

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ
КОМИТЕТ ВАРЯШ-
БАШСКОГО
СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
МУСЛЮМОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

МӨСЛИМ МУНИЦИПАЛЬ
РАЙОНЫ ВӘРӘШБАШ АВЫЛ
ЖИРЛЕГЕ БАШКАРМА
КОМИТЕТЫ

423979 РТ Муслимовский район, с.Варяш-Баш, ул.Кооперативная д 31а
Vbash.Mus@tatar.ru тел.8(8-5556)3-07-20

КАРАР № 9

Вәрәшбаш авылы

29 нчы сентябрь, 2020 ел

**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 октябрэндәге 131-ФЗ номерлы Федераль законга таянып, Россия Федерациясе Бюджет кодексының 157 һәм 269.2 статьялары нигезендә, Татарстан Республикасы Мөслим муниципаль районы Вәрәшбаш авыл жирлеге башкарма комитеты **КАРАР БИРӘ:**

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.> веб-адресы һәм Мөслим муниципаль районы Вәрәшбаш авыл жирлегенең <http://muslumovo.tatarstan.ru> веб-адресы буенча урнаштыру юлы белән халыкка игълан итәргә.

3. Әлеге карарның үтөлешен контрольдә тотуны үз өстемдә калдырам.

Башкарма комитеты жетәкчесе



З.М.Маннапова

Татарстан Республикасы
Мөслим муниципаль районының
Вәрәшбаш авыл җирлеге
Башкарма комитетының
2020 елның 29 сентябрь
9 номерлы карарына
Кушымта

Эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын гамәлгә ашыру Тәртибе

Гомуми нигезләмәләр

1.1. Әлеге Тәртип Татарстан Республикасы Мөслим муниципаль районының Вәрәшбаш авыл җирлеге башкарма комитетында эчке финанс контролен һәм эчке финанс аудитын оештыруга һәм уздыруга таләпләр билгели (алга таба - Җирлек):

1.2. Әлеге Тәртипнең максаты:

- Җирлек бюджеты акчаларын максатчан һәм нәтиҗәле файдалануны бәяләү;
- бухгалтерлык хисабы һәм хисаплылыкның дәрәсләген раслау, шул исәптән муниципаль программаларны гамәлгә ашыру турында;
- бюджет законнарын һәм бюджет хокук мөнәсәбәтләрен җайга салучы башка норматив актларны үтәүне бәяләү.

1.3. Эчке финанс контроле һәм эчке финанс аудиты җирлекнең (алга таба - комиссия) вазыйфаи затлары тарафыннан, бюджет акчаларын баш бүлүчеләргә (алучыларга) һәм аларга караган җирлек бюджеты акчаларын алучыларга карата, җирлек бюджеты керемнәре администраторларына, җирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганаclarы 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:

- Җирлек башкарма комитеты, бюджет акчаларын баш бүлүче (алучы), бюджет керемнәренең баш администраторы, җирлек 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, обслөдованиеләр (алга таба – контроль чаралар) үткөрелә:

- 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 дәрәсләген 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 дәрәсләген тикшерү;

- тикшерү (обслөдование) - 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 үткөрелә.

3.3. Эчке муниципаль финанс тикшерүе (аудит) чараларын планлаштыру элегрэк үткөрөлгән 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) исәбенең һәм хисаплылыкның дәрәс 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 үткөрелергә мөмкин.

3.5. Еллык тикшерү планы Жирлек башлыгы тарафыннан раслана.

3.6. Планнан тыш тикшерүләр Жирлек башлыгы йөкләмәсе буенча үткөрелә.

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

3.8. Контроль чарасын үткөрү турында контроль объектына язмача хәбәрнамә белән хәбәр ителә.

3.9. Планнан тыш тикшерү чаралары контроль объектына язмача хәбәрнамә ителмичә үткөрелә.

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

4. Эчке финанс контролен үткөрү

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 хисаплылыгын төзү һәм бюджет исәбен алып бару буенча эчке стандартларны һәм процедураларны үтәү;

- бюджет акчаларын куллануның экономияләгән һәм нәтижәләгән арттыру чараларын эзерләү һәм оештыру;

б) жирлек бюджеты керемнәренең баш администраторы буларак, чыгымнар буенча бюджетны төзү һәм үтәү, баш идарәче тарафыннан бюджет хисаплылыгын 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, әлеге жирлек бюджеты кытлыгын финанслау чыганакларының баш администраторы тарафыннан бюджет хисаплылыгын төзү һәм бюджет исәбен алып бару буенча эчке стандартларны һәм процедураларны үтәүгә юнәлдерелгән эчке финанс контролен гамәлгә ашыра.

4.2. Тикшерү чарасын үткөрүгә керешеп, тикшерү объектына тикшерү чарасын үткөрү турында күрсәтмә күчәргә 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 кертәргә, 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 түбәндөгеләр 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 операцияләренең тулы, үз вакытында һәм дәрәс чагылдырылуы;

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

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

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

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

- максатчан билгеләнешле 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 чыганаclarы буенча керемнәрне һәм түләүләрне планлаштыру (прогнослау);

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

- бюджет сметаларының үтәләше, 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 дәрәсләрне үткөрү 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 имзалана.

4.9. Тикшерү яки ревизия актының бер нөсхәсе контроль оешмасы җитәкчесенең танышу турындагы билгесе белән комиссия рәисендә саклана,

икенчесе, законнар нигезендә карарлар кабул итү һәм карау өчен, администрация башлыгына жибәрелә.

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

4.11. Ачыкланган житешсезлекләрне бетерү буенча чараларның 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 нәтижәләлеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү;

- бюджет хисаплылыгының дәрәсләгән һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенең Россия Федерациясә Финанс министрлыгы тарафыннан билгеләнгән бюджет исәбе методологиясенә һәм стандартларына туры килүен раслау;

- бюджет акчаларын файдалануның экономияләгән һәм нәтижәләлеген арттыру буенча тәкъдимнәр әзерләү.

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

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

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

- 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;

- үткөрелгән тикшерү чараларының рәсмиләштерелгән материалларының булуы;

- контроль чаралар нәтижәләре буенча акты рәсмиләштерүгә карата таләпләренә үтәү;

- контроль чаралар үткөрү мәсьәләләре буенча гражданныр һәм оешмаларның мөрәжәгәтләрен үз вакытында карау;

- контроль эшчәнлек турында хисап булу, анда контроль чаралар нәтижәләрен чагылдыруның дәрәсләге һәм тулылыгы;

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

- алдагы контроль чарасы тарафыннан ачыкланган житешсезлекләрне бетер;

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

5.4. Бюджет хисаплылыгының дәрәсләгән һәм Россия Федерациясә Финанс министрлыгы билгеләгән бюджет исәпкә алу методологиясен һәм стандартларын

бюджет исәбенә алып бару тәртибенәң 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 дәрәслегенә, аны төзү һәм бирүнең үз вакытында булуына анализ ясау;
- дебитор һәм кредитор бурычларын анализлау, аны киметү һәм түләтү буенча тәкъдимнәр эшләү;
- бюджет исәбенең беренчел күрсәткечләрен анализлау;
- бюджет исәбендә һәм хисаплылыкта житешсезлекләрне һәм хокук бозуларны ачыклау;
- бюджет исәбен алып бару өчен программа-техник комплекс булу;
- бюджет хисаплылыгының дәрәслегенә аудит үткәрү һәм бюджет исәбен алып бару тәртибенәң туры килүе өлешендә башка мәсьәләләр.

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

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

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

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

Дәлилләр фактларга нигезләнгән мөгълүмат ышандырырлык булса, житәрлек дип санала.

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

Мөгълүмат күзәтүләренә һәм рекомендацияләренә расласа, төгәл дәлилләр булып тора.

Әгәр мөгълүмат 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 өлешләреннән торырга тиеш.

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

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