчәнлеген комплекслы тикшерү аңлашыла торган ревизия;

- тикшерү, ул тикшерү объекты эшчәнлегенең билгеле бер өлкәсе торышын анализлау һәм бәяләүне аңлата.

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 тикшерүләр нәтижәләрен исәпкә алып, беренчел документларны, бухгалтерлык исәбе регистрларын, норматив документларны, план, хисап белешмәләрен, бюджет законнарын бозулар, бюджет акчаларыннан максатчан булмаган һәм (яисә) нәтижәсез файдалану турында фаразларга мөмкинлек бирә торган башка мәгълүматны өйрәнү юлы белән гамәлгә ашырыла. бухгалтерлык (бюджет) исәбенең һәм хисаплылыгының дәрәс булмавын, шулай ук тикшереп торунуң ешлыгын исәпкә алып, елга кимендә 1 мәртәбә.

3.4. Кирәк булган саен планнан тыш контроль чаралар үткәрелергә мөмкин.

3.5. Тикшерүләрнең еллык планы жирлек башлыгы тарафыннан раслана.

3.6. Планнан тыш тикшерүләр жирлек башлыгы кушуы буенча үткәрелә.

3.7. Планлы һәм планнан тыш тикшерүләр жирлек башлыгы чыгарган боерык нигезендә үткәрелә, анда контроль объектының исәме, тикшерелә торган чор, тикшерүне үткәрүнең темасы һәм нигезе, эшче төркем составы һәм контроль чарасын үткәрү сроклары күрсәтелә.

3.8. Контроль чарасын үткәрү турында контроль объектына язма белдерү белән хәбәр ителә.

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

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

4. Эчке финанс контролен уздыру.

4.1. Жирлекнең башкарма комитеты:

а) жирлек бюджетының бюджет акчаларын баш бүлүче буларак эчке финанс контролен гамәлгә ашыра, ул:

- чыгымнар буенча жирле бюджетны төзүнең һәм үтәүнең эчке стандартларын һәм процедураларын, бюджет хисабын төзүнең һәм бюджет исәбен алып баруның өлеге баш күрсәтүче һәм аңа буйсынган жирле бюджет акчаларын алучылар тарафыннан үтәү;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиялелеген һәм нәтижәлелеген арттыру буенча чаралар эзерләү һәм оештыру;

б) жирлек бюджеты керемнәренең баш администраторы буларак бюджет керемнәренең өлеге баш администраторы тарафыннан керемнәр буенча бюджет төзү һәм үтәүнең эчке стандартларын һәм процедураларын үтәүгә, бюджет хисабын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруға юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра;

в) жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы буларак, бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarы буенча бюджет төзүнең һәм үтәүнең эчке стандартларын һәм процедураларын үтәүгә, бюджет хисабын төзүгә һәм жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarының шушы баш администраторы тарафыннан бюджет исәбен алып баруға юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра.

4.2. Тикшерү чарасын уздыруга керешкәндә, тикшерү объектына контроль чараны уздыру турында күрсәтмәнең күчermәсе күрсәтелә.

4.3. Эшче төркем житәкчесе һәм әгъзалары:

- контроль объектының территориясендә, административ биналарында һәм хезмәт урыннарында булырга;

үзеңнең оештыру-техник чараларыңны, шул исәптән компьютерларны, ноутбукларны, калькуляторларны, телефоннарны кертергә, чыгарырга һәм алардан файдаланырга;

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

- документларның күчermәләрен кәгазьдә дә, электрон чыганакта да алырга һәм контроль чара материалларына беркетеп куярга;

- автоматлаштырылган системаларның мәгълүмат ресурсларынан файдалану мөмкинлеге алу;

- тикшерелә торган сорауларның асылы буенча телдән аңлатмалар алу.

4.4. Контроль чаралар барышында:

- башкарылган финанс һәм хужалык операцияләренең бюджет (бухгалтерлык) исәбендә һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабында тулылыгы, вакытында һәм дәрәс чагылуы, исәп регистрларындагы язмаларны беренчел исәп документлары белән чагыштыру юлы белән;

- жирлек муниципаль милкендәге товар-матди кыйммәтләрнең, акчаларның һәм кыйммәтле кәгазьләрнең фактта булуы, сакланышы һәм алардан дәрәс файдалануы, исәп-хисапларның, куелган товарлар күләменең, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дәрәслеге, чыгымнарны һәм финанс нәтижәләрен формалаштыру буенча операцияләренең дәрәслеге;

- контроль объектында бюджет (бухгалтерлык) исәбен һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабын кую һәм аның торышы белән;

- матди кыйммәтләрнең һәм акчаларның хәрәкәтенә ағымдагы контрольнең булуы һәм торышы, чыгымнарны дәрәс формалаштыру, керүнең тулылыгы, акчаларның һәм матди кыйммәтләрнең сакланышы һәм фактта булуы, башкарылган эшләр һәм күрсәтелгән хезмәтләр күләменең дәрәслеге;

- расланган бюджет ассигнованиеләре һәм бюджет йөкләмәләре лимитлары нигезендә бюджет акчаларынан файдалануның нәтижәлелеге, 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 керемнәрне һәм түлөөләрне планлаштырып (фаразлап);

- контроль объекты карамагына бүлөп бирелгән бюджет кытлыгын финанслау чыганакларын юкка чыгару өчен билгеләнгән ассигнованиеләрдән файдалануның адреслылыгы һәм максатчан характеры белән;

- бюджет сметаларының үтөлеше, ағымдагы эшчәнлеккә бәйлә тотылган чыгымнарның нигезлелеге, бюджет хисаплылыгы;

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

Контроль чаралар барышында шулай ук персоналның эш вакытында эш урыннарында булуына һәм уку планының дәрәсләр үткөрү графигына туры килүенә контроль гәмәлгә ашырыла.

4.5 контроль чаралар расланган план нигезендә үткәрелә.

4.6. Тикшерү һәм ревизия нәтижәләре акт белән, тикшерү нәтижәләре бөяләмә белән рәсмиләштерелә.

4.7. Акт кереш, тасвирлау һәм йомгаклау өлешләрәннән тора.

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

4.9. Тикшерү яисә ревизия актының контроль объектын оештыру житәкчесе белән танышу турындагы тамга белән бер нөсхәсе комиссия рәисендә саклана, икенчесе законнар нигезендә карау һәм карарлар кабул итү өчен администрация башлыгына жиберелә.

4.10. Акт нигезләмәләре белән килешмәгән очракта яисә аның аерым нигезләмәләрен төгәлләштерү максатында контроль объекты житәкчесе акты алган вакыттан алып жиде эш көне эчендә эчке финанс контроле органына актың аерылгысыз өлеше булган һәм жиде эш көне эчендә контроль органы һәр каршылык (искәрмә) буенча бәяләмә бирергә тиеш булган үз искәрмәләрен (каршылыкларын) жиберергә хокуклы.

4.11. Ачыкланган хокук бозуларны бетерү чараларының барышын жирлек башлыгы тикшереп тора.

5. Эчке финанс аудитын уздыру

5.1. Эчке финанс аудиты контроль (аудит) объектларына карата функциональ бәйсезлек нигезендә:

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

- бюджет хисабының дәрәслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәбенең методологиясенә һәм стандартларына туры килүен раслау;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиялелеген һәм нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү.

5.2. Эчке финанс аудитын уздырганда өлкә акчаларыннан һәм өлкә милкеннән файдалануны регламентлаштыра торган законнарның һәм башка норматив хокукий актларның үтәлешен, шулай ук бюджет (бухгалтерлык) исәбенең һәм хисаплылыгының рәвешен һәм эчтәлеген билгели торган норматив хокукий актлар таләпләренең үтәлешен тикшерү гамәлгә ашырыла.

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

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

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

- планда каралган контроль чараларның тулылыгы һәм вакытында башкарылуы;

- контроль чараларны оештыруга һәм уздыруга карата таләпләргә үтәү;

- үткәрелгән контроль чараларның рәсмиләштерелгән материаллары булу;

- контроль чаралар нәтижәләре буенча акт рәсмиләштерүгә карата таләпләргә үтәү;

- контроль чаралар уздыру мәсьәләләре буенча гражданнар һәм оешмаларның мөрәжәгатьләрен вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтижәләренең дәрәслеге һәм тулылыгы;

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

- алдагы контроль чарада ачыкланган житешсезлекләргә бетерү;

- эчке финанс контролен уздыру һәм аның нәтижәләрен рәсмиләштерү өлешендә башка мәсьәләләр.

5.4. Бюджет хисабының дәрәслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәбенең методологиясенә һәм стандартларына туры килүен раслау максатыннан түбәндәге мәсьәләләргә тикшерә:

- бюджет төзү һәм үтәү, бюджет хисабын төзү һәм бюджет исәбен алып бару;
- бюджет (бухгалтерлык) хисабын тикшерү, аның дәрәсләген, аны төзүнең һәм тапшыруның үз вакытында булуына анализ ясау;
- дебиторлык һәм кредиторлык бурычларын анализлау, аны киметү һәм түләтү буенча тәкъдимнәр эшләү;
- бюджет исәбенең беренчел күрсәткечләрен анализлау;
- бюджет исәбендә һәм хисаплылыкта житешсезлекләрен һәм хокук бозуларны ачыклау;
- бюджет исәбен алып бару өчен программа-техник комплекс булу;
- бюджет хисабының дәрәсләгенә һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең туры килүенә аудит уздыру өлешендә башка мәсьәләләр.

5.5. Бюджет акчаларынан файдалануның экономияләгән һәм нәтижәләгән арттыру буенча тәкъдимнәр эзерләү максатларында финанслар белән идарә итү буенча контроль (аудит) объектлары эшчәнлегенә анализ ясаганда һәм бәяләгәндә:

- бюджет акчаларынан файдалануның нәтижәләгән анализлау, финанс резервларын, шулай ук өстәмә финанс ресурсларын жәлеп итү юнәлешләрен (керем китерә торган эшчәнлектән, максатчан программаларда катнашудан кәргән акчалар һ. б.) ачыклау.;

- проектларны һәм программаларны нәтижәләренә игълан ителгән максатларга, бурычларга, нәтижәләкнең планлаштырыла торган күрсәткечләренә туры килүен тикшерү;

- Бюджет йөкләмәләрен вакытында финанслау өчен кирәкле норматив хокукый актларны эшләү һәм кабул итүнең үз вакытында булуына анализ ясау.

5.6. Тикшереп тору (аудит) субъектының вазыйфаи затлары тарафыннан үткәрелгән тикшерү нәтижәләре буенча эчке финанс аудиты нәтижәләре турында бәяләмә (алга таба - бәяләмә) Төзелә, анда ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләренә бетерү буенча тәкъдимнәр, жыелган дәлилләр нигезендә эчке финанс контроленең нәтижәләгән арттыру буенча тәкъдимнәр күрсәтелә.