



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

КАРАР

11.01.2019

№08

Нурлат муниципаль районы бюджеты акчалары белән баш идарә итүчеләр (бүлүчеләр), Нурлат муниципаль районы бюджеты керемнәренә баш администраторлары (администраторлар), Нурлат муниципаль районы бюджеты кытлыгын финанслау чыганакаларының баш администраторлары (администраторлар) тарафыннан эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру кагыйдәләрен раслау турында

Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 маддәсе, Нурлат муниципаль районы Уставы нигезендә

КАРАР БИРӘМ:

1. Нурлат муниципаль районы бюджеты акчаларын баш бүлүчеләр (бүлүчеләр), Нурлат муниципаль районы бюджеты керемнәренә баш администраторлары (администраторлар), Нурлат муниципаль районы бюджеты кытлыгын финанслау чыганакаларының баш администраторлары (администраторлар) тарафыннан эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру кагыйдәләрен кушымта нигезендә расларга.

2. Әлеге карар рәсми басылып чыккан көненнән үз көченә керә.

Житәкче



Л.Н. Маняпов

2019 ел, 11 август, 8 нче

карары белән расланды

Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты акчаларын баш бүлүчеләр (бүлүчеләр), Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты керемнәренә Баш администраторлары (администраторлар), Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының Баш администраторлары (администраторлар) тарафыннан эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру кагыйдәләре

I. Гомуми нигезләмәләр

Әлеге кагыйдәләр Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты акчалары белән идарә итүчеләр (бүлүчеләр), Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты керемнәренә баш администраторлары (администраторлар), Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторлары (администраторлар), (алга таба - район бюджеты акчаларын баш бүлүчеләр (бүлүчеләр) тарафыннан эчке финанс аудитының функциональ бәйсезлегенә нигезендә эчке финанс контролен гамәлгә ашыру тәртибен билгели.

II. Эчке финанс контролен гамәлгә ашыру

1. Эчке финанс контроле җитәкчеләр (җитәкчеләр урынбасарлары), җирле бюджет акчаларын төзү һәм үтәү, бюджет исәбен алып бару һәм бюджет хисапчылыгын төзү буенча эчке процедураларны оештыручы һәм башкаручы (алга таба - эчке бюджет процедуралары) җирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы), башка вазыйфаи затлары тарафыннан өзлексез рәвештә гамәлгә ашырыла. Эчке финанс контроле:

а) җирле бюджет акчаларын төзүне һәм үтәлешен җайга салучы җирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) хокукый актларын үтәү, бюджет хисапчылыгын төзү һәм бюджет исәбен хисап сәясәтен алып бару тәртибендә кертеп (алга таба-эчке стандартлар) алып баруға;

б) бюджет акчаларын куллануның нәтижелелеген һәм экономлыгын арттыру буенча чаралар эзәрләү һәм оештыруга юнәлдерелгән.

2. Эчке финанс контроле җирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) һәм бюджет вәкаләтләрен башкаручы җирле бюджет акчаларын алучы структур бүлекчәләрдә гамәлгә ашырыла.

3. Җирле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор) бүлекчәләренә вазыйфаи затлары түбәндәге эчке бюджет процедураларына карата аларның вазыйфаи регламентлары нигезендә эчке финанс контролен гамәлгә ашыра:

а) Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районының Финанс-бюджет палатасына (алга таба - финанс - бюджет палатасы) җирле бюджет проектын төзү

һәм карау өчен кирәкле документларны, шул исәптән чыгым йөкләмәләре реестрларын һәм бюджет ассигнованиеләренең нигезләрен төзү һәм тапшыру;

б) жириле бюджет проектын төзү һәм карау өчен кирәкле жириле бюджет чараларының баш администраторына (администраторына) документлар төзү һәм тапшыру;

в) жириле бюджет керемнәре, жириле бюджет чыгымнары һәм жириле бюджет кытлыгын финанслау чыганақлары буенча касса планын төзү һәм алып бару өчен кирәкле финанс-бюджет палатасына документлар төзү һәм тапшыру;

г) жириле бюджет акчаларын баш бүлүченең (бүлүченең) бюджет язмасын төзү, раслау һәм алып бару;

д) жириле бюджетның жыелма бюджет язмасын формалаштыру һәм алып бару өчен кирәкле документларны финанс-бюджет палатасына төзү һәм жиберү, шулай ук бюджет ассигнованиеләрен һәм бюджет йөкләмәләре лимитларын жириле бюджет акчаларын баш бүлүчеләргә житкерү (бүлү) өчен;

е) бюджет сметаларын төзү, раслау һәм алып бару;

ж) ведомство буйсынуындагы муниципаль учреждениеләргә карата муниципаль биремнәрне формалаштыру һәм раслау;

з) бюджет сметасын үтәү;

и) бюджет йөкләмәләрен кабул итү һәм үтәү;

к) жириле бюджетка түләүләренең (бюджет кытлыгын финанслау чыганақлары керүнең) дөреслеген, тулылыгын һәм үз вакытында башкарылуын (бюджет кытлыгын финанслау чыганақлары керүне) исәпләү, исәпкә алу һәм контрольдә тотуны гамәлгә ашыру (салымнар һәм жыемнар турында Россия Федерациясе законнары, Россия Федерациясендә таможня жайга салуы турындагы законнар нигезендә гамәлгә ашырыла торган операцияләрдән тыш);

л) артык түләнгән (эзләтеп алынган) түләүләрне кире кайтару турында карарлар кабул итү, шулай ук артык түләтелгән суммаларга исәпләнгән процентларны һәм процентларны вакытында гамәлгә ашырган өчен (салымнар һәм жыемнар турында Россия Федерациясе законнары нигезендә гамәлгә ашырыла торган операцияләрдән тыш, Россия Федерациясендә таможня жайга салуы турында законнар нигезендә гамәлгә ашырыла торган операцияләрдән тыш) карарлар кабул итү);

м) жириле бюджетка түләүләр саны (төгәлләштерү) турында карарлар кабул итү(салымнар һәм жыемнар турында Россия Федерациясе законнары, Россия Федерациясендә таможня жайга салуы турындагы законнар нигезендә гамәлгә ашырыла торган операцияләрдән тыш);

н) бюджет исәбен алып бару, шул исәптән беренчел исәп документларын исәпкә алуға кабул итү (жыелма исәп документларын төзү), беренчел исәп документларында һәм бюджет исәбе регистрларында күрсәтелгән мәгълүматны чагылдыру, милекне һәм йөкләмәләрне бәяләүне үткәрү, шулай ук инвентарлаштыру процедурасы уздыру;

о) бюджет хисаплылыгын һәм жыелма бюджет хисаплылыгын төзү һәм тапшыру;

п) жирле бюджетка, шулай ук суд актларының Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы казна учреждениеләренә акчалата йөкләмәләре буенча жирле бюджет чараларын түләтүне күздә тоту.

4. Эчке финанс контролен гамәлгә ашырганда түбәндәге контроль эшләр башкарыла:

а) бюджет хокук мөнәсәбәтләрен һәм эчке стандартларны жайга салучы Россия Федерациясе, Татарстан Республикасы һәм Нурлат муниципаль районы норматив хокукий актлары таләпләренә туры килү-килмәүне тикшерү;

б) операцияләргә авторизацияләү (эчке бюджет процедураларын башкару өчен кирәкле документларны формалаштыру буенча гамәлләр);

в) мәгълүматларны чагыштыру;

г) эчке бюджет процедураларының үтәлеше нәтижәләре турында мәгълүматны жыю һәм анализлау.

5. Эчке финанс контролен үткәру формалары булып мөстәкыйль контроль барышында кулланыла торган контроль гамәлләр (алга таба - контроль гамәлләр) һәм буйсынганлык дәрәжәсе (ведомство карамагындагы) буенча контроль (алга таба - контроль методлары) тора.

6. Контроль гамәлләре визуаль, автомат һәм катнаш төрләргә бүленә. Визуаль контроль гамәлләре автоматлаштыру гамәли программа чараларын кулланмыйча гамәлгә ашырыла. Автомат контроль гамәлләре, вазыйфай затлар катнашыннан башка, автоматлаштыруның гамәли программа чараларын кулланып гамәлгә ашырыла. Вазыйфай затлар катнашында катнаш контроль гамәлләр автоматизацияләүнең гамәли программа чараларын кулланып башкарыла.

7. Контроль гамәлләр үткәру ысулларына түбәндәгеләр керә:

а) контроль гамәлләр һәр операциягә карата башкарыла торган тоташ ысул (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр);

б) контроль гамәлләр аерым үткәрелгән операциягә карата гамәлгә ашырыла торган сайлап алу ысулы (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр).

8. Эчке финанс контролен үткәругә эзерлек эчке бюджет процедураларын үтәү нәтижәләре өчен җаваплы һәр бүлек җитәкчесе тарафыннан эчке финанс тикшерү картасын формалаштырудан (актуальләштерү) гыйбарәт.

9. Эчке финанс контроле картасында анда чагылдырыла торган һәр мәсьәлә буенча операцияне үтәү өчен җаваплы вазыйфай зат (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр), операцияне башкаруның вакытлылыгы, контроль гамәлләрне, контроль гамәлләрне гамәлгә ашыручы вазыйфай затлар турында мәгълүматлар күрсәтелә.

10. Эчке финанс контроле картасын формалаштыру (актуальләштерү) процессы түбәндәге этапларны үз эченә ала:

а) тикшерү һәм контроль гамәлләр методларын билгеләү максатларында эчке финанс тикшерү предметына анализ (алга таба-эчке финанс тикшерү процедуралары);

б) аерым операциялэргэ карата контроль гамэллэр үткэрүнең кирәклеген яисә кирәген күрсәтеп, операциялэр (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документларны формалаштыру буенча гамэллэр) исемлеген формалаштыру.

11. Эчке финанс контроле эчке финанс контроленең расланган картасы нигезендә гамэлгә ашырыла.

12. Эчке финанс контроле карталарын раслау жирле акчаларның баш администраторы (администратор) житәкчесе (житәкчесе урынбасары) тарафыннан гамэлгә ашырыла.

13. Эчке финанс тикшерүе карталарын:

а) чираттагы финанс елы башланганчы;

б) жирле бюджет чараларының баш администраторы (администратор) эчке финанс контроле карталарына үзгәрешләр кертү турында карар кабул иткәндә;

в) бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган, эчке бюджет процедураларын үзгәртү кирәклеген билгели торган норматив хокукий актларга үзгәрешләр кертелгән очракта актуальләштерү үткәрелә.

14. Эчке финанс тикшерүе карталарын формалаштыру, раслау һәм актуальләштерү жирле бюджет акчаларын баш бүлүчесе, жирле бюджет керемнәренең баш администраторы һәм жирле бюджет акчалары кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы тарафыннан билгеләнгән тәртиптә гамэлгә ашырыла.

Эчке финанс тикшерүе карталарын актуальләштерү (формалаштыру) елына бер тапкырдан да ким түгел күләмдә уздырыла.

15. Эчке финанс контролен оештыру өчен, бурычларын бүлүгә ярашлы рәвештә, жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор), структур бүлекчәләренә күзәтчелек итүче житәкче (житәкче урынбасары) жаваплы була.

16. Жирле бюджет акчаларын баш бүлүче, жирле бюджет керемнәре баш администраторы һәм жирле бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarы баш администраторы эчке финанс контролен гамэлгә ашыруны анализлауны үткәрү максатларында соратып алына торган мәгълүмат һәм документлар финанс-бюджет палатасына тапшырырга тиеш.

17. Жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) бүлекчәләрендә эчке финанс контроле эчке финанс тикшерүе карталарында күрсәтелгән периодиклык, контроль методларының һәм алымнарының үтәлеше белән гамэлгә ашырыла.

18. Үзконтроль жирле бюджет акчаларын баш администраторының (администраторының) һәр бүлекчәсенең вазыйфай заты тарафыннан бюджет хокук мөнәсәбәтләрен, эчке стандартларны һәм вазыйфай регламентларга туры килүгә тикшерү юлы белән, шулай ук операциягә тискәре йогынты ясый торган сәбәпләрне һәм хәлләрне (факторларны) бәяләү юлы белән башкарыла.

19. Буйсынганлык дәрәжәсе буенча контроль үзенә буйсынган вазыйфай затлар тарафыннан гамэлгә ашырыла торган операцияләргә (эчке бюджет процедураларын үтәү өчен кирәкле документларны формалаштыру буенча гамәлләрне) авторизацияләү юлы белән жирле бюджет акчаларының баш

администраторы (администраторы) һәм (яисә) бүлекчәсе житәкчәсе тарафыннан тоташ ысул белән гамәлгә ашырыла.

20. Ведомствога буйсыну дәрәжәсе буенча контроль ведомство буйсынуында эшләүчеләр һәм жирле бюджет акчаларын алучылар, жирле бюджет керемнәре администраторлары һәм жирле бюджет кытлыгын финанслау чыганакалары администраторлары тарафыннан кылынган процедураларга һәм операцияләргә карата, тапшырылган документларның бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган Россия Федерациясе норматив хокукый актлары таләпләренә һәм эчке стандартларга туры килүен билгеләүгә юнәлдерелгән тикшерүләр үткәрү юлы белән хәл ителә, һәм (яисә) эчке бюджет процедураларын үтәү өчен кирәкле документларны төзү һәм тапшыру юлы белән, әлеге документларда чагылдырылган мәгълүматның төгәллегенә һәм нигезлегенә, шулай ук аерым операцияләр кылу законлылыгы турында мәгълүмат жыю һәм анализлау юлы белән башкарыла. Мондый тикшерүләрнең нәтижәләре төзәтүләр кертү һәм (яки) житешсезлекләренә бетерү зарурлыгы күрсәтелеп, бәяләмәдә билгеләнгән срокта яисә тапшырылган документта рөхсәт язуы булганда бәяләмә белән рәсмиләштерелә.

21. Эчке бюджет процедураларын үтәгәндә ачыкланган житешсезлекләр һәм хокук бозулар яки житешсезлекләренә килеп чыгу сәбәпләре һәм сәбәпләре турында һәм аларны бетерү буенча тәкъдим ителгән чаралар турында мәгълүматлар (алга таба - эчке финанс тикшерүе нәтижәләре) эчке финанс тикшерүе регистрларында (журналларында) чагылдырыла. Эчке финанс тикшерүе регистрларын (журналларын) алып бару эчке бюджет процедураларын үтәү өчен җаваплы һәр бүлекчәдә башкарыла.

22. Эчке финанс контроле регистрлары (журналлар) жирле бюджет чараларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнгән тәртиптә, шул исәптән автоматлаштырылган мәгълүмат системаларын кулланып, исәпкә алынырга һәм сакланырга тиеш.

23. Эчке финанс тикшерүе нәтижәләре турында мәгълүмат эчке бюджет процедураларын башкару нәтижәләре өчен җаваплы бүлекчәгә яки жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчәсе (житәкчәсе урынбасары) белән билгеләнгән бүлеккә даими рәвештә жиберелә.

24. Эчке финанс тикшерүе нәтижәләре буенча, аларны үтәү срокларын күрсәтеп:

а) аерым операцияләргә карата нәтижәле автоматик контроль гамәлләр куллануны (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр) тәмин итү һәм (яисә) контроль гамәлләренә автоматлаштыру гамәли программа чараларының кимчелекләрен бетерү, шулай ук нәтижәсез автоматик контроль гамәлләрен сафтан чыгаруга;

б) эчке финанс тикшерүе процедураларының сәләтен арттыру максатларында эчке бюджет процедураларын үтәүгә тискәре йогынты ясаучы вакыйгалар барлыкка килү ихтималын киметүгә (алга таба - бюджет рисклары);

в) жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор) бюджет вәкаләтләрен гамәлгә ашыру барышында унификацияләнгән операцияләренә чагылдырырга мөмкинлек бирә торган структурлаштырылган электрон документлар

жыелмасы буларак формулярлар, реестрлар һәм классификаторлар системасын актуальләштерүгә;

г) кулланучыларның мәгълүматлар базаларына керү хокукын төгәлләштерү, бюджет вәкаләтләрен гамәлгә ашыруны тәмин итә торган автоматлаштырылган мәгълүмат системаларынан мәгълүмат кертү һәм чыгару, шулай ук кулланучылар мәгълүмат ресурслары белән үзара хезмәттәшлек регламентын төгәлләштерү;

д) жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) хисап сәясәтен үзгәртү;

е) финанс һәм беренчел исәп документларын формалаштыру буенча хокукларны, шулай ук бюджет исәбе регистрына язылу хокукын төгәлләштерү;

ж) эчке бюджет процедураларын гамәлгә ашыручы вазыйфай затларда мәнфәгатләр конфликтын бетерү;

з) хезмәт тикшерүләре уздыру һәм гаепле вазыйфай затларга матди һәм (яки) дисциплинар җаваплылык куллану;

и) жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) структур бүлекчәләренә карата нәтижәле кадрлар сәясәтен алып бару турында карарлар кабул ителә.

25. Эчке финанс тикшерүе нәтижәләрен карау йомгаклары буенча карарлар кабул иткәндә Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор) тарафыннан тапшырылган муниципаль финанс тикшерүе органнарының актларында, бәяләмәләрендә, күрсәтмәләрендә һәм белешмәләрендә һәм эчке финанс аудиты хисапларында күрсәтелгән мәгълүмат исәпкә алына, жирле бюджет керемнәренең баш администраторы һәм жирле бюджет кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы эчке финанс тикшерүе регистрлары (журналлар) мәгълүматлары нигезендә эчке финанс тикшерүе нәтижәләре турында хисап төзү тәртибен билгеләргә хокуклы.

III. ЭЧКЕ ФИНАНС АУДИТЫН ГАМӘЛГӘ АШЫРУ

1. Эчке финанс аудитының структур бүлекчәләре һәм (яисә) вәкаләтле вазыйфай затлар, жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор) хезмәткәрләре (алга таба - эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру вәкаләтләре бирелгән) функциональ бәйсезлек нигезендә гамәлгә ашырыла.

Эчке финанс аудиты субъекты турыдан-туры һәм бары тик жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) җитәкчесенә буйсына.

Эчке финанс аудит субъекты эшчәнлегә законлылык, объектив, нәтижәлелек, бәйсезлек һәм профессиональ компетентлык, шулай ук системалык, җаваплылык һәм стандартлаштыру принципларына нигезләнә.

2. Эчке финанс аудитының максатлары булып тора:

а) эчке финанс тикшерүенең ышанычлылыгын бәяләү һәм аның нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү;

б) бюджет хисаплылыгының дөреслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенә Россия Федерациясе финанс министрлыгы тарафыннан билгеләнгән методологиянең һәм бюджет исәбе стандартларының туры килүен раслау;

в) жирле бюджет акчаларын куллануның нәтижелелеген һәм экономияләүне арттыру турында тәкъдимнәр эзерләү.

3. Эчке финанс аудитының предмети булып жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) структур бүлекчәләре, жирле бюджет акчаларын алучылар, жирле бюджет керемнәре администраторлары, жирле бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarы администраторлары (алга таба - аудит объектлары) тарафыннан кылынган финанс һәм хужалык операцияләре жыелмасы, шулай ук эчке финанс контролен оештыру һәм гамәлгә ашыру тора.

4. Эчке финанс аудиты пландагы һәм планнан тыш аудитор тикшерүләре үткәрү юлы белән гамәлгә ашырыла. Планлы тикшерүләр жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе тарафыннан расланган эчке финанс аудитының еллык планы нигезендә гамәлгә ашырыла. Планнан тыш тикшерүләр (ревизияләр) жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнгән тәртиптә үткәрелә.

Тикшерү астында аерым финанс һәм хужалык операцияләренән закончалыгын, бюджет (бухгалтер) учеты һәм бюджет (бухгалтер) хисаплылыгының билгеле бер чорда контроль эшчәнлегенә карата документлар һәм фактта өйрәнү буенча контроль эшләр башкару аңлашыла.

Ревизия астында контроль объекты эшчәнлеген комплекслы тикшерү аңлашыла, ул барлык финанс һәм хужалык операцияләренән законлылыгын бөтен жыелмасын документаль һәм фактта өйрәнү, бюджет (бухгалтерлык) хисаплылыгында аларның дөреслеген һәм камиллеген тикшерү буенча ясала.

5. Эчке финанс аудит субъекты жирле бюджет акчаларын баш бүлүче, жирле бюджет керемнәренән баш администраторы һәм жирле бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы тарафыннан билгеләнгән тәртиптә жирле бюджет проектын төзү һәм карау максатларында финанс-бюджет палатасына жибәрелә торган жирле бюджет чараларының баш администраторы (администраторы) документларының нигезлелеге һәм тулылыгы мәсьәләләре буенча бәяләмәләр эзерләүне гамәлгә ашырырга хокуклы.

6. Тикшерүләр:

а) эчке финанс аудит субъекты урнашкан урында аның соравы буенча бирелгән информация һәм материаллар нигезендә үткәрелә торган камераль тикшерүләр;

б) аудит объектларының урнашу урыны буенча үткәрелә торган күчмә тикшерүләр;

в) эчке финанс аудит субъекты урнашкан урын буенча да, аудит объектлары урнашкан урын буенча да үткәрелә торган катнаш тикшерүләргә бүленә.

7. Аудитор тикшерүләре уздырганда эчке финанс аудит субъекты вазыйфаи затлары:

- дәлилленгән таләп нигезендә аудитор тикшерүләре үткәрү өчен кирәкле документларны, материалларны һәм мәгълүматны, шул исәптән эчке финанс контролен оештыру һәм үткәрү нәтижеләре турында мәгълүматны соратып алырга һәм танышырга;

- аудитор тикшерүе гамәлгә ашырыла торган объектларга һәм территорияләргә йөрү;

- бэйсез экспертларны жәлеп итүгә хокуклы.

Әлеге таләпне жиберү һәм үтәү срогы жириле бюджет акчаларын баш бүлүче, жириле бюджет керемнәренә баш администраторы һәм кытлыкны жириле финанслау чыганакларының баш администраторы тарафыннан билгеләнә.

8. Эчке финанс аудиты субъекты:

а) билгеләнгән эшчәнлек өлкәсендә норматив хокукый актлар таләпләрен үтәргә;

б) аудитор тикшерүе программасы нигезендә аудитор тикшерүләре үткәргә;

в) аудит объектынның житәкчесен яисә вәкаләтле вазыйфаи затын аудитор тикшерүе программасы белән, шулай ук аудитор тикшерүләре нәтижәләре (актлар һәм баяләмәләр) белән таныштырырга бурычлы.

9. Эчке финанс аудитын оештыру өчен жириле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор) житәкчесе җавап бирә.

10. Жириле бюджет акчаларын баш бүлүче, жириле бюджет керемнәре баш администраторы һәм жириле бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары баш администраторы эчке финанс аудитын гамәлгә ашыруны анализлауны үткәру максатларында соратып алына торган мәгълүмат һәм документлар финанс-бюджет палатасына тапшырырга тиеш.

11. Планны төзү, раслау һәм алып бару жириле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнгән тәртиптә гамәлгә ашырыла.

12. План чираттагы финанс елында тикшерү (ревизия) исемлегеннән гыйбарәт. Һәр тикшерү (ревизия) буенча планда аудит объектлары, аудитор тикшерүе үткәру вакыты һәм җаваплы башкаручылар күрсәтелә.

13. Аудитор тикшерүләре планлаштырганда исәпкә алына:

а) операцияләренәң (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр), аудит объектларының бер типик операцияләре төркемнәренәң әһәмияте, алар әлеге операцияләренә хокуксыз үтәгән очракта жириле бюджет акчаларының баш администраторының (администраторларының) еллык һәм (яисә) квартал бюджет хисаплылыгына сизелерлек йогынты ясый ала;

б) эчке финанс тикшерүенәң нәтижәлеләген (ышанычлылыгын) тестлаштыру өчен тикшерелә торган операцияләренә (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр) сайлап алу күләменә йогынты ясый торган факторлар, аларга шул исәптән визуаль контроль гамәлләр башкаруның ешлыгы, эчке финанс тикшерүе процедураларының дәрәсләге һәм эчке финанс тикшерүе процедураларының автоматлаштыру дәрәжәсе керә;

в) эчке финанс тикшерүе процедураларын үткәргәннән соң әһәмиятле бюджет хәвәфләре булу;

г) эчке финанс аудитының ресурслар белән тәмин ителеш дәрәжәсе (хезмәт, матди һәм финанс белән тәмин ителеш дәрәжәсе);

д) аудитор тикшерүләре билгеләнгән срокларда уздыру мөмкинлеге;

е) планнан тыш аудитор тикшерүләре башкару өчен вакыт резервы булу.

14. План төзү максатларында эчке финанс аудиты субъекты аудит объектлары турындагы белешмэләргә, шул исәптән нәтижәләр турындагы белешмэләргә:

а) аудитор тикшерүе узарга тиешле чор эчендә эчке финанс контролен гамәлгә ашыру;

б) агымдагы һәм (яисә) хисап финанс елында финанс-бюджет палатасы, Татарстан Республикасы финанс министрлыгының казначылык Департаменты КРУсы, Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы хисап палатасы һәм Татарстан Республикасы хисап палатасы тарафыннан аудит объектларының финанс-хужалык эшчәнлегенә карата контроль чаралар үткөрүгә башлангыч анализ ясарга тиеш.

15. План чираттагы финанс елы башланганчы төзелә һәм раслана.

16. Аудитор тикшерүе Татарстан Республикасы Нурлат муниципаль районы бюджеты акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе карары белән билгеләнә.

17. Аудитор тикшерүе эчке финанс аудит субъекты житәкчесе тарафыннан расланган аудитор тикшерүе программасы нигезендә үткәрелә.

18. Аудитор тикшерүе программасын төзегәндә аудитор Төркеме формалаша, аудитор тикшерүе үткәрә торган хезмәткәрләрдән тора һәм аудитор төркеме әгъзалары арасында вазыйфалар бүленә. Аудитор тикшерүе программасында:

а) аудитор тикшерүе темасы;

б) аудит объектларының исеме;

в) аудитор тикшерүе барышында өйрәнергә тиешле мәсьәләләр исемлеге, шулай ук аны үткәрү вакыты булырга тиеш.

19. Аудитор тикшерүе барышында:

а) эчке финанс контролен гамәлгә ашыру;

б) Татарстан Республикасы бюджеты акчаларын куллануның эчке бюджет процедураларын үтәү һәм нәтижәлелеге Законлылык;

в) аудит объекты тарафыннан кабул ителгән хисап сәясәтен алып бару, шул исәптән аның бюджет исәбе өлкәсендәге үзгәрешләргә туры килүен тикшерү;

г) эчке бюджет процедураларын гамәлгә ашырганда аудит объекты тарафыннан автоматлаштырылган мәгълүмат системаларын куллану тикшерү үткәрелә.

20. Аудитор тикшерүе:

а) эчке бюджет процедурасының һәм (яки) матди активларның операцияләрен гамәлгә ашыруга бәйле язмаларны һәм документларны өйрәнүне үз эченә алган тикшерү;

б) эчке бюджет процедурасының операцияләрен үтәү барышында вазыйфаи затларның һәм объект хезмәткәрләренең гамәлләрен системалы рәвештә өйрәнүне күз алдына китерә торган күзәтү;

в) аудитор тикшерүе үткәрү өчен кирәкле мәгълүматлар алу максатларында хәбәрдар затларга аудит объекты чикләрендә яки аннан читтә мөрәжәгать итү соратып алына;

г) бюджет исәбе регистрындагы мәгълүмат запросына җавап бирә торган дәлил;

д) аудит объекты житештергән арифметик исәп-хисапларның төгәллеген яки эчке финанс аудит бүлеге хезмәткәре тарафыннан мөстәкыйль исәп-хисаплауны тикшерүне үз эченә алган пересчет;

е) эчке бюджет процедураларын гамәлгә ашыру турындагы белешмәләргә нигезләнгән чагыштырмаларны һәм закончалыкларны анализлый торган аналитик процедуралар, шулай ук бюджет учетында дәрәс чагылдырылмаган операцияләргә һәм аларның сәбәпләргә һәм кимчелекләргә ачыклау максатыннан алынган мәгълүмат белән күрсәтелгән чагыштырма һәм закончалыкларны өйрәнүгә башкару юлы белән үткәрелә.

21. Аудитор тикшерүгә барышында тиешле ышанычлы дәлиләр бирелергә тиеш. Дәлилләргә эш документларына нигезләнгән һәм эчке бюджет процедураларын гамәлгә ашыруда ачыкланган хокук бозу һәм житешсезлекләргә булуын раслаучы аудит объектлары, шулай ук аудитор тикшерүгә нәтижеләргә буенча нәтижә һәм тәкъдимнәр чыгару өчен нигез булып торган житешлек факттагы мәгълүматлар һәм дәрәс мәгълүмат керә.

22. Аудитор тикшерүгә үткәрү документацияләргә тиеш. Эш документлары, ягъни аудитор тикшерүгә үткәрү белән бәйлә эерләнә торган яки алына торган документлар һәм башка материаллар:

а) аудитор тикшерүгә эерләүгә чагылдыра торган документлар, шул исәптән аның программасын да;

б) аудитор тикшерүгә күләме һәм аны үтәү нәтижеләргә турында мәгълүматлар;

в) аудитор тикшерүгә темасы белән бәйлә операцияләргә карата эчке финанс тикшерүгә үтәлешә турында мәгълүматлар;

г) аудитор тикшерүгә барышында өйрәнелергә тиешле шартнамәләр, килешүләр, беркетмәләр, беренчел хисап документлары, бюджет исәбе һәм бюджет хисаплылыгы документлары исемлегә;

д) вазыйфаи затлардан һәм объектларның башка хезмәткәрләргәннән алынган язма гаризалар һәм аңлатмалар;

е) аудитор тикшерүгә барышында финанс контроле органнарына, экспертларга һәм (яки) өченчә затларга жиберелгән мөрәжәгәтләрнең күчермәләргә һәм алардан алынган мәгълүматлар;

ж) ачыкланган бозуларны раслый торган аудит объектының финанс-хуҗалык документлары күчермәләргә;

з) аудитор тикшерүгә актын үз эченә ала.

23. Аудитор тикшерүләргә үткәрүгә чик сроклары, аларны туктату һәм озайту нигезләргә жириле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнә.

24. Аудитор тикшерүгә нәтижеләргә аудитор тикшерүгә акты белән рәсмиләштерелә, ул аудит төркеме житешкәсә тарафыннан имзалана һәм аңа акт алуга вәкаләтле аудит объекты вәкиленә тапшырыла. Аудит объекты аудитор тикшерүгә акты буенча язмага каршылыкларны тапшырырга хокуклы.

25. Аудитор тикшерүгә актының формасы, аудит объекты тарафыннан карау тәртибе һәм сроклары жириле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнә.

26. Аудитор тикшерүе акты нигезендә аудитор тикшерүе нәтижеләре турында хисап төзелә, ул аудитор тикшерүе нәтижеләре турында мәгълүматны, шул исәптән:

а) аудитор тикшерүе барышында ачыкланган житешсезлекләр һәм бозулар (күләм һәм акчалата чагылышта), мондый хокук бозу шартлары һәм сәбәпләре турында, шулай ук әһәмиятле бюджет куркынычы турында мәгълүмат;

б) аудит объектлары булу яки булмау турында мәгълүмат;

в) бюджет хисапчылыгы аудиты объектлары тәкъдим ителгән эчке финанс тикшерүенең ышанычлылык дәрәжәсе һәм бюджет хисапчылыгы аудитының дәрәжәсе турында нәтижеләр;

г) бюджет исәбен алып баруның Россия Федерациясе Финанс министрлыгы тарафыннан билгеләнгән методология аудиты объектларына һәм бюджет исәбе стандартларына туры килүе турында нәтижеләр;

д) ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләргә бетерү, бюджет куркынычларын киметү, эчке финанс контроле карталарына үзгәрешләр кертү буенча чаралар күрү, шулай ук жирле бюджет акчаларын файдалануның нәтижеләлеген арттыру буенча тәкъдимнәр, тәкъдимнәр һәм тәкъдимнәргә үз эченә ала.

27. Аудитор тикшерүе нәтижеләре турындагы хисап аудитор тикшерүе акты белән жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесенә жиберелә. Күрсәтелгән хисапны карау нәтижеләре буенча жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе, шул исәптән:

а) аудитор нәтижеләрен, тәкъдимнәргә һәм тәкъдимнәргә гамәлгә ашыру зарурлыгы турында;

б) аудитор нәтижеләрен, тәкъдимнәр һәм рекомендацияләргә нигезле булмавы турында;

в) гаепле вазыйфаи затларга матди һәм (яки) дисциплинар җаваплылык куллану, шулай ук хезмәт тикшерүләргә үткәрү турында;

г) материалларны финанс-бюджет палатасына һәм (яки) хокук саклау органнарына Россия Федерациясе һәм Татарстан Республикасы бюджет законнарын бозу билгеләре булган очракта жиберү турында, аларга карата аларны бетерү мөмкинлеген булмаган бер яки берничә карар кабул итәргә хокуклы.

28. Эчке финанс аудит субъектлары эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру нәтижеләре турында еллык (квартал) хисапчылыкны төзүне тәэмин итәләр.

29. Эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру нәтижеләре турында еллык (квартал) хисапчылыгында эчке финанс тикшерүенең ышанычлылыгы (нәтижеләлеген турында), жирле бюджет акчаларының баш администраторы (администратор) җыелма бюджет хисапчылыгының дәрәжәлеген раслаучы мәгълүмат тупланган.

Әгәр кулланыла торган контроль һәм контроль гамәлләре бюджет хокук мөнәсәбәтләрен, эчке стандартларны жайга салучы норматив хокукый актларның бозылмавына яисә сизелерлек кимүенә китерсә, шулай ук жирле бюджет акчаларын куллануның нәтижеләлеген арттыруга китерсә, эчке финанс контролен үткәрү ышанычлы (нәтижелә) булып санала.

30. Эчке финанс аудитын гамэлгә ашыру нәтижеләре турында еллык (квартал) хисапларны төзү һәм тапшыру тәртибе жирле бюджет акчаларын баш бүлүче, жирле бюджет керемнәренең баш администраторы һәм жирле бюджет кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы тарафыннан билгеләнә.