

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН  
МУСЛЮМОВСКИЙ  
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ  
СЕМЯКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО  
ПОСЕЛЕНИЯ



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
МӨСЛИМ МУНИЦИПАЛЬ РАЙОНЫ  
СИМӘК АВЫЛ ЖИРЛЕГЕ БАШКАРМА  
КОМИТЕТЫ

423989, Р.Т. Муслимовский район, с.Семяково, ул.Школьная д.8а  
Sem.Mus@tatar.ru тел. (8-85556) 3-33-16  
ИНН 1629003953, КПП 162901001, ОГРН 1061687005181, ОКАТО 92242865000.

**КАРАР**  
№11

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
29 сентября 2020 года

**Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру Тәртибен  
раслау турында**

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру максатларында, «Россия Федерациясендә жирле үзидарә оештыруның гомуми принциплары турында» 2003 елның 6 октябрендәге 131-ФЗ номерлы Федераль законга таянып, Россия Федерациясе Бюджет кодексының 157 һәм 269.2 статьялары нигезендә, Татарстан Республикасы Мөслим муниципаль районы Симәк авыл жирлеге башкарма комитеты **КАРАР БИРӨ:**

1. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру Тәртибен әлеге карарга кушымта нигезендә расларга.
2. Әлеге карарны Интернет мәгълүмат-телекоммуникация челтәрендә «Татарстан Республикасының хокукый мәгълүматның рәсми порталы»нда <http://pravo.tatarstan.ru> веб-адресы һәм Мөслим муниципаль районының Симәк авыл жирлегенә <http://muslumovo.tatarstan.ru/rus/simek.htm> веб-адресы буенча урнаштыру юлы белән халыкка игълан итәргә.
3. Әлеге карарның үтәлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Башкарма комитет **житәкчесе:**



**Р.Ә.Садертдинов**

Татарстан Республикасы  
Мөслим муниципаль районының  
Симәк авыл жирлегенә  
башкарма комитетының  
2020 елның 29 нчы сентябрдендә  
11 нче номерлы карарына  
кушымта

## **Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру Тәртибе**

### **Гөмуми нигезләмәләр**

1.1. Әлегә Тәртип Татарстан Республикасы Мөслим муниципаль районының Симәк авыл жирлегенә башкарма комитетында эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр билгели (алга таба - Жирлек):

1.2. Әлегә Тәртипнең максаты:

- Жирлек бюджеты акчаларын максатчан һәм нәтижәле файдалануны бәяләү;
- бухгалтерлык хисабы һәм хисапчылыкның дөреслеген раслау, шул исәптән муниципаль программаларны гамәлгә ашыру турында;
- бюджет законнарын һәм бюджет хокук мөнәсәбәтләрен жайга салучы башка норматив актларны үтәүне бәяләү.

1.3. Эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты жирлекнең (алга таба - комиссия) вазыйфай затлары тарафыннан, бюджет акчаларын баш бүлүчеләргә (алучыларга) һәм аларга караган жирлек бюджеты акчаларын алучыларга карата, жирлек бюджеты керемнәре администраторларына, жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarы администраторларына карата башкарыла.

### **2. Аудитнын эчке муниципаль финанс контроле объектлары:**

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), бюджет керемнәренен баш администраторы, жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы буларак.

### **3. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыру**

3.1. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын тормышка ашырганда тикшерүләр, ревизияләр, обслелованиеләр (алга таба – контроль чаралар) үткәрелә:

- аерым финанс һәм хужалык операцияләренен законлылыгын документаль һәм фактик ойрәнү буенча контроль гамәлләр кылуны, билгеле бер чорга контроль объекты эшчәнлегенә карата бюджет (бухгалтерлык) исәбе һәм бюджет (бухгалтерлык) хисапчылыгының дөреслеген тикшерү;

- ревизия – аерым финанс һәм хужалык операцияләренен законлылыгын документаль һәм фактик ойрәнү буенча контроль гамәлләр кылуны, билгеле бер чорга контроль объекты эшчәнлегенә карата бюджет (бухгалтерлык) исәбе һәм бюджет (бухгалтерлык) хисабының дөреслеген тикшерү;

- тикшерү (обслелование) - контроль объекты эшчәнлегенен билгеле бер өлкәсе торышын анализлау һәм бәяләү.

3.2. Эчке муниципаль финанс контролен (аудитын) гамәлгә ашыру буенча контроль чаралар расланган план нигезендә үткәрелә.

3.3. Эчке муниципаль финанс тикшерүе (аудит) чараларын планлаштыру элегрәк үткәрелгән тикшерүләр нәтижәләрен исәпкә алып, беренчел документларны, бухгалтерлык исәбе регистрларын, норматив документларны, планлы, хисап мәгълүматларын, бюджет законнарын, бюджет акчаларын максатсыз һәм (яки) нәтижәсез куллануны, бухгалтерлык (бюджет) исәбенә һәм хисапчылыкның дорес булмавы турында фаразларга мөмкинлек бирә торган бүтән төр мәгълүматларны өйрәнү юлы белән, шулай ук, елына бер тапкырдан да ким булмаган вакыт эчендә контрольлекне исәпкә алып гамәлгә ашырыла.

3.4. Кирәк булганда, планнан тыш контроль чаралар үткәрелергә мөмкин.

3.5. Еллык тикшерү планы Жирлек башлыгы тарафыннан раслана.

3.6. Планнан тыш тикшерүләр Жирлек башлыгы йөкләмәсе буенча үткәрелә.

3.7. Планлы һәм планнан тыш тикшерүләр жирлек башлыгы чыгарган күрсәтмә нигезендә үткәрелә, анда түбәндәгеләр күрсәтелә: контроль объектының исеме, тикшерелә торган чор, тикшерү темасы һәм нигезе, эш төркеме составы һәм тикшерү чарасын үткәрү вакытлары.

3.8. Контроль чарасын үткәрү турында контроль объектына язмача хәбарнамә белән хәбәр ителә.

3.9. Планнан тыш тикшерү чаралары контроль объектына язмача хәбарнамә ителмичә үткәрелә.

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

#### **4. Эчке финанс контролен үткәрү**

4.1. Жирлек башкарма комитеты:

а) Жирлек бюджеты акчаларын баш бүлүче буларак, түбәндәгеләр буенча эчке финанс контролен гамәлгә ашыра:

- чыгымнар буенча жирле бюджетны төзү һәм үтәү, баш идарәче һәм аңа ведомство буйсынуындагы жирле бюджет акчаларын алучылар тарафыннан бюджет хисапчылыгын төзү һәм бюджет исәбен алып бару буенча эчке стандартларны һәм процедураларны үтәү;

- бюджет акчаларын куллануның экономиялелеген һәм нәтижелелеген арттыру чараларын эзрләү һәм оештыру;

б) жирлек бюджеты керемнәренә баш администраторы буларак, чыгымнар буенча бюджетны төзү һәм үтәү, баш идарәче тарафыннан бюджет хисапчылыгын төзү һәм бюджет исәбен алып бару буенча эчке стандартларны һәм процедураларны үтәүгә юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра:

в) жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы буларак, бюджет кытлыгын финанслау чыганаclarы буенча бюджетны төзү һәм үтәү, әлеге жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarының баш администраторы тарафыннан бюджет хисапчылыгын төзү һәм бюджет исәбен алып бару буенча эчке стандартларны һәм процедураларны үтәүгә юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра.

4.2. Тикшерү чарасын үткәрүгә керешеп, тикшерү объектына тикшерү чарасын үткәрү турында күрсәтмә күчәрмәсе тапшырыла.

4.3. Эшче төркем житәкчесе һәм әгъзалары хокуклы:

- контроль объектының территориясендә, административ биналарында һәм хезмәт биналарында булуырга;

- үзенә оештыру-техник чараларын, шул исәптән компьютерлар, ноутбуклар, калькуляторлар, телефоннар кертергә, чыгарырга һәм алардан файдаланырга;

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

- документларның күчермәләрен кәгазьдә дә, электрон рәвештә дә алырга һәм контроль чара материалларына жәлеп итәргә;

- автоматлаштырылган системаларның мәгълүмати ресурсларынан файдалану мөмкинлеген алырга;

- тикшерелүче мәсьәләләрнең асылы буенча телдән аңлатмалар алырга.

4.4. Контроль чара барышында түбәндәгеләр буенча контроль гамәлләр үткәрелә:

- исәп регистрларындагы язмаларны беренчел исәп документлары белән чагыштыру юлы белән бюджет (бухгалтер) исәбендә һәм бюджет (бухгалтер) хисабында кылынган финанс һәм хужалык операцияләренен тулы үз вакытында һәм дөрөс чагылдырылуы;

- жирлекнең муниципаль милкендәге товар-матди кыйммәтләрнең, акчалата чараларның һәм кыйммәтле кәгазьләрнең фактта булуы, сакланышы һәм дөреслеге, исәп-хисапларның, куелган товарлар күләменең, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең, чыгымнарны һәм финанс нәтижеләрен формалаштыру буенча операцияләрен һәм финанс нәтижеләренен дөреслеге;

- контроль объектының бюджет (бухгалтер) исәбен һәм бюджет (бухгалтер) хисаплылыгын куюы һәм торышы;

- матди кыйммәтләр һәм акчалар хәрәкәтенә карата, чыгымнарны формалаштыруның дөреслегенә, керемнең тулылыгына, акчаның һәм матди кыйммәтләрнең сакланышына һәм факттагы булуына, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дөреслегенә карата агымдагы контрольнең булуы һәм торышы;

- расланган бюджет ассигнованиеләре һәм бюджет йөкләмәләре лимитлары нигезендә бюджет акчаларын файдалануның нәтижеләселеге, адреслылыгы һәм максатчан характеры;

- максатчан билгеләнелә бюджетара субсидияләр, субвенцияләр һәм башка бюджетара трансфертлар, шулай ук башка субсидияләр һәм бюджет инвестицияләре алучыларның аларны биргәндә билгеләнгән шартларын, максатларын һәм тәртибен үтәве;

- бюджет кыглыгын финанслау чыганаclarы буенча керемнәрне һәм түләүләрне планлаштыру (прогнозлау);

- тикшерү объекты карамагына бүлен бирелгән бюджет кыглыгын финанслау чыганаclarын түләү өчен билгеләнгән ассигнованиеләрне куллануның адреслы һәм максатчан характеры;

- бюджет сметаларының үтәлеше, агымдагы эшчәнлек, бюджет хисаплылыгы белән бәйлә чыгымнарның нигезле булуы;

- хокук бозуларны бетерү, матди зыянны каплау, алдагы тикшерү чаралары нәтижеләре буенча гаепле затларны жавапчылыкка тарту буенча контроль (аудит) объекты тарафыннан чаралар күрү.

Контроль чаралар барышында шулай ук персоналның эш вакытында эш урыннарында булуын һәм уку планының дәрәсләрен үткәрү графигы белән тәңгәл килүен тикшерен тору гамәлгә ашырыла.

4.5. Контроль чаралар расланган план нигезендә үткәрелә.

4.6. Тикшерү һәм ревизия нәтижеләре акт белән, тикшерүнеке (обследованиене) — бәяләмә белән рәсмиләштерелә.

4.7. Акт кереш, тасвирлау һәм йомгаклау өлешләреннән тора.

4.8. Тикшерү яки ревизия акты ике нөсхәдә төзелә һәм тикшерү чарасын гамәлгә ашыручы вазыйфалар затлар тарафыннан имзалана.

4.9. Тикшерү яки ревизия актының бер нөсхәсе контроль оешмасы житәкчесенен танышу турындагы билгесе белән комиссия рәисендә саклана, икенчесе, законнар нигезендә карарлар кабул итү һәм карау өчен, администрация башлыгына жиберелә.

4.10. Акт нигезләмәләре белән килешмәгән яки аның аерым нигезләмәләрен төгәлләштерү максаты белән контрольлек объекты житәкчесе актыны алганнан соң жиде эш көне эчендә, актының аерылгысыз өлеше булган үз искәрмәләрен (каршылыкларын) эчке финанс контроле органына жиберергә хокуклы, аларга контроль органы һәр каршылык (кисәтү) буенча бәяләмәне жиде эш көне эчендә бирергә тиеш.

4.11. Ачыкланган житешсизлекләрне бетерү буенча чараларның барышын Авыл жирлеге башлыгы контрольдә тога

## 5. Эчке финанс аудитын үткөрү

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

- эчке финанс контроленең ышанычлылыгын баяләү һәм аның нәтижелелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү;

- бюджет хисапчылыгының дөреслеген һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенен Россия Федерациясе Финанс министрлыгы тарафыннан билгеләнгән бюджет исәбе методологиясенә һәм стандартларына туры килүен раслау;

- бюджет акчаларын файдалануның экономиялелеген һәм нәтижелелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү.

5.2. Эчке финанс аудитын үткәргәндә өлкә акчаларынан һәм өлкә милкенән файдалануны регламентлаучы законнарның һәм башка норматив хокукый актларның үтәлешен, шулай ук бюджет (бухгалтер) исәбе һәм хисапчылык формасын һәм эчтәлеген билгели торган норматив хокукый актлар таләпләренен үтәлешен тикшерү гамәлгә ашырыла.

5.3. Эчке финанс контроленең ышанычлылыгын баяләү һәм аның нәтижелелеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү максатында контроль (аудит) субъекты түбәндәге мәсьәләләрне тикшерә:

- эчке финанс контроленең гамәлгә ашыру тәртибен, рәвешләрен, методларын һәм периодиклыгын билгели торган норматив хокукый актлар булу, аларның Россия Федерациясе Бюджет кодексы таләпләренә туры килүен тикшерү; javascript:

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

- планда каралган контроль чараларның тулы һәм үз вакытында үтәлеше;

- контроль чараларны оештыру һәм уздыру таләпләрен үтәү;

- үткәреп тикшерү чараларының рәсмиләштерелгән материалларының булуы;

- контроль чаралар нәтижеләре буенча акты рәсмиләштерүгә карата таләпләрен үтәү;

- контроль чаралар үткөрү мәсьәләләре буенча гражданның һәм оешмаларның мөрәжәгатьләрен үз вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтижеләрен чагылдыруның дөреслегенә һәм тулылыгын;

- программаларны, ярдәмче программаларны, чараларны үтәгәндә максатчан күрсәткечләрне анализлау;

- алдагы контроль чарасы тарафыннан ачыкланган житешсизлекләрне бетерү;

- аның нәтижеләрен рәсмиләштерүгә эчке финанс контроленең уздыру өлешендә башка мәсьәләләр.

5.4. Бюджет хисапчылыгының дөреслеген һәм Россия Федерациясе Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәпкә алу методологиясен һәм стандартларын бюджет исәбенә алып бару тәртибенен туры килүен раслау максатында түбәндәге мәсьәләләрне тикшерүне гамәлгә ашыра:

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

- бюджет (бухгалтерия) хисапчылыгын тикшерү, аның дөреслегенә, аны төзү һәм бирүнең үз вакытында булуына анализ ясау;

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

- бюджет исәбенен беренчел күрсәткечләрен анализлау;

- бюджет исәбендә һәм хисапчылыкта житешсизлекләрне һәм хокук бозуларны ачыклау;

- бюджет исәбен алып бару өчен программа-техник комплекс булу;
- бюджет хисаплилыгының дореслегенә аудит үткәрү һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенен туры килүе өлешендә башка мәсьәләләр.

5.5. Икътисадыи булуны арттыру һәм бюджет акчаларыннан файдалануның нәтижәлелеген арттыру тәкъдимнәрен әзерләү максатында финанслар белән идарә итү буенча контроль (аудит) объектлары эшчәнлегенә анализ ясаганда һәм бәя биргәндә түбәндәгеләр гамәлгә ашырыла:

- бюджет акчаларыннан файдалануның нәтижәлелеген анализлау, финанс резервларын, шулай ук остәмә финанс ресурсларын (эшчәнлекнең керем китерә торган акчаларыннан, максатчан программаларда катнашудан һ.б.) жалеп итү юнәлешләрен ачыклау;

- проектлар һәм программаларның нәтижәләренен билгеләнгән максатларга, нәтижәлелекнең планлаштырылган күрсәткечләренә туры килү-килмәвен тикшерү;

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

5.6. Уздырылган тикшерү нәтижәләре буенча контроль субъектының (аудит) вазыйфай затлары тарафыннан эчке финанс аудиты нәтижәләре турында бәяләмә (алга таба - нәтижә) төзелә, анда ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләренә бетерү, жыелган дәлилләр нигезендә эчке финанс контроленең нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр күрсәтелә.

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

Дәлилләр фактларга нигезләнгән мәгълүмат ышандырырлык булса, житәрлек дип санала.

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

Мәгълүмат күзәтүләренә һәм рекомендацияләренә расласа, төгәл дәлилләр булып тора.

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

Күрсәтмәләр ясалган нәтижәләренә һәм тәкъдимнәренә нигезләргә тиеш.

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

5.9. Бәяләмәне контроль субъектының (аудит) эш торкеме имзалий, ул контроль субъекты (аудит) житәкчесе белән килештерелә һәм тикшерүнен соңгы көненнән дә соңга калмыйча имза салу өчен контроль (аудит) объектына жибәрелә.

5.10. Эчке финанс аудитын үткәрү нәтижәләре буенча контроль ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләренә бетерү, эчке финанс контроленең нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәренә нәтижәле гамәлгә ашыруны тәэмин итүдән гыйбарәт һәм Жирлек башлыгы тарафыннан гамәлгә ашырыла.