



**КАРАР**  
**14.03.2019**

Зеленодольск  
шәһәре

**КАРАР**  
**№ 639**

Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районы, Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районы «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчке финанс тикшерүен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыруны анализлау Тәртибен раслау турында

Зеленодольск муниципаль районы Башкарма комитетының Россия Федерациясе Бюджет кодексының 157нче маддәсендәге 4нче пункттын гамәлгә ашыру максатыннан

**КАРАР БИРӘ:**

1. Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районы, Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районының «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге бюджеты акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчке финанс тикшерүен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыруны анализлау Тәртибен расларга.

2. Зеленодольск муниципаль районы Советы аппаратының жәмәгәтчелек һәм СМИ белән элемтә бүлеге житәкчесе Д.С. Анисимовка әлеге карарны «Интернет» мәгълүмат-телекоммуникация челтәрендәге Татарстан Республикасы хокукий мәгълүмат рәсми порталында (<http://pravo.tatarstan.ru>) һәм Татарстан Республикасы муниципаль берәмлекләр составындагы Зеленодольск муниципаль районы рәсми сайтында <http://zelenodolsk.tatarstan.ru>) урнаштыруны тәкъдим итәргә.

3. Әлеге Закон рәсми басылып чыккан көненнән үз көченә керә.

4. 5. Карарның үтәлешен тикшереп торуны үз өстемә алам.

Житәкче

Д.А. Сапожников

Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районы бюджеты, Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районының «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге бюджеты акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыруны анализлау Тәртибе

## I. ГОМУМИ НИГЕЗЛӘМӘЛӘР

1.1. Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районы бюджеты, Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районының «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге бюджеты акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчке финанс тикшерүен һәм эчке финанс аудитын (алга таба - Тәртип) гамәлгә ашыруны анализлау Тәртибе «Зеленодольск муниципаль районының Финанс-бюджет палатасы» муниципаль учреждениесе (алга таба-Палата) тарафыннан Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районының, «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге бюджеты акчаларын баш бүлүчеләр тарафыннан башкаруны оештыру максатларында эшләнгән. Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районының «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге, Татарстан Республикасы Зеленодольск муниципаль районы, «Зеленодольск шәһәре» муниципаль берәмлеге кытлыгын финанслау чыганакларының Баш администраторлары (алга таба - бюджет акчаларының Баш администраторлары) эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты уздыру тәртибе.

1.2. Әлеге тәртип таләпләр билгели:

эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитын бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан башкарылуын анализлауны планлаштыру (алга таба - Анализ);

Анализ уздыру;

Анализ нәтижеләрен рәсмиләштерү;

Анализ нәтижеләре буенча хисап төзү һәм тапшыру.

1.3. Анализның максаты булып бюджет акчаларының Баш администраторларына эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыру һәм гамәлгә ашыру буенча тәкъдимнәр формалаштыру һәм жиберү тора.

1.4. Программаның бурычлары булып тора:

бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыруны бәяләү;

бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитын башкаруда житешсезлекләрне ачыклау.

1.5. Анализ үткөргөндә палатаның һәм бюджет акчаларының Баш администраторларының мәгълүмат һәм документларын алмашу кәгазь документ

әйләнеше кулланып башкарыла. Техник мөмкинлекләр булганда, мондый алмашу электрон рәвештә башкарыла.

## II. Анализны планлаштыру

2.1. Анализ үткөрү ел саен планлаштырылырга тиеш. Анализны планлаштыру Палата тарафыннан чираттагы елга эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитының бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан башкарылуын анализлау планын төзү максатларында гамәлгә ашырыла (алга таба - План).

План Палата житәкчесе (алга таба – житәкче) белән Зеленодольск муниципаль районы Башлыгы һәм Яшел Үзән муниципаль районы Башкарма комитеты житәкчесе белән планлаштырылган елга кадәрге елның 25 декабреннән дә соңга калмыйча раслана.

2.2. Эшчәнлекләренә карата ярашлы елда анализ ясау планлаштырылган булса, план бюджет акчаларының Баш администраторлары киселешендә формалаша. Бюджет акчаларының һәр Баш администраторы буенча планда күрсәтелә:

бюджет акчаларының Баш администраторы исеме;

Россия Федерациясе бюджет классификациясе буенча бюджет акчаларының Баш администраторы коды (башлык коды);

анализ үткөрү вакыты;

эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудиты бюджет акчаларының Баш администраторы тарафыннан гамәлгә ашырыла торган чорга анализлана;

Анализ үткөрү өчен җаваплы палатаның структур бүлекчәсе исеме.

2.3. Планга кертелмәгән бюджет акчаларының Баш администраторларына карата анализ үткөрү житәкче тарафыннан расланган үзгәрешләр кертелгәннән соң рәхсәт ителә.

Пландагы гомуми мәгълүмат күләменәң утыз проценттан артыгы булган очракта, планга үзгәрешләр кертү планының яңа редакциясен раслау юлы белән гамәлгә ашырыла.

2.4. План (планга үзгәрешләр кертү) расланганнан соң 5 эш көне эчендә "Интернет" мәгълүмати-телекоммуникация челтәрендә Зеленодольск муниципаль районының рәсми сайтында урнаштырыла.

## III. Анализ Үткөрү

3.1. Анализ бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан Палата соравы буенча бирелгән мәгълүматны һәм документларны өйрәнү юлы белән үткәрелә.

3.2. Палата анализ башланганчы 30 календарь көн эчендә бюджет акчаларының Баш администраторына эчке финанс тикшерүен һәм эчке финанс аудитын (кирәк булганда) гамәлгә ашыру өлешендә бюджет акчаларының Баш администраторының оештыру структурасы турында мәгълүмат бирү соратып алуны, шулай ук эчке финанс тикшерүе һәм эчке финанс аудитының бюджет акчаларының Баш администраторы тарафыннан гамәлгә ашыру өлешендә документлар исемлеген (алга таба - документлар исемлеге) бюджет акчаларының Баш администраторларына палатага (алга таба - Запрос) жибәрә.

Моннан тыш, Запросны эзерлэгәндә ачык мәгълүмат чыганаclarыннан, мәгълүмат системаларыннан алынган бюджет акчаларының Баш администраторлары эшчәнлегә турында мәгълүматлар, шулай ук палата тарафыннан бюджет акчаларының Баш администраторларына карата үткәрелгән контроль чараларның нәтижәләре исәпкә алына.

Документлар исемлегенә кертелә:

эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруны һәм гамәлгә ашыруны регламентлаучы бюджет акчаларының Баш администраторларының норматив хокукый һәм (яки) хокукый актлары күчермәләре;

эчке финанс контролен оештыру һәм гамәлгә ашыру буенча документларның, эчке финанс аудитының күчермәләре;

бюджет акчаларының Баш администраторы житәкчесенә юлланган эчке финанс тикшерүе нәтижәләре турында хисап күчермәләре;

эчке финанс аудитын гамәлгә ашыруның еллык планнары күчермәләре;

эчке финанс аудитының эчке финанс контроленең ышанычлылыгы, бюджет акчаларының Баш администраторының жыелма бюджет хисаплылыгының дәрәсләген раслый торган мәгълүмат булган еллык хисап күчермәләре;

эчке финанс аудит тарафыннан ачыкланган житешсезлекләр һәм бозулар буенча кабул ителгән чаралар һәм карарлар үтәләше нәтижәләре турында мәгълүмат белән документлар күчермәләре;

эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыру һәм гамәлгә ашыру өләшәндә формалаштырылырга тиешле башка документлар.

3.3. Запрос бюджет акчаларының Баш администраторлары адресына түбәндәге ысуллар белән жибәрелә: почта, фельдъегер элементәсе аша, яки электрон документ әйләнәше (техник мөмкинлекләр булганда) белән расланган документ яки запрос алу турында билгә белән.

3.4. Палата тарафыннан бюджет акчаларының Баш администраторы адресына документлар һәм (яки) мәгълүмат бирү турында кабат запрос жибәрү турында Карар кабул ителә:

соратып алынган документлар һәм (яки) мәгълүмат тапшырмаулары,

соратып алынган документларны һәм (яки) мәгълүматны тулы күләмдә тапшырмау,

элек тәкъдим ителгән мәгълүматны өстәмә документаль раслау кирәклегә турында.

Кабат соратып алына торган документларны һәм (яки) мәгълүматны тапшыру срогы бюджет акчаларының Баш администраторы адресына Запрос жибәргәннән соң 5 эш көнәннән дә ким булмаска тиеш.

3.5. Бюджет акчаларының Баш администраторлары соратып алына торган мәгълүматны һәм документларны палатага озату хаты һәм тапшырыла торган мәгълүмат һәм документлар исемлегә белән Запроста билгеләнгән сроктан да соңга калмыйча тапшыралар. Палатада бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан тәкъдим ителә торган документлар вазифаи зат тарафыннан имзаланырга һәм бюджет акчаларының баш администраторы мөһерә белән алмаштырылырга тиеш.

Бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан Запроста күрсәтелгән документларны һәм (яки) мәгълүматны тапшыру срогы 10 календарь көнгә арткан очракта, мондый документлар һәм (яки) мәгълүмат тапшырылмаган дип таныла.

3.6. Бюджет акчаларының Баш администраторына анализ үткәрү вақыты 30 календарь көннән дә артмаска тиеш.

3.7. Анализлаганда өйрәнелергә тиеш:

3.7.1. Бюджет акчаларының Баш администраторы структурасы турында мәгълүмат:

бюджет төзү һәм үтәү, бюджет исәбен алып бару һәм бюджет хисаплылыгын төзүнең эчке процедурасын гамәлгә ашыручы бүлекчәләр структурасын (алга таба-Эчке бюджет процедуралары);

бюджет акчаларының Баш администраторы ведомствосында булган бюджет акчалары администраторлары һәм бюджет акчаларын алучылар турында белешмәләр;

эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру буенча вәкаләтләр бирелгән бүлекчәләр структурасы (булганда).

3.7.2. Бюджет акчаларының баш администраторының эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруны һәм гамәлгә ашыруны регламентный торган норматив хокукий һәм (яисә) хокукий актлары.

3.7.3. Эчке бюджет процедураларына карата эчке финанс контролен оештыру һәм гамәлгә ашыру, шул исәптән:

эчке бюджет процедураларын үтәү өчен җаваплы бюджет чараларының баш администраторының структур бүлекчәләрендә операцияләр (эчке бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документларны формалаштыру буенча гамәлләр) исемлеген формалаштыру;

эчке бюджет процедураларын башкару нәтижәләре өчен җаваплы бюджет акчаларының Баш администраторының һәр бүлекчәсә буенча эчке финанс тикшерүе карталарын формалаштыру (актуальләштерү) һәм раслау;

эчке бюджет процедураларын үтәү өчен җаваплы бюджет акчаларының Баш администраторының һәр бүлекчәсендә эчке финанс тикшерүе регистрларын (журналларын) алып бару, исәпкә алу, саклау;

эчке финанс тикшерүе нәтижәләрен карау һәм карарлар кабул итү, шул исәптән муниципаль финанс тикшерүе органнарының актларында, бәяләмәләрендә, күрсәтмәләрендә һәм күрсәтмәләрендә күрсәтелгән мәгълүматны, бюджет акчаларының Баш администраторы җитәкчелегенә тапшырыла торган эчке финанс аудиты хисапларында күрсәтелгән мәгълүматны исәпкә алып.

3.7.4. Эчке финанс аудитын оештыру һәм гамәлгә ашыру, шул исәптән:

аудиторлык тикшерүләрен планлаштырганда аудит объектлары турындагы мәгълүматларны алдан анализлау (аудитор тикшерүе планын һәм программасын төзү);

бюджет акчаларының Баш администраторы җитәкчесә тарафыннан эчке финанс аудитын раслау һәм аудитор тикшерүе программаларын төзү;

планлы һәм планнан тыш аудитор тикшерүләре үткөрү;

аудитор тикшерүләре актлары белән аудитор тикшерүләре нәтижәләре турында хисапларның бюджет акчаларының Баш администраторы җитәкчесенә җибөрү;

эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру нәтижәләре турында еллык хисап бюджет акчаларының баш администраторы җитәкчесенә төзү һәм җибөрү;

эчке финанс аудиты нәтижәләрен карау һәм бюджет акчаларының баш администраторы җитәкчесә тарафыннан тиешле карарлар кабул итү.

3.7.5. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыру һәм гамәлгә ашыру өлешендә Россия Федерациясә законнары нигезендә кирәкле документлар һәм процедуралар.

#### IV. Анализ нәтижәләрен рәсмиләштерү

4.1. Анализ нәтижәләре буенча вәкаләтле бүлекчә йомгак әзерли.

4.2. Нәтижәне карап торырга тиеш:

эшчәнлегенә карата Анализ үткәрелгән бюджет акчаларының Баш администраторы исеме;

бюджет акчаларының Баш администраторы тарафыннан тапшырылмавы, вакытында тапшырылмавы, яки тулы күләмдә яки документларның һәм (яки) мәгълүматның дәрәҗә булмавы турында мәгълүматлар (булганда);

бюджет чараларының Баш администраторы тарафыннан эчкә финанс тикшерүе һәм эчкә финанс аудитын гамәлгә ашыру җитешсезлекләре турында мәгълүмат (булганда);

алдагы анализ нәтижеләре буенча бюджет акчаларының Баш администраторына тәкъдимнәр һәм рекомендацияләр, мәгълүматлар үтәләше турында мәгълүмат (булган очракта);

эчкә финанс тикшерүе һәм эчкә финанс аудиты бюджет чараларының баш администраторы (кирәк булганда) оештыру буенча тәкъдимнәр.

4.3. Нәтижә Палата җитәкчесе тарафыннан имзаланган, ике нөсхәдә аларның берсе палатада саклана, ә икенчесе бәяләмә имзаланган көннән алып 3 эш көне эчендә бюджет акчаларының Баш администраторы исеменә җибәрелә.

## V. Хисап төзү һәм тапшыру анализ нәтижеләре буенча

5.1. Палата ел саен бюджет акчаларының Баш администраторлары тарафыннан эчкә финанс тикшерүе һәм эчкә финанс аудитын гамәлгә ашыру нәтижеләре турында хисап төзи.

5.2. Хисап тотарга тиеш:

план үтәләше турында мәгълүмат;

үткәрелгән анализ нәтижеләре буенча ачыкланган иң характерлы җитешсезлекләр турында гомумиләштерелгән мәгълүмат;

алдагы анализ үткәрү йомгаклары буенча (булган очракта) бюджет акчаларының Баш администраторларына җибәрелгән эчкә финанс контролен һәм эчкә финанс аудитын камилләштерү буенча тәкъдимнәр һәм рекомендацияләр үтәләше турында мәгълүмат);

үткәрелгән анализ нәтижеләре буенча бюджет акчаларының баш администраторларына тәкъдимнәр, мәгълүматлар турында гомумиләштерелгән мәгълүмат;

5.3. Хисапка Яшел Үзән муниципаль районы Башлыгы һәм Яшел Үзән муниципаль районы Башкарма комитеты җитәкчесе кул куя һәм хисаптан соң килүче елның 1 мартыннан да соңга калмыйча тапшырыла.

5.4. Зеленодольск муниципаль районы Башлыгы һәм Зеленодольск муниципаль районы Башкарма комитеты җитәкчесе тарафыннан 5 эш көне эчендә Хисап күчәрмәсе Зеленодольск муниципаль районының "Интернет" мәгълүмати-телекоммуникация челтәрендә урнаштырыла.