

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН

Исполнительный комитет
Алькеевского сельского поселения
Азнакаевского муниципального
района
423309 Республика Татарстан,
Азнакаевский муниципальный район,
с.Алькеево, ул.Пер. Советский, д.
44а тел. (85592) 37-4-23



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Азнакай муниципаль районы
Әлкәй авыл җирлегә башкарма
комитеты

Пер.Совет урамы, 44а, Әлкәй авылы
Азнакай муниципаль районы, 423309
т.ел. (85592) 37-4-23

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«15» август 2017 ел.

КАРАР

№ 31

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

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру максатларында, «Россия Федерациясендә җирле үзидарәне оештыруның гомуми принциплары турында» 2003 елның 06 октябрәндәге 131-ФЗ номерлы Федераль законга таянып, Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 статьясының 5 пункты, Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районының Әлкәй авыл җирлегә 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

С.З.Зиннурова

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру тәртибе

1. Гомуми нигезләмәләр

1.1. Өлеге Тәртип Татарстан Республикасы Азнакай муниципаль районы Өлкәй авыл жирлегенә (алга таба-жирлек) Башкарма комитетында эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр билгели:

1.2. Өлеге Тәртипнең максаты булып тора:

- Жирлек бюджеты акчаларынан максатчан һәм нәтижәле файдалануны бәяләү;
- бухгалтерлык исәбе һәм хисапчылыкның дәрәсләген раслау, шул исәптән муниципаль программаларны гамәлгә ашыру турында;
- бюджет законнарының һәм бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган башка норматив актларның үтәлешен бәяләү.

1.3. Эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты Вазыйфаи затлар тарафыннан (алга таба - комиссия) Поселения (алга таба - комиссия) тарафыннан гамәлгә ашырыла, бюджет чараларын төп бүлүчеләргә (алучыларга) һәм аның карамагындагы жирлек бюджеты акчаларын алучыларга, жирлек бюджеты керемнәре администраторларына, жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганақлары администраторларына карата.

2. Эчке муниципаль финанс контроле объектлары аудит

2.1. Эчке муниципаль финанс контроле һәм эчке финанс аудиты объектлары (алга таба - контроль (аудит) булып тора:

- Жирлек башкарма комитеты, бюджет акчаларын баш бүлүче (алучы) буларак, бюджет керемнәренең баш администраторы, жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганақларының баш администраторы буларак

3. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыру

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

- тикшерү - билгеле бер чор өчен контроль объекты эшчәнлегенә карата аерым финанс һәм хужалык операцияләренең законга туры килүен, бюджет (бухгалтерлык) исәбенең һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабының дәрәсләген документлар нигезендә һәм фактта өйрәнү буенча контроль гамәлләр башкару;

- ревизия – контроль объекты эшчәнлеген комплекслы тикшерү, ул башкарылган барлык финанс һәм хужалык операцияләренең законга туры килүен, аларның бюджет (бухгалтерлык) хисабында дәрәс һәм төгәл бирелүен документлар нигезендә һәм фактта өйрәнү буенча контроль гамәлләр үткәрүдә чагыла;

- контроль объекты эшчәнлегенең билгеле бер өлкәсе торышын анализлау һәм бәяләү астындагы тикшерү.

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 тикшерүләрнең нәтижәләрен исәпкә алып, беренчел документларны, бухгалтерлык исәбе регистрын, норматив документацияне, план, хисап белешмәләрен, бюджет законнарын, бюджет акчаларын максатчан һәм (яисә) нәтижәсез файдалануны, бухгалтерлык (бюджет) исәбе һәм хисапчылык регистрын өйрәнү юлы белән, шулай ук елга кимендә 1 тапкыр бозу очрақларын исәпкә алу юлы белән гамәлгә ашырыла.

3.4. Кирәк булганда планнан тыш контроль чаралар үткәрелергә мөмкин.

3.5. Тикшерүләрнең еллык планы Жирлек башлыгы тарафыннан раслана.

3.6. Жирлек башлыгы кушуу буенча планнан тыш тикшерүләр үткәрелә.

3.7. Планлы һәм планнан тыш тикшерүләр Жирлек башлыгы чыгарган күрсәтмә нигезендә уздырыла, анда түбәндәгеләр күрсәтелә: контроль объекты исеме, тикшерелә торган чор, тикшерү үткөрү темасы һәм нигезе, эш төркеме составы һәм контроль чараны уздыру сроклары.

3.8. Контроль чараны үткөрү турында контроль объекты язмача белдерү белән хәбәр ителә.

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

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

4. Эчке финанс контроле үткөрү

4.1. Жирлек башкарма комитеты:

а) бюджет акчаларын баш бүлүче буларак, Жирлек жирлекнең эчке финанс контролен гамәлгә ашыра, ул түбәндәгеләргә юнәлдерелгән:

Эчке стандартларны һәм жирле бюджетның чыгымнар буенча жирле бюджетны төзү һәм үтәү процедураларын үтәүне, бюджет хисабын төзүне һәм бюджет исәбен алып баруны элгә баш боерык бирүче һәм аңа буйсынучы жирле бюджетның бюджет акчаларын алуучылар тарафыннан үтәүне;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиясен һәм нәтижелелеген арттыру чараларын эзерләү һәм оештыру;

б) жирлек бюджеты керемнәренә баш администраторы буларак эчке финанс контролен гамәлгә ашыра, ул эчке стандартларны һәм керемнәр буенча бюджет төзү һәм үтәү процедураларын үтәүгә, бюджет хисаплылыгын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруға юнәлдерелгән;

в) бюджет кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы буларак, Жирлек жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы тарафыннан бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары буенча эчке стандартларны һәм бюджетны төзү һәм үтәү процедураларын үтәүгә, бюджет хисаплылыгын төзүгә һәм бюджет исәбен алып баруға юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра.

4.2. Приступая к проведению контрольного мероприятия, объекту проверки предъявляется копия распоряжения о проведении контрольного мероприятия.

4.3. Эш төркеме житәкчесе һәм әгъзалары түбәндәгеләргә хокуклы:

- территориядә, административ биналарда һәм контроль объектынның хезмәт бүлмәләрендә булу;

- үз оештыру-техник чараларына, шул исәптән компьютерларга, ноутбукларга, калькуляторларга, телефоннарга кертергә, чыгарырга һәм кулланырга;

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

- кәгазьдә дә, электрон чыганакта да документларның күчермәләрен алырга һәм контроль чара материалларына теркәп куярга;

- автоматлаштырылган системаларның мәгълүмати ресурсларыннан файдалану мөмкинлеген алырга;

- тикшерелә торган мәсьәләләрнең асылы буенча телдән аңлатмалар алырга.

4.4. Контроль чара барышында түбәндәге контроль гамәлләр башкарыла:

- бюджет (бухгалтерлык) хисабында һәм бюджет (бухгалтерлык) хисаплылыгында башкарылган финанс һәм хужалык операцияләрен чагылдыруның тулылыгы, үз вакытында башкарылуы һәм дәрәс булуы, беренчел учет документлары белән исәпкә алынган теркәүләрдә язмаларны чагыштыру юлы белән;

- жирлекнең муниципаль милкендәге товар-матди кыйммәтләренә, акча чараларын һәм кыйммәтле кәгазьләренә кулланыуның факттагы булуы, сакланышы һәм дәрәслеге, куелган товарларның, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дәрәслеге, чыгымнарны һәм финанс нәтижеләрен формалаштыру буенча операцияләрнең;

- контроль объектынның бюджет (бухгалтерлык) исәбен һәм бюджет (бухгалтерлык) хисаплылыгын кую һәм аларның торышы;

- материал кыйммәтләр һәм акчалар хәрәкәтен контрольдә тотуның торышы һәм торышы, чыгымнар төзүнең дәрәслеге, акча һәм матди кыйммәтләрнең тулысынча килүе, сакланышы һәм фактик булуы, башкарылган эшләр күләмнәренә һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дәрәслеге;

- расланган бюджет ассигнованиеләре һәм бюджет йөкләмәләре лимитлары нигезендә бюджет акчаларыннан 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 чыганаclarы буенча керемнәр һәм түләүләр керүләрне планлаштыру (фаразлау);

- бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarын каплау өчен билгеләнгән ассигнованиеләрне контроль объекты карамагына бүлеп бирелгән ассигнованиеләрдән адреслылык һәм максатчан файдалану;

- бюджет сметаларын үтәү, агымдагы эшчәнлеккә, бюджет хисаплылыгына бәйлә тотылган чыгымнарның нигезлелеге;

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

Контроль чаралар барышында шулай ук эш урыннарында персоналның эш вакытында булуын һәм уку планының дәрәсләр уздыру графигы белән туры килүен тикшереп торалар.

4.5 Контроль чаралар расланган план нигезендә уздырыла.

4.6. Тикшерү һәм ревизия нәтижәләре акт, тикшерү - нәтижә белән рәсмиләштерелә.

4.7. Акт кереш, тасвирлау һәм йомгаклау өлешләреннән тора.

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

4.9. Тикшерү актының бер нөсхәсе яисә ревизия контроль объекты җитәкчесе танышуы турында тамга белән комиссия рәисендә саклана, икенчесе законнар нигезендә карарлар карау һәм кабул итү өчен администрация башлыгына җибәрелә.

4.10. Акт нигезләмәләре белән килешмәгән яки аның аерым нигезләмәләрен төгәлләштерү максатыннан, контроль объекты җитәкчесе акт алган мизгелдән алып җиде эш көне эчендә актының аерылгысыз өлеше булып торучы һәм җиде эш көне эчендә контрольлек органы үзенең кисәтүләрен (бәхәсләрен) эчке финанс контроле органына җибәргә хокуклы.

4.11 Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет глава Поселения.

5. Эчке финанс аудиты үткәрү

5.1. Эчке финанс аудиты контроль (аудит) объектларына карата түбәндәге максатларда функциональ бәйсезлек нигезендә гамәлгә ашырыла:

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

- бюджет хисабының дәрәслеген һәм Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәпкә алуы методологиясен һәм стандартларын бюджет исәбенә алып бару тәртибенең туры килүен раслау;

- бюджет акчаларыннан файдалануның экономиясен күтәрү һәм нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү.

5.2. Эчке финанс аудитын үткәргәндә өлкә акчаларыннан һәм өлкә милкеннән файдалануны, шулай ук бюджет (бухгалтерлык) исәбе һәм хисаплылыгының формасын

һәм эчтәлеген билгели торган норматив хокукий актлар таләпләрен үтәүне тикшерү гамәлгә ашырыла.

5.3. Эчке финанс контроленең ышанычлылығын бәяләү һәм аның нәтижәләгән арттыру буенча тәкъдимнәр эзерләү максатында контроль (аудит) субъекты түбәндәге мәсьәләләргә тикшерә:

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

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

- планда каралган контроль чараларны үтәүнең тулылығы һәм үз вакытында башкарылуы;

- контроль чараларны оештыру һәм уздыру таләпләрен үтәү;

- үткәрилгән контроль чараларның рәсмиләштерелгән материаллары булу;

- контроль чаралар нәтижәләргә буенча акты рәсмиләштерүгә таләпләргә үтәү;

- контроль чаралар уздыру мәсьәләләргә буенча гражданныр һәм оешмалар мәрәжәгәтләргән вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтижәләргән чагылдыруның дәрәсләгә һәм тулылығы;

- программаларны, ярдәмчә программаларны, чараларны үтәгәндә максатчан күрсәткелләргә анализлау;

- алдагы контроль чара тарафыннан ачыкланган житешсезлекләргә бетерү;

- эчке финанс контроленең үткәргү һәм аның нәтижәләргән рәсмиләштерү өлешендә башка мәсьәләләргә.

5.4. Бюджет хисаплылығының дәрәсләгән һәм Россия Федерациясә Финанс министрлығы билгеләгән бюджет исәпкә алу методологиясән һәм стандартларын бюджет исәбенә алып бару тәртибенәң туры килүен раслау максатында түбәндәге мәсьәләләргә тикшерүне гамәлгә ашыра:

- бюджет төзү һәм үтәү, бюджет хисабы төзү һәм бюджет исәбен алып бару;

- бюджет (бухгалтерлык) хисаплылығын тикшерү, аның дәрәсләгән анализлау, аны төзүнең һәм бирүнең үз вакытында башкарылуын;

- дебитор һәм кредит бурычларын анализлау һәм аны киметү һәм түләтү буенча тәкъдимнәр эшләү;

- бюджет исәбен алуның беренчел күрсәткелләргән анализлау;

- бюджет исәбендә һәм хисаплылыкта житешсезлекләргә һәм хокук бозуларны ачыклау;

- бюджет исәбен алып бару өчен программ-техник комплекс булу;

- бюджет хисабының дәрәсләгән һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенәң туры килүен аудит уздыру өлешендә башка мәсьәләләргә.

5.5. Икътисадый булуны арттыру һәм бюджет акчаларыннан файдалануның нәтижәләгән арттыру тәкъдимнәргән эзерләү максатында финанслар белән идарә итү буенча контроль (аудит) объектлары эшчәнлегәнә анализ ясаганда һәм бәя биргәндә түбәндәгеләргә гамәлгә ашырыла:

- бюджет акчаларыннан файдалануның нәтижәләгән анализлау, финанс резервларын, шулай ук өстәмә финанс ресурсларын (эшчәнлекнең керем китерә торган акчаларыннан, максатчан программаларда катнашудан һ.б.) жәлеп итү юнәлешләргән ачыклау;

- проектлар һәм программалар нәтижәләргә күрсәтелгән максатларга, нәтижәләгә күрсәткелләргән планлаштыручы бурычларга туры килүгә тикшерү;

- бюджет йөкләмәләргән вакытында финанслау өчен кирәкле норматив хокукий актлар эшләүнең һәм кабул итүнең үз вакытында башкарылуын анализлау.

5.6. Уздырылган тикшерү нәтижәләргә буенча контроль субъектының (аудит) вазыйфаи затлары тарафыннан эчке финанс аудиты нәтижәләргә турында бәяләмә (алга таба - нәтижә) төзелә, анда ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләргә бетерү, жыелган дәлилләргә нигезендә эчке финанс контроленең нәтижәләгән арттыру буенча тәкъдимнәр күрсәтелә.

5.7. Йомгак төзү алдыннан алынган дәлилләрнең ни дәрәжәдә житәрлек һәм тиешле булуын бәяләргә тәкъдим ителә.

Дәлилләр фактларга нигезләнгән мәгълүмат ышандырырлык булса, житәрлек дип санала.

Әгәр мәгълүмат иң тулы һәм ышанычка лаек булса, ышанычлы дәлилләр дип санала.

Мәгълүмат күзәтүләрне һәм рекомендацияләрне расласа, төгәл дәлилләр булып тора.

Әгәр мәгълүмат контроль субъектына (аудит) үз максатларына ирешергә ярдәм итсә, файдалы дәлилләр дип санала.

Күрсәтмәләр ясалган нәтижеләрне һәм тәкъдимнәрне нигезләргә тиеш.

5.8. Бәяләмә ике нөсхәдә төзелә һәм кереш, аналитик һәм йомгаклау өлешләрәннән торырга тиеш.

5.9. Бәяләмәне контроль субъектының (аудит) эш төркеме имзалай, ул контроль субъекты (аудит) житәкчесе белән килештерелә һәм тикшерүнең соңгы көннәннән дә соңга калмыйча имза салу өчен контроль (аудит) объектына жиберелә.

5.10 Эчке финанс аудитын үткәрү нәтижеләре буенча Контроль ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләрне бетерү, эчке финанс контроленең нәтижелелеген арттыру буенча тәкъдимнәрне нәтижелә гамәлгә ашыруны тәэмин итүдән гыйбарәт һәм ул жирлек башлыгы тарафыннан гамәлгә ашырыла.