

КАРАР

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №136

от «26» декабря 2018г.

Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрү Тәртибен раслау турында

Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 статьясы, “Россия Федерациясендә жирле үзидарәне оештыруның гомуми принциплары” 06.10.2003 елдагы № 131-ФЗ Россия Федерациясе законы нигезендә, “Лениногорск муниципаль районы” муниципаль берәмлеге Уставы нигезендә, **КАРАР БИРӘМ:**

1. Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрүнең тәкъдим ителгән Тәртибен расларга.
- 2.Әлеге карарны Лениногорск муниципаль районы рәсми сайтында һәм хокукый мәгълүмат порталында бастырып чыгарырга.
- 3.Әлеге карарның үтәлешен контрольдә тотуны “Лениногорск муниципаль районы” муниципаль берәмлеге МКУ “Финанс-бюджет палатасы” рәисенә һәм Лениногорск муниципаль районы муниципаль берәмлеге МКУ Милек һәм жир мөнәсәбәтләре Палатасы рәисенә йөкләргә.

Р.Г. Хөсәенов

Расланды

“Лениногорск муниципаль районы”
муниципаль берәмлеге башлыгы,
Лениногорск шәһәре мэры карары
белән

2018 елның «26» декабре №136

0

Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрү
ТӘРТИБЕ

I. Гомуми положениеләр

1.1. Әлеге Тәртип Россия Федерациясе Бюджет кодексының 160.2-1 статьясы нигезендә эшкәртелгән һәм Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрү тәртибен күз алдында тоту.

1.2. Әлеге тәртип эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрүче оешмага планлаштыру һәм үткәрү таләпләрен, шулай ук эчке финанс аудиты нәтижәләре буенча отчет төзү һәм тәкъдим итү буенча таләпләр билгели.

1.3. Әлеге Тәртипнең максаты-эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты алып баруга бердәм таләпләр кую.

II. Эчке финанс контролен гамәлгә ашыру

2.1. Эчке финанс контроле юнәлдерелә:

Россия Федерациясе Бюджет законнары, бюджет хокук мөнәсәбәтләрен, Эчке стандартларны һәм Лениногорск муниципаль районы (Алга таба – район бюджеты) бюджетын төзү һәм үтәү процедураларының бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarы, керемнәр һәм чыганаclar турсында, бюджет хисабын төзү һәм бюджет акчаларын Баш администраторлары (администраторлары) һәм аңа караган бюджет акчаларын алучылар турсында Россия Федерациясе Бюджет законнары, башка норматив хокукый актлар нигезендә билгеләнгән үтәләше;

Бюджет средстволарын файдаланганда экономияле һәм нәтижелелеген арттыру чараларын эзерләү һәм оештыру.

2.2. Эчке финанс контроле бюджет процедураларына карата бюджет акчаларын баш администраторының (администраторының) житәкчеләр (житәкчеләр урынбасарлары), башка вазыйфай затлар тарафыннан гамәлгә ашырыла:

Районның бюджеты проектын төзү һәм карау, шул исәптән шул исәптән чыгым йөкләмәләре һәм бюджет ассигнованиеләренең нигезлүүләре реестрлары өчен кирәкле документларны эзерләү;

бюджет средстволарының баш администраторының бюджет росписен төзү, раслау һәм алып бару;

бюджетның жыелма бюджет росписен төзү, раслау һәм алып бару, бюджет ассигнованиеләрен һәм бюджет йөкләмәләре лимитларын бюджет акчаларын баш бүлүчеләргә житкерү (бүлү) өчен кирәкле документларны төзү;

бюджет сметаларын һәм (яки) бюджет сметаларын төзү, раслау, алып бару һәм үтәү;

ведомство карамагындагы муниципаль учреждениеләргә карата муниципаль биремнәрне төзү, раслау һәм үтәү;

бюджет акчаларын алучылар буенча бюджет йөкләмәләрен кабул итү, бүлү һәм лимитларын житкерү;

район бюджетына түлүүләрнең (бюджет кытлыгын финанслау чыганакалары керүнең) дөреслеген, тулылыгын һәм үз вакытында башкарылуын (бюджет кытлыгын финанслау чыганакалары керүне), пеня һәм алар буенча штрафларны исәпләүне, исәпкә алуны һәм тикшереп торуну гамәлгә ашыру;

артык түләнгән (эзләтеп алынган) түлүүләрне кире кайтару турында Карар кабул итү, мондый кире кайтаруны вакытында башкармау проценты һәм артык эзләтеп алынган суммаларга исәпләнгән процентларны үз вакытында башкармаган өчен процентларны кире кайтару турында карарлар кабул итү;

район бюджетына түлүүләр саны (тәгаенләү) турында карарлар кабул итү;

бюджет исәбен алып бару, шул исәптән беренчел исәп документларын исәпкә алу (жыелма исәп документларын төзү), беренчел исәп документларында һәм бюджет исәбе регистрларында күрсәтелгән мәгълүматның чагылышы, милекне һәм йөкләмәләрне инвентаризацияләү, бәяләү үткөрү;

бюджет акчаларын Баш администраторлары (администраторлары) тарафыннан Финанс идарәсенә бюджет хисаплылыгын төзү һәм тапшыру;

максатчан билгеләнеше булган бюджетара субсидияләр, субвенцияләр һәм башка бюджетара трансфертларның, шулай ук аларны күрсәткәндә билгеләнгән шартлар, максат һәм тәртипләрнең үтәлешен тәэмин итү;

район бюджеты кытлыгын финанслау чыганакаларының баш администраторы (администраторы) боерыгына бюджет кытлыгын финанслау чыганакаларын, күрсәтелгән ассигнованиеләрне файдалануның адреслылыгын

һәм максатчан характерын тәэмин итүгә юнәлдерелгән гамәлләрне түләү өчен билгеләнгән ассигнованиеләр бүлөп бирү турында хокукий актларда каралган ассигнованиеләрне гамәлгә ашыру;

район бюджетына, шулай ук ведомство карамагындагы муниципаль учреждениеләрнең акчалата йөкләмәләре буенча район бюджеты чараларына түләтүне күздә тоткан суд актларын үтәү.

2.3. Эчке контроль субъектлары булып бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчеләре (житәкчеләре урынбасарлары), бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) бүлекчәләренәң житәкчеләре һәм башка вазыйфай затлары тора.

2.4. Эчке финанс контролен гамәлгә ашырганда түбәндәге Контроль гамәлләр башкарыла: бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган норматив хокукий актлар таләпләренә туры килү өчен документлар рәсмиләштерүне тикшерү, операцияләрне раслау (киләштерү), аларның кылышларының хокукийлыгын раслый (мәсәлән, югары зат документын визалау), бюджет процедураларын үтәү өчен кирәкле документларны формалаштыру буенча гамәлләр кылуның хокукылыгы, мәгълүмат чыганаclarыннан белешмәләрне чагыштыру, бюджет процедураларын башкару нәтижәләре турында мәгълүмат жыю һәм анализлау.

2.5. Контроль гамәлләр бүленә:

визуаль-контроль гамәлләре тиешле бюджет процедураларын үтәүнең законлылыгын һәм (яки) нәтижәлеген раслау максатларында документларны һәм операцияләрне өйрәнү юлы белән автоматлаштыру буенча гамәли программа чараларын кулланмыйча гамәлгә ашырыла;

автомат-контроль гамәлләре бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) вазыйфай затларыннан башка автоматлаштыруның гамәли программа чараларын кулланып гамәлгә ашырыла;

катнаш - контроль гамәлләре бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) вазыйфай затлары катнашында автоматлаштыруның гамәли программа чараларын кулланып башкарыла.

2.6. Контроль гамәлләр түбәндәге ысуллар белән гамәлгә ашырыла:

тоташ-контроль гамәлләр һәр операциягә карата башкарыла;

сайлап алу-контроль гамәлләре аерым үткәрелгән операциягә карата (операцияләр Төркеме) гамәлгә ашырыла.

2.7. Эчке финанс контролен гамәлгә ашырганда түбәндәге ысуллар кулланыла:

үзконтроль - эчке финанс контроле-бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) һәр бүлекчәсенәң вазыйфай заты тарафыннан һәр башкарылучы операцияне бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган норматив хокукий актлар таләпләренә туры килүгә тикшерү юлы белән, шулай ук операция ясауга тискәре йогынты ясый торган сәбәпләрне һәм хәлләрне (факторларны) бәяләү юлы белән тоташ ысул белән гамәлгә

ашырыла;

буйсынганлык дәрәжәсе буенча контроль - эчке финанс контроле бюджет акчаларының баш администраторының (администраторының) югары вазыйфаи затлары буйсынган вазыйфаи затларның тиешле операцияләр һәм гамәлләр башкаруының үз вакытында һәм хокуклылыгы өчен тоташ ысул белән гамәлгә ашырыла;

берләштерелгән һәм (яки) сайлап алу ысулы белән бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) структур бүлекчәсе житәкчәсе (башка вәкаләтле зат) бюджет акчаларын баш администраторының (администраторының) башка бүлекчәләренең (администраторының) вазыйфаи затлары тарафыннан гамәлгә ашырыла торган операцияләрне (эчке бюджет процедураларын башкару өчен кирәкле документларны формалаштыру буенча гамәлләрне) Килештерү (раслау) юлы белән гамәлгә ашырыла;

ведомствога буйсыну дәрәжәсе буенча контроль - эчке финанс контроле бюджет акчалары администраторлары һәм бюджет акчаларын алучылар тарафыннан кылынган бюджет процедураларына һәм операцияләренә карата, тапшырылган документларның бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган норматив хокукый актларга, бюджет акчаларының баш администраторының (администраторының) хокукый актларына туры килүен билгеләүгә юнәлдерелгән тикшерүләр үткәрү юлы белән тоташ яисә сайлап алынмалы ысуллар белән гамәлгә ашырыла.

2.8. Үз-үзенә тикшерү, катнаш контроль һәм кул астындагылыкның дәрәжәсе буенча контроль нәтижәләре тиешле документларны килештереп, санкцияләү, операцияләр белән чагылдырыла.

Контроль нәтижәләре ведомствога буйсыну дәрәжәсе буенча төзәтү кертү һәм (яки) житешсезлекләренә бетерү һәм (яки) хокук бозуларны бетерү кирәклеген күрсәтелгән документта билгеләнгән вакытта яисә рәхсәт язуы булганда бәяләмә белән рәсмиләштерелә.

2.9. Эчке финанс контроле бюджет акчаларының баш администраторы житәкчәсе (житәкчәсе урынбасары) белән расланган тәртип 1 нче кушымта нигезендә эчке финанс контроле картасы нигезендә гамәлгә ашырыла.

2.10. Эчке финанс контроле карталарын төгәлләштерү бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчәсе (житәкчәсе урынбасары) тарафыннан эчке финанс тикшерүе картасына үзгәрешләр кертү турында Карар кабул ителгән, шулай ук бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга сала торган норматив хокукый актларга үзгәрешләр керткәндә үткәрелә.

2.11. Эчке финанс контроле нәтижәләре эчке контроль журналларында чагыла, формасы Әлеге Тәртипкә 2нче кушымта буларак бирелә.

Журналны алып бару һәр бүлектә алып барыла.

2.12. Эчке финанс контроле нәтижэләрен карау нәтижэләре буенча бюджет акчалары баш администраторы (администраторы) житәкчесе (житәкчесе урынбасары) тарафыннан, аларны үтәү срокларын күрсәтеп, карарлар кабул ителә:

аерым операцияләргә карата нәтижәле автомат контроль гамәлләр (бюджет процедурасын үтәү өчен кирәкле документны формалаштыру буенча гамәлләр) куллануны тәэмин итү һәм (яисә) контроль гамәлләрне автоматлаштыру өчен кулланыла торган гамәли программа чараларының кимчелекләрен бетерү, шулай ук нәтижәсез автоматик контроль гамәлләр чыгармауга;

эчке финанс тикшерүе карталарын актуальләштерү өчен;

унификацияләнгән операцияләрне чагылдырырга мөмкинлек бирә торган документларны актуальләштерү өчен;

кулланучыларның мәгълүматлар базаларына керү хокукын ачыклауга, автоматлаштырылган мәгълүмат системаларыннан мәгълүмат кертүгә һәм нәтижә ясауга, шулай ук кулланучылар мәгълүмати ресурслар белән үзара эшчәнлек регламентын ачыклауга;

бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы), шулай ук хисап сәясәтен билгели торган актларны үзгәртүгә;

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

бюджет процедураларын гамәлгә ашыручы бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) вазыйфай затларында мәнфәгатьләр конфликтын бетерү өчен;

хезмәт тикшерүләрен үткәргүгә һәм бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) гаепле вазыйфай затларга карата жаваплылык чараларын куллануга юнәлдерелгән;

бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) бүлекчәләренә һәм бюджет процессында катнашучыларга карата нәтижәле кадрлар сәясәтен алып баруга.

2.13. Эчке финанс контроле нәтижәлелеген тәэмин итү максатларында бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан 3 нче кушымта нигезендә эчке финанс тикшерүе нәтижәләре турында квартал һәм еллык хисап төзелә.

2.14. Эчке финанс контролен оештыру өчен бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе яки житәкчесе урынбасары жавап бирә.

III. Эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру

3.1. Эчке финанс аудитының максатлары:

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

бюджет хисаплылыгының дөреслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибе методологиянең һәм бюджет исәбе стандартларының туры килүен раслау;

бюджет акчаларын нәтижәле файдалану һәм экономлыкны арттыру буенча тәкъдимнәр эзерләү.

3.2. Эчке финанс аудиты бюджет акчаларының бүлекчәсе һәм (яисә) вазыйфай затлары тарафыннан эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру вәкаләтләре бирелгән һәм турыдан-туры бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесенә (алга таба-аудит субъекты) буйсына торган функциональ бәйсезлек нигезендә гамәлгә ашырыла.

3.3. Эчке финанс аудитының объектлары булып бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) бүлекчәләре һәм бюджет акчаларын алучылар тора.

4.4. Эчке финанс аудитын Чираттагы финанс елы башына кадәр бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе (алга таба - план) тарафыннан расланган эчке финанс аудитының еллык планы нигезендә планнан тыш һәм пландагы аудитор тикшерүләре (алга таба - аудитор тикшерүе) үткәру юлы белән гамәлгә ашырыла.

Һәр аудитор тикшерүе буенча планда тикшерелә торган бюджет процедурасы, аудит объекты, тема, аудитор тикшерүе үткәру вакыты һәм жаваплы башкаручылар күрсәтелә.

3.5. Аудиторлык тикшерүләрен планлаштырганда бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) еллык һәм (яисә) квартал бюджет хисаплылыгына әлеге операцияләрнең хокуксыз башкарылуы очрагында сизелерлек йогынты ясый ала торган операцияләр, эчке финанс контроленең нәтижәлелеген (ышанычлылыгы) тикшерү өчен тикшерелә торган операцияләрне сайлап алу күләменә йогынты ясый торган факторлар исәпкә алына; эчке финанс контроленең бюджет процедураларын үткәргәннән соң бюджет хәвефләре булу; эчке финанс контроленең; аудит субъектының хезмәт, матди һәм финанс ресурслары белән тәэмин ителеше дәрәжәсе; аудитор тикшерүләре билгеләнгән вакытта уздыру мөмкинлеге; планнан тыш аудитор тикшерүләре башкару өчен вакыт резервы булу.

3.6. Аудитор тикшерүе бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) хокукый акты һәм аудитор тикшерүе темасы булган аудитор тикшерүе программасы нигезендә аудитор тикшерүе уздырыла, аудитор тикшерүе барышында өйрәнелергә тиешле мәсьәләләр исемлеге, шулай ук аны үткәру вакыты.

3.7. Аудитор тикшерүләре камераль, күчмә һәм катнаш тикшерүләр өчен бүленә.

3.8. Аудитор тикшерүе тикшерү, күзәтү, запрос, раслау, янадан исәпләү, аналитик процедураларны башкару юлы белән үткәрелә.

3.9. Аудитор тикшерүләре үткәргәндә аудит субъекты хокуклы:

аудитор тикшерүлөргө үткөрү өчен кирекле документларны, материалларны һәм мәгълүматны, шул исәптән эчке финанс контролен оештыру һәм үткөрү нәтижәләре турында мәгълүматны соратып алырга;

бәйсез экспертларны жәлеп итү.

3.10. Аудитор тикшерүлөргө үткәргәндә аудит субъекты бурычлы:

билгеләнгән эшчәнлек өлкәсендә норматив хокукый актлар таләпләрен үтәргә;

аудитор тикшерүе программасы нигезендә аудитор тикшерүлөргө үткәргәргә;

аудит объектынның житәкчесен яки вәкаләтле вазыйфаи затын аудитор тикшерүе программасы белән, шулай ук аудитор тикшерүлөргө нәтижәләре белән таныштыру.

3.11. Аудитор тикшерүлөргө үткөрүнең чик сроклары, аларны туктату һәм озайту нигезләре бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнә. Аудитор тикшерүлөргө үткөрүнең чик сроклары 45 (кырык биш) эш көненнән артмаска тиеш.

3.12. Аудитор тикшерүе барышында тикшерү үткәрелә:

эчке финанс контролен гамәлгә ашыру;

бюджет процедураларын үтәү һәм бюджет акчаларын куллануның нәтижәлелеге законлылыгы;

хисап сәясәтен бюджет исәбе өлкәсендәгә үзгәрешләргә туры килү-килмәү мәсьәләсенә карап тоту;

бюджет процедураларын гамәлгә ашырганда аудит объектынның автоматлаштырылган мәгълүмат системалары эшчәнлегенә;

бюджет исәбе мәсьәләләрен, шул исәптән бюджет хисабын алып бару өчен җаваплы затның һөнәри фикереннән чыгып карар кабул ителә торган мәсьәләләргә дә;

файдаланучыларның мәгълүматлар базаларына керү хокукы бирү, бюджет вәкаләтләрен гамәлгә ашыруны тәмин итә торган автоматлаштырылган мәгълүмат системаларыннан мәгълүмат кертү һәм чыгару;

финанс һәм беренчел исәп документларын формалаштыру, шулай ук бюджет исәбе регистрларында язмаларга керү хокукы бирү;

бюджет хисаплылыгы.

3.13. Аудитор тикшерүе үткөрү документлаштырылырга тиеш, ул түбәндәгә документларны үз эченә алырга тиеш:

аудитор тикшерүе эзерләүне чагылдыра торган документлар, шул исәптән аның программасын да;

аудитор тикшерүе характеры, сроклары, күләме һәм аны үтәү нәтижәләре турында мәгълүматлар;

аудитор тикшерүенең аерым процедураларының үтәлеше турында башкаручыларны һәм башкару вакытын күрсәтеп документлар;

шартнамәләр, килешүләр, беркетмәләр, беренчел хисап документлары,

бюджет исәбе документлары, бюджет хисаплылығы күчермәләре;

аудит объектынның вазыйфай затларыннан алынган язма гаризалар;

муниципаль финанс тикшерүе органнарына, экспертларга, өченче затларга жиберелгән мөрәжәгатьләрнең күчермәләре һәм алардан алынган мәгълүматлар;

аудит объектынның ачыкланган житешсезлекләргә раслый торган финанс-хужалык документлары күчермәләре;

аудитор тикшерүе акты.

3.14. Аудитор тикшерүе нәтижәсе аудитор тикшерүе акты белән рәсмиләштерелә, ул аудит субъекты житәкчесе тарафыннан имзалана һәм аудит объекты житәкчесенә жиберелә.

3.15. Аудитор тикшерүе актының формасы, аудит объекты тарафыннан аны карау тәртибе һәм сроклары бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) тарафыннан билгеләнә.

3.16. Аудитор тикшерүе акты нигезендә аудитор тикшерүе нәтижәләре турында хисап төзелә, ул аудитор тикшерүе нәтижәләре турында мәгълүматны үз эченә ала, шул исәптән:

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

аудит объектлары булу яки каршы килмәү турында мәгълүмат;

бюджет хисаплылығы аудит объекты тәкъдим иткән эчке финанс контроленең ышанычлылык дәрәжәсе һәм ышанычлылык дәрәжәсе турында нәтижәләр;

бюджет хисабын алып бару аудит методологиясе объекты һәм бюджет исәбе стандартлары турында Россия Федерациясе Финанс министрлығы тарафыннан билгеләнгән нәтижәләр;

ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләргә бетерү, бюджет куркынычларын киметү, эчке финанс контроле карталарына үзгәрешләр кертү буенча чаралар күрү, шулай ук жирлек бюджет акчаларын куллануның нәтижәләлеген арттыру буенча тәкъдимнәр, тәкъдимнәр һәм тәкъдимнәр.

3.17. Аудитор тикшерүе нәтижәләре турындагы хисап аудитор тикшерүе акты белән бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесенә жиберелә. Күрсәтелгән хисапны карау нәтижәләре буенча бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе түбәндәге карарларның берсен яисә берничәсен кабул итәргә хокуклы:

аудиторлык нәтижәләрен, тәкъдимнәр һәм тәкъдимнәргә гамәлгә ашыру зарурлығы турында;

аудитор нәтижәләренә, тәкъдимнәр һәм рекомендацияләрнең житәрлек дәрәжәдә нигезле булмавы турында;

гаепле вазыйфай затларга матди һәм (яки) дисциплинар жаваплылык

куллану, шулай ук хезмэт тикшерүләре үткөрү турында;

материалларны тикшерү бүлегенә һәм (яки) хокук саклау органнарына Россия Федерациясенә бюджет законнарын бозу билгеләре булган очракта жибәрү турында.

3.18. Бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) билгеләнгән тәртиптә эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру нәтижеләре турында квартал саен һәм еллык хисап төзүне тәмин итәләр.

3.19. Эчке финанс аудитын оештыру өчен бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе җавап бирә.

3.17. Аудитор тикшерүе нәтижеләре турындагы хисап аудитор тикшерүе акты белән бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесенә жибәрелә. Күрсәтелгән хисапны карау нәтижеләре буенча бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе түбәндәге карарларның берсен яисә берничәсен кабул итәргә хокуклы:

аудиторлык нәтижеләрен, тәкъдимнәр һәм тәкъдимнәрне гамәлгә ашыру зарурлыгы турында;

аудитор нәтижеләренә, тәкъдимнәр һәм рекомендацияләренә житәрлек дәрәжәдә нигезле булмавы турында;

гаепле вазыйфаларга матди һәм (яки) дисциплинар җаваплылык куллану, шулай ук хезмэт тикшерүләре үткөрү турында;

материалларны тикшерү бүлегенә һәм (яки) хокук саклау органнарына Россия Федерациясенә бюджет законнарын бозу билгеләре булган очракта жибәрү турында.

3.18. Бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) билгеләнгән тәртиптә эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру нәтижеләре турында квартал саен һәм еллык хисап төзүне тәмин итәләр.

3.19. Эчке финанс аудитын оештыру өчен бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) житәкчесе җавап бирә.

Кушымта № 1

Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәру тәртибенә

Карта
Эчке финанс контроле _____ ел

Бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) исеме _____

Бюджет процедураларын үтәу өчен җаваплы бүлек исеме (далее - подразделение) _____

N	Операция исеме	Вазыйфай зат, операция башкару өчен	Операциянең үтәлу ешлыгы	Контроль гамәл башкаручы вазыйфай	Контроль хәрәкәтнең характеристикалары		
					Контроль методы	Контроль хәрәкәт	Ешлышы/Контроль гамәл башкару вакыты
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2		бюджет процедурасының исеме					

_ Җитәкче (житәкче урынбасары)

бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) _____

(вазифасы)

(имза) (расшифровка)

Бүлекчә житәкчесе

(двазифа)

(имза)

(расшифровка)

20 _____ ел

Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрү тәртибенә

Карта
Эчке финанс контроле _____ ел

Бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) исеме _____

Бюджет процедураларын үтәү өчен җаваплы бүлек исеме (далее - подразделение) _____

N	Операция исеме	Вазыйфай зат, операция башкару өчен	Операциянең үтәлү ешлыгы	Контроль гамәл башкаручы вазыйфай	Контроль хәрәкәтнең характеристикалары		
					Контроль методы	Контроль хәрәкәт	Ешлышы/Контроль гамәл башкару вакыты
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2		бюджет процедурасының исеме					

_ Җитәкче (житәкче урынбасары)
бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) _____
(вазифасы) (имза) (расшифровка)

Бүлекчә җитәкчесе _____
(двазифа) (имза) (расшифровка)

20 _____ ел

Кушымта №3

Лениногорск муниципаль районы бюджетының керем өлешенә баш администраторлар (администраторлар), бюджет дефицитының финанслау чыганаclarына баш администраторлар (администраторлар) тарафыннан эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты үткәрү тәртибенә

Карта
Эчке финанс контроле _____ ел

Бюджет акчаларының баш администраторы (администраторы) исеме

Бюджет процедураларын үтәү өчен җаваплы бүлек исеме (далее - подразделение)

Бюджет исме _____

Ешлыгы: квартал, ел

Контроль методлары	контроль гамәл	Ачыкланган житешсезлекләр саны	Житешсезлекләрне (житешсезлекләрне) бетерү, аларның барлыкка килү сәбәпләрен, бәяләмәләрне бетерү буенча тәкъдим ителгән чаралар саны	Кабул ителгән чаралар саны, үтәлгән бәяләмәләр
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Чиктәш контроль				
3. Буйсыну буенча контроль				
4. Ведомствога буйсыну буенча контроль				
Нәтижә				

Житәкче (житәкче урынбасары)
баш администратор (Администратор))

_____ (вазифа)

_____ (имза)

_____ (расшифровка)