

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ  
КОМИТЕТ МЕЛЛЯ-  
ТАМАКСКОГО  
СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
МУСЛЮМОВСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

МӨСЛИМ МУНИЦИПАЛЬ  
РАЙОНЫ МƏЛЛƏ-ТАМАК АВЫЛ  
ЖИРЛЕГЕ БАШКАРМА  
КОМИТЕТЫ

423976 РТ, с. Мелля-Тамак. Ул. Кооперативная, 45а  
тел. (8-85556) 3-01-35

Мәллә-Тамак авылы

29 сентябрь 2020 ел

### КАРАР № 7

#### 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 Мәллә-Тамак авыл жирлегенә башкарма комитеты **КАРАР БИРӘ**:

1. Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру Тәртибен әлегә карарга кушымта нигезендә расларга.

2. Әлегә карарны Интернет мәгълүмат-телекоммуникация челтәрендә «Татарстан Республикасының хокукый мәгълүматның рәсми порталы»нда <http://pravo.tatarstan.ru> веб-адресы һәм Мөслим муниципаль районының Мәллә-Тамак авыл жирлегенә [Mtamak.mus@tatar.ru](mailto:Mtamak.mus@tatar.ru) веб-адресы буенча урнаштыру юлы белән халыкка игълан итәргә.

3. Әлегә карарның үтәлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Башкарма комитет ~~житакчесе~~



Х.М.Хөсәенов

Татарстан Республикасы  
Мөслим муниципаль районының  
Мәллә-Тамак авыл жирлеген  
башкарма комитетының  
2020 елның 29 сентябрь  
7 номерлы карарына  
кушымта

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

### **Гомуми нигезләмәләр**

1.1. Әлеге Тәртіп Татарстан Республикасы Мөслим муниципаль районының Мәллә-Тамак авыл жирлеген башкарма комитетында эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр билгели (алга таба - Жирлек):

1.2. Әлеге Тәртіпнең максаты:

- Жирлек бюджетты акчаларын максатчан һәм нәтижәле файдалануны бәяләү;
- бухгалтерлык хисабы һәм хисаплылыкның 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 бюджетты акчаларын алучыларга карата, жирлек бюджетты керемнәре администраторларына, жирлек бюджетты кытлыгын финанслау чыганақлары администраторларына карата башкарыла.

### **2. Аудитның 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 керемнәренең баш администраторы, жирлек бюджетты кытлыгын финанслау чыганақларының 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, обследованиеләр (алга таба – контроль чаралар) үткәрелә:

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

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

- тикшерү (обследование) - контроль объекты эшчәнлегенә 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 элегрэк үткэрелгэн тикшерүләр нәтижеләрен исәпкә алып, беренчел документларны, бухгалтерлык исәбе регистрларын, норматив документларны, планлы, хисап мәгълүматларын, бюджет законнарын, бюджет акчаларын максатсыз һәм (яки) нәтижәсез куллануны, бухгалтерлык (бюджет) исәбенең һәм хисапчылыкның дәрәҗә 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 хәбәрнамә белән хәбәр ителә.

3.9. Планнан тыш тикшерү чаралары контроль объектына язмача хәбәрнамә 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 экономияләгән һәм нәтижеләгән арттыру чараларын эзәрләү һәм оештыру;

б) жирлек бюджеты керемнәрен 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 чыганакларының баш администраторы буларак, бюджет кытлыгын финанслау чыганаклары буенча бюджетны төзү һәм үтәү, әлегә жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының 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 житекчесе һәм әгъзалары хокуклы:

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

- үзенең 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 ресурсларыннан 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 операцияләренә тулы, үз вакытында һәм дөрес чагылдырылуы;

- жирлекнең муниципаль милкендәге товар-матди кыйммәтләрнең, акчалата чараларның һәм кыйммәтле кәгазьләрнең факта булуы, сакланышы һәм дөреслеге, исәп-хисапларның, куелган товарлар күләменә, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең, чыгымнарны һәм финанс нәтижеләрен формалаштыру буенча операцияләренә һәм финанс нәтижеләренә 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 фактагы булуына, башкарылган эшләрнең һәм күрсәтелгән хезмәтләрнең дөреслегенә карата агымдагы контрольнең булуы һәм торышы;

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

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

- бюджет кытлыгын финанслау чыганакалары буенча керемнәрне һәм түләүләрне планлаштыру (прогнослау);

- тикшерү объекты карамагына бүлеп бирелгән бюджет кытлыгын финанслау чыганакаларын 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 җаваплылыкка тарту буенча контроль (аудит) объекты тарафыннан чаралар күрү.

Контроль чаралар барышында шулай ук персоналның эш вакытында эш урыннарында булуын һәм уку планының дәрәсләренә үткәру графигы белән тәңгәл килүен тикшереп 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 вазыйфаи затлар тарафыннан имзаланалар.

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

4.10. Акт нигезләмәләрс белән килешмәгән яки аның аерым нигезләмәләрен төгәлләштерү максаты белән контрольлек объекты җитәкчесе акты 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 житешсезлекләрне бетерү буенча чараларнын барышын Авыл жирлеге башлыгы контрольдә тотат

## 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 бәяләү һәм аның нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр эзерләү;

- бюджет хисаплылыгының 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 нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр эзерләү.

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

5.3. Эчке финанс контроленең ышанычлылыгын бәяләү һәм аның нәтижәлелеген арттыру буенча тәкъдимнәр эзерләү максатында контроль (аудит) субъекты түбәндәге мәсьәләләрне тикшерә:

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

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

- планда каралган контроль чараларнын тулы һәм үз вакытында үтәлеше;

- контроль чараларны оештыру һәм уздыру таләпләрен үтәү;

- үткәрелгән тикшерү чараларынын рәсмиләштерелгән материалларынын булуы;

- контроль чаралар нәтижәләре буенча акты рәсмиләштерүгә карата таләпләрне үтәү;

- контроль чаралар үткөрү мәсьәләләре буенча гражданнар һәм оешмаларнын мөрәжәгатьләрен үз вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтижәләрен чагылдырунын дөреслеге һәм тулылыгы;

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

- алдагы контроль чарасы тарафыннан ачыкланган житешсезлекләрне бетер;

- аның нәтижәләрен рәсмиләштерүгә эчке финанс контролен уздыру өлешендә башка мәсьәләләр.

5.4. Бюджет хисаплылыгынын 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) хисаплылыгын 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 исәбенә беренчел күрсәткечләрне анализлау;

- бюджет исәбендә һәм хисаплылыкта житешсезлекләрне һәм хокук бозуларны ачыклау;

- бюджет исәбен алып бару өчен программа-техник комплекс булу;
- бюджет хисаплылығының дәрәслегенә аудит үткәрү һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенен туры килү өлешендә башка мәсьәләләр.

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

- бюджет акчаларыннан файдалануның нәтижелелеген анализлау, финанс резервларын, шулай ук өстәмә финанс ресурсларын (эшчәнлекнең керем китерә торган акчаларыннан, максатчан программаларда катнашудан һ.б.) жәлеп итү юнәлешләрен ачыклау;
- проектлар һәм программаларның нәтижеләрнең билгеләнгән максатларга, нәтижелелекнең планлаштырылган күрсәткечләренә туры килү-килмәвен тикшерү;
- бюджет йөкләмәләрен вакытында финанслау өчен кирәкле норматив хокукый актлар эшләнүнең һәм кабул итүнең үз вакытында башкарылуын анализлау.

5.6. Уздырылган тикшерү нәтижеләре буенча контроль субъектының (аудит) вазыйфай затлары тарафыннан эчке финанс аудиты нәтижеләре турында бәяләмә (алга таба - нәтижә) төзелә, анда ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләргә бетерү, жыйелган дәлиләр нигезендә эчке финанс контроленең нәтижелелеген арттыру буенча тәкъдимнәр күрсәтелә.

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

Дәлиләр фактларга нигезләнгән мәгълүмат ышандырырлык булса, житәрлек дип санала.

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

Мәгълүмат күзәтүләргә һәм рекомендацияләргә расласа, төгәл дәлиләр булып тора.

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

Күрсәтмәләргә ясалган нәтижеләргә һәм тәкъдимнәргә нигезләргә тиеш.

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

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

5.10. Эчке финанс аудитын үткәрү нәтижеләре буенча контроль ачыкланган хокук бозуларны һәм житешсезлекләргә бетерү, эчке финанс контроленең нәтижелелеген арттыру буенча тәкъдимнәргә нәтижәләргә ашыруны тәмин итүдән гыйбарәт һәм Жирлек башлыгы тарафыннан гамәлгә ашырыла.