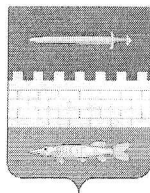


**ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
НОВОШЕШМИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

ул. Советская, д.80,
с. Новошешминск, 423190



**ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ЯҢА ЧИШМӘ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОНЫ
БАШКАРМА КОМИТЕТЫ**

Совет урамы, 80,
Яңа Чишмә авылы, 423190

тел.: (8-84348) 2-31-00, факс: (8-84348) 2-20-22, chishma@tatar.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

КАРАР

от «23» марта 2016г.

№ 116

**«Об утверждении положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите
в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района
Республики Татарстан»**

На основании положения статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **постановляю:**

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан.

2. Настоящее постановление распространяется на правоотношения с 1 января 2016г.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Руководитель
Исполнительного комитета
Новошешминского муниципального района**



Р.Р. Фасахов

Утверждено
постановлением
Исполнительного комитета
Новошешминского
муниципального района
Республики Татарстан
от « 23 » марта 2016г. № 116

**Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в
Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района
Республики Татарстан**

I. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан (далее - Положение) разработано в целях повышения эффективности системы управления в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан и основано на положении статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Положение определяет основные цели, принципы, требования и структуру внутреннего контроля и внутреннего аудита.

1.3. В настоящем Положении применяются следующие общие понятия:

- процессы и операции внутреннего контроля и внутреннего аудита - действия, осуществляемые руководителем, сотрудниками Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан (в том числе с использованием программного обеспечения), направленные на установление соответствия деятельности Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих их деятельность и финансовые риски;
- финансовые риски - вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального района Республики Татарстан при реализации функций и полномочий в установленной сфере деятельности.

II. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита

2.1. Внутренний контроль и внутренний аудит основываются на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля и внутреннего аудита Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального района Республики Татарстан норм и правил, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- принцип независимости - субъекты внутреннего контроля и внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- принцип объективности - внутренний контроль и внутренний аудит осуществляются с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Татарстан и муниципальным образованием путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего контроля и внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством;
- принцип стандартизации - процессы и процедуры внутреннего контроля и внутреннего аудита должны быть регламентированы;
- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля (внутреннего аудита) и его взаимосвязей в структуре управления.

III. Внутренний контроль

3.1. Внутренний контроль в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан - непрерывный процесс, осуществляемый руководителем, сотрудниками Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан в рамках управления финансовыми рисками, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Татарстан и муниципального образования регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности.

Субъекты внутреннего контроля в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан - руководитель, сотрудники, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями.

Объекты внутреннего контроля – Исполнительный комитет Новошешминского муниципального района Республики Татарстан, сотрудники Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан.

Предмет внутреннего контроля - процессы и операции, осуществляемые Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального района Республики Татарстан в рамках закрепленных за ними функций, а также формируемые ими документы.

3.2. Целью внутреннего контроля в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан является установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля положениям нормативных правовых актов и регламентов.

3.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов (финансовый контроль);
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников (административный контроль);
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности (технологический контроль).

3.4. Внутренний контроль в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

Методами осуществления внутреннего контроля являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, а также проведение уполномоченными сотрудниками проверок тематического и комплексного характера.

IV. Внутренний аудит

4.1. Внутренний аудит в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан - деятельность уполномоченных сотрудников по представлению независимой и объективной информации о состоянии деятельности Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан по осуществлению возложенных на них функций и полномочий, в том числе надежности функционирования системы внутреннего контроля.

Субъекты внутреннего аудита – уполномоченные сотрудники Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан, осуществляющие процессы и операции внутреннего аудита в соответствии с возложенными на них полномочиями.

Объекты внутреннего аудита – отделы Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан и их сотрудники.

Предмет внутреннего аудита - документы, формируемые в результате деятельности Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан в рамках закрепленных за ними функций, подтверждающие соответствие, результативность и эффективность их деятельности.

4.2. Целью внутреннего аудита является предоставление руководителю Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан независимой и объективной информации о деятельности объекта внутреннего аудита при осуществлении ими функций в установленной сфере деятельности.

4.3. Задачами внутреннего аудита являются:

- анализ и оценка проводимого внутреннего контроля исполнения сотрудниками Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Татарстан и муниципальных образований, и иных документов, регламентирующих осуществление ими функций и полномочий в установленной сфере деятельности;

- оценка эффективности и результативности деятельности объектов внутреннего аудита (в том числе по осуществлению внутреннего контроля) по осуществлению функций в установленной сфере деятельности;
- оценка эффективности использования финансовых и нефинансовых ресурсов, целесообразности проводимых процессов и операций объектами внутреннего аудита.

4.4. По форме осуществления внутренний аудит носит последующий характер.

4.5. Методом осуществления внутреннего аудита является проверка.

4.6. Проверки осуществляются по решению руководителя Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан в случае выявления нарушений или наличия фактов, ведущих к дальнейшему нарушению (финансовому риску).

V. Требования к организации и проведению внутреннего контроля и внутреннего аудита

5.1. Основными требованиями к организации и проведению внутреннего контроля и внутреннего аудита являются:

а) требование планирования - планирование внутреннего контроля и внутреннего аудита предполагает разработку общей стратегии, сроков проведения и объема контрольных мероприятий;

б) требование эластичности - внутренний контроль и внутренний аудит организуются таким образом, чтобы при необходимости можно было обеспечить достижение вновь поставленных целей Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального района Республики Татарстан;

в) требование рациональности - внутренний контроль и внутренний аудит организуются таким образом, чтобы исключить осуществление излишних процессов и операций в ходе их проведения;

г) требование взаимодействия и координации - внутренний контроль и внутренний аудит осуществляются на основе взаимодействия субъекта и объекта внутреннего контроля и внутреннего аудита, координации их усилий для решения поставленных задач;

д) требование документированности - в процессе проведения проверок все полученные сведения подлежат документированию (в том числе в электронном виде) в установленном порядке;

е) требование компетентности, добросовестности и честности - субъекты внутреннего контроля и внутреннего аудита должны обладать необходимыми знаниями, добросовестно и честно выполнять возложенные обязанности;

ж) требование ответственности - субъекты внутреннего контроля и внутреннего аудита несут ответственность за достоверность и качество проводимого контрольного мероприятия;

з) требование периодичности - внутренний контроль и внутренний аудит проводятся с установленной периодичностью;

и) требование доказательности - выводы, полученные в ходе внутреннего контроля и внутреннего аудита, должны быть обоснованы и подтверждены.

VI. Структура внутреннего контроля и внутреннего аудита

6.1. Организационная структура внутреннего контроля и внутреннего аудита представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и внутреннего аудита и включает:

сотрудников Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан;
начальников отделов Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан;
руководителя Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан.

6.2. Сотрудники Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных регламентах.

6.3. Начальники отделов Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан в рамках должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками возглавляемых ими отделами.

6.4. Руководитель Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан организует и осуществляет общую координацию работы по организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита в Исполнительном комитете Новошешминского муниципального района Республики Татарстан, а также непосредственно контролирует вопросы внутреннего контроля и внутреннего аудита.

VII. Заключительные положения

7.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по мере необходимости в установленном порядке.