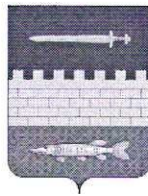


ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
НОВОШЕШМИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН
ул. Советская, д.80,
с. Новошешминск, 423190



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

2016 елның «23» мартындагы

№ 116

«Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль һәм эчке аудит турында нигезләмәне раслау хакында»

Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 статьясы нигезләмәсе нигезендә, карар бирәм:

1. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль һәм эчке аудит турында кушымтада бирелгән нигезләмәне расларга.

2. Әлеге карар 2016 елның 1 гыйнварыннан барлыкка килгән хокук мөнәсәбәтләренә кагыла.

3. Әлеге карарның үтәлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Татарстан Республикасы
Башкарма комитеты **жидакчесе**



Р.Р. Фасахов

Татарстан Республикасы
Яңа Чишмә муниципаль районы
Башкарма комитетының
2016 елның «23» мартындагы
№ 116 карары белән
расланган

**Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма
комитетында эчке контроль һәм эчке аудит турында нигезләмә
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

I. Гомуми нигезләмәләр

1.1. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль һәм эчке аудит турындагы нигезләмә (алга таба - Нигезләмә) Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында идарә итү системасының нәтижелелеген арттыру максатларында эшләнде һәм Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 маддәсе нигезләмәсенә нигезләнде.

1.2. Нигезләмә эчке контроль һәм эчке аудитның төп максатларын, принципларын, таләпләрен һәм структурасын билгели.

1.3. Әлеге Нигезләмәдә түбәндәге төшенчәләр кулланыла:

- Яңа Чишмә муниципаль районы Советы Аппараты житәкчесе, Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты хезмәткәрләре (шул исәптән программа тәминатыннан файдаланып) тарафыннан гамәлгә ашырыла торган эчке контроль һәм эчке аудит процесслары һәм операцияләре - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты эшчәнлегенә аларның эшчәнлеген һәм финанс куркынычларын регламентлаштыра торган норматив хокукый актлар таләпләренә туры килүен билгеләүгә юнәлдерелгән гамәлләр;
- финанс рисклары - эшчәнлекнең билгеләнгән өлкәсендә функцияләргә һәм вәкаләтләргә гамәлгә ашырганда Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты тарафыннан гамәлгә ашырыла торган процессларда һәм операцияләрдә тискәре чагылыш табарга мөмкин вакыйгаларның барлыкка килү ихтималы.

II. Эчке контроль һәм эчке аудит принциплары

- 2.1. Эчке контроль һәм эчке аудит түбәндәге принципларга нигезләнә:
- законлылык принцибы - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетының эчке контроленең һәм эчке аудитының барлык субъектлары тарафыннан Россия Федерациясе норматив хокукый актларында билгеләнгән нормаларны һәм кагыйдәләргә төгәл һәм тайпылышсыз үтәү;
 - бәйсезлек принцибы - эчке контроль һәм эчке аудит субъектлары, эчке контроль объектларына һәм эчке аудит объектларына бәйсез рәвештә, функциональ бурычларын үтәгәндә;

- объективлык принцибы - эчке контроль һәм эчке аудит тулы һәм дөрес мәгълүмат алуны тәмин итә торган ысулларны куллану юлы белән Россия Федерациясе, Татарстан Республикасы һәм муниципаль берәмлек норматив хокукый актларында билгеләнгән тәртиптә факттагы документаль белешмәләрдән файдаланып гамәлгә ашырыла;
- жаваплылык принцибы - эчке контрольнең һәм эчке аудитның һәр субъекты контроль функцияләрен тиешенчә үтәмәгән өчен законнар нигезендә җаваплы була;
- стандартлаштыру принцибы - эчке контроль процесслары һәм процедуралары һәм эчке аудит регламентлаштырылырга тиеш;
- системалылык принцибы-эчке контроль объекты эшчәнлегенең барлык якларының контроль чараларын һәм аның идарә структурасында үзара бәйләнешен үткөрү.

III. Эчке контроль

3.1. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль - финанс рисклары белән идарә итү кысаларында Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты җитәкчесе, хезмәткәрләре тарафыннан башкарыла торган өзлексез процесс, ул Россия Федерациясе, Татарстан Республикасы һәм муниципаль берәмлек норматив хокукый актлары таләпләрен үтәүне тәмин итүгә, гамәлгә ашырыла торган операцияләрнең нәтижәлелеген күтәрүгә, эшчәнлекнең финанс, административ һәм технологик юнәлешләре буенча башкарыла торган операцияләрнең нәтижәлелеген арттыруга юнәлдерелгән.

Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль субъектлары - аларга йөкләнгән вәкаләтләр нигезендә эчке контроль процессларын һәм операцияләрен гамәлгә ашыручы җитәкче, хезмәткәрләр.

Эчке контроль объектлары - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты, Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты хезмәткәрләре.

Эчке контроль предметы - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты тарафыннан аларга беркетелгән функцияләр кысаларында гамәлгә ашырыла торган процесслар һәм операцияләр, шулай ук алар төзи торган документлар.

3.2. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль максаты норматив хокукый актлар һәм регламентлар нигезләмәләренең эчке контроль объекты эшчәнлегенә туры килүен билгеләү.

3.3. Эчке контроль бурычлары булып түбәндәгеләр тора:
финанс-хужалык эшчәнлегә өлешендә уздырыла торган финанс операцияләренең һәм аларны бюджет исәбенә һәм хисапчылыкта норматив хокукый актлар таләпләренә (финанс контроле) туры килүен билгеләү;
гамәлгә ашырыла торган операцияләрнең регламентларга, хезмәткәрләрнең вәкаләтләренә туры килүен билгеләү (администрация контроле);

- функциональ эшчәнлекне тормышка ашырганда билгеләнгән технологик процессларны һәм операцияләрне үтәү (технологик контроль).

3.4. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке контроль алдан, агымдагы һәм алга таба контроль рәвешендә гамәлгә ашырыла.

Эчке контрольне гамәлгә ашыру методлары булып үз-үзенә контрольдә тоту, буйсыну дәрәжәсе буенча контроль, шулай ук вәкаләтле хезмәткәрләр тарафыннан тематик һәм комплекслы характердагы тикшерүүләр үткәрү тора.

IV. Эчке аудит

4.1. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчке аудит - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетының үзләренә йөкләнгән вазыйфаларны һәм вәкаләтләренә, шул исәптән эчке контроль системасы эшчәнлегенә ышанычлылыгын гамәлгә ашыру буенча эшчәнлек торышы турында бәйсез һәм объектив мәгълүмат бирү буенча вәкаләтле хезмәткәрләр эшчәнлеге.

Эчке аудит субъектлары - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетының үзләренә йөкләнгән вәкаләтләр нигезендә эчке аудит процессларын һәм операцияләрен гамәлгә ашыручы вәкаләтле хезмәткәрләре.

Эчке аудит объектлары - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты бүлекләре һәм аларның хезмәткәрләре.

Эчке аудит предметы - аларга беркетелгән функцияләр кысаларында Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты эшчәнлегенә нәтижәсендә барлыкка килә торган, эшчәнлекләренә туры килүен, нәтижәләлеген раслый торган документлар.

4.2. Эчке аудитның максаты - Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты житәкчесенә эчке аудит объектының эшчәнлегенә турында алар тарафыннан билгеләнгән эшчәнлек өлкәсендә функцияләр башкарганда бәйсез һәм объектив мәгълүмат бирү.

4.3. Эчке аудит бурычлары булып түбәндәгеләр тора:

- Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты хезмәткәрләре тарафыннан Россия Федерациясә, Татарстан Республикасы һәм муниципаль берәмлекләренә норматив хокукый актларын һәм алар тарафыннан билгеләнгән эшчәнлек өлкәсендә функцияләр һәм вәкаләтләр башкаруны регламентлаштыра торган башка документларны үтәүне анализлау һәм бәяләү;

- эшчәнлекнең билгеләнгән өлкәсендә функцияләр башкару буенча эчке аудит объектларының (шул исәптән эчке контрольне гамәлгә ашыру) нәтижәләлеген бәяләү;

- финанс һәм финанс ресурсларыннан файдалануның нәтижәләлеген, үткәрелә торган процессларның һәм эчке аудит объектлары операцияләренә максатчанлыгын бәяләү.

4.4. Эчке аудитны гамәлгә ашыру формасы буенча аннан давамлы характер йөртә.

4.5. Эчке аудитны гамәлгә ашыру ысулы - тикшерү.

4.6. Тикшерүләр Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты җитәкчесе карары буенча алга таба хокук бозуга (финанс куркынычына) илтүче фактлар ачыкланган очракта башкарыла.

V. Эчке контрольне һәм эчке аудитны оештыруга һәм уздыруга таләпләр

5.1. Эчке контрольне һәм эчке аудитны оештыруга һәм уздыруга төп таләпләр түбәндәгеләр:

а) планлаштыру таләбе - эчке контрольне планлаштыру һәм эчке аудитны планлаштыру гомуми стратегия эшләнүне, контроль чаралар уздыру срокларын һәм күләмен күздә тоту;

б) эластиклык таләбе - эчке контроль һәм эчке аудит кирәк булганда Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты тарафыннан яңа куелган максатларга ирешүне тәэмин итәрлек итеп оештырыла;

в) рациональлек таләбе - эчке контроль һәм эчке аудит аларны үткөрү барышында артык процессларны һәм операцияләрне гамәлгә ашыруны булдырмас өчен оештырыла;

г) үзара хезмәттәшлек һәм координация таләбе - эчке контроль һәм эчке аудит субъектның һәм эчке контроль объектының үзара хезмәттәшлеге һәм эчке аудит, куелган бурычларны хәл итү өчен аларның көчләрен координацияләү нигезендә гамәлгә ашырыла;

д) документлаштыруны таләп итү - тикшерү үткөрү барышында алынган барлык белемнәр билгеләнгән тәртиптә документлаштырылырга (шул исәптән электрон рәвештә) тиеш;

е) компетентлык, намуслылык һәм намуслылык таләбе - эчке контроль субъектлары һәм эчке аудит тиешле белемнәргә ия булырга, йөкләнгән вазыйфаларны намуслы белән һәм намуслы белән башкарырга тиеш;

ж) җаваплылык таләбе - эчке контроль һәм эчке аудит субъектлары уздырыла торган контроль чараның дөрөслеге һәм сыйфаты өчен җаваплы;

з) вакыт аралыгы таләбе - эчке контроль һәм эчке аудит билгеләнгән вакыт аралыгында уздырыла;

и) дәлиләр таләп итү - эчке контроль һәм эчке аудит барышында алынган нәтижеләр нигезләнгән һәм расланган булырга тиеш.

VI. Эчке контроль һәм эчке аудит структурасы

6.1. Эчке контроль һәм эчке аудитның оештыру структурасы эчке контроль һәм эчке аудит субъектлары җыелмасыннан гыйбарәт һәм үз эченә ала:

Татарстан Республикасының Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты хезмәткәрләрен;

Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетының бүлек җитәкчеләрен;

Татарстан Республикасының Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты җитәкчесен.

6.2. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты хезмәткәрләре үзләренең вазыйфай регламентларында билгеләнгән вазыйфай бурычларына туры китереп үз-үзләрен контрольдә тотат.

6.3. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты бүлекләре башлыклары вазыйфай бурычлары кысаларында алар җитәкләгән хезмәткәрләр башкара торган процессларга һәм операцияләргә эчкә контроль оештыралар һәм гамәлгә ашыралар.

6.4. Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитеты җитәкчесе Татарстан Республикасы Яңа Чишмә муниципаль районы Башкарма комитетында эчкә контрольне һәм эчкә аудитны оештыру һәм гамәлгә ашыру эшен гомуми координацияли, шулай ук эчкә контроль һәм эчкә аудит мәсьәләләрен турыдан-туры контрольдә тотат.

VII. Йомгаклау нигезләмәләре

7.1. Әлеге Нигезләмәгә үзгәрешләр һәм өстәмәләр кирәк булган саен билгеләнгән тәртиптә кертелә.