

Қазақстан Республикасының Жоғары аудиторлық
палатасы

Нормативное постановление
Счетного комитета по контролю за
исполнением Республиканского
бюджета от 14 июня 2018 года №
13-НҚ. Зарегистрировано в
Министерстве юстиции
Республики Казахстан 27 июня
2018 года № 17129. Утратило силу
нормативным постановлением
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского
бюджета от 30 июля 2020 года №
6-НҚ (вводится в действие по
истечении десяти календарных
дней после дня его первого
официального опубликования)

Высшая аудиторская палата Республики Казахстан

О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля»

Сноска. Утратило силу нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30.07.2020 № 6-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12557, опубликовано 6 января 2016



QR-код содержит данные ЭЦП должностного лица РГП на ПХВ «ИЗПИ»



QR-код содержит ссылку на
данный документ в ЭКБ НПА РК

года в информационно-правовой системе «Әділет») следующие изменения и дополнения:

подпункт 2) пункта 1 изложить в следующей редакции:

«2) Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению.»;

в Правилах проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета, утвержденных указанным нормативным постановлением:

пункты 2 и 3 изложить в следующей редакции:

«2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, проведения контроля качества, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и Предписаний Счетного комитета по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.

3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) аудиторские процедуры – осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой его проведения действия, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

2) аудиторское мероприятие – комплекс действий, направленных на подготовку, проведение, оформление аудиторских отчетов и аудиторских заключений по итогам государственного аудита;

3) постановление – документ Счетного комитета, которым утверждается аудиторское заключение;

4) материалы государственного аудита и финансового контроля – документы, необходимые для проведения государственного аудита, а также

составленные по его результатам документы и прилагаемые аудиторские доказательства;

5) объекты государственного аудита и финансового контроля – государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств (далее – объекты государственного аудита);

6) государственный аудитор – государственный служащий, осуществляющий государственный аудит и (или) финансовый контроль, имеющий сертификат государственного аудитора;

7) ассистент государственного аудитора - государственный служащий, обладающий профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета и аудита, имеющий право участвовать в государственном аудите;

8) контроль качества государственного аудита – проверка соблюдения государственными аудиторами требований Стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита и настоящих Правил;

9) предписание – обязательный для исполнения акт Счетного комитета, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

10) внешний государственный аудит – осуществляемые Счетным комитетом анализ, оценка и проверка (далее – государственный аудит):

эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками;

эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.»;

пункты 8 и 9 изложить в следующей редакции:

«8. Группа государственного аудита формируется до начала проведения аудиторского мероприятия с учетом списка аффилированности членов группы с объектами государственного аудита (далее – список аффилированности). Список аффилированности включает сведения о месте работы супруга (супруги), близких родственников, свойственников, наименования юридических лиц, участниками, учредителями, которых они являются, также доверенных лицах (в случае передачи имущества в доверительное управление) работников Счетного комитета. Список аффилированности утверждается Председателем Счетного комитета.

Сформированный состав группы государственного аудита включает работников Счетного комитета, участвующих в проведении аудиторского мероприятия – руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) ассистента(-ов) государственного (-ых) аудитора (-ов) (далее – ассистент), а также, в случае привлечения, специалистов государственных органов, экспертов, негосударственные аудиторские организации (далее – эксперт).

9. Руководитель структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение, закрепляет за группой государственного аудита работника, который осуществляет правовое сопровождение на всех этапах аудиторского мероприятия и представляет на письменные (по электронной почте) запросы руководителя группы государственного аудита письменные консультации по применению законодательства при выявлении нарушений и недостатков по вопросам проводимого государственного аудита, без выезда на объекты государственного аудита.»;

пункт 19 изложить в следующей редакции:

«19. Перечень объектов государственного аудита формируется для качественного и эффективного осуществления аудиторских мероприятий на очередной год на основе перспективного плана аудита эффективности, взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита с целью исключения дублирования объектов государственного аудита.»;

пункт 20 исключить;

пункты 21, 22 и 23 изложить в следующей редакции:

«21. Перечень объектов государственного аудита формируется в Интегрированной информационной системе Счетного комитета (далее – ИИС СК).

22. Для формирования Перечня объектов государственного аудита члены Счетного комитета не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных, с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и данных, полученных из дополнительных источников и запросов, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия в ИИС СК по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам (далее – Заявка).

23. Члены Счетного комитета совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита при составлении Заявки определяют объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, наименование аудиторского мероприятия, типы государственного аудита и виды проверок по своим направлениям, сроки проведения каждого этапа аудиторского мероприятия, а также с учетом необходимого количества государственных аудиторов, потребности привлечения ассистентов и экспертов.»;

дополнить пунктами 23-1 и 23-2 следующего содержания:

«23-1. При формировании проекта Перечня объектов государственного аудита Счетного комитета:

1) рассмотрению и учету подлежат:

поручения Президента Республики Казахстан и его Администрации;
международные обязательства в области государственного аудита и финансового контроля;

результаты оценки рисков объектов государственного аудита, осуществляемой структурным подразделением Счетного комитета, ответственным за планирование;

статистические данные социально-экономического развития страны, в том числе в разрезе сфер государственного управления и отраслей экономики;

2) анализируются на предмет их целесообразности рекомендации Парламента Республики Казахстан по итогам рассмотрения отчетов Правительства Республики Казахстан и Счетного комитета об исполнении республиканского бюджета за очередной финансовый год;

предложения правоохранительных и специальных государственных органов;

предложения Высших органов государственного аудита зарубежных стран, по проведению совместных и параллельных аудиторских мероприятий, а также ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы по осуществлению совместного (параллельного) аудита;

обращения физических и юридических лиц по вопросам организации аудиторских мероприятий на определенных объектах государственного аудита, неэффективно расходующих бюджетные средства и активы, либо неэффективной реализации документов Системы государственного планирования, бюджетных инвестиций;

результаты мониторинга средств массовой информации о нарушениях в ходе формирования и расходования бюджетных средств и активов, реализации документов Системы государственного планирования и бюджетных инвестиций.

23-2. Выбор направления аудиторского мероприятия членом Счетного комитета обосновывается по следующим критериям:

соответствия направления аудиторского мероприятия компетенциям Счетного комитета, установленным Законом о государственном аудите;

наличия рисков при формировании и (или) использовании бюджетных средств и активов, а также деятельности объектов государственного аудита, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

прогноznым объемам бюджетных средств и активов, подлежащих аудиту в данной сфере и (или) используемых объектами государственного аудита;

срокам и результатам проведения предшествующих аудиторских мероприятий на объектах государственного аудита;

охвату аудитом бюджета планируемого года в соответствии с приоритетными направлениями расходования бюджетных средств и активов;

необходимости проведения оценки эффективности по итогам промежуточной реализации или на этапе завершения реализации документов Системы государственного планирования, постановки их на утрату введения в эксплуатацию объектов за счет бюджетных средств и активов.

Приоритетом при выборе объектов государственного аудита необходимо отдавать бюджетным программам, администраторам бюджетных программ, субъектам квазигосударственного сектора и документам Системы государственного планирования, отнесенным к высокой и средней группам рисков.»;

пункты 24, 25 и 26 изложить в следующей редакции:

«24. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на основе Заявок на осуществление аудиторских мероприятий осуществляет расчет норматива срока проведения аудиторского мероприятия.

При этом срок проведения предварительного изучения объектов государственного аудита составляет не менее одной трети срока проведения основного этапа аудиторского мероприятия.

25. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 25 октября года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам, одобренный на аппаратном совещании Счетного комитета, а также детализированный перечень объектов государственного аудита, по форме, согласно приложению 5 к настоящим Правилам, направляются в Уполномоченный орган по внутреннему аудиту (далее – Уполномоченный орган) и ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии).

При рассмотрении на совещании у Председателя Счетного комитета предварительного проекта Перечня объектов государственного аудита с детализированным перечнем объектов государственного аудита заслушиваются доклады членов Счетного комитета по их Заявкам.

26. Структурным подразделением, ответственным за планирование, согласовываются объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом,

отрабатываются вопросы проведения совместной, параллельной проверки до 20 ноября года, предшествующего планируемому, с ревизионными комиссиями и до 10 ноября года, предшествующего планируемому, с Уполномоченным органом с составлением протокола.»;

пункт 34 изложить в следующей редакции:

«34. Структурное подразделение, ответственное за планирование на ежеквартальной основе проводит мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Уполномоченного органа и ревизионных комиссий в целях исключения дублирования аудиторских мероприятий.»;

пункт 38 изложить в следующей редакции:

«В Перечень объектов государственного аудита вносятся изменения и (или) дополнения по поручениям Президента Республики Казахстан и (или) инициативе Председателя Счетного комитета, а также по основаниям, предусмотренным пунктами 54, 55 настоящих Правил на основании служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, контроля качества и планирование и приложением актуализированной Заявки, а также подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).»;

пункты 40 и 41 изложить в следующей редакции:

«40. Подготовка к проведению отдельного государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8 и 17 Закона о государственном аудите, настоящими Правилами и иными документами, регламентирующими проведение внешнего государственного аудита.

41. Предварительное изучение объектов государственного аудита проводится всеми участниками группы государственного аудита без посещения объекта государственного аудита, за исключением аудиторских мероприятий, осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов, путем сбора и анализа информации об их деятельности, необходимой для уточнения типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита, в том числе актуализации

данных, предусмотренных в сведениях о расходовании средств и результатов текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.»;

пункт 43 изложить в следующей редакции:

«43. В ходе предварительного изучения на основе анализа информации об объекте государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита и целей аудиторского мероприятия, кроме показателей государственного аудита, предусмотренных пунктом 42 настоящих Правил, определяются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение существования каких-либо факторов (действий или событий), оказывающих негативное влияние на формирование и использование бюджетных средств и активов в проверяемой сфере или финансово-хозяйственную деятельность объекта государственного аудита, следствием чего могут быть нарушения и недостатки;

2) наличие и состояние внутреннего контроля – проведение предварительной оценки степени эффективности внутреннего контроля деятельности объекта государственного аудита, осуществляемого им, в целях планирования объема и проведении аудиторских процедур на данном объекте государственного аудита;

3) наличие аффилированности государственных аудиторов с объектами государственного аудита – изучение данных списка аффилированности государственных аудиторов Счетного комитета.»;

пункты 51, 52, 53 и 54 изложить в следующей редакции:

«51. Если на стадии предварительного изучения выявлен факт проведения государственного аудита на объекте государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Счетного комитета, то группой, определенной ответственной за проведение государственного аудита согласно перечню объектов государственного аудита и финансового контроля Счетного комитета на соответствующий год, в обязательном порядке проводится процедура признания результатов государственного аудита. Признание Счетным комитетом результатов государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.

52. Итоги признания результатов государственного аудита оформляются экспертным заключением Счетного комитета по итогам признания результатов государственного аудита. В случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие не проводится или проводится с сокращением объемов государственного аудита. Результаты признания учитываются при формировании Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий государственных аудиторов.

53. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита, оценки рисков и аудиторской выборки;

2) распределяются объекты государственного аудита между государственными аудиторами и ассистентами в случае их привлечения, при проведении совместной и параллельной проверки – между государственными органами и органами государственного аудита;

3) определяются объекты встречной проверки;

4) определяются ассистенты, эксперты, привлекаемые к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им;

5) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах;

6) составляется перечень документов и другой информации для осуществления аудиторского мероприятия, с целью включения в Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие);

7) определяются источники информации, необходимой для проведения запланированного государственного аудита;

8) руководителем группы государственного аудита составляется информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 10 к настоящим Правилам.

54. О внесении изменений и (или) дополнений и (или) об исключении аудиторского мероприятия из Перечня объектов государственного аудита член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, вносит Председателю Счетного комитета служебную записку с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, планирование и контроль качества с соответствующим обоснованием при:

1) проведении государственного аудита (проверки или контроля) другими органами государственного аудита и признания их результатов Счетным комитетом;

2) изъятии правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов;

3) проведении на дату запланированного государственного аудита проверки правоохранительным органом или внепланового аудита другим органом государственного аудита по цели, бюджетным программам и периоду, запланированному аудиторским мероприятием;

4) передаче объекта аудита в ведение другого уполномоченного органа управления;

5) изменении сроков проводимого аудиторского мероприятия.»;

пункты 56, 57 и 58 изложить в следующей редакции:

«56. На основе предварительного изучения объектов государственного аудита с учетом признания (непризнания) Счетным комитетом результатов государственного аудита составляются План аудита по форме, согласно приложению 11 к настоящим Правилам, Программа аудита по форме, согласно приложению 12 к настоящим Правилам, Аудиторские задания по форме, согласно приложению 13 к настоящим Правилам, Экспертное заключение по итогам признания результатов государственного аудита.

57. По проектам Плана аудита, Программы аудита проводится контроль качества в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

В целях проведения контроля качества в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, представляются:

1) информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита, с приложением экспертного заключения по итогам признания результатов государственного аудита и материалов, подвергнутых признанию (в случае проведения процедуры признания);

2) служебная записка члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, в соответствии с пунктом 54 настоящих Правил;

3) проекты Плана аудита и Программы аудита, согласованные с руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение аудита и членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие.

План аудита, Программа аудита, Аудиторские задания и Поручения, Экспертное заключение по итогам признания результатов государственного аудита формируются в ИИС СК и посредством ЕСЭДО.»;

58. До выхода на аудиторское мероприятие (основной этап):

1) на утверждение Председателю Счетного комитета вносится План аудита, составленный руководителем группы государственного аудита, завизированный руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование, контроль качества, и подписанный членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, не позднее, чем за четыре рабочих дня;

2) членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, утверждается Программа аудита, составленная участниками группы государственного аудита по объектам государственного аудита, сведенная и подписанная руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, завизированная руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование, контроль качества, не позднее, чем за четыре рабочих дня;

3) членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, утверждаются Аудиторские задания, составленные индивидуально на каждого участника группы государственного аудита, подписанные государственными аудиторами, руководителем группы государственного аудита, руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, не позднее, чем за два рабочих дня;

4) членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, подписываются Поручения, составленные участниками группы государственного аудита, завизированные руководителем группы государственного аудита, руководителями подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, не позднее, чем за два рабочих дня.»;

пункты 64 и 65 изложить в следующей редакции:

«64. Поручению, выданному для проведения встречной проверки, присваивается порядковый номер через дробь номера Поручения на проведение аудиторского мероприятия на основном объекте государственного аудита (N-1/1-Т, N-2/1-Т и так далее).

Если объект встречной проверки был определен в ходе проведения государственного аудита, то регистрация поручения осуществляется не менее, чем за один рабочий день до выхода на объект встречной проверки.

Регистрация документов, указанных в пунктах 63, 64 настоящих Правил осуществляется после их формирования в ИИС СК.

65. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, и руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

В целях профилактики коррупционных рисков и противодействия коррупции, обеспечения соблюдения стандартов государственного аудита и финансового контроля, Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правил служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153, и Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по

контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12575) к проведению технической учебы (инструктажа) привлекается уполномоченный по этике Счетного комитета.»;

дополнить пунктом 79-1 следующего содержания:

«79-1. Член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие и (или) руководитель структурного подразделения, ответственный за его проведение, представляет участников группы государственного аудита основному объекту государственного аудита и уведомляет его руководителя об обеспечении соблюдения статьи 37 Закона о государственном аудите при проведении аудиторского мероприятия.»;

пункт 83 изложить в следующей редакции:

«83. Руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие, не позднее второго дня со дня предъявления Поручения передается Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие), по форме, согласно приложению 15 к настоящим Правилам, подписанное руководителем группы государственного аудита или государственным аудитором.

Требованию, предусмотренному настоящим пунктом Правил, через дробь присваивается номер поручения и указывается дата вручения указанного Требования.

Первый экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита передается под роспись руководителю объекта государственного аудита или должностному лицу, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие. При непринятии, Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита направляется руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором) через канцелярию объекта государственного аудита.

Второй экземпляр Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, с отметкой о его принятии остается у государственного аудитора и прилагается к Аудиторскому отчету.

Требования по исполнению обязанностей составляются на листе формата А4.

В ходе осуществления аудиторского мероприятия для получения дополнительных документов, материалов, информации, в случае воспрепятствования в их предоставлении, объекту государственного аудита направляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита, оформляемое в соответствии с настоящим пунктом Правил.

В случае воспрепятствования при проведении встречной проверки и непредставления необходимых документов государственными аудиторами объекту государственного аудита предъявляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита.»;

пункты 90 и 91 изложить в следующей редакции:

«90. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы вывешивают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками Счетного комитета, а также объявление о телефоне доверия Счетного комитета.

91. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду и вопросам, указанным в Программе аудита, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Счетного комитета, то государственными аудиторами в обязательном порядке проводится процедура признания результатов государственного аудита в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.»;

пункт 94 изложить в следующей редакции:

«94. В случае изъятия документов на объекте государственного аудита правоохранительными органами, отказа экспертов в проведении государственного аудита, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, длительного отсутствия государственного аудитора,

члена аудиторской группы, связанного с нетрудоспособностью, Поручение отменяется членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, или должностным лицом его подписавшим, путем заверения своей подписью штампа с текстом «Поручение отменено», которое проставляется в верхнем правом углу зарегистрированного Поручения при наличии подписи руководителя группы государственного аудита, руководителей подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, согласовавших его отмену. На оборотной стороне Поручения (на уровне оттиска штампа) указываются причины отмены и дата принятия такого решения.

В случае утраты трудоспособности одним из членов группы аудита, либо его замены, то лицом завершившим аудиторское мероприятие до сроков, указанных в поручении, представляется подписанная информация о результатах государственного аудита по его вопросам, закреплённым в аудиторском задании, руководителю группы аудита, а в его отсутствии государственному аудитору, находящемуся на объекте аудита, которая будет являться приложением к аудиторскому отчету и основанием для включения его результатов в аудиторский отчет.»;

пункты 96, 97, 98 и 99 изложить в следующей редакции:

«96. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, в том числе в случаях, предусмотренных пунктами 91 и 95 настоящих Правил, срок продлевается не менее чем за один рабочий день до его окончания Председателем Счетного комитета по письменному ходатайству члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с внесением соответствующих изменений в Заявку.

97. Внесение изменений и (или) дополнений в План аудита, Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям, предусмотренным пунктами 93-95 настоящих Правил:

в План аудита – на основании письменного ходатайства члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Счетного комитета, с указанием обоснований внесения изменений и (или)

дополнений, завизированной руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование и контроль качества;

в Программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование, проведение государственного аудита и контроль качества, на имя члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;

в Аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя члена Счетного комитета, согласованной с руководителем группы государственного аудита, или при условии внесения изменений и (или) дополнений в План аудита и Программу аудита.

При этом План аудита переутверждается Председателем Счетного комитета, Программа аудита и Аудиторское задание – членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, с изменением или без изменения срока проведения аудиторского мероприятия, с соблюдением процедуры согласования, с одновременным внесением изменений и (или) дополнений в Заявку (при необходимости).

98. При осуществлении аудиторского мероприятия проводится сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных осуществляется следующими способами:

- 1) единовременно;
- 2) путем непрерывного процесса, в определенный промежуток времени;
- 3) в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.

Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства являются обоснованием выявленных у объекта государственного аудита нарушений правовых актов, актов объекта государственного аудита, пробелов и коллизий в законодательстве, системных и иных недостатков.

На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в Аудиторском заключении по итогам аудиторского мероприятия.

99. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, на основе применения аудиторских процедур проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).

Руководство объекта государственного аудита в письменной форме уведомляется о необходимости обеспечить участие представителей заказчика и (или) поставщика (подрядчика) и других задействованных лиц с контрольно-измерительными приборами, необходимыми для проведения полноценного контрольного обмера (осмотра).»;

пункты 102, 103 и 104 изложить в следующей редакции:

«102. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о проделанной работе по форме, согласно приложениям 18 и 20 к настоящим Правилам, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный отчет представляется для сведения члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, а также работнику (-ам) структурного подразделения ответственного за правовое обеспечение, закрепленным за аудиторским мероприятием.

Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

103. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели до 15-00 часов по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, для анализа

сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о проделанной работе по форме, предусмотренной пунктом 102 настоящих Правил, заполненный (составленный) на отчетную дату.

104. Руководитель группы государственного аудита информирует в письменном виде руководителя подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, и члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, о случаях невыполнения государственными аудиторами, экспертами, участвовавшими в аудиторском мероприятии, служебных обязанностей и фактах нарушений исполнительской, трудовой дисциплины, несоблюдения служебной этики государственных служащих в ходе проведения государственного аудита.

Руководитель подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, совместно с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в свою очередь, сообщает в письменном виде Председателю Счетного комитета об указанных фактах для принятия мер дисциплинарного характера.»;

пункт 107 изложить в следующей редакции:

«107. Целью привлечения экспертов является обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам, требующим специальных знаний.

В случае невозможности либо отказа в предоставлении специалистов государственных органов для участия в аудиторском мероприятии, член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, при необходимости, направляет результаты испытаний, контрольных обмеров (осмотров) в уполномоченные органы и организации в целях получения от них необходимых заключений.

Заключения экспертов включаются в Аудиторский отчет, реестр выявленных нарушений и недостатков.»;

пункт 112 изложить в следующей редакции:

«112. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение на проведение

встречной проверки по форме, предусмотренной пунктом 77 настоящих Правил и при необходимости предъявляется Требование в соответствии с пунктом 83 настоящих Правил.»;

пункт 114 изложить в следующей редакции:

«114. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственными аудиторами и привлекаемыми экспертами, проводившими встречную проверку.

Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.

Второй экземпляр Аудиторского отчета в день завершения встречной проверки регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.»;

пункт 143 изложить в следующей редакции:

«143. Счетный комитет согласовывает проекты Плана и Программы проверки государственных органов в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Счетный комитет, при необходимости вносит коррективы в План, Программу проверки и Аудиторские задания. В случае отсутствия письменных замечаний со стороны Счетного комитета, направленных в указанные сроки, проекты Плана и Программы проверки органов государственного аудита считаются согласованными.»;

пункты 182 и 183 изложить в следующей редакции:

«182. Структура Аудиторского отчета обеспечивает полноту отражения всех вопросов, указанных в Программе аудита, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем.

Содержание отчетов должно быть систематизированным и исключать повторы, быть логичным и доступным для восприятия.

183. Аудиторский отчет составляется в соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий.

Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете. Выявленные

нарушения описываются с указанием статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены, а также актов объектов государственного аудита, приняты для их реализации. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в Аудиторском отчете отражаются краткая информация по вопросу Программы аудита, отсутствие выявленных недостатков и нарушений;

2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает наименования примененных показателей, их описание, а также оценку области государственного аудита или деятельности объекта государственного аудита на предмет соответствия примененным показателям.»;

пункт 185 изложить в следующей редакции:

«185. К Аудиторскому отчету прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 21 к настоящим Правилам;

3) подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

4) письменные объяснения лиц по допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

6) заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

7) заключения экспертов (в случае привлечения);

8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

9) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;

10) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

11) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

12) экспертные заключения по итогам процедуры признания результатов государственного аудита других органов государственного аудита и материалы, подвергнутые признанию (в случае проведения процедуры признания).

13) письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 21-1 к настоящим Правилам.

Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности.»;

пункт 187 изложить в следующей редакции:

«187. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, а также невозможность их восполнения является основанием для не включения их в Аудиторское заключение по итогам контроля качества.»;

пункт 190 изложить в следующей редакции:

«190. Второй экземпляр Аудиторского отчета не позднее дня завершения аудиторского мероприятия регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.»;

пункты 194 и 195 изложить в следующей редакции:

«194. Руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором), не позднее следующего рабочего дня после вручения Аудиторского отчета объекту государственного аудита, направляются и (или) представляются в Счетный комитет Аудиторские отчеты, Реестры, таблицы и другие приложения (при наличии) одним из приемлемых способов:

- 1) нарочно непосредственно государственным аудитором;
- 2) отсканированные – по защищенным каналам связи;
- 3) оригинал Аудиторского отчета (за исключением секретного) посредством фельдъегерской связи либо по почте заказным письмом с уведомлением;
- 4) Аудиторские отчеты, имеющие секретный характер, – с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов;
- 5) электронные версии размещаются в ИИС СК (за исключением секретных и с пометкой ДСП)

Один экземпляр Аудиторского отчета (экземпляр №2) остается у руководителя объекта государственного аудита для принятия мер по устранению выявленных нарушений и совершения других действий.»;

195. Оригиналы материалов о результатах предварительного изучения, служебные записки о внесенных изменениях и дополнениях в Заявку, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания, Поручения, Аудиторского отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее следующего рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Счетный комитет сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот, регистрируются в ЕСЭДО и передаются члену Счетного комитета, структурным подразделениям, ответственным за аудиторское мероприятие, проведение государственного аудита и контроль качества.

Документы, сформированные в рамках аудиторского мероприятия, размещаются в ИИС СК с приобщением их сканированных версий.»;

пункт 197 изложить в следующей редакции:

«197. В случае, если при подготовке юридического заключения (контроля качества) к материалам аудиторского мероприятия государственными аудиторами представлены иные документы, не приложенные к зарегистрированному Аудиторскому отчету, такие документы приобщаются ими к материалам государственного аудита, в том числе к его электронной версии.

Приобщение документов осуществляется посредством направления структурным подразделением ответственным за проведение государственного аудита в структурное подразделение ответственное за документооборот, правовое обеспечение, контроль качества служебной записки посредством ЕСЭДО с приложением документов или их копии подлежащих приобщению, не позднее даты проведения заседания Счетного комитета.»

пункты 200 и 200-1 изложить в следующей редакции:

«200. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.

Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания проходит в течение трех рабочих дней, с последующим направлением заключения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.

Контроль качества проводится по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания в течение трех рабочих дней со

дня поступления заключения юридической экспертизы, в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

200-1. Проекты Аудиторского заключения и Сводного реестра после проведения контроля качества и юридической экспертизы направляются за подписью члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, основному объекту государственного аудита, и другим заинтересованным сторонам в части их касающейся для ознакомления с целью подготовки к заседанию Счетного комитета не позднее двух рабочих дней до проведения заседания Счетного комитета.»;

пункт 202 изложить в следующей редакции:

«202. В случае указания в экспертном заключении контроля качества фактов, подтверждающих несоответствие составленных Аудиторских отчетов Общим стандартам государственного аудита и финансового контроля и статье 8 Закона о государственном аудите, членом Счетного комитета, ответственным за организацию и осуществление аудиторского мероприятия, на имя Председателя Счетного комитета вносится служебная записка по согласованию с руководителем отдела, ответственного за проведение контроля качества о целесообразности вынесения материалов аудиторского мероприятия на заседание Счетного комитета и принятия соответствующего решения о назначении перепроверки либо доработки Аудиторского заключения с учетом замечаний.»;

пункт 205 изложить в следующей редакции:

«205. В итоговой части Аудиторского заключения обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:

- 1) основные результаты аудиторского мероприятия;
- 2) обобщенный анализ нарушений и недостатков с установлением причинно-следственных связей их возникновения, а также выводов и предложений по их устранению и совершенствованию правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.

Установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами, контролем качества отражаются в Сводном реестре;

В Аудиторском заключении указывается общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, в том числе суммы:

- 1) финансовых нарушений;
- 2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 4) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.

По процедурным нарушениям указывается их количество.»;

пункт 236 и 236-1 изложить в следующий редакции:

«236. В случаях выявления признаков преступлений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, и признаков состава административных правонарушений, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):

- 1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:
фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заклучения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность.

иные документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения;

2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протоколы о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

иные документы или их копии, содержащие факт операции или действия;

3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;

4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц:

уставы, положения, должностные инструкции;

приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, имеющих отношение к выявленным нарушениям;

5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:

справки, таблицы, диаграммы;

расчеты;

иные документы или их копии, подтверждающие факт оплаты.

Передача материалов в правоохранительные органы осуществляется в соответствии с совместным нормативным постановлением Счетного комитета по

контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 6-НҚ и приказа Генерального Прокурора Республики Казахстан от 30 марта 2016 года № 51, Министра финансов Республики Казахстан от 19 февраля 2016 года № 76, Председателя Национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) Министерства по делам государственной службы Республики Казахстан от 26 февраля 2016 года № 20 «Об утверждении Правил передачи материалов государственного аудита по выявленным правонарушениям при проведении внешнего государственного аудита и финансового контроля» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13679).

Подготовленные государственными аудиторами материалы по фактам нарушений, в которых усматриваются признаки административного и иного правонарушения, направляются члену Счетного комитета, ответственному за аудиторское мероприятие, служебной запиской в течение трех рабочих дней со дня получения юридической экспертизы на Аудиторский отчет.

Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в однодневный срок принимается решение о направлении материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

Юридическое заключение направляется члену Счетного комитета ответственному за аудиторское мероприятие и структурному подразделению, ответственному за проведение государственного аудита, в течение трех рабочих дней со дня поступления материалов в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.

236-1. Передача материалов для возбуждения административного производства и принятия процессуального решения структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня получения юридического заключения на инициированные государственными аудиторами и подписанные членом Счетного комитета факты нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения.»;

заголовок параграфа 5 изложить в следующей редакции:

«Параграф 5. Предъявление иска в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет,

восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.»;

пункт 237 изложить в следующей редакции:

«237. Принципами осуществления контроля качества являются:

1) независимость – недопущение любого вмешательства в деятельность работников при осуществлении ими контроля качества;

2) объективность – проведение контроля качества в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, обеспечение единого подхода при проведении контроля качества и оформлении итогов контроля качества, с документально обоснованными и подтвержденными выводами, исключение конфликта интересов;

3) прозрачность – ясность изложения результатов контроля качества, применение методов и критериев проведения контроля качества, обеспечивающих понятность и доступность его результатов для всех заинтересованных сторон;

4) компетентность – совокупность необходимых профессиональных знаний и навыков работников для осуществления контроля качества;

5) достоверность – подтверждение результатов контроля качества оригиналами документов или их сканированными версиями, а также ссылками на нормативные правовые акты, положения которых нарушены.»;

дополнить пунктом 239-1 следующего содержания:

«239-1. В случае несогласия с выводами экспертного заключения о несоответствии Стандартам государственного аудита и финансового контроля, а также с нарушениями, установленными контролем качества, оставшимися после рабочего обсуждения, спорные вопросы выносятся на рассмотрение Согласительной комиссии.

Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, направляет в Согласительную комиссию возражения с мотивированными обоснованиями в однодневный срок, со дня обсуждения возражений в рабочем порядке с руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение контроля качества.

Согласительную комиссию возглавляет руководитель аппарата, членами являются руководители подразделений, ответственных за проведение аудита, контроля качества, правовое и методологическое обеспечение или лица, их заменяющие.

Решение Согласительной комиссии принимается путем голосования и считается принятым, если за него подано большинство голосов. В случае равенства голосов принятым считается решение председателя комиссии. Согласительная комиссия обеспечивает правомерность и обоснованность принятого решения.»;

пункты 248 и 249 изложить в следующей редакции:

«248. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества, по итогам полугодия, не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, представляют Председателю Счетного комитета обобщенную информацию о результатах контроля качества материалов аудиторских мероприятий, а также по качеству исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Постановлений (Предписаний) Счетного комитета по итогам анализа.

249. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, совместно с членом Счетного комитета, ответственным за контроль исполнения данных в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний, на постоянной и системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты:

1) рассмотрения Правительством рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, в том числе информации о результатах рассмотрения и подтверждающих документов об их рассмотрении и принятии решения;

2) исполнения Предписаний, в том числе информации о результатах исполнения Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.»;

пункты 251 и 251-1 изложить в следующей редакции:

«251. Структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, в течение семи рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита,

Правительства проводится контроль качества выполнения объектом государственного аудита, рассмотрения Правительством рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания.

Контроль качества проводится на предмет:

- 1) полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении (в том числе совместном), и пунктов Предписаний, наличия подтверждающих документов;
- 2) обоснованности внесения предложения о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний;
- 3) обоснованности снятия с контроля.

По итогам контроля качества структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, готовит экспертное заключение и вносит члену Счетного комитета.

На основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества, членом Счетного комитета в течение двух рабочих дней принимается решение о подготовке служебной записки на имя Председателя о результатах исполнения рекомендаций и предписаний или необходимости запроса дополнительной информации от объекта аудита и иных заинтересованных лиц.

По поручению члена Счетного комитета структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовится проект служебной записки на имя Председателя или дополнительный запрос объекту аудита и иным заинтересованным лицам. Проект служебной записки на имя Председателя согласовывается со структурным подразделением, ответственным за контроль качества.

251-1. Продление срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний допускается не более двух раз, за исключением случаев когда на основании аудиторских мероприятий осуществляется рассмотрение в судебном порядке и (или) уголовное производство, или по иным, не зависящим от объекта аудита основаниям. Повторное продление срока исполнения считается как несвоевременное исполнение. При внесении объектом аудита предложения о

продлении срока исполнения по поручениям, по которым ранее два раза продлевался срок исполнения, членом Счетного комитета принимаются меры, предусмотренные в пункте 258 настоящих Правил.

В случае, если структурным подразделением, ответственным за контроль качества, представленные обоснования объекта аудита для продления срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний признаны необоснованными, структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, за подписью члена Счетного комитета направляется соответствующее письмо объекту аудита с выводами о ненадлежащем выполнении пунктов предписаний и (или) рекомендаций аудиторского заключения. В случае невозможности обеспечения объектом аудита исполнения пункта предписания в установленный срок и (или) дополнения аргументированными обоснованиями для продления, в последующем поддерживается предложение о продлении срока исполнения с отметкой о факте необоснованного продления.»;

пункты 251-2 и 252 исключить;

пункты 253, 254, 255 и 256 изложить в следующей редакции:

«253. Председателем Счетного комитета на основании служебной записки члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений.

254. В течение трех рабочих дней со дня принятия решения Председателя Счетного комитета член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие, информирует объект государственного аудита о снятии с контроля либо продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, Постановлений Счетного комитета.

Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, осуществляет загрузку служебной записки ответственного члена Счетного комитета с резолюцией Председателя Счетного комитета и информации об исполнении объектами государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений в ИИС СК.

255. Со дня принятия резолюции Председателя Счетного комитета о продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений Счетного комитета, структурным подразделением, ответственным за планирование, осуществляется дальнейший мониторинг их исполнения.

256. В случае необходимости, обсуждение вопроса о ходе исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений выносится на заседание Счетного комитета с приглашением должностных лиц объектов государственного аудита, уполномоченных государственных органов и других организаций для заслушивания их информации, по итогам его рассмотрения принимается соответствующее решение.»;

дополнить параграфом 2-1 следующего содержания:

«Параграф 2-1. Постаудит исполнения решений Счетного комитета

256-1. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, под руководством члена Счетного комитета ответственного за аудиторское мероприятие, в течение трех рабочих дней после дня получения информации от объекта государственного аудита о полном исполнении рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, при необходимости осмотра на месте принятых объектом мер для подтверждения устранения нарушений и исполнения рекомендаций, готовит служебную записку, согласованную со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, на имя Председателя Счетного комитета о проведении постаудита исполнения решений Счетного комитета (далее – постаудит) с согласованием даты его проведения.

256-2. Решение о проведении постаудита принимается Председателем Счетного комитета.

256-3. Постаудит осуществляется одним из следующих способов:

1) проведение аудита полноты и достоверности исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний с выходом на объект постаудита;

2) включением вопросов проведения постаудита в программу аудиторского мероприятия, объектом которого является объект постаудита.

256-4. Проведение постаудита осуществляется на основании:

1) поручения члена Счетного комитета, ответственного за мониторинг и контроль исполнения рекомендаций, при способе, указанном в подпункте 1) пункта 256-3 настоящих Правил;

2) поручения члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, при способе, указанном в подпункте 2) пункта 256-3 настоящих Правил;

256-5. Председатель Счетного комитета на основании служебной записки члена Счетного комитета, согласованной со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, принимает решение о полном снятии с контроля либо продолжении исполнения отдельных пунктов решений Счетного комитета.

256-6. Член Счетного комитета в течение трех рабочих дней после получения резолюции Председателя Счетного комитета направляет уведомление объекту государственного аудита о полном снятии с контроля решения Счетного комитета или продолжении его исполнения.

256-7. Заключение по итогам проведенного постаудита с резолюцией Председателя Счетного комитета, а также информация объекта государственного аудита заносятся в ИИС СК.»;

пункт 258 изложить в следующей редакции:

«258. Членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае непредставления информации объектом государственного аудита – в течение одного рабочего дня, а в случае неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания - в течение пяти рабочих дней со дня истечения указанного в Предписании срока, на имя Председателя Счетного комитета составляется служебная записка о принятии мер административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется для проведения экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.»;

пункты 261, 262, 263, 264 и 265 изложить в следующей редакции:

«261. По итогам проведения заседания по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия на интернет-ресурсе Счетного комитета размещается соответствующий пресс-релиз.

262. Анонс о предстоящем заседании Счетного комитета по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия размещается на интернет-ресурсе Счетного комитета не позднее одного рабочего дня до его проведения.

263. После проведения заседания Счетного комитета по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия структурное подразделение, ответственное за связи с общественностью, по согласованию с Председателем Счетного комитета организует выступление должностных лиц Счетного комитета перед представителями средств массовой информации.

264. Информация об итогах аудиторского мероприятия, не содержащая государственную и служебную тайну, а также сведения ограниченного распространения (для служебного пользования), подлежит опубликованию в бюллетене Счетного комитета.

265. В течение пяти рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения и подписания Предписания Счетного комитета, руководитель группы государственного аудита по согласованию с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие материалы государственного аудита (оригиналы материалов предварительного изучения, Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий, Поручений, экспертное заключение, Аудиторское заключение, подписанное членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие, Сводный реестр, протокол заседания, подписанный Председателем Счетного комитета, постановление, предписания), сдает в структурное подразделение, ответственное за документооборот, для доукомплектования накопительной папки с материалами аудиторского мероприятия содержащей уведомления о проведении предварительного изучения, уведомления о проведении аудиторского мероприятия, требование о предоставлении документов, возражения и пояснения объектов государственного аудита (при наличии) и мотивированные ответы Счетного комитета на возражения, экспертные заключения структурных подразделений ответственных за правовое обеспечение и контроль качества, служебной записки о приобщении

материалов (при наличии) с последующей передачей в архив, электронные версии материалов аудиторского мероприятия вносятся в электронный архив Единой базы данных и ИИС СК.»;

приложения 1 и 2 исключить;

приложение 3 изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 4 изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 5 изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 7 изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложением 7-1 в редакции согласно приложению 5 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 9 изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 10 изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 11 изложить в новой редакции согласно приложению 8 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 12 изложить в новой редакции согласно приложению 9 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 13 изложить в новой редакции согласно приложению 10 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 14 изложить в новой редакции согласно приложению 11 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 15 изложить в новой редакции согласно приложению 12 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 18 изложить в новой редакции согласно приложению 13 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 20 изложить в новой редакции согласно приложению 14 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 21 изложить в новой редакции согласно приложению 15 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложением 21-1 в редакции согласно приложению 16 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 22 изложить в новой редакции согласно приложению 17 к настоящему нормативному постановлению;

в Правилах проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы, утвержденных указанным нормативным постановлением:

пункты 2 и 3 изложить в следующей редакции:

«2. Правила определяют порядок формирования перечня объектов государственного аудита ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы (далее – Ревизионные комиссии) на соответствующий год, планирования, проведения внешнего государственного аудита, оформления документов по его итогам, осуществления финансового контроля, проведения контроля качества, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций, данных в аудиторском заключении, и Предписаний Ревизионных комиссий по результатам внешнего государственного аудита, освещения в средствах массовой информации результатов аудиторского мероприятия и учет материалов государственного аудита.

3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) аудиторские процедуры – осуществляемые в ходе аудиторского мероприятия в соответствии с программой его проведения действия, необходимые для достижения целей аудиторского мероприятия;

2) аудиторское мероприятие – комплекс действий, направленных на подготовку, проведение, оформление аудиторских отчетов и аудиторских заключений по итогам государственного аудита;

3) постановление – документ Ревизионной комиссии, которым утверждается аудиторское заключение;

4) материалы государственного аудита и финансового контроля – документы, необходимые для проведения государственного аудита, а также составленные по его результатам документы и прилагаемые аудиторские доказательства;

5) объекты государственного аудита и финансового контроля – государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств (далее – объекты государственного аудита);

6) государственный аудитор – государственный служащий, осуществляющий государственный аудит и (или) финансовый контроль имеющий сертификат государственного аудитора;

7) ассистент государственного аудитора - государственный служащий, обладающий профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета и аудита, имеющий право участвовать в государственном аудите;

8) контроль качества государственного аудита – проверка соблюдения государственными аудиторами требований Стандартов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении государственного аудита и настоящих Правил;

9) предписание – обязательный для исполнения акт Ревизионной комиссии, направляемый объектам государственного аудита, организациям и должностным лицам, для устранения выявленных нарушений и (или) причин, условий, способствующих им, а также принятия мер ответственности, предусмотренных законами Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения;

10) внешний государственный аудит – осуществляемые Ревизионными комиссиями анализ, оценка и проверка (далее – государственный аудит):

эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и объектов государственного аудита, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками;

эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми,

информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.»;

пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Группа государственного аудита формируется до начала проведения аудиторского мероприятия с учетом списка аффилированности членов группы с объектами государственного аудита (далее - список аффилированности). Список аффилированности включает сведения о месте работы супруга (супруги), близких родственниках, свойственниках, наименования юридических лиц, участниками, учредителями, которых они являются, также доверенных лицах (в случае передачи имущества в доверительное управление) работников Ревизионной комиссии. Список аффилированности утверждается Председателем Ревизионной комиссии.

Сформированный состав группы государственного аудита включает работников Ревизионной комиссии, участвующих в проведении аудиторского мероприятия – руководителя группы государственного аудита, государственных аудиторов и (или) ассистента(-ов) государственного (-ых) аудитора (-ов) (далее - ассистент), а также, в случае привлечения, специалистов государственных органов, экспертов, негосударственные аудиторские организации (далее – эксперт).

Обязанности руководителя группы государственного аудита возлагаются решением Председателя Ревизионной комиссии на одного из государственных аудиторов в порядке, определенном Регламентом Ревизионной комиссии.»;

пункт 19 изложить в следующей редакции:

«19. Перечень объектов государственного аудита формируется для качественного и эффективного осуществления аудиторских мероприятий на очередной год на основе перспективного плана аудита эффективности, взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, признания результатов государственного аудита с целью исключения дублирования объектов государственного аудита.»;

пункт 20 исключить;

пункты 22 и 23 изложить в следующей редакции:

«22. Для формирования Перечня объектов государственного аудита члены Ревизионной комиссии не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, на основе Единой базы данных государственного аудита и финансового контроля (далее – Единая база данных), с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и данных, полученных из дополнительных источников и запросов, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам (далее – Заявка).

23. Члены Ревизионной комиссии совместно со структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита при составлении Заявки определяют объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемые государственным аудитом, наименование аудиторского мероприятия, типы государственного аудита и виды проверок по своим направлениям, сроки проведения каждого этапа аудиторского мероприятия, также с учетом необходимого количества государственных аудиторов, потребности привлечения ассистентов и экспертов.»;

дополнить пунктами 23-1 и 23-2 следующего содержания:

«23-1. При формировании проекта Перечня объектов государственного аудита Ревизионной комиссии рассмотрению подлежат:

обращения физических и юридических лиц по вопросам организации аудиторских мероприятий на определенных объектах государственного аудита, неэффективно расходующих бюджетные средства и активы, либо неэффективной реализации документов Системы государственного планирования, бюджетных инвестиций;

результаты мониторинга средств массовой информации о нарушениях в ходе формирования и расходования бюджетных средств и активов, реализации документов Системы государственного планирования и бюджетных инвестиций;

результаты оценки рисков объектов государственного аудита, осуществляемый структурным подразделением ответственным за планирование;

статистические данные социально-экономического развития, в том числе в разрезе сфер государственного управления и отраслей экономики и других сведений.

23-2. Выбор направления аудиторского мероприятия членом Ревизионной комиссии обосновывается по следующим критериям:

соответствия направления аудиторского мероприятия компетенциям Ревизионной комиссии, установленным Законом о государственном аудите;

наличия рисков при формировании и (или) использовании бюджетных средств и активов, а также деятельности объектов государственного аудита, которые потенциально могут приводить к негативным результатам;

прогноznым объемам бюджетных средств и активов, подлежащих аудиту в данной сфере и (или) используемых объектами государственного аудита;

срокам и результатам проведения предшествующих аудиторских мероприятий на объектах государственного аудита;

достаточность трудовых и других ресурсов для осуществления аудиторского мероприятия;

охвату аудитом бюджета планируемого года в соответствии с приоритетными направлениями расходования бюджетных средств и активов;

необходимости проведения оценки эффективности по итогам промежуточной реализации или на этапе завершения реализации документов Системы государственного планирования, постановки их на утрату введения в эксплуатацию объектов за счет бюджетных средств и активов.

Приоритетом при выборе объектов государственного аудита необходимо отдавать бюджетным программам, администраторам бюджетных программ, субъектам квазигосударственного сектора и документам Системы государственного планирования, отнесенным к высокой и средней группам рисков.»;

пункт 25 изложить в следующей редакции:

«25. Структурным подразделением, ответственным за планирование, до 5 декабря года, предшествующего планируемому, предварительный проект Перечня объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам, а также детализированный перечень объектов государственного аудита, по форме, согласно приложению 4 к настоящим

Правилам, направляются в Счетный комитет и территориальному подразделению Уполномоченного органа по внутреннему аудиту (далее – Уполномоченный орган).

При рассмотрении на совещании у Председателя Ревизионной комиссии предварительного проекта Перечня объектов государственного аудита с детализированным перечнем объектов государственного аудита заслушиваются доклады членов Ревизионной комиссии по их Заявкам.»;

пункт 31 изложить в следующей редакции:

«31. Структурное подразделение, ответственное за планирование, на ежеквартальной основе проводит мониторинг изменений перечней объектов государственного аудита Счетного комитета и территориального подразделения Уполномоченного органа в целях исключения дублирования аудиторских мероприятий.»;

пункт 34 изложить в следующей редакции:

«34. В Перечень объектов государственного аудита вносятся изменения и (или) дополнения по поручениям Президента Республики Казахстан, запросов Счетного комитета, основанных на поручениях Администрации Президента Республики Казахстан, решений соответствующих маслихатов и (или) инициативе Председателя Ревизионной комиссии, а также по основаниям, предусмотренным пунктом 51 настоящих Правил на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, контроля качества и планирование и приложением актуализированной Заявки, а также подтверждающих обоснованность внесения изменений и (или) дополнений документов (материалов).»;

пункты 36 и 37 изложить в следующей редакции:

«36. Подготовка к проведению отдельного государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8 и 17 Закона о государственном аудите, настоящими Правилами и иными документами, регламентирующими проведение внешнего государственного аудита.

37. Предварительное изучение объектов государственного аудита проводится всеми участниками группы государственного аудита без посещения объекта государственного аудита, за исключением аудиторских мероприятий, осуществляемых в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов, путем сбора и анализа информации об их деятельности, необходимой для уточнения типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств и активов, охватываемых аудиторским мероприятием, сроков проведения государственного аудита, определения вопросов государственного аудита, в том числе актуализации данных, предусмотренных в сведениях о расходовании средств и результатов текущего контроля, проводимого в соответствии со статьей 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.»;

пункт 39 изложить в следующей редакции:

«39. В ходе предварительного изучения на основе анализа информации об объекте государственного аудита в зависимости от типа государственного аудита и целей аудиторского мероприятия, кроме показателей государственного аудита, предусмотренных пунктом 38 настоящих Правил, определяются следующие показатели:

1) наличие и степень рисков – определение существования каких-либо факторов (действий или событий), оказывающих негативное влияние на формирование и использование бюджетных средств и активов в проверяемой сфере или финансово-хозяйственную деятельность объекта государственного аудита, следствием чего могут быть нарушения и недостатки;

2) наличие и состояние внутреннего контроля – проведение предварительной оценки степени эффективности внутреннего контроля деятельности объекта государственного аудита, осуществляемого им, в целях планирования объема и проведении аудиторских процедур на данном объекте государственного аудита.

3) наличие аффилированности государственных аудиторов с объектами государственного аудита – изучение данных списка аффилированности государственных аудиторов Ревизионной комиссии.»;

пункты 48, 49, 50 и 51 изложить в следующей редакции:

«48. Если на стадии предварительного изучения выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Ревизионной комиссии, то инициируется проведение признания результатов государственного аудита и в адрес Счетного комитета направляется запрос о проведении процедуры признания результатов государственного аудита соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля. Признание результатов государственного аудита осуществляется в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.

49. В случае признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, проведенного другим органом государственного аудита, аудиторское мероприятие не проводится или проводится с сокращением объемов государственного аудита. Результаты признания учитываются при формировании Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий государственных аудиторов.

50. В соответствии с проведенным изучением и анализом имеющихся и полученных данных по итогам предварительного изучения объектов государственного аудита:

1) производится уточнение типа государственного аудита, вида проверки и объектов государственного аудита, объема средств, активов, периода, охватываемых государственным аудитом, с учетом признания (непризнания) результатов государственного аудита, оценки рисков и аудиторской выборки;

2) распределяются объекты государственного аудита между государственными аудиторами и ассистентами в случае их привлечения, при проведении совместной и параллельной проверки – между государственными органами и органами государственного аудита;

3) определяются объекты встречной проверки;

4) определяются ассистенты, эксперты, привлекаемые к проведению государственного аудита, и конкретные вопросы государственного аудита, планируемые для поручения им;

5) прорабатываются вопросы получения разрешений в случаях проведения государственного аудита на режимных объектах;

6) составляется перечень документов и другой информации для осуществления аудиторского мероприятия, с целью включения в Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита (должностного лица, с ведома которого осуществляется аудиторское мероприятие);

7) определяются источники информации, необходимой для проведения запланированного государственного аудита;

8) руководителем группы государственного аудита составляется информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита по форме, согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

51. О внесении изменений и (или) дополнений либо исключении данного аудиторского мероприятия из Перечня объектов государственного аудита член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие вносит Председателю Ревизионной комиссии служебную записку с визами руководителей структурных подразделений, ответственных за проведение аудита, планирование и контроль качества с соответствующим обоснованием при:

1) проведении государственного аудита (проверки или контроля) другими органами государственного аудита и признания их результатов;

2) изъятии правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов;

3) проведении на дату запланированного государственного аудита проверки правоохранительным органом или внепланового аудита другим органом государственного аудита по цели, бюджетным программам и периоду, запланированному аудиторским мероприятием;

4) передаче объекта аудита в ведение другого уполномоченного органа управления;

5) изменении сроков проводимого аудиторского мероприятия.»;

пункт 55 изложить в следующей редакции:

«55. По проектам Плана аудита и Программы аудита проводится контроль качества в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите и настоящими Правилами.

В целях проведения контроля качества в структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, представляются:

1) информация о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита;

2) служебная записка члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие в соответствии с пунктом 51 настоящих Правил;

3) проекты Плана аудита и Программы аудита, согласованные с руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение аудита и членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие.»;

пункты 59 и 60 изложить в следующей редакции:

«59. Регистрация второго и следующих Поручений в рамках одного аудиторского мероприятия осуществляется за тем же порядковым номером (N) с присвоением к указанному значению через дефис порядкового номера (-1-Т, -2-Т и так далее).

При внесении изменений и (или) дополнений в зарегистрированные Поручения принимается новое Поручение с одновременным уведомлением объекта государственного аудита, уполномоченного органа в области правовой статистики и специальных учетов.

Поручению, выданному для проведения встречной проверки, присваивается порядковый номер через дробь номера Поручения на проведение аудиторского мероприятия на основном объекте государственного аудита (N-1/1-Т, N-2/1-Т и так далее).

Если объект встречной проверки был определен в ходе проведения государственного аудита, то регистрация поручения осуществляется не менее, чем за 1 рабочий день до выхода на объект.

60. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие и руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита, до выхода на аудиторское мероприятие (основной этап) проводится техническая учеба (инструктаж) с участниками группы государственного аудита.

В целях профилактики коррупционных рисков и противодействия коррупции, обеспечения соблюдения стандартов государственного аудита и финансового контроля, Этического кодекса государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих), утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 153, и Правил профессиональной этики государственных аудиторов, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12575) к проведению технической учебы (инструктажа) привлекается уполномоченный по этике Ревизионной комиссии.»;

дополнить пунктом 74-1 следующего содержания:

«74-1. Член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие и (или) руководитель структурного подразделения, ответственного за его проведение, и (или) руководитель группы государственного аудита представляет участников группы государственного аудита основному объекту государственного аудита и уведомляет его руководителя об обеспечении соблюдения статьи 37 Закона о государственном аудите при проведении аудиторского мероприятия.»;

пункт 80 изложить в следующей редакции:

«80. В случае воспрепятствования при проведении встречной проверки и непредставления необходимых документов государственными аудиторами объекту государственного аудита предъявляется Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита.»;

пункты 87 и 88 изложить в следующей редакции:

«87. На информационном стенде объекта государственного аудита государственные аудиторы вывешивают информацию о том, что на объекте государственного аудита проводится аудиторское мероприятие работниками Ревизионной комиссии, а также объявление о телефоне доверия Ревизионной комиссии, по форме согласно приложению 6-1 к настоящим Правилам.

88. Если на объекте государственного аудита выявлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду и вопросам, указанным в Программе аудита, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающими с аудиторским мероприятием Ревизионной комиссии, то государственными аудиторами инициируется проведение процедуры признания результатов государственного аудита в соответствии со статьями 8, 19 Закона о государственном аудите.»;

пункт 91 изложить в следующей редакции:

«91. В случае изъятия документов на объекте государственного аудита правоохранительными органами, отказа экспертов в проведении государственного аудита, признания Счетным комитетом результатов государственного аудита, длительного отсутствия государственного аудитора, члена аудиторской группы, связанного с нетрудоспособностью, Поручение отменяется членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, или должностным лицом его подписавшим, путем заверения своей подписью штампа с текстом «Поручение отменено», которое проставляется в верхнем правом углу зарегистрированного Поручения при наличии подписи руководителя группы государственного аудита, руководителей подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, правовое обеспечение, согласовавших его отмену. На оборотной стороне Поручения (на уровне оттиска штампа) указываются причины отмены и дата принятия такого решения.

В случае утраты трудоспособности одним из членов группы аудита, либо его замены, то лицом завершившим аудиторское мероприятие до сроков, указанных в поручении, представляется подписанная информация о результатах государственного аудита по его вопросам, закрепленным в аудиторском задании, руководителю группы аудита, а в его отсутствии государственному аудитору, находящемуся на объекте аудита, которая будет являться приложением к аудиторскому отчету и основанием для включения его результатов в аудиторский отчет.»;

пункты 93, 94, 95 и 96 изложить в следующей редакции:

«93. При необходимости продления срока проведения государственного аудита, в том числе в случаях, предусмотренных пунктами 88 и 92 настоящих Правил, срок продлевается не менее чем за один рабочий день до его окончания

Председателем Ревизионной комиссии по письменному ходатайству члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие с внесением соответствующих изменений в Заявку.

94. Внесение изменений и (или) дополнений в План аудита, Программу аудита и Аудиторские задания в ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям, предусмотренным пунктами 90-92 настоящих Правил:

в План аудита – на основании письменного ходатайства члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Ревизионной комиссии, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений, завизированной руководителями структурных подразделений, ответственных за проведение государственного аудита, планирование и контроль качества;

в Программу аудита – на основании служебной записки руководителя группы государственного аудита по согласованию с руководителями структурных подразделений, ответственных за планирование и проведение государственного аудита и контроль качества, на имя члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, с указанием обоснований внесения изменений и (или) дополнений;

в Аудиторское задание – на основании служебной записки государственного аудитора на имя члена Ревизионной комиссии, согласованной с руководителем группы государственного аудита, или при условии внесения изменений и (или) дополнений в План аудита и Программу аудита.

При этом План аудита переутверждается Председателем Ревизионной комиссии, Программа аудита и Аудиторское задание – членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, с изменением или без изменения срока проведения аудиторского мероприятия, с соблюдением процедуры согласования, с одновременным внесением изменений и (или) дополнений в Заявку (при необходимости).

95. При осуществлении аудиторского мероприятия проводится сбор, анализ фактических данных, необходимых для формирования аудиторских доказательств, в соответствии с поставленной целью и вопросами аудиторского мероприятия.

Сбор фактических данных осуществляется следующими способами:

- 1) единовременно;
- 2) путем непрерывного процесса, в определенный промежуток времени;
- 3) в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.

Собранные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства являются обоснованием выявленных у объекта государственного аудита нарушений правовых актов, актов объекта государственного аудита, пробелов и коллизий в законодательстве, системных и иных недостатков. На основе собранных аудиторских доказательств формулируются выводы и рекомендации в Аудиторском заключении по итогам аудиторского мероприятия.

96. Государственные аудиторы для подтверждения достоверности и (или) сбора аудиторских доказательств на предмет фактической поставки товаров, услуг и выполнения определенных видов (объемов) работ совместно с лицом, уполномоченным руководителем объекта государственного аудита, на основе применения аудиторских процедур проводят контрольный обмер, осмотр (далее – контрольный обмер (осмотр)).

Руководство объекта государственного аудита в письменной форме уведомляется о необходимости обеспечить участие представителей заказчика и (или) поставщика (подрядчика) и других задействованных лиц с контрольно-измерительными приборами, необходимыми для проведения полноценного контрольного обмера (осмотра).»;

пункты 99 и 100 изложить в следующей редакции:

«99. Государственные аудиторы ежедневно устно отчитываются руководителю группы государственного аудита, еженедельно в предпоследний рабочий день по защищенным каналам связи направляют еженедельный отчет о проделанной работе по форме, согласно приложению 17 к настоящим Правилам или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненных (составленных) на отчетную дату. В таком же порядке указанный

отчет представляется для сведения члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, а также работнику (-ам) структурного подразделения ответственного за правовое обеспечение, закрепленным за аудиторским мероприятием.

Привлеченные эксперты к аудиторскому мероприятию отчитываются о ходе своей работы в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

100. Руководитель группы государственного аудита координирует работу государственных аудиторов, проводит мониторинг полноты охвата вопросов аудиторского мероприятия, корректирует отдельные направления аудиторского мероприятия, разрешает проблемные вопросы, возникающие между государственными аудиторами, еженедельно в последний рабочий день недели по защищенным каналам связи предоставляет руководителю подразделения, ответственному за проведение государственного аудита, и члену Ревизионной комиссии, ответственному за аудиторское мероприятие, для анализа сводный еженедельный отчет руководителя группы государственного аудита о проделанной работе по форме, предусмотренной пунктом 99 настоящих Правил, или по форме, предусмотренной Регламентом Ревизионной комиссии, заполненный (составленный) на отчетную дату.»;

пункт 104 изложить в следующей редакции:

«104. Целью привлечения экспертов является обеспечение качественного аудиторского мероприятия и подтверждение результатов государственного аудита заключениями независимой экспертизы по вопросам государственного аудита, требующим специальных знаний.

В случае невозможности либо отказа в предоставлении специалистов государственных органов для участия в аудиторском мероприятии, член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, при необходимости, направляет результаты испытаний, контрольных обмеров (осмотров) в уполномоченные органы и организации в целях получения от них необходимых заключений.

Заключения экспертов включаются в Аудиторский отчет, реестр выявленных нарушений и недостатков.»;

пункт 109 изложить в следующей редакции:

«109. Для проведения встречной проверки на каждый объект государственного аудита оформляется отдельное Поручение на проведение встречной проверки по форме, предусмотренной пунктом 72 настоящих Правил и при необходимости предъявляется Требование в соответствии с пунктом 80 настоящих Правил.»;

пункт 111 изложить в следующей редакции:

«111. Аудиторский отчет составляется и подписывается в двух экземплярах государственным аудитором и привлеченными экспертами, проводившими встречную проверку.

Все страницы Аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственным аудитором.

Второй экземпляр Аудиторского отчета в день завершения встречной проверки регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.»;

пункт 139 изложить в следующей редакции:

«139. Ревизионная комиссия согласовывает проекты Плана и Программы проверки государственных органов в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию, при необходимости вносит коррективы в План, Программу проверки и Аудиторские задания. В случае отсутствия письменных замечаний со стороны Ревизионной комиссии, направленных в указанные сроки, проекты Плана и Программы проверки органов государственного аудита считаются согласованными.»;

пункты 159 и 160 изложить в следующей редакции:

«159. Структура Аудиторского отчета обеспечивает полноту отражения всех вопросов, указанных в Программе аудита, достоверность, объективность сведений, изложенных в нем.

Содержание отчетов должно быть систематизированным и исключать повторы, быть логичным и доступным для восприятия.

160. Аудиторский отчет составляется в соответствии с перечнем вопросов Программы аудита и Аудиторских заданий.

Выявленные нарушения и недостатки описываются объективно и точно, с указанием необходимых ссылок на реквизиты оригиналов документов, подтверждающих достоверность записей в Аудиторском отчете. Выявленные нарушения описываются с указанием статей, пунктов и подпунктов нормативных правовых актов, положения которых нарушены, а также актов объектов государственного аудита, принятых для их реализации. Если по вопросу аудиторского мероприятия, за исключением вопросов аналитического характера, не установлено нарушений и недостатков, государственным аудитором:

1) в Аудиторском отчете отражаются краткая информация по вопросу Программы аудита, отсутствие выявленных недостатков и нарушений;

2) к Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов с указанием их реквизитов.";

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает описание примененных показателей государственного аудита.

Аудиторский отчет по результатам аудита эффективности или аудита соответствия включает наименования примененных показателей, их описание, а также оценку области государственного аудита или деятельности объекта государственного аудита на предмет соответствия примененным показателям.»;

пункт 162 изложить в следующей редакции:

«162. К Аудиторскому отчету прилагаются следующие аудиторские доказательства, являющиеся его неотъемлемой частью:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 20 к настоящим Правилам;

3) подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

4) письменные объяснения лиц по допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

5) акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

6) заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

7) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

8) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

9) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;

10) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

11) аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита.

12) экспертные заключения по итогам процедуры признания результатов государственного аудита других органов государственного аудита и материалы, подвергнутые признанию (в случае проведения процедуры признания Счетным комитетом);

13) письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 20-1 к настоящим Правилам.

Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности.»;

пункт 164 изложить в следующей редакции:

«164. Отсутствие документов, подтверждающих изложенные в Аудиторском отчете нарушения, ссылки на которые зафиксированы в Аудиторском отчете, а также невозможность их восполнения является основанием для не включения их в Аудиторское заключение по итогам контроля качества.»;

пункт 167 изложить в следующей редакции:

«167. Второй экземпляр Аудиторского отчета не позднее дня завершения аудиторского мероприятия регистрируется в системе учета входящей корреспонденции объекта государственного аудита либо направляется почтой с уведомлением.»;

пункты 172 и 173 изложить в следующей редакции:

«172. Руководителем группы государственного аудита (государственным аудитором), не позднее следующего рабочего дня после вручения Аудиторского отчета объекту государственного аудита, направляются и (или) представляются в Ревизионную комиссию Аудиторские отчеты, Реестры, таблицы и другие приложения (при наличии) одним из приемлемых способов:

- 1) нарочно непосредственно государственным аудитором;
- 2) отсканированные – по защищенным каналам связи;
- 3) оригинал Аудиторского отчета (за исключением секретного) посредством фельдъегерской связи либо по почте заказным письмом с уведомлением;
- 4) Аудиторские отчеты, имеющие секретный характер, – с соблюдением требований, установленных законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.
- 5) электронные версии размещаются в ВИС РК (за исключением секретных и с пометкой ДСП)

Один экземпляр Аудиторского отчета (экземпляр № 2) остается у руководителя объекта государственного аудита для принятия мер по устранению выявленных нарушений и совершения других действий.

173. Оригиналы материалов о результатах предварительного изучения, служебные записки о внесенных изменениях и дополнениях в Заявку, План аудита, Программу аудита, Аудиторские задания, Поручения, Аудиторского

отчета (экземпляр № 1), Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита (при наличии) и ответы на них государственными аудиторами сдаются в структурное подразделение, ответственное за документооборот, не позднее следующего рабочего дня со дня приезда из командировки с отражением в описи наименований документов и количества листов, которые до укомплектования их остальными материалами аудиторского мероприятия формируются в накопительной папке.

Оригиналы Аудиторских отчетов, Реестра и других приложений к Аудиторскому отчету, возражения объектов государственного аудита в течение трех рабочих дней со дня их поступления в Ревизионную комиссию сканируются структурным подразделением, ответственным за документооборот или структурным подразделением, определенным Регламентом Ревизионной комиссии регистрируются в ЕСЭДО и передаются члену Ревизионной комиссии, структурным подразделениям, ответственным за организацию и осуществление аудиторского мероприятия, проведение государственного аудита и контроль качества.

Документы, сформированные в рамках аудиторского мероприятия, размещаются в ВИС РК с приобщением их сканированных версий.»;

пункты 178, 178-1 изложить в следующей редакции:

«178. Проекты Аудиторского заключения, Сводного реестра Постановления и Предписания членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, одновременно направляются в структурные подразделения, ответственные за контроль качества и правовое обеспечение.

Юридическая экспертиза по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания проходит в течение трех рабочих дней либо в срок, определенный Регламентом ревизионной комиссии, с последующим направлением заключения юридической экспертизы в структурное подразделение, ответственное за контроль качества.

Контроль качества проводится по проектам Аудиторского заключения, Сводного реестра, Постановления и Предписания в течение трех рабочих дней со дня поступления заключения юридической экспертизы, в соответствии со статьей 8 Закона о государственном аудите.

178-1. Проекты Аудиторского заключения и Сводного реестра после проведения контроля качества и юридической экспертизы направляются сопроводительным письмом за подписью члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие основному объекту государственного аудита и другим заинтересованным сторонам в части их касающейся для ознакомления с целью подготовки к заседанию Ревизионной комиссии не позднее двух рабочих дней до проведения заседания Ревизионной комиссии либо в сроки, установленные Регламентом.»;

пункт 180 изложить в следующей редакции:

«180. В случае указания в экспертном заключении контроля качества фактов, подтверждающих несоответствие составленных Аудиторских отчетов Общим стандартам государственного аудита и финансового контроля и статье 8 Закона о государственном аудите, членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, на имя Председателя Ревизионной комиссии вносится служебная записка по согласованию с руководителем отдела, ответственного за проведение контроля качества о целесообразности вынесения материалов аудиторского мероприятия на заседание Ревизионной комиссии и принятия соответствующего решения о назначении перепроверки либо доработки Аудиторского заключения с учетом замечаний.»;

пункт 183 изложить в следующей редакции:

«183. В итоговой части Аудиторского заключения обобщаются, систематизируются и отражаются в краткой форме:

- 1) основные результаты аудиторского мероприятия;
- 2) обобщенный анализ нарушений и недостатков с установлением причинно-следственных связей их возникновения, а также выводов и предложений по их устранению и совершенствованию правовых актов, регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, а также направленных на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной сферы, других сфер государственного управления, актов квазигосударственного сектора.

Установленные факты нарушений, недостатков, указанные в Аудиторском отчете и подтвержденные документами отражаются в Сводном реестре;

В Аудиторском заключении указывается общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, в том числе суммы:

- 1) финансовых нарушений;
- 2) неэффективного использования бюджетных средств, активов;
- 3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов;
- 4) нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан.

По процедурным нарушениям указывается их количество.»;

пункт 214 изложить в следующей редакции:

«214. В случаях выявления признаков преступлений в действиях должностных лиц объекта аудита, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, и признаков состава административных правонарушений, рассмотрение и принятие процессуального решения по которым относится к компетенции органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, государственные аудиторы для последующей передачи в правоохранительные органы и органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, требуют письменные объяснения от лиц, допустивших правонарушения, и снять копии подлинников документов, заверенных подписью должностных лиц или печатью организации, подтверждающих признаки выявленного правонарушения (далее – перечень документов):

- 1) документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения:
фотоматериалы, иллюстрирующие факты нарушений и являющиеся неотъемлемой частью аудиторского отчета;

акты проведенных исследований (испытаний, контрольных обмеров (осмотров) и так далее);

заключения экспертизы и негосударственных аудиторских организаций (в случаях проведения);

письменные объяснения лиц, исходя из функциональных и должностных обязанностей (либо акт об отказе в дачи объяснений), копии документов, удостоверяющих их личность;

иные документы, непосредственно подтверждающие факт нарушения;

2) документы или их копии, содержащие факт операции или действия, в том числе решения:

акты выполненных работ (акты приема-передачи товаров, оказания услуг, списания, уничтожения);

приказы, протоколы о государственных закупках и другие решения государственных органов, организаций, должностных лиц;

договоры;

иные документы или их копии, содержащие факт операции или действия;

3) документы или их копии, подтверждающие факт оплаты:

платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

ведомости, ордера, наряды;

4) документы или их копии, подтверждающие полномочия должностных лиц:

уставы, положения, должностные инструкции;

приказы о назначении (увольнении) должностных лиц имеющие отношение к выявленным нарушениям;

5) документы, подтверждающие суммы ущерба государству, интересам юридических лиц с участием государства:

справки, таблицы, диаграммы;

расчеты;

иные документы или их копии, подтверждающие факт оплаты.»;

пункт 214-2 изложить в следующей редакции:

«214-2. Передача материалов для возбуждения административного производства и принятия процессуального решения структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита,

осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня получения юридического заключения на инициированные государственными аудиторами и подписанные членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, факты нарушений, в которых усматриваются признаки административного правонарушения.»;

заголовок параграфа 5 изложить в следующей редакции:

«Параграф 5. Предъявление иска в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.»;

пункт 215 изложить в следующей редакции:

«215. Принципами осуществления контроля качества являются:

1) независимость – недопущение любого вмешательства в деятельность работников при осуществлении ими контроля качества;

2) объективность – проведение контроля качества в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, обеспечение единого подхода при проведении контроля качества и оформлении итогов контроля качества, с документально обоснованными и подтвержденными выводами, исключение конфликта интересов;

3) прозрачность – ясность изложения результатов контроля качества, применение методов и критериев проведения контроля качества, обеспечивающих понятность и доступность его результатов для всех заинтересованных сторон;

4) компетентность – совокупность необходимых профессиональных знаний и навыков работников для осуществления контроля качества;

5) достоверность – подтверждение результатов контроля качества оригиналами документов или их сканированными версиями, а также ссылками на нормативные правовые акты, положения которых нарушены.»;

пункты 226 и 227 изложить в следующей редакции:

«226. Структурное подразделение, ответственное за контроль качества или определенное Регламентом Ревизионной комиссии, по итогам полугодия, не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, представляют Председателю Ревизионной комиссии обобщенную информацию о результатах контроля качества материалов аудиторских мероприятий, а также по качеству исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Постановлений (Предписания) Ревизионной комиссии по итогам анализа.

227. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, совместно с членом Ревизионной комиссии, ответственным за контроль исполнения данных в аудиторском заключении рекомендаций и направленных для обязательного исполнения предписаний, на постоянной и системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты:

1) рассмотрения объектами аудита рекомендаций, данных в Аудиторском заключении, в том числе информации о результатах рассмотрения и подтверждающих документов об их рассмотрении и принятии решения;

2) исполнения Предписаний, в том числе информации о результатах исполнения Предписаний и подтверждающих документов, направляемых объектом государственного аудита и иными заинтересованными лицами.»;

пункты 229 и 229-1 изложить в следующей редакции:

«229. Структурным подразделением, ответственным за проведение контроля качества, в течение семи рабочих дней со дня получения информации (подтверждающих документов) от объекта государственного аудита проводится контроль качества выполнения объектом государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания.

Контроль качества проводится на предмет:

1) полноты исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении (в том числе совместном), и пунктов Предписаний, наличия подтверждающих документов

2) обоснованности внесения предложения о продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний;

3) обоснованности снятия с контроля.

По итогам контроля качества структурное подразделение, ответственное за проведение контроля качества, готовит экспертное заключение и вносит члену Ревизионной комиссии.

На основании экспертного заключения структурного подразделения, ответственного за контроль качества, членом Ревизионной комиссии в течение двух рабочих дней принимается решение о подготовке служебной записки на имя Председателя о результатах исполнения рекомендаций и предписаний или необходимости запроса дополнительной информации от объекта аудита и иных заинтересованных лиц.

По поручению члена Ревизионной комиссии структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, готовится проект служебной записки на имя Председателя или дополнительный запрос объекту аудита и иным заинтересованным лицам. Проект служебной записки на имя Председателя согласовывается со структурным подразделением, ответственным за контроль качества.

229-1. Продление срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний допускается не более двух раз, за исключением случаев, когда на основании аудиторских мероприятий осуществляется рассмотрение в судебном порядке и (или) уголовное производство, или по иным, не зависящим от объекта аудита основаниям. Повторное продление срока исполнения считается как несвоевременное исполнение. При внесении объектом аудита предложения о продлении срока исполнения по поручениям, по которым ранее два раза продлевался срок исполнения, членом Ревизионной комиссии принимаются меры, предусмотренные в п. 236 настоящих Правил.

В случае, если структурным подразделением, ответственным за контроль качества, представленные обоснования объекта аудита для продления срока исполнения рекомендаций и (или) пунктов предписаний признаны необоснованными, структурным подразделением, ответственным за проведение государственного аудита, за подписью члена Ревизионной комиссии направляется соответствующее письмо объекту аудита с выводами о ненадлежащем выполнении пунктов предписаний и (или) рекомендаций аудиторского заключения. В случае невозможности обеспечения объектом аудита исполнения

пункта предписания в установленный срок и (или) дополнения аргументированными обоснованиями для продления, в последующем поддерживается предложение о продлении срока исполнения с отметкой о факте необоснованного продления.»;

пункты 229-2 и 230 исключить;

пункты 231, 232, 233 и 234 изложить в следующей редакции:

«231. Председателем Ревизионной комиссии на основании на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие или определенного Регламентом Ревизионной комиссии, принимается решение о снятии с контроля, продлении сроков исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений.

232. В течение трех рабочих дней со дня принятия решения Председателя Ревизионной комиссии член Ревизионной комиссии, ответственный за аудиторское мероприятие, информирует объект государственного аудита о снятии с контроля либо продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и (или) пунктов Предписания, Постановлений Ревизионной комиссии.

Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, осуществляет загрузку служебной записки ответственного члена Ревизионной комиссии с резолюцией Председателя Ревизионной комиссии и информации об исполнении объектами государственного аудита рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, Постановлений Ревизионной комиссии в ВИС РК.

233. Со дня принятия резолюции Председателя Ревизионной комиссии о продолжении исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений Ревизионной комиссии, структурным подразделением, ответственным за планирование, осуществляется дальнейший мониторинг их исполнения.

234. В случае необходимости, обсуждение вопроса о ходе исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписания, Постановлений выносится на заседание Ревизионной комиссии, с приглашением должностных лиц объектов государственного аудита,

уполномоченных государственных органов и других организаций для заслушивания их информации, по итогам его рассмотрения принимается соответствующее решение.»;

дополнить параграфом 2-1 следующего содержания:

«Параграф 2-1. Постаудит исполнения решений Ревизионной комиссии

234-1. Структурное подразделение, ответственное за проведение государственного аудита, под руководством члена Ревизионной комиссии ответственного за аудиторское мероприятие, в течение трех рабочих дней после дня получения информации от объекта государственного аудита о полном исполнении рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний, при необходимости осмотра на месте принятых объектом мер для подтверждения устранения нарушений и исполнения рекомендаций, готовит служебную записку, согласованную со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, на имя Председателя Ревизионной комиссии о проведении постаудита исполнения решений Ревизионной комиссии (далее – постаудит) с согласованием даты его проведения.

234-2. Решение о проведении постаудита принимается Председателем Ревизионной комиссии.

234-3. Постаудит осуществляется одним из следующих способов:

1) проведение аудита полноты и достоверности исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, и пунктов Предписаний с выходом на объект постаудита;

2) включением вопросов проведения постаудита в программу аудиторского мероприятия, объектом которого является объект постаудита.

234-4. Проведение постаудита осуществляется на основании;

1) поручения члена Ревизионной комиссии, ответственного за мониторинг и контроль исполнения рекомендаций, при способе, указанном в подпункте 1) пункта 234-3 настоящих Правил;

2) поручения члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, при способе, указанном в подпункте 2) пункта 234-3 настоящих Правил;

234-5. Председатель Ревизионной комиссии на основании служебной записки члена Ревизионной комиссии, согласованной со структурным подразделением, ответственным за контроль качества, принимает решение о полном снятии с контроля либо продолжении исполнения отдельных пунктов решений Ревизионной комиссии.

234-6. Член Ревизионной комиссии в течение трех рабочих дней после получения резолюции Председателя Ревизионной комиссии направляет уведомление объекту государственного аудита о полном снятии с контроля решения Ревизионной комиссии или продолжении его исполнения.

234-7. Заключение по итогам проведенного постаудита с резолюцией Председателя Ревизионной комиссии, а также информация объекта государственного аудита заносятся в ВИС РК.»;

пункт 236 изложить в следующей редакции:

«236. Членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, в случае непредставления информации объектом государственного аудита – в течение одного рабочего дня, а в случае неисполнения или ненадлежащего им выполнения в указанный срок пунктов Предписания - в течение пяти рабочих дней со дня истечения указанного в Предписании срока, на имя Председателя Ревизионной комиссии составляется служебная записка о принятии мер административного воздействия к объекту государственного аудита и направляется для проведения экспертизы в структурное подразделение, ответственное за правовое обеспечение.»;

пункт 239 изложить в следующей редакции:

«239. По итогам проведения заседания по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия на интернет-ресурсе Ревизионной комиссии размещается соответствующий пресс-релиз.»;

дополнить пунктом 239-1 следующего содержания:

«239-1. Анонс о предстоящем заседании Ревизионной комиссии по рассмотрению результатов аудиторского мероприятия размещается на интернет-ресурсе Ревизионной комиссии не позднее одного рабочего дня до его проведения.»;

пункт 241 изложить в следующей редакции:

«241. В течение пяти рабочих дней после утверждения Аудиторского заключения и подписания Предписания Ревизионной комиссии руководитель группы государственного аудита по согласованию с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие материалы государственного аудита (оригиналы материалов предварительного изучения, Плана аудита, Программы аудита, Аудиторских заданий, Поручений, экспертное заключение, Аудиторское заключение, подписанное членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие, Сводный реестр, протокол заседания, подписанный Председателем Ревизионной комиссии, постановление, предписания), сдает в структурное подразделение, ответственное за документооборот, для доукомплектования накопительной папки с материалами аудиторского мероприятия содержащей уведомления о проведении предварительного изучения, уведомления о проведении аудиторского мероприятия, требование о предоставлении документов, возражения и пояснения объектов государственного аудита (при наличии) и мотивированные ответы Ревизионной комиссии на возражения, экспертные заключения структурных подразделений ответственных за правовое обеспечение и контроль качества, служебной записки о приобщении материалов (при наличии) с последующей передачей в архив, электронные версии материалов аудиторского мероприятия и ВИС РК.»;

приложение 1 исключить;

приложение 2 изложить в новой редакции согласно приложению 18 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 3 изложить в новой редакции согласно приложению 19 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 4 изложить в новой редакции согласно приложению 20 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 6 изложить в новой редакции согласно приложению 21 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложением 6-1 в редакции согласно приложению 22 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 8 изложить в новой редакции согласно приложению 23 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 9 изложить в новой редакции согласно приложению 24 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 10 изложить в новой редакции согласно приложению 25 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 11 изложить в новой редакции согласно приложению 26 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 12 изложить в новой редакции согласно приложению 27 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 13 изложить в новой редакции согласно приложению 28 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 14 изложить в новой редакции согласно приложению 29 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 17 изложить в новой редакции согласно приложению 30 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 19 изложить в новой редакции согласно приложению 31 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 20 изложить в новой редакции согласно приложению 32 к настоящему нормативному постановлению;

дополнить приложением 20-1 в редакции согласно приложению 33 к настоящему нормативному постановлению;

приложение 21 изложить в новой редакции согласно приложению 34 к настоящему нормативному постановлению.

2. Юридическому отделу в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего нормативного постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего нормативного постановления направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции

Республики Казахстан для официального опубликования и включения в
Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики
Казахстан;

3) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-
ресурсе Счетного комитета.

3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления
возложить на руководителя аппарата Счетного комитета (Абдирайымов Х.С.).

4. Настоящее нормативное постановление вводится в действие после дня
его первого официального опубликования.

**Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета**

Н. Годунова

Утратил силу

Приложение 1
к нормативному постановлению
Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года
№ 13-НҚ

Приложение 3
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Заявка на проведение аудиторского мероприятия

Объект (ы) государственного (далее – гос.) аудита	Тип гос. ауди- та	Вид про- верки	Краткое наименование аудиторского мероприятия	Группа риска (максимально, средне, минимально)	АБП	№ БП, ак- тивы	Прогноз по планируемым суммам охвата аудиторским мероприятием			
							за предыдущий год	за отчетный год	на планируемый год	ВСЕ-ГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							1.			
							2.			

Продолжение таблицы

Период охвата аудиторским мероприятием	Сроки по аудиторскому мероприятию (указываются в разбивке по кварталам)			Потребность в привлечении ассистентов гос.аудитора,экспертов (гос.аудиторов в ходе проведения аудиторского мероприятия)
	подготовительный этап	основной этап	заключительный этап	
12	13	14	15	16

Инициатор заявки:

ФИО (при его наличии) члена Счетного комитета, Руководителя структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита)

(Подпись)

(Дата)

Обосно-
вание:

Сведения о предыдущем аудиторском мероприятии (проверке) по данному направлению:

Утратил силу

форма

[illegible]

[illegible]

3												
...												

Утратил силу

Приложение 4
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 7
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

наименование государственного органа или
организации

**Уведомление о проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки)**

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по
контролю за исполнением республиканского бюджета на _____ год с
_____ по _____ проводится предварительное изучение (аудиторское
(указать продолжительность)
мероприятие, проверка) _____.
(указать цель)

Просим Вас:

- 1) оказать содействие в проведении предварительного изучения
(аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных
должностных лиц;
- 2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой
информацией;
- 3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы,
обеспечить работников рабочими местами.*

Член Счетного комитета

ФИО (при его наличии)

Примечание:

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Счетного комитета.

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

К Уведомлению о проведении аудиторского мероприятия, проверки обязательно прилагается информация о телефоне доверия - уполномоченного по этике Счетного комитета.

Утратил силу

Приложение 5
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 7-1
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

форма



(указывается телефон уполномоченного по этике Счетного комитета)

Телефон доверия Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, по которому Вы можете сообщить о фактах финансовых нарушений, допущенных при использовании бюджетных средств, а так же неправомерных действий со стороны работников Счетного комитета и несоблюдения ими норм Этического кодекса государственных служащих Республика Казахстан.

Приложение 6
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 9
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

**Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного
изучения деятельности объекта государственного аудита ***

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит соответствия (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и другие документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты, постановления Счетного комитета и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, годовой план аудиторских мероприятий, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении республиканского бюджета на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая Министерством финансов Республики Казахстан, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам).
Государственные и правительственные программы, планы развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся	Отчеты об исполнении государственных и правительственных программ (планов мероприятий), планов развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся объекта государственного аудита, стратегических планов соответствующего администратора бюджетной программы.

щейся объекта государственного аудита, стратегический план соответствующего администратора бюджетной программы	
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников
	Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействий) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
Заключение Соглашений о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом	Соглашение о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом. Отчеты о достижении показателей Соглашений о результатах по целевым трансфертам
Доиспользование местными исполнительными органами сумм по ранее неиспользованным целевым трансфертам	Принятые решения маслихатов и акиматов, постановления Правительства РК о разрешении доиспользования средств целевых трансфертов (информационно-правовые системы)
Привлечение и использование связанных грантов	Соглашение о связанном гранте, информация о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года, отчет по достижению результатов по использованию связанных грантов, мониторинг использования связанных грантов
Привлечение и использование бюджетных кредитов	Кредитные договоры между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком. Информация о целевом и эффективном использовании, погашении и обслуживании бюджетных кредитов
Реализация проектов, финансируемых за счет правительственных внешних займов	Информация об освоении средств внешних займов и софинансировании из республиканского бюджета, направленных на реализацию инвестиционных проектов, сводный отчет об освоении средств государственных внешних займов
Удорожание проектов, финансируемых за счет привлеченных займов	Информация об удорожании проектов, финансируемых за счет привлеченных займов
Мониторинг использования заемных средств в рамках договоров займа, предоставляемых Правительству Республики	Информация о проектах, финансируемых международными финансовыми организациями

Казахстан международными финансовыми организациями	
Операции по погашению и обслуживанию правительственных займов	Информация об освоении, погашении и обслуживании действующего портфеля правительственных внешних займов
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания службы внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Учетная политика	Учетная политика субъекта квазигосударственного сектора, утвержденная решением Совета директоров
Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Аудит правильности и использования средств Национального Фонда Республики Казахстан	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Аудит полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврат сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективность налогового и таможенного администрирования	Налоговые отчеты №1-Н и №2-Н о поступлениях платежей в бюджет (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Требования и обязательства Правительства Республики Казахстан	Отчет о требованиях и обязательствах Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)

захан и местных исполнительных органов	
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров работ и услуг по республиканскому бюджету	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг по республиканскому бюджету
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчет центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета об исполнении республиканского бюджета по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств, и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении республиканского бюджета в части выполнения республиканских бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений налогово-бюджетной политики в стране, принятых в прогнозе социально-экономического развития республики на соответствующий период, об исполнении статей закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского бюджета, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского бюджета (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
3. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета по итогам проведения аудиторского мероприятия, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проведения аудиторского мероприятия
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы (стратегического плана), средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение государственных и правительственных программ	Государственные и правительственные программы
Финансовое обеспечение стратегического плана в разрезе бюджетных программ	Стратегический план администратора бюджетных программ

Государственные, правительственные программы (стратегические планы центральных государственных органов)	Государственные и правительственные программы, стратегические и операционные планы государственных органов, планы развития субъектов квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы) Информация неправительственных организаций (общественных объединений) о качестве предоставления государственных услуг, полученной на основании опроса их получателей (данные средств массовой информации)
Осуществление основных действий и выполнение/невыполнение условий реализации программы (стратегического плана)	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации государственных программ
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Стратегический план администратора бюджетных программ в части бюджетных программ, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ
Осуществление закупок	Годовой план закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты
Перечень концессионных проектов	Перечень концессионных проектов на плановый период, требующих софинансирования из республиканского бюджета, в разрезе объектов
Заключения по концессионным проектам и вынесение на рассмотрение Республиканской бюджетной комиссии	Заключение по концессионным проектам и заключение Республиканской бюджетной комиссии
Приоритетные направлений деятельности, планов развития субъектов квазигосударственного сектора	Планы развития субъектов квазигосударственного сектора
Бюджетные заявки администраторов республиканских бюджетных программ и вынесение по ним решений	Заключение Республиканской бюджетной комиссии по соответствующему администратору бюджетной программы
Мониторинг реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Отчет субъекта квазигосударственного сектора администратору бюджетных программ по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций, пояснительная записка, финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора за последний отчетный период, стратегические документы развития субъекта квазигосударственного сектора; отчет администратора бюджетных программ, реализующего бюджетные инвестиции центральному уполномоченному органу по бюджетному планированию по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций
Бюджетные инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Информация об оценке реализации бюджетных инвестиций администратора республиканских бюджетных программ
4. Активы субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству в субъектах квазигосударственного сектора	

Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита (информационно-правовые системы)
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Счетного комитета по итогам проведения аудиторского мероприятия, принятые меры по устранению выявленных нарушений по материалам предыдущего аудиторского мероприятия, проведенного другими контрольно-надзорными органами
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Официальные статистические данные, данные средств массовой информации, данные из других источников
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
Финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительная записка. Отчет об использовании активов государства
Определение количественных и качественных показателей работы	Стратегия, план развития субъекта квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы)
Достижение целей и задач стратегических планов развития	Отчеты о реализации планов развития
Соблюдение требований и норм размещения денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству	Информация по размещению денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия), которых принадлежит государству
Управление объектом государственного аудита (филиалы, порядок взаимосвязи между основными подразделениями, взаимозависимость). Обоснованность структуры и численность управленческого аппарата	Штатное расписание, структура и численность управленческого аппарата, внутренние инструкции (приказы, распоряжения, инструкции, протоколы совещаний)

Примечание:

*Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения аудиторского мероприятия допускается запрос дополнительных документов и (или) информации.

****При предварительном изучении по типу «аудит соответствия» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.**

*****При предварительном изучении по типу «аудит эффективности» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.**

******Группой аудита в обязательном порядке изучается реестр аффилированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Счетного комитета на предмет аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита.**

Утратил силу

Приложение 7
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 10
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Члену Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского бюджета

ФИО (при его наличии)

**Информация
о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита**

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для
проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

1)

(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе
полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением
утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по соответствующей
бюджетной программе в разрезе годов)

2)

3)

...

(в случае проведения оценки государственной (правительственной) программы,
стратегического плана, стратегии развития субъекта квазигосударственного сектора
указать плановые расходы на реализацию государственной (правительственной)
программы, стратегии развития в разрезе источников, утвержденные суммы согласно
Плану мероприятий по реализации программы, стратегии развития, фактически
выделенные и освоенные суммы в разрезе годов, бюджетные программы и активы,
утвержденные стратегическим планом с объемами финансирования, уточненными,

скорректированными и освоенными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей результатов государственной (правительственной) программы, стратегического плана, стратегий развития из числа запланированных в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество выполненных/ невыполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации программы, стратегий развития, в случае невыполнения указать причины)

4) _____
(описание и обоснование критериев выбора объектов государственного аудита, не применяется в случае незначительного количества объектов аудита)

5) _____
(проанализировать реестр аффилированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Счетного комитета на предмет аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем:

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием _____
(указать объем средств и активов, охватываемых государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской выборки)
2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения), в том числе при проведении совместной и параллельной проверки между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля _____

3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным объектам государственного аудита _____

4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита соответствия и вопросы к каждому из показателей _____

2.2. Исключить объект государственного аудита _____ из
(наименование объекта государственного аудита)

аудиторского мероприятия по следующим основаниям _____

(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской выборки)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить/сократить) по следующим основаниям _____

2.4. По результатам анализа реестра аффилированности членов группы государственного аудита с объектами аудита предлагается следующий состав группы государственного аудита: _____

(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)

Руководитель группы государственного аудита _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Участники группы государственного аудита _____
(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 8
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 11
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Счетным комитетом

форма

«Утверждаю»
Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)

«__» _____ 201__ года

ПЛАН АУДИТА

1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки:

4. Состав группы государственного аудита:

5. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

6. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

с _____ по _____

Член Счетного комитета:

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита).

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита Счетного комитета.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, совместной, параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита (вид проверки).

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Счетного комитета государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а) государственных (-ого) аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

5. Объекты государственного аудита.

Заполняется указанная таблица:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в том числе находящихся в регионах;

в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием области, города.

6. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Указывается общий объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврате сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы, годы).

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки).

Утратил силу

Приложение 9
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 12
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

«Утверждаю»
Член Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)

«__» _____ 201__ года

ПРОГРАММА АУДИТА

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)

Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Тип государственного аудита, вид проверки:

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной,
параллельной проверкой):

Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

с _____ по _____

Состав группы государственного аудита : _____

Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

№ п /п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой)	Год /полу- годие /меся- цы	Объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) (тысяч тенге) *
1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей:

2. _____
(наименование объекта государственного аудита)

...

Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, инициалы, фамилия)

Примечание: составление программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита).

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Счетного комитета государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а) государственных (-ого) аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита;

в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые проводится аудиторское мероприятие (проверка);

в графе 4 – объем средств республиканского бюджета и активов, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств республиканского бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврата сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

8. Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей указываются в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Счетного комитета, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Утратил силу

Приложение 10
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 13
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

«Утверждаю»
Член Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского
бюджета

от «___» 20___ года

Аудиторское задание

Работник Счетного комитета (привлеченный специалист,
негосударственный аудитор,

эксперт)*: _____
(ФИО (при его наличии), должность)

Наименование аудиторского мероприятия (проверки):

Общий срок аудиторского мероприятия (проверки): _____ календарных
дней

№ п /п	Объект государ- ственно- го аудита (из про- граммы аудита)	Период, охватываемый аудиторским меропри- ятием (проверкой) (год, полугодие, меся- цы)	Марш- рут и срок коман- диров- ки	Вопросы ауди- торского меро- приятия (про- верки) (из программы аудита)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия (проверки)		
					дата начала рас- смотрения вопро- са программы аудита	дата окончания рассмотрения во- проса программы аудита	Представле- ние материалов для включе- ния в

			(из плана ауди- та)				аудитор- ский отчет (при выходе на объект гос. аудита более 1 гос. аудито- ра)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.				1)			
				2)			
...							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение государственного аудита _____
подпись, ФИО (при его наличии)

Руководитель группы государственного аудита _____
подпись, ФИО (при его наличии)

Работник* Счетного комитета (привлеченный
специалист, негосударственный аудитор) _____
подпись, ФИО (при его наличии)

Примечание :*-указывается ФИО (при его наличии), должность работника
Счетного комитета государственного аудитора и ассистента государственного
аудитора, осуществляющего аудиторское мероприятие (совместную,
параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита,
специалиста государственных органов, работника негосударственной
аудиторской организации и эксперта (в случае их привлечения).

Приложение 11
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 14
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

ПОРУЧЕНИЕ
на проведение аудиторского мероприятия

(Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной) проверки)

(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей 12 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» и перечнем объектов государственного аудита Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на 20__ год поручается провести

(указать ФИО (при его наличии) и должность работника (-ов) Счетного комитета, которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)

в _____

(указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита,

полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, ФИО (при его наличии)
руководителя)

аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную
проверку) по
вопросу _____

Цель аудиторского мероприятия _____

Тип государственного аудита _____ *

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой)

Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с _____ по

Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим
налоговую тайну _____ **

Член Счетного комитета

подпись, ФИО (при его наличии)

Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с «_____» _____ года
по «_____» _____ года.*

Председатель Счетного комитета

подпись, ФИО (при его наличии)

*Не указывается при проведении встречной проверки.

** - указывается при проведении проверок, предусматривающих
предоставление объектами государственного аудита доступа к сведениям,
составляющим налоговую тайну.Примечание: составление Поручения на проведение аудиторского
мероприятия (проверки) (далее – Поручение).

Поручение содержит следующие данные:

номер и дата выдачи;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника(-ов)
Счетного комитета государственного (-ых) аудитора (-ов) и ассистента (ов),,
которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки),
фамилия, имя, отчество (при наличии) специалистов государственных органов,
работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов,
привлекаемых к проведению аудиторского мероприятия (проверки);фамилия и инициалы члена Счетного комитета, ответственного за
аудиторское мероприятие, его подпись, либо данные лица, исполняющего его
обязанности, а также печать Счетного комитета;

сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки) с
указанием даты в случае превышения первоначально установленного срока
аудиторского мероприятия (проверки).

Утратил силу

Приложение 12
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 15
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

Форма

число, месяц, год

Руководителю объекта государственного
аудита (Ответственному секретарю
министерства, агентства)

ФИО (при его наличии)

**Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта
государственного аудита**

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:

- 1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;
- 2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до

(указать дату) всей запрашиваемой информацией, необходимой

для осуществления государственного аудита:

(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя
или главного бухгалтера)

3) обеспечить доступ работников органа государственного финансового контроля к информационным и учетным системам, в том числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита, в том числе в действия должностных лиц органов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении ими наблюдения за ходом аудиторского мероприятия с посещением объекта аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Счетный комитет в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

2. На основании статьи 21 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

Работник Счетного комитета _____
должность, ФИО (при его наличии), подпись

Примечание: первый экземпляр Требования оформляется на бланке Аудиторского отчета.

Приложение 13
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 18
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Еженедельный отчет
о проделанной работе

Аудиторское мероприятие:

« _____ »

Срок проведения; дата начала и окончания: с _____ по
_____ 20 ____ года

Тип государственного аудита:

Состав группы государственного аудита ФИО (при его наличии) (в разрезе государственных аудиторов, ассистентов)	Наименование объекта государственного аудита	Период государственного аудита (кол-во дней проведения государственного аудита)		Установлено за отчетный период					
		план	факт	финансовые нарушения		процедурные нарушения		нарушения актов объектов государственного аудита, принятых в реализацию норм законодательства	
				(тысяч тенге)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения НПА;	(единиц.)	1) краткое описание вида нарушения;	(тысяч тенге)	1) краткое описание вида нарушения;

				из них воз- меще- но (вос- ста- нов- лено) в хо- де го- су- дар- ствен- ного ауди- та (ты- сяч тенге)	3) аудиторское доказа- тельство вид и рекви- зиты документа.) 4) принятые меры в ходе аудита по возмещению (восстановлению) необоснованно использо- ванных средств		2) ссылка на нару- шенные положения НПА; 3) аудитор- ское дока- зательство (вид и рек- визиты до- кумента)		2) ссылка на нарушенные положения акта; 3) аудитор- ское доказа- тельство (вид и реквизиты документа)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

Установлено за отчетный период					
неэффективное использо- вание бюджетных средств, активов госу- дарства и квазигосудар- ственного сектора		неэффективное плани- рование бюджетных средств, активов госу- дарства и квазигосудар- ственного сектора		причины и обоснования исключения ра- нее установленных нарушений (с указа- нием доказательств, послуживших обос- нованием для исключения), в том числе дата включения/дата исключения	возбужденные и/или направ- ленные материалы для возбуж- дения административного про- изводства (с указанием юриди- ческого/ физического лица)
(ты- сяч тен- ге)	1) краткое описа- ние; 2) аудиторское доказательство (вид и рекви- зиты документа)	(ты- сяч тен- ге)	1) краткое опи- сание; 2) аудиторское доказательство (вид и рекви- зиты документа)		
11	12	13	14	15	16

ФИО (при его наличии) государственного аудитора,
ассистента государственного аудитора (руководителя
группы государственного аудита)

Примечание: государственные аудиторы к еженедельному отчету в ИС СК
прилагают изученную информацию, а также проект Аудиторского отчета.

Приложение 14
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 20
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Типовая форма Аудиторского отчета

_____ 20__ года № _____
(место составления)

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита: _____

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: _____

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: _____

1.4. Предмет государственного аудита: _____

1.5. Тип аудита, вид проверки: _____
(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной проверки)

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров
сертификатов государственных аудиторов): _____

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от
« _____ » № _____

1.8. Период, охваченный государственным аудитом: _____

1.9. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: _____

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: _____
(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита: _____

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

_____ (при наличии)

2.1.1. Наименование вопроса _____ Программы аудита: _____

2.1.1.2. Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:

* анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе;

* анализ соблюдения законодательства при освоении бюджетных средств и средств Нацфонда, бюджетных кредитов, целевых трансфертов, займов и реализации договоров, соглашений, инвестиционных и концессионных проектов и т.д;

* анализ и оценка финансово-хозяйственной деятельности субъектов квазигосударственного сектора, эффективности управления активами государства на достижение поставленных целей и задач;

* анализ прогнозирования поступлений в бюджет, обоснованности планирования и (или) эффективности использования бюджетных средств и средств Нацфонда, займов, их влияние на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ;

* анализ внесения изменений и корректировок, достижение, снижение и (или) занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы государственного планирования, а также оценка взаимосвязи документов

Системы государственного планирования и (или) планов работы объекта аудита (для государственных органов, не разрабатывающих стратегические планы) с запланированными результатами бюджетных программ;

- анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита:

(проводится по сгруппированным однородным нарушениям, а также с учетом программных вопросов позволяющих провести данный анализ)

- анализ причин, в том числе нормативной правовой базы, приведших к системным проблемам:

(проводится при наличии коллизий и пробелов в законодательстве)

- оценка экономических потерь (включающих безрезультативные расходы бюджетных средств, активов государства, субъектов квазигосударственного сектора (расходы, не приведшие к запланированной цели, ожидаемому результату (социальному эффекту) от использования бюджетных средств, активов государства, субъектов квазигосударственного сектора) и упущенной выгоды (включающей неполученные доходы государства и (или) объектов государственного аудита, недостижение (несвоевременное достижение) запланированных (ожидаемых) результатов, которые были бы получены, достигнуты в случае соблюдения норм законодательства и (или) актов объектов государственного аудита) при наличии.

и т.д.): _____).

- краткие итоги экспертных заключений экспертов: _____
(в случае их привлечения)

2.1.1.3. Краткие результаты встречной проверки: _____
(при ее проведении)

* 2.2. Анализ и оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита:

- государственных органов;

- субъектов квазигосударственного сектора

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

3.1.1 Оценка соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и документов и (или) эффективности деятельности объекта государственного аудита в соответствии с целью, показателями (критериями) программы:

- наименование показателя, вывод по нему: _____

* 3.1.2. Основные результаты аудиторского мероприятия:

3.1.2.1. Оценка влияния объекта аудита на социально-экономическое развитие на мезо/макроуровне (в региональном и страновом разрезе, аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, экономики в целом) _____

3.1.2.2. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объекта государственного аудита _____

(при наличии)

** 3.1.2.3. Выявленные резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита (аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе) _____

(проводится с учетом программных вопросов, позволяющих провести данный анализ)

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: _____

3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита

** раскрываются на основном объекте государственного аудита

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 21 к Правилам;

3) аудиторские доказательства:

- подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

- письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

- акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

- заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

- аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

4) обоснование аудиторской выборки, если не указано в тексте аудиторского отчета (определение уровня существенности при необходимости);

5) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

6) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

7) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

- платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

- ведомости, ордера, наряды;

8) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

9) перечень внешних источников информации:

- статистические данные;

результаты оценки деятельности государственного органа и (или) за период охватываемый аудитом;

зарубежный опыт работы аналогичных государственных и квазигосударственных структур;

исследования отечественных отраслевых и зарубежных экспертов, агентств; отчеты, рейтинги обзоры международных организаций и агентств по вопросам государственного регулирования в соответствующей сфере государственного управления и (или) отрасли экономики;

сайты международных организаций и агентств;

результаты проверок, уполномоченных органов деятельности объекта государственного аудита;

обращения физических и юридических лиц;

СМИ и так далее.

Документы, полученные из официальных информационных систем государственных органов или органов квазигосударственного сектора, не заверяются при наличии штрих кода или иных опознавательных знаков. Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности. Объемные документы (один документ состоящий из более 5 страниц) возможно заверять в прошитом виде с проставлением печати и подписи на последнем оборотном листе.

Работник (-и) Счетного комитета: _____
(должность, подпись, ФИО (при его наличии))

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций, эксперты: _____
(должность)

(подпись, ФИО (при его наличии))

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах
(количество)

Примечание:

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Счетного комитета, экземпляр № 2 – объекту государственного аудита).

При совместной проверке экземпляр № 1 – Счетному комитету, экземпляр № 2 – государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В разделе 1 вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

1.1. Наименование объекта государственного аудита - указывается полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

1.2. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

1.3 Цель государственного аудита на объекте государственного аудита - указывается цель государственного аудита на данном объекте исходя из вопросов Программы аудита.

1.4. Предмет аудита – указывается предмет проводимого государственного аудита, бюджетные программы и (или) активы.

1.5. Тип аудита, вид проверки - Указывается соответствующий тип аудита и вид проводимой проверки на данном объекте государственного аудита: встречный, совместный или параллельный.

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственными аудиторами) - указывается фамилия, инициалы, должность работника Счетного комитета, проводившего государственный аудит, номер сертификата государственного аудитора при наличии, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

1.8 Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов «при необходимости другие периоды») и соответствует Программе аудита).

1.9 Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита – указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке - указывается полное наименование объекта (-ов) государственного аудита, подвергнутого (-ых) встречной проверке

1.12. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита - указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Счетным комитетом, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита. По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Счетного комитета указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения. Если таковые отсутствуют, необходимо указать их отсутствие.

Во 2 разделе в основной части Аудиторского отчета указываются следующие данные:

2.1. Показатели (критерии), применяемые при проведении государственного аудита – в аудиторском отчете приводится наименование показателя и пояснения по его применению соответствующие Программе аудита.

2.1.1.2. Описываются результаты проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута.

Далее фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита. Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. При раскрытии вопроса Программы осуществляется с учетом анализа обоснованности и использования бюджетных средств, активов государства на достижение прямых и конечных результатов с оценкой увязки с документами Системы государственного планирования.

В Аудиторском отчете отражаются краткие результаты проведенного встречной проверки (только пункты нарушений, с нумерацией согласно аудиторскому отчету встречной проверки, которые не включаются в реестр нарушений основного объекта.), контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, недостатков и системные проблемы с указанием причин и последствий, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений, недостатков и системных проблем по вопросам государственного аудита, каждый факт нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения, недостатка и системной проблемы. По нарушениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения. Анализируются причинно-следственные связи, которые привели к нарушению, недостатку и системной проблеме.

Если по вопросу Программы аудита, нарушений, недостатков и системных проблем не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: «Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений, недостатков и

системных проблем не установлено.». К Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

В рамках рассмотрения вопроса Программы аудита государственные аудиторы при необходимости осуществляют оценку упущенной выгоды и потерь объекта аудита, в случае привлечения экспертов в Аудиторском отчете описывают краткие результаты их заключений.

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие сведения:

3.1. В общих выводах по итогам государственного аудита на объекте аудита дается оценка эффективности деятельности объекта, реализации документов Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита. При описании показателей (критериев) государственного аудита указывается их полное наименование в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. В Аудиторском отчете кратко анализируется и дается оценка текущего состояния объекта аудита, а также влияние его деятельности на развитие сферы государственного управления и (или) отрасли экономики, также на основном объекте указываются выявленные резервы для повышения эффективности и совершенствования деятельности основного объекта аудита.

3.2. Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Счетного комитета. В случае составления работником Счетного комитета протокола о совершении административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставлении недостоверной, необъективной и (или) неполной информации, материалов и иных сведений для проведения государственного аудита).

3.3. Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита (доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и

услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие). В случае неприятия мер необходимо указать их отсутствие.

В приложении к Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 185 Правил. В зависимости от цели проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к Аудиторскому отчету:

- 1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом;
- 2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;
- 3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за ____ год (при наличии удорожания);
- 4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к Аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в Аудиторском отчете обязательны.

4. Подписи работников Счетного комитета, проводивших государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера бланка (экземпляр № 1 Аудиторского отчета – Счетному комитету, № ____ бланка Аудиторского отчета; экземпляр № 2 – объекту государственного аудита, № ____ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа, парафируются государственными аудиторами, проводившими государственный аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте государственного аудита, Аудиторский отчет оформляется на бланке Счетного комитета в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра Счетному комитету, второго экземпляра – государственному органу-участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного аудита.

Утратил силу

Приложение №__

к Аудиторскому отчету от «__» _____ 20__ года

Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм), охваченных государственным аудитом (тысяч тенге)									
№ п /п	Наименование бюджетных программ (под- программ), специ- фик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета	Утвержденная сумма плана финансирования на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана финансирования на конец года	Оплаченные обязательства (кассовые расходы) по итогам года	Отклонение между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами, указать причины неосвоения средств	Фактические расходы по ито- гам года	Причины отклонения оплаченных обязательств (кассовых расходов) от фактически произведенных расходов по итогам года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Бюджетная программа								
	под-программа								
	специфики								
	Всего								

Приложение №__

к Аудиторскому отчету от «__» _____ 20__ года

**Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и
реконструкции за ____ год**

№ п /п	Наименование бюджетной программы	Наименование объекта, номера и даты решения бюджетных комиссий, одобряющих удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заключению госэксперизы (тысяч тенге)	Стоимость строительства после корректировки (тысяч тенге)	Удорожание (тысяч тенге)	Причина
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

Приложение №__

к Аудиторскому отчету от «__» _____ 20__ года

**Таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на
пополнение уставного капитала, субъектам
квазигосударственного сектора**

№ п /п	Финансово-экономи- ческое обоснование бюджетных инвести- ций	На ка- кие цели выде- лены бюд- жет- ные сред- ства	Плановые назначения, предусмотренных средств уставного ка- питала		Фактическое использо- вание выделенных средств уставного ка- питала		Результаты достижения бюджет- ных инвестиции посредством уча- стия государства в уставном капита- ле
			меропри- ятия	сумма (ты- сяч тенге)	меропри- ятия	сумма (тысяч тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Приложение 15
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 21
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

РЕЕСТР

(СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам
государственного аудита)

1) при поступлении средств в бюджет (тысяч тенге)

№ п /п	Год	Наимено- вание объ- екта гос. аудита	БИН объек- та гос. ауди- та	Код ре- гио- на	Код по- ступле- ний бюд- жета по ЕБК	Общая сумма установленных финансовых на- рушений по поступлениям в бюджет (графа 10+графа13+ графа16+графа 19+ графа 22)			в том числе		
									Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет		
						все- го	из них		все- го	из них	
подлежит по- ступлению	поступило в ходе гос.аудита	под- ле- жит по- ступ- ле- нию	посту- пило в ходе гос. аудита								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
Итого (в том числе разрезе лиц, участво- вавших в гос.аудите):											
1	ФИО (при его наличии)										
2	ФИО (при его наличии)										
Итого											

Продолжение таблицы

в том числе								
Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства РК			Необеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и др. обязательных платежей в бюджет			Неполное взимание и несвоевременное перечисление уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов		
все-го	из них		все-го	из них		все-го	из них	
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита
13	14	15	16	17	18	19	20	21

продолжение таблицы

в том числе			Процедурные нарушения, ед. изм.	Прямые потери бюджета (при наличии)	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)
Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет						
все-го	из них					
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос.аудита				
22	23	24	25	26	27	28

2) при использовании бюджетных средств и активов (тыс. тенге)

№ п/п	Г о д	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/исполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных гос.аудитом			
									Все-го	из них		
										Бюджетных средств	в т.ч. при использовании трансфертов	активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
Итого (в том числе разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):												
1	ФИО (при его наличии)											
2	ФИО (при его наличии)											

Итого

продолжение таблицы

Общая сумма установленных финансовых нарушений (графа 23 + графа 28 графа 33)									В том числе				
									Нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств				
Всего	в том числе при использовании трансфертов	в т.ч. подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24+ графа 26+ графа 29+ графа 31+ графа 34)							всего	из них			
		все-го	из них под-лежит		в том числе транс-фер-тов	из них восстановлено (воз-мещено) в ходе гос.аудита				под-ле-жит вос-ста-нов-ле-нию	в том чис-ле восста-но-влено в ходе гос. аудита	под-ле-жит воз-ме-ще-нию	в том чис-ле воз-ме-ще-но в ходе гос. ауди-та
			вос-ста-нов-ле-нию	воз-ме-ще-нию		вос ста-нов-лено в ходе гос. аудита	воз-ме-ще-но в ходе гос. ауди-та	в т.ч. транс-фер-тов					
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27

продолжение таблицы

В том числе							Общее количество установленных процедурных нарушений, ед. кол-во	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативно-правового акта	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	
Нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов					Нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности					
Всего	из них				Всего	из них				
	Подлежит восстановлению	в том числе восстановлено в ходе гос. аудита	подлежит восстановлению	в том числе возмещено в ходе гос. аудита		подлежит восстановлению				в том числе восстановлено в ходе гос. аудита
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38

3) недостатки и пробелы объекта государственного аудита, связанные с реализацией его задач и функций

№п/п	Год		Наименование объекта		Код бюджет-	Наименование бюджет-жет-	Сумма неэффективного
------	-----	--	----------------------	--	-------------	--------------------------	----------------------

		Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	гос. аудита	Бизнес идентификационный номер (БИН) объекта гос. аудита	Код региона	ной программы	ной программы	планирования бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
Итого (в том числе разре- зе лиц, участвовавших в гос.аудите):									
	ФИО (при его нали- чии)								
	ФИО (при его нали- чии)								
Итого									

продолжение таблицы

Сумма неэф-фектив- но использованных бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)	Сумма нарушений актов субъектов квази- государственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Рес- публики Казахстан (тысяч тенге)	Системные проблемы и недостатки (количество единиц)	Описание факта недостатка, нарушения ино- го отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и право- вые акты, системной проблемы
11	12	13	14

Работники Счетного комитета, проводившие
государственный аудит

(подпись, ФИО (при его наличии))

*Согласовано: Член Счетного комитета,
ответственный за аудиторское мероприятие

(подпись, ФИО (при его наличии))

* Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Счетного комитета, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание:

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к Аудиторскому отчету.

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков прилагается к Аудиторскому заключению после рассмотрения возражений объектов государственного аудита с учетом заключения контроля качества.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от «__» ____ № __ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Наименование объекта государственного аудита» – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 «Код поступлений бюджета по ЕБК» – указывает код поступлений в бюджет согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 7 «Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет» – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям, из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 «Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет» – указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет органами казначейства, из них в графе 11 – сумма,

подлежащая поступлению в бюджет несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств, поступивших в бюджет;

графа 13 «Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан» – указываются сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан;

графа 16 «Не обеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет» – указываются суммы налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей, не поступивших в бюджет, из-за не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 – поступление сумм в бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 «Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов» – указывается сумма неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их

неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоеременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами;

графа 22 «Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет» – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма, подлежащая поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графа 25, «Процедурные нарушения» – указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 26 «Прямые (косвенные) потери бюджета» - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования;

графа 27 «Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативных правовых актов» – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 28 «Пункт Классификатора нарушений (при наличии)» – указывается пункт Классификатора;

строка «Итого» – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Код администратора бюджетной программы» – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 «Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы» – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 «Наименование объекта государственного аудита» – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 7 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 «Код бюджетной программы» – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 9 «Наименование бюджетной программы» – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 10 «Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего» – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата бюджетных средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в графе 13 – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 «Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр. 23+гр.28+гр.33)» – указывается общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.23), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.28), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов;

графа 16 «в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24+гр. 26+гр.29+гр.31+гр.34)» – указывается сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24 и гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29 и гр.31), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании трансфертов, подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 «Из них подлежит восстановлению» (гр.24+гр.29+гр.34) – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34);

графа 18 «Из них подлежит возмещению» (гр.26 + гр.31) – указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании

бюджетных средств (гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.31);

графа 20 «Из них восстановлено в ходе государственного аудита» (гр.25+гр.30+гр.35)» – указывается восстановленная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.25), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.30), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.35);

графа 21 «Из них возмещено в ходе государственного аудита» (гр.27+гр.32)» – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.27), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.32);

графа 22 «Из них восстановлено (возмещено), в т.ч. трансфертов» указываются восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;

графа 23 «Всего нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств» – указывается сумма выявленных нарушений при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств;

графа 28 «Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при использовании активов» – указывается выявленная сумма нарушений при использовании активов государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные государственными и бюджетными программами;

графа 33 «Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности» – указывается сумма выявленных нарушений, в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение

правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по взысканию, а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности, неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами субъектов квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в результате действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления средств;

графа 36 «Общее количество , установленных процедурных нарушений» – указывается общее количество процедурных нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, из них:

графа 37 «Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА» – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 38 «Пункт Классификатора нарушений (при наличии)» – указывается пункт Классификатора;

строка «Итого» – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Код администратора бюджетной программы» – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 «Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы» – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 «Наименование объекта государственного аудита» – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 «Код бюджетной программы» – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 9 «Наименование бюджетной программы» – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 «Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)» – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных бюджетных средств (активов);

графа 11 «Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)» – указывается сумма выявленных неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 «Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)» – указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 13 «Системные недостатки (кол-во, ед.)» – указывается количество системных недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, в том числе в деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в правовом регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими организациями и так далее);

графа 14 «Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы»– указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган, субъекты квазигосударственного сектора и так далее.

Приложение 16
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 21-1
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Письмо-представление

(составляется на фирменном бланке объекта аудиторского мероприятия)

Члену Счетного комитета

(ФИО (при его наличии) члена
Счетного комитета ответственного
за аудиторское мероприятие)

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами
аудитом

(указывается наименование аудиторского мероприятия)

В соответствии со статьей 37 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» я, как руководитель (наименование объекта аудита), признаю свою ответственность и подтверждаю полноту и достоверность всех бухгалтерских и первичных документов, а также полноту и достоверность всей информации, представленной в ходе проведения аудиторского мероприятия. Кроме того, настоящим подтверждаю выполнение всех обязательств, предусмотренных пунктом 2 статьи 37 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле».

Руководитель _____
(наименование должности руководителя объекта аудита, подпись, ФИО
(при его наличии))

Утратил силу

Приложение 17
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 22
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита
и финансового контроля
Счетным комитетом

форма

Председателю
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

(ФИО (при его наличии))

ТИПОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

I. Вводная часть

- 1.1. Наименование аудиторского мероприятия: _____
- 1.2. Цель государственного аудита: _____
- 1.3. Объекты государственного аудита: _____
- 1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): _____
- 1.5. Период, охваченный государственным аудитом: _____

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе:

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе _____

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к системным проблемам):

2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг

(при оказании)

* 2.3. Анализ декомпозиции документа с документами Системы государственного планирования вышестоящего уровня (по целям, задачам, целевым индикаторам, показателям, объемам финансирования):

(при проведении аудита документов СГП)

* 2.3.1. Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования (причины, сохранение преемственности в ранее

принятых решениях, влияние внесенных корректировок на достижение целевых индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы государственного планирования):

(при проведении аудита документов СГП)

* 2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования:

2.4.1 Оценка реализации задач

Задача 1 _____

Целевой индикатор

Оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием (достижение, снижение и (или) занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы государственного планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы государственного планирования с запланированными результатами бюджетных программ) : _____

Задача 2 _____

2.5. Результаты оценки удовлетворенности обществом: _____
(при проведении оценки)

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита:

(при наличии)

II. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита _____

3.2. Выводы по результатам государственного аудита _____

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита _____

3.4. Приложение: (на __ листах) _____

Член Счетного комитета _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита

Примечание:

В 1 разделе вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1. Наименование аудиторского мероприятия – указывается наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.
2. Цель государственного аудита - указывается цель государственного аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита.
3. Объекты государственного аудита - указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.
4. Состав группы государственного аудита - указываются должностные лица, проводившие государственный аудит, номер сертификата государственного аудитора при наличии,
5. Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов «при необходимости другие периоды») и соответствует Программе аудита).

Во 2 разделе в основной (аналитической) части Аудиторского заключения проводится анализ текущего состояния и результаты государственного аудита в аудируемой сфере, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе, дается сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов по обобщенным результатам выявленных однородных нарушений, недостатков и системных проблем, в случае оказания проводится полноты и качества оказания государственных услуг. При проведении оценки документа Системы государственного планирования проводится анализ декомпозиции оцениваемого

документа с документами Системы государственного планирования вышестоящего уровня по целям, задачам, целевым индикаторам, показателям, объемам финансирования, причин корректировок и их влияние на достижение целевых индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы государственного планирования, дается оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием, эффективности реализации задач документа Системы государственного планирования, оценка достижения поставленных целей, задач и показателей (индикаторов) с вышестоящими документами Системы государственного планирования.

В данном разделе также при наличии приводятся результаты заключений уполномоченного органа и организаций, результаты удовлетворенности обществом реализации документа Системы государственного планирования.

В аналитической части Аудиторском отчете дается оценка влияние деятельности объектов аудита на развитие социально- экономической сферы, указываются выявленные резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита, а также в аудируемой сфере, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе.

В 3 разделе в итоговой части Аудиторского заключения содержатся следующие разделы:

Принятые меры в ходе государственного аудита - указывается информация о начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

В выводах по результатам государственного аудита - указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по показателям аудита и вопросам проведенного государственного аудита с описанием причин и последствий неэффективной реализации/ недостижения поставленных задач документа Системы государственного планирования, выявленных нарушений, недостатков и системных проблем, а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

В рекомендациях по результатам государственного аудита указываются рекомендации члена Счетного комитета, ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Счетного комитета.

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Счетного комитета по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) часть дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения вместе с основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.

форма

[illegible]

Инициатор
заявки:

(ФИО (при его наличии) члена Ревизионной комиссии, Руководителя структурного
подразделения, ответственного за проведение государственного аудита)

(Подпись)

(Дата)

Обоснование:

Сведения о предыдущем аудиторском мероприятии (проверке) по данному направлению:

Утратил силу

[illegible]

Приложение 20
к нормативному постановлению
Счетного комитета по
контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 4

к Правилам проведения

внешнего государственного

аудита и финансового контроля

Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»

Председатель Ревизионной комиссии

ФИО (при его наличии)

(подпись)

« » 201 года

Детализированный перечень объектов государственного аудита на
год

[illegible]

Приложение 21
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 6
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

наименование государственного органа или
организации

Уведомление о проведении предварительного изучения

(аудиторского мероприятия, проверки)

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита Ревизионной
комиссии по _____ на _____ год с _____ по _____
_____ проводится предварительное изучение
(аудиторское

(указать продолжительность)

мероприятие, проверка) _____.
(указать цель)

Просим Вас:

1) оказать содействие в проведении предварительного изучении
(аудиторского мероприятия, проверки) и определении ответственных
должностных лиц;

2) не препятствовать его проведению и обеспечить всей запрашиваемой
информацией;

3) создать необходимые условия, осуществить подготовительные работы, обеспечить работников рабочими местами.*

Член Ревизионной комиссии

(ФИО (при его наличии))

Примечание:

Уведомление о проведении предварительного изучения (аудиторского мероприятия, проверки) оформляется на официальном бланке Ревизионной комиссии.

* Подпункт 3) указывается в уведомлении при проведении аудиторского мероприятия, проверки, а также в случае предварительного изучения объектов государственного аудита по аудиторским мероприятиям, осуществляемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан по защите государственных секретов.

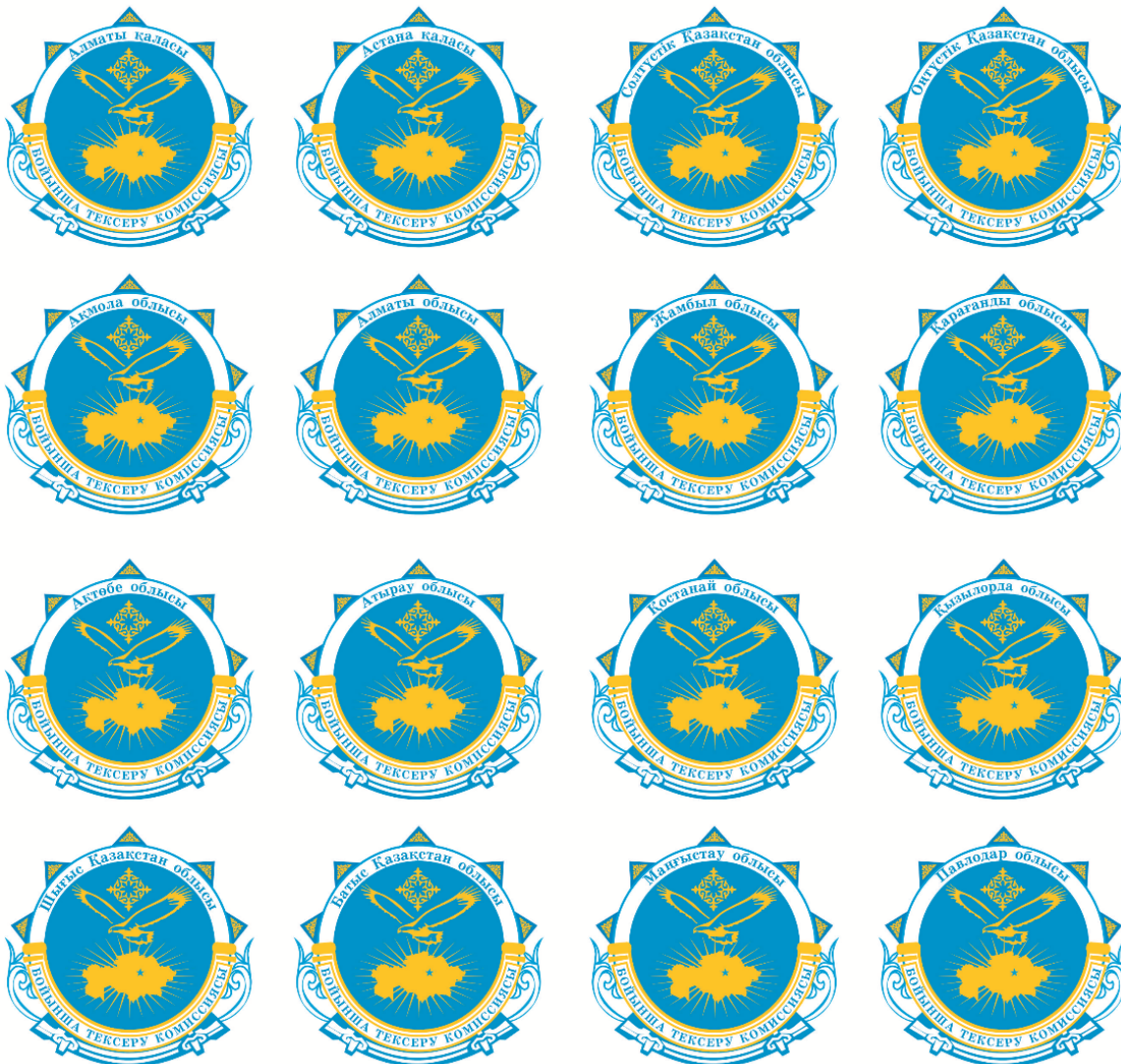
К Уведомлению о проведении аудиторского мероприятия, проверки обязательно прилагается информация о телефоне доверия - уполномоченного по этике Ревизионной комиссии.

Приложение 22
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 6-1
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Утратил силу



(указывается логотип Ревизионной комиссии и телефон уполномоченного по этике)

Телефон доверия Ревизионной комиссии по которому Вы можете сообщить о фактах финансовых нарушений, допущенных при использовании бюджетных средств, а так же неправомерных действий со стороны работников Ревизионной комиссии и несоблюдения ими норм Этического кодекса государственных служащих Республика Казахстан.

Приложение 23
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 8
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

**Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного
изучения деятельности объекта государственного аудита ***

Вопросы	Источники информации
1	2
1. Аудит соответствия (общие вопросы)**	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, информационно-правовые системы
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и другие документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита)
	Структура объекта государственного аудита, включая территориальные подразделения и подведомственные организации
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты, постановления Ревизионной комиссии и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Положение службы внутреннего аудита, годовой план аудиторских мероприятий, отчеты о результатах внутреннего аудита, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Своевременное и качественное исполнение бюджета администратором бюджетных программ	Отчет об исполнении республиканского бюджета на соответствующий отчетный год по соответствующему администратору бюджетных программ (информация, представляемая Министерством финансов Республики Казахстан, план финансирования по платежам, план финансирования по обязательствам).
Государственные и правительственные программы, планы развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся	Отчеты об исполнении государственных и правительственных программ (планов мероприятий), планов развития субъектов квазигосударственного сектора в части касающейся объекта государственного аудита, стратегических планов соответствующего администратора бюджетной программы.

щейся объекта государственного аудита, стратегический план соответствующего администратора бюджетной программы	
Способы проведения государственных закупок, номенклатура товаров, работ и услуг, сроки поставки товаров, работ и услуг в пределах выделенных средств из бюджета	Годовой план государственных закупок, уточненный план государственных закупок (информационные системы)
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита, официальные статистические данные, данные средств массовой информации и других источников
	Обращения (жалобы) физических и юридических лиц относительно действий (бездействий) должностных лиц объектов государственного аудита (при наличии)
Заключение Соглашений о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом	Соглашение о результатах по целевым трансфертам между администратором бюджетной программы вышестоящего бюджета и соответствующим местным исполнительным органом. Отчеты о достижении показателей Соглашений о результатах по целевым трансфертам
Доиспользование местными исполнительными органами сумм по ранее неиспользованным целевым трансфертам	Принятые решения маслихатов и акиматов, постановления Правительства РК о разрешении доиспользования средств целевых трансфертов (информационно-правовые системы)
Привлечение и использование связанных грантов	Соглашение о связанном гранте, информация о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года, отчет по достижению результатов по использованию связанных грантов, мониторинг использования связанных грантов
Привлечение и использование бюджетных кредитов	Кредитные договоры между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком. Информация о целевом и эффективном использовании, погашении и обслуживании бюджетных кредитов
Реализация проектов, финансируемых за счет правительственных внешних займов	Информация об освоении средств внешних займов и софинансировании из республиканского бюджета, направленных на реализацию инвестиционных проектов, сводный отчет об освоении средств государственных внешних займов
Удорожание проектов, финансируемых за счет привлеченных займов	Информация об удорожании проектов, финансируемых за счет привлеченных займов
Мониторинг использования заемных средств в рамках договоров займа, предоставляемых Правительству Республики	Информация о проектах, финансируемых международными финансовыми организациями

Казахстан международными финансовыми организациями	
Операции по погашению и обслуживанию правительственных займов	Информация об освоении, погашении и обслуживании действующего портфеля правительственных внешних займов
2. Аудит финансовой отчетности	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания службы внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Ревизионной комиссии и меры, принятые объектом государственного аудита по итогам аудиторского мероприятия
Бухгалтерский учет и отчеты по исполнению бюджетных программ	Финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в активах и обязательствах, отчет о движении денег на счетах по источникам финансирования; пояснительная записка, отчет об исполнении планов финансирования) и другие
Учетная политика	Учетная политика субъекта квазигосударственного сектора, утвержденная решением Совета директоров
Своевременность принятия обязательств объектом государственного аудита, проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета	Отчеты соответствующего администратора бюджетной программы о результатах мониторинга реализации бюджетных программ
Аудит правильности и использования средств Национального Фонда Республики Казахстан	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Аудит полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, возврат сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективность налогового и таможенного администрирования	Налоговые отчеты №1-Н и №2-Н о поступлениях платежей в бюджет (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Требования и обязательства Правительства Республики Казахстан	Отчет о требованиях и обязательствах Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)

захан и местных исполнительных органов	
Исполнение планов поступлений и расходов денег от реализации товаров работ и услуг по республиканскому бюджету	Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров, работ и услуг по республиканскому бюджету
Утверждение, уточнение, корректировка бюджета на отчетный финансовый год	Отчет центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета об исполнении республиканского бюджета по соответствующему администратору бюджетной программы с указанием утвержденного, уточненного, скорректированного республиканского бюджета, принятых, неоплаченных обязательств, и (или) оплаченных обязательств по бюджетным программам, аналитический отчет об исполнении республиканского бюджета в части выполнения республиканских бюджетных программ на основе проведенного бюджетного мониторинга и оценки результатов; пояснительная записка, включающая аналитическую информацию об экономической ситуации и реализации основных направлений налогово-бюджетной политики в стране, принятых в прогнозе социально-экономического развития республики на соответствующий период, об исполнении статей закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетным статьям балансов администраторов бюджетных программ	Отчеты о дебиторской задолженности государственного, республиканского бюджета, в том числе прошлых лет, отчет о кредиторской задолженности государственного, республиканского бюджета (ежемесячная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
3. Аудит эффективности (общие вопросы)***	
Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты (информационно-правовые системы)
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Положение, Устав и другие документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
	Изъятие правоохранительными органами правоустанавливающих и иных первичных документов
Деятельность службы внутреннего аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах, сводная информация о деятельности служб внутреннего аудита (ежеквартальная информация Министерства финансов Республики Казахстан)
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия, связанные с предметом оценки по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Ревизионной комиссии по итогам проведения аудиторского мероприятия, меры, принятые объектом государственного аудита по итогам проведения аудиторского мероприятия
Результаты и проблемы деятельности объекта государственного аудита	Внутренняя отчетность, аналитические записки и обзоры, подготовленные объектом государственного аудита
	Внешние источники информации (официальные статистические данные, материалы научно-исследовательских институтов, занимающихся проблемами, связанными с предметом программы (стратегического плана), средства массовой информации). Информационные базы проверяемого объекта государственного аудита
Финансовое обеспечение государственных и правительственных программ	Государственные и правительственные программы
Финансовое обеспечение стратегического плана в разрезе бюджетных программ	Стратегический план администратора бюджетных программ

Государственные, правительственные программы (стратегические планы центральных государственных органов)	Государственные и правительственные программы, стратегические и операционные планы государственных органов, планы развития субъектов квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы) Информация неправительственных организаций (общественных объединений) о качестве предоставления государственных услуг, полученной на основании опроса их получателей (данные средств массовой информации)
Осуществление основных действий и выполнение/невыполнение условий реализации программы (стратегического плана)	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ за соответствующие годы
	Отчет об исполнении планов мероприятий по реализации государственных программ
	Отчет об исполнении планов финансирования и другие финансовые документы, связанные с предметом оценки
Бюджетные инвестиционные проекты	Стратегический план администратора бюджетных программ в части бюджетных программ, за счет средств которых производится реализация бюджетных инвестиционных проектов
	Отчет о реализации стратегического плана администратора бюджетных программ
Осуществление закупок	Годовой план закупок объекта государственного аудита
Перечень приоритетных бюджетных инвестиций	Информация по бюджетным инвестиционным проектам с указанием периода реализации проекта, подрядных организаций, сметной и договорной стоимости, ввода объектов строительства, внедрения информационной системы в опытную и промышленную эксплуатацию
	Перечень приоритетных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты
Перечень концессионных проектов	Перечень концессионных проектов на плановый период, требующих софинансирования из республиканского бюджета, в разрезе объектов
Заключения по концессионным проектам и вынесение на рассмотрение Республиканской бюджетной комиссии	Заключение по концессионным проектам и заключение Республиканской бюджетной комиссии
Приоритетные направлений деятельности, планов развития субъектов квазигосударственного сектора	Планы развития субъектов квазигосударственного сектора
Бюджетные заявки администраторов республиканских бюджетных программ и вынесение по ним решений	Заключение Республиканской бюджетной комиссии по соответствующему администратору бюджетной программы
Мониторинг реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Отчет субъекта квазигосударственного сектора администратору бюджетных программ по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций, пояснительная записка, финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора за последний отчетный период, стратегические документы развития субъекта квазигосударственного сектора; отчет администратора бюджетных программ, реализующего бюджетные инвестиции центральному уполномоченному органу по бюджетному планированию по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций
Бюджетные инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц	Информация об оценке реализации бюджетных инвестиций администратора республиканских бюджетных программ
4. Активы субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству в субъектах квазигосударственного сектора	

Деятельность объекта государственного аудита	Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита (информационно-правовые системы)
Деятельность службы внутреннего аудита объекта государственного аудита	Годовой план аудиторских мероприятий, заключения по итогам внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита, предписания служб внутреннего аудита, информация о принятых мерах
Результаты предыдущего аудиторского мероприятия по объекту государственного аудита	Аудиторские отчеты (акты государственного аудита), постановления Ревизионной комиссии по итогам проведения аудиторского мероприятия, принятые меры по устранению выявленных нарушений по материалам предыдущего аудиторского мероприятия, проведенного другими контрольно-надзорными органами
Накопленная информация об объекте государственного аудита	Официальные статистические данные, данные средств массовой информации, данные из других источников
	Учредительные документы объекта государственного аудита (Устав и др. документы, регламентирующие деятельность объекта государственного аудита) (информационно-правовые системы)
Финансовая отчетность субъекта квазигосударственного сектора	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительная записка. Отчет об использовании активов государства
Определение количественных и качественных показателей работы	Стратегия, план развития субъекта квазигосударственного сектора (информационно-правовые системы)
Достижение целей и задач стратегических планов развития	Отчеты о реализации планов развития
Соблюдение требований и норм размещения денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит государству	Информация по размещению денег организаций в финансовые инструменты, контрольный пакет акций (долей участия), которых принадлежит государству
Управление объектом государственного аудита (филиалы, порядок взаимосвязи между основными подразделениями, взаимозависимость). Обоснованность структуры и численность управленческого аппарата	Штатное расписание, структура и численность управленческого аппарата, внутренние инструкции (приказы, распоряжения, инструкции, протоколы совещаний)

Примечание:

*Данный перечень не является исчерпывающим. В ходе проведения аудиторского мероприятия могут быть запрошены дополнительные документы и (или) информация.

****При предварительном изучении по типу «аудит соответствия» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.**

*****При предварительном изучении по типу «аудит эффективности» изучаются общие вопросы и дополнительно по соответствующей цели государственного аудита, относящиеся к данному типу.**

******Группой аудита в обязательном порядке изучается реестр аффилированности государственных аудиторов (ассистентов государственных аудиторов) Ревизионной комиссии на предмет аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита.**

Утратил силу

Приложение 24
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 9
к Правилам проведения внешнего
государственного аудита и
финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Члену Ревизионной комиссии

ФИО (при его наличии)

**Информация
о результатах предварительного изучения объектов государственного аудита**

1. В ходе предварительного изучения объектов государственного аудита

(наименование объектов государственного аудита)

изучены следующие документы, имеющие значение для проведения

(указать цель аудиторского мероприятия)

6)

(указать перечень изученных документов, отчетов и другой информации, в том числе полученных по требованию у объекта государственного аудита, с отражением утвержденных сумм финансирования, выделенных и освоенных по соответствующей бюджетной программе в разрезе годов)

7)

8)

...

(в случае проведения оценки государственной (правительственной) программы, стратегического плана, стратегии развития субъекта квазигосударственного сектора указать плановые расходы на реализацию государственной (правительственной) программы, стратегии развития в разрезе источников, утвержденные суммы согласно Плану мероприятий по реализации программы, стратегии развития, фактически выделенные и освоённые суммы в разрезе годов, бюджетные программы и активы, утвержденные стратегическим планом с объемами финансирования, уточненными, скорректированными и освоёнными в разрезе годов, количество достигнутых целевых индикаторов, показателей результатов государственной (правительственной) программы, стратегического плана, стратегий развития из числа запланированных в разрезе периодов, в случае недостижения указать причины, количество выполненных/невыполненных мероприятий Плана мероприятий по реализации программы, стратегий развития, в случае невыполнения указать причины)

9)

(описание и обоснование критериев выбора объектов государственного аудита, не применяется в случае незначительного количества объектов аудита)

10)

(проанализировать реестр аффилированности государственных auditors (ассистентов государственных auditors) Ревизионной комиссии на предмет аффилированности членов группы аудита с объектами государственного аудита)

2. По итогам предварительного изучения объекта государственного аудита и проведенного анализа предлагаем:

2.1. Включить в Программу аудита:

1) объем средств бюджета и активов, охватываемый аудиторским мероприятием _____

(указать объем средств и активов, охватываемых государственным аудитом, в разрезе проверяемых годов и бюджетных программ по итогам аудиторской выборки)

2) объекты государственного аудита и их распределение между государственными аудиторами (ассистентом государственного аудитора в случае их привлечения), в том числе при проведении совместной и параллельной проверки между государственными органами и органами государственного аудита и финансового контроля _____

3) тип государственного аудита и вид проверки применительно к изученным объектам государственного аудита

4) показатели при проведении аудита эффективности или аудита соответствия и вопросы к каждому из показателей

2.2. Исключить объект государственного аудита _____ из
(наименование объекта государственного аудита)

аудиторского мероприятия по следующим основаниям

(указать соответствующие основания, показать результаты аудиторской выборки)

2.3. Срок проведения аудиторского мероприятия пересмотреть (увеличить /сократить) по следующим основаниям _____.

2.4. По результатам анализа реестра аффилированности членов группы государственного аудита с объектами аудита предлагается следующий состав группы государственного аудита:

(подтвердить наличие или отсутствие конфликта интересов)

Руководитель группы государственного аудита _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Участники группы государственного аудита _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание: пункты 2.2, 2.3 заполняются при необходимости.

Приложение 25
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 10
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»
Председатель Ревизионной комиссии
по контролю за исполнением
республиканского бюджета

ФИО (при его наличии)
(подпись)

«__» _____ 201__ года

ПЛАН АУДИТА

1. Основание аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

2. Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

3. Тип государственного аудита, вид проверки:

4. Состав группы государственного аудита:

5. Объекты государственного аудита:

№ п/п	Наименование объекта гос. аудита	Местонахождение объекта гос. аудита (область/город)
1	2	3
1.		
2.		

6. Объем средств и (или) активов, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

с _____ по _____

Член Ревизионной комиссии: _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание: составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита).

1. Основание аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается ссылка на годовой перечень объектов государственного аудита Ревизионной комиссии.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, совместной, параллельной проверки) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита (вид проверки).

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Ревизионной комиссии государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а) государственных (-ого) аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

5. Объекты государственного аудита.

Заполняется указанная таблица:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – полное наименование всех объектов государственного аудита, в том числе находящихся в регионах;

в графе 3 – местонахождение объекта государственного аудита с указанием области, города.

6. Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Указывается общий объем средств республиканского бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) в рамках проводимого аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, возврате сумм поступлений из местного бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

7. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объектов государственного аудита (дни, месяцы, годы).

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указываются даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (проверки).

Утратил силу

Приложение 26
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 11
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»

Член Ревизионной комиссии

ФИО (при его наличии) (подпись)

«__» _____ 20__ года

ПРОГРАММА АУДИТА

1. _____
(наименование объекта государственного аудита)

Цель аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Тип государственного аудита, вид проверки:

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой):

Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки):

с _____ по _____

Состав группы государственного аудита : _____

Объем средств и (или) активов, охватываемых аудиторским мероприятием
(совместной, параллельной проверкой):

№ п /п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским меро- приятием (совместной, параллельной проверкой)	Год /полу- годие /меся- цы	Объем средств республиканского бюджета и (или) акти- вов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (сов- местной, параллельной проверкой) (тысяч тенге) *
1	2	3	4
1.			
2.			
	Итого:		

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия
(совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей:

2. _____
(наименование объекта государственного аудита)

...

Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского
мероприятия (совместной, параллельной проверки):

Руководитель структурного подразделения, ответственного за проведение государственного
аудита

(подпись, ФИО (при его нали-
чии))

Руководитель группы государственного аудита

(подпись, ФИО(при его нали-
чии))

Примечание: составление программы проведения государственного аудита
(далее – Программа аудита).

1. Наименование объекта аудиторского мероприятия (проверки).

Указывается порядковый номер, наименование объекта государственного
аудита.

2. Цель аудиторского мероприятия (проверки).

В зависимости от тематики (наименования аудиторского мероприятия, аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) и типа запланированного государственного аудита в качестве цели указываются направления, предусмотренные пунктами 1, 2, 3 статьи 12 Закона о государственном аудите.

3. Тип государственного аудита.

Указывается соответствующий тип проводимого государственного аудита на данном объекте государственного аудита: соответствия, финансовой отчетности, эффективности. В случае проведения проверки указывается ее вид. При проведении встречной проверки тип государственного аудита не указывается.

4. Период, охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой).

Указывается охватываемый аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой) период деятельности объекта государственного аудита (дни, месяцы, годы).

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

6. Состав группы государственного аудита.

Указываются фамилии, инициалы, должности работников (работника) Ревизионной комиссии государственных (-ого) аудиторов (-а) и ассистентов (-а) государственных (-ого) аудиторов (-а), осуществляющих(-его) аудиторское мероприятие (совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного аудита, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов (в случае их привлечения).

7. Объем средств, охватываемых аудиторским мероприятием (совместной, параллельной проверкой). *

Заполняется указанная таблица в разрезе бюджетных программ и активов:

в графе 1 – номер по порядку;

в графе 2 – номер и наименование бюджетной программы и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита;

в графе 3 – соответствующие год, полугодие, количество месяцев, за которые проводится аудиторское мероприятие (проверка);

в графе 4 – объем средств республиканского бюджета и активов, подлежащие охвату аудиторским мероприятием (проверкой).

В конце графы 4 указывается итоговая сумма объема средств республиканского бюджета и активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (проверкой) на данном объекте государственного аудита.

В случае привлечения на данный объект государственного аудита специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, указывается их фамилии, инициалы, должности, наименование государственного органа, негосударственной аудиторской организации.

*Данный раздел не заполняется при проведении государственного аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, возврата сумм поступлений из местного бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования, аналитического мероприятия.

8. Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей указываются в соответствии с направлениями, предусмотренными пунктами 1, 2, 3 статьи 13 Закона о государственном аудите.

В аналогичном порядке заполняются сведения по следующим объектам государственного аудита.

9. Нормативное правовое и методологическое обеспечение аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Указывается перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и методологических документов Ревизионной комиссии, используемых в ходе аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки).

Утратил силу

Приложение 27
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 12
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

«Утверждаю»
Член Ревизионной комиссии

от «__» 20__ года

Аудиторское задание

Работник* Ревизионной комиссии (привлеченный специалист,
негосударственный аудитор, эксперт):

(ФИО (при его наличии), должность)

Наименование аудиторского мероприятия (проверки):

Общий срок аудиторского мероприятия (проверки): _____ календарных
дней

№ п /п	Объект государ- ственно- го аудита (из про- граммы аудита)	Период, охватываемый аудиторским меропри- ятием (проверкой) (год, полугодие, меся- цы)	Марш- рут и срок коман- диров- ки (из плана ауди- та)	Вопросы ауди- торского меро- приятия (про- верки) (из программы аудита)	Сроки (этапы) проведения аудиторского мероприятия (проверки)		
					дата начала рас- смотрения вопро- са программы аудита	дата окончания рассмотрения во- проса программы аудита	Представле- ние материалов для включе- ния в

							аудитор- ский отчет (при выходе на объект гос. аудита более 1 гос. аудито- ра)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.				1)			
				2)			
...							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение государственного аудита _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Руководитель группы государственного аудита _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Работник* Ревизионной комиссии (привлеченный
специалист, негосударственный аудитор) _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

Примечание :*-указывается фамилия, инициалы, должность работника
Ревизионной комиссии, государственного аудитора и ассистента
государственного аудитора, осуществляющего аудиторское мероприятие
(совместную, параллельную проверку) на данном объекте государственного
аудита, специалиста государственных органов, работника негосударственной
аудиторской организации и эксперта (в случае их привлечения).

Приложение 28
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 13
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

ПОРУЧЕНИЕ

на проведение аудиторского мероприятия

(Поручение на проведение встречной (совместной, параллельной) проверки)

(Акт о назначении проверки)

В соответствии со статьей 13 Закона Республики Казахстан «О
государственном аудите и финансовом контроле» и перечнем объектов
государственного аудита Ревизионной комиссии по

_____ на 20__ год поручается провести

_____ (указать ФИО (при его наличии) и должность работника (-ов) Ревизионной комиссии,
которому (-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки)

в _____ (указать организационно-правовую форму объекта государственного аудита,

_____ полное наименование, его местонахождение, ИИН, БИН, ФИО (при его наличии)
руководителя)

аудиторское мероприятие (встречную, совместную, параллельную
проверку) по
вопросу _____

Цель аудиторского мероприятия _____

Тип государственного аудита _____ *

Вид проверки _____

Период, охватываемый аудиторским мероприятием (проверкой)

Сроки проведения аудиторского мероприятия (проверки): с _____ по _____

Должностные лица, имеющие доступ к сведениям, составляющим
налоговую тайну _____ **Член Ревизионной комиссии _____
(подпись, ФИО (при его наличии))Срок аудиторского мероприятия (проверки): продлен с « _____ » _____ года
по « _____ » _____ года. *Председатель Ревизионной комиссии _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

* Не указывается при проведении встречной проверки.

** - указывается при проведении проверок, предусматривающих
предоставление объектами государственного аудита доступа к сведениям,
составляющим налоговую тайну.Примечание: составление Поручения на проведение аудиторского
мероприятия (проверки) (далее – Поручение).

Поручение содержит следующие данные:

номер и дата выдачи;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность работника(-ов)
Ревизионной комиссии государственного (-ых) аудитора (-ов) и ассистента (ов),,
которому(-ым) поручено проведение аудиторского мероприятия (проверки),
фамилия, имя, отчество (при наличии) специалистов государственных органов,
работников негосударственных аудиторских организаций и (или) экспертов,
привлекаемых к проведению аудиторского мероприятия (проверки);фамилия и инициалы члена Ревизионной комиссии, ответственного за
аудиторское мероприятие, его подпись, либо данные лица, исполняющего его
обязанности, а также печать Ревизионной комиссии;

сведения о продлении срока аудиторского мероприятия (проверки) с
указанием даты в случае превышения первоначально установленного срока
аудиторского мероприятия (проверки).

Утратил силу

Приложение 29
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 14
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

Форма

число, месяц, год

Руководителю объекта
государственного аудита
(Ответственному секретарю
министерства, агентства)

(ФИО (при его наличии))

**Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта
государственного аудита**

1. В соответствии со статьей 21, пунктом 2 статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о государственном аудите) руководитель объекта государственного аудита обязан:

1) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;

2) обеспечить работников органа государственного аудита и финансового контроля в срок до

_____ всей запрашиваемой информацией, необходимой
(указать дату)

для осуществления государственного аудита:

(указать перечень необходимых документов и информации за подписью руководителя
или главного бухгалтера)

3) обеспечить доступ работников органа государственного финансового контроля к информационным и учетным системам, в том числе к ЕСЭДО;

4) не вмешиваться в действия работников органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать проведению государственного аудита, в том числе в действия должностных лиц органов государственного аудита и финансового контроля при осуществлении ими наблюдения за ходом аудиторского мероприятия с посещением объекта аудита;

5) при несогласии с результатами аудиторского мероприятия письменные возражения к Аудиторскому отчету представить в Ревизионную комиссию в срок не более десяти рабочих дней со дня вручения объекту государственного аудита подписанного Аудиторского отчета.

2. На основании статьи 21 и пункта 2 статьи 37 Закона о государственном аудите воспрепятствование должностным лицам органов государственного аудита и финансового контроля в выполнении ими служебных обязанностей в соответствии с их компетенцией, выразившееся в отказе допуска для проведения аудита, отказе от предоставления необходимых документов, материалов, информации о деятельности и иных сведений, предоставлении недостоверной информации, создании иного препятствования в осуществлении аудита влечет административную ответственность в соответствии со статьей 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» (далее – КоАП) с составлением протокола об административном правонарушении согласно статьи 803 КоАП.

Работник Ревизионной комиссии _____
должность, ФИО (при его наличии), подпись

Примечание: первый экземпляр Требования оформляется на бланке Аудиторского отчета.

Приложение 30
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 17
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Еженедельный отчет
о проделанной работе

Аудиторское мероприятие:

« _____ »

Срок проведения; дата начала и окончания: с _____ по
_____ 20 ____ года

Тип государственного аудита:

Состав группы государственного аудита ФИО (при его наличии) (в разрезе государственных аудиторов, ассистентов)	Наименование объекта государственного аудита	Период государственного аудита (кол-во дней проведения государственного аудита)		Установлено за отчетный период					
		план	факт	финансовые нарушения		процедурные нарушения		нарушения актов объектов государственного аудита, принятых в реализацию норм законодательства	
				(тысяч тенге)	1) краткое описание вида нарушения; 2) ссылка на нарушенные положения НПА;	(единиц.)	1) краткое описание вида нарушения;	(тысяч тенге)	1) краткое описание вида нарушения;

				из них возмещено (восстановлено) в ходе государственного аудита (тысяч тенге)	3) аудиторское доказательство вид и реквизиты документа.) 4) принятые меры в ходе аудита по возмещению (восстановлению) необоснованно использованных средств		2) ссылка на нарушенные положения НПА; 3) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)		2) ссылка на нарушенные положения акта; 3) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

Установлено за отчетный период					
неэффективное использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора		неэффективное планирование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора		причины и обоснования исключения ранее установленных нарушений (с указанием доказательств, послуживших обоснованием для исключения), в том числе дата включения/дата исключения	возбужденные и/или направленные материалы для возбуждения административного производства (с указанием юридического/ физического лица)
(тысяч тенге)	1) краткое описание; 2) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)	(тысяч тенге)	1) краткое описание; 2) аудиторское доказательство (вид и реквизиты документа)		
11	12	13	14	15	16

ФИО (при его наличии) государственного аудитора,
ассистента государственного аудитора (руководителя группы государственного аудита) _____

Примечание: государственные аудиторы к еженедельному отчету в ВИС РК прилагают изученную информацию, а также проект Аудиторского отчета.

Приложение 31
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 19
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Типовая форма Аудиторского отчета

« ____ » 20 ____ года № ____
(место составления)

III. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита: _____

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: _____

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: _____

1.4. Предмет государственного аудита: _____

1.5. Тип аудита, вид проверки: _____
(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной проверки)

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров
сертификатов государственных аудиторов): _____

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от
« ____ » № _____

1.8. Период, охваченный государственным аудитом: _____

1.9. Срок проведения государственного аудита: с _____ по _____

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: _____

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: _____
(указывается при проведении)

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита: _____

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

_____ (при наличии)

2.1.1. Наименование вопроса _____ Программы аудита: _____

2.1.1.2. Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:

* анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе;

* анализ соблюдения законодательства при освоении бюджетных средств и средств Нацфонда, бюджетных кредитов, целевых трансфертов, займов и реализации договоров, соглашений, инвестиционных и концессионных проектов и т.д;

* анализ и оценка финансово-хозяйственной деятельности субъектов квазигосударственного сектора, эффективности управления активами государства на достижение поставленных целей и задач;

* анализ прогнозирования поступлений в бюджет, обоснованности планирования и (или) эффективности использования бюджетных средств и средств Нацфонда, займов, их влияние на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ;

* анализ внесения изменений и корректировок, достижение, снижение и (или) занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы государственного планирования, а также оценка взаимосвязи документов

Системы государственного планирования и (или) планов работы объекта аудита (для государственных органов, не разрабатывающих стратегические планы) с запланированными результатами бюджетных программ;

- анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита:

(проводится по сгруппированным однородным нарушениям, а также с учетом программных вопросов позволяющих провести данный анализ)

- анализ причин, в том числе нормативной правовой базы, приведших к системным проблемам:

(проводится при наличии коллизий и пробелов в законодательстве)

- оценка упущенных выгод и экономических потерь объектом государственного аудита (при наличии недопоступления средств в бюджет, неисполнение бюджета, неэффективное использование бюджетных средств и активов, утраты бюджетных средств и активов, утраты государственной собственности, избыточные расходы бюджетных средств и активов, прямые и возможные (оценочные) потери доходов бюджета, несоблюдение бюджетного и иного законодательства, низкой рентабельности производства и высокой себестоимости произведенной продукции, товаров, работ, услуг, безрезультативность расходов и т.д.): _____).

- краткие итоги экспертных заключений экспертов: _____
(в случае их привлечения)

2.1.1.3. Краткие результаты встречной проверки: _____
(при ее проведении)

* 2.2. Анализ и оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений (в соответствии с положением, уставом объекта аудита), связанных с предметом государственного аудита:

- государственных органов;
- субъектов квазигосударственного сектора

III. Заключительная часть

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

3.1.1 Оценка соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и документов и (или) эффективности деятельности объекта государственного аудита в соответствии с целью, показателями (критериями) программы:

- наименование показателя, вывод по нему: _____

* 3.1.2. Основные результаты аудиторского мероприятия:

3.1.2.1. Оценка влияния объекта аудита на социально-экономическое развитие на мезо/макроуровне (в региональном и страновом разрезе, аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, экономики в целом) _____

3.1.2.2. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объекта государственного аудита

_____ (при наличии)

** 3.1.2.3. Выявленные резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита (аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе)

_____ (проводится с учетом программных вопросов, позволяющих провести данный анализ)

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: _____

3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита: _____

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита

** раскрываются на основном объекте государственного аудита

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее – Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме, согласно приложению 21 к Правилам;

3) аудиторские доказательства:

- подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений;

- письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей;

- акты контрольных обмеров (осмотров) (в случае их составления);

- заключения исследований (испытаний), экспертиз, копии протоколов, другие документы или их копии, связанные с результатами аудиторского мероприятия (в случае их составления);

- аналитические материалы и материалы, подтверждающие факт нарушения и недостатка в деятельности объекта государственного аудита;

4) обоснование аудиторской выборки, если не указано в тексте аудиторского отчета (определение уровня существенности при необходимости);

5) экспертные заключения экспертов (в случае привлечения);

6) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг (при необходимости);

7) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия):

- платежные поручения (счета к оплате, квитанции, чеки и (или) другие);

- ведомости, ордера, наряды;

8) документ (копия), подтверждающий(-ая) дату вручения Аудиторского отчета руководителю (должностному лицу) объекта государственного аудита (в случае отсутствия штампа объекта государственного аудита о его принятии);

9) перечень внешних источников информации:

статистические данные;

результаты оценки деятельности государственного органа и (или) за период охватываемый аудитом;

зарубежный опыт работы аналогичных государственных и квазигосударственных структур;

исследования отечественных отраслевых и зарубежных экспертов, агентств;

отчеты, рейтинги обзоры международных организаций и агентств по вопросам государственного регулирования в соответствующей сфере государственного управления и (или) отрасли экономики;

сайты международных организаций и агентств;

результаты проверок, уполномоченных органов деятельности объекта государственного аудита;

обращения физических и юридических лиц;

СМИ и так далее.

Документы, полученные из официальных информационных систем государственных органов или органов квазигосударственного сектора, не заверяются при наличии штрих кода или иных опознавательных знаков. Копии документов, прилагаемые к Аудиторскому отчету, заверяются подписями уполномоченных должностных лиц, печатью или штампом объекта государственного аудита (при наличии) в установленном порядке. В Аудиторском отчете указываются ссылки на его приложения с отражением их порядкового номера, количества листов по каждому приложению в отдельности. Объемные документы (один документ состоящий из более 5 страниц) возможно заверять в прошитом виде с проставлением печати и подписи на последнем оборотном листе.

Работник (-и) Ревизионной комиссии: _____
(должность, подпись, ФИО (при его наличии))

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций, эксперты: _____
(должность)

(подпись, ФИО (при его наличии))

Аудиторский отчет составлен в _____ экземплярах
(количество)

Примечание.

В верхней части Аудиторского отчета указывается место его составления (название города, другого населенного пункта (село, поселок и т.д.)), дата составления Аудиторского отчета, номер экземпляра Аудиторского отчета (экземпляр № 1 составляется для Ревизионной комиссии, экземпляр № 2 – объекту государственного аудита).

При совместной проверке экземпляр № 1 – Ревизионной комиссии, экземпляр № 2 – государственному органу – участнику совместной проверки, экземпляр № 3 – объекту государственного аудита).

В Аудиторском отчете указываются следующие данные:

В разделе 1 вводной части аудиторского отчета кратко описываются:

1.1. Наименование объекта государственного аудита - указывается полное наименование объекта государственного аудита, данные о государственной регистрации, банковские и налоговые реквизиты, БИН (ИИН).

1.2. Наименование аудиторского мероприятия – указывается полное наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на соответствующий год.

1.3 Цель государственного аудита на объекте государственного аудита - указывается цель государственного аудита на данном объекте исходя из вопросов Программы аудита.

1.4. Предмет аудита – указывается предмет проводимого государственного аудита, бюджетные программы и (или) активы.

1.5. Тип аудита, вид проверки - Указывается соответствующий тип аудита и вид проводимой проверки на данном объекте государственного аудита: встречный, совместный или параллельный.

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственными аудиторами) - указывается фамилия, инициалы, должность работника Ревизионной комиссии, проводившего государственный аудит, номер сертификата государственного аудитора при наличии, специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций и экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки) - указывается дата и номер Поручения, фамилия, инициалы, должность должностного лица, подписавшего Поручение.

1.8 Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов «при необходимости другие периоды») и соответствует Программе аудита).

1.9 Срок проведения государственного аудита - указываются даты начала и окончания проведения государственного аудита на данном объекте государственного аудита (соответствует Программе аудита).

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита – указываются фамилия, имя и отчество должностных лиц объекта государственного аудита, с ведома которых осуществлялся государственный аудит, а также фамилии, инициалы должностных лиц объекта государственного аудита, работавших в период, охваченный государственным аудитом, и имевших право подписи документов.

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке - указывается полное наименование объекта (-ов) государственного аудита, подвергнутого (-ых) встречной проверке

1.12. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита - указываются краткие сведения только по вопросам, охваченным ранее другими органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами, которые совпадают с вопросами государственного аудита, проводимого Ревизионной комиссией, меры по устранению выявленных нарушений, принятые объектом государственного аудита. По находящимся на контроле Аудиторским заключениям (Предписаниям) Ревизионной комиссии указываются меры по порученческим пунктам с истекшими сроками исполнения. Если таковые отсутствуют, необходимо указать их отсутствие.

Во 2 разделе в основной части Аудиторского отчета указываются следующие данные:

2.1. Показатели (критерии), применяемые при проведении государственного аудита,— в аудиторском отчете приводится наименование показателя и пояснения по его применению соответствующие Программе аудита.

2.1.1.2. Описываются результаты проведенного государственного аудита, достаточные для подтверждения того, что цель государственного аудита достигнута.

Далее фиксируются ответы на вопросы Программы аудита, при этом указывается наименование каждого вопроса Программы аудита. Ответы на вопросы Программы аудита излагаются полно, точно, объективно и лаконично. При раскрытии вопроса Программы осуществляется с учетом анализа обоснованности и использования бюджетных средств, активов государства на достижение прямых и конечных результатов с оценкой увязки с документами Системы государственного планирования.

В Аудиторском отчете отражаются краткие результаты проведенного встречной проверки (только пункты нарушений, с нумерацией согласно аудиторскому отчету встречной проверки, которые не включаются в реестр нарушений основного объекта.), контрольных обмеров (осмотров), а также излагаются факты нарушений, недостатков и системные проблемы с указанием причин и последствий, в том числе совершенных при использовании средств распределяемой бюджетной программы другими государственными органами, не являющимися объектом государственного аудита.

В случае выявления нарушений, недостатков и системных проблем по вопросам государственного аудита, каждый факт нумеруется в сквозном порядке и фиксируется отдельным пунктом (пункт 1., пункт 2. и так далее) с описанием характера и вида нарушения, недостатка и системной проблемы. По нарушениям указываются ссылки на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, и указываются документы, которые служат доказательством соответствующего нарушения. Анализируются причинно-следственные связи, которые привели к нарушению, недостатку и системной проблеме.

Если по вопросу Программы аудита, нарушений, недостатков и системных проблем не выявлено, то приводится краткая информация и делается запись: «Вопрос программы (наименование) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.». К Аудиторскому отчету прилагается перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

В рамках рассмотрения вопроса Программы аудита государственные аудиторы при необходимости осуществляют оценку упущенной выгоды и потерь объекта аудита, в случае привлечения экспертов в Аудиторском отчете описывают краткие результаты их заключений.

В 3 разделе Заключительной части Аудиторского отчета указываются следующие сведения:

3.1. В общих выводах по итогам государственного аудита на объекте аудита дается оценка эффективности деятельности объекта, реализации документов Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита. При описании показателей (критериев) государственного аудита указывается их полное наименование в соответствии с которыми дается оценка объекту аудиту. В Аудиторском отчете кратко анализируется и дается оценка текущего состояния объекта аудита, а также влияние его деятельности на развитие сферы государственного управления и (или) отрасли экономики, также на основном объекте указываются выявленные резервы для повышения эффективности и совершенствования деятельности основного объекта аудита.

3.2. Указываются сведения о фактах препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работниками Ревизионной комиссии. В случае составления работником Ревизионной комиссии протокола о совершении административного правонарушения указывается его номер и дата (протокол составляется при отказе должностными лицами объекта государственного аудита в допуске на объект государственного аудита, при непредставлении необходимых документов или предоставлении недостоверной, необъективной и (или) неполной информации, материалов и иных сведений для проведения государственного аудита).

3.3. Указываются сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита

(доначисление налогов, штрафов, пени, возмещение необоснованно использованных средств в бюджет, восстановление средств по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, выполнение поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, и другие). В случае непринятия мер необходимо указать их отсутствие.

В приложении к Аудиторскому отчету прилагаются аудиторские доказательства, предусмотренные пунктом 185 Правил. В зависимости от цели проводимого государственного аудита работниками, осуществляющими государственный аудит, заполняются следующие таблицы, которые оформляются как приложения к Аудиторскому отчету:

- 1) таблица 1. Информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом;
- 2) таблица 2. Информация о выполненных (принятых) объемах строительных работ и своевременности сдачи в эксплуатацию объектов строительства;
- 3) таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и реконструкции за _____ год (при наличии удорожания);
- 4) таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на пополнение уставного капитала, субъектам квазигосударственного сектора.

Работниками, осуществляющими государственный аудит, могут быть составлены и иные необходимые таблицы к Аудиторскому отчету, являющиеся приложениями к нему. Ссылки на указанные приложения в Аудиторском отчете обязательны.

4. Подписи работников Ревизионной комиссии, проводивших государственный аудит (специалистов государственных органов, работников негосударственных аудиторских организаций, экспертов, привлеченных к проведению государственного аудита).

На последней странице Аудиторского отчета делается запись о том, что Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах с указанием адресата и номера

бланка (экземпляр № 1 Аудиторского отчета – Ревизионной комиссии, № ____
бланка Аудиторского отчета; экземпляр № 2 – объекту государственного аудита,
№ __ бланка).

Все страницы аудиторского отчета, начиная со второго листа,
парафируются государственными аудиторами, проводившими государственный
аудит.

При проведении совместной проверки единой группой на объекте
государственного аудита, Аудиторский отчет оформляется на бланке
Ревизионной комиссии в трех экземплярах с предоставлением первого экземпляра
Ревизионной комиссии, второго экземпляра – государственному органу-
участнику совместной проверки, третьего экземпляра – объекту государственного
аудита.

Утратил силу

Приложение №__

к Аудиторскому отчету от «__» _____ 20__ года

**Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ
(подпрограмм), охваченных государственным аудитом
(тысяч тенге)**

№ п /п	Наименование бюджетных программ (подпрограмм), специфик	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета	Утвержденная сумма плана финансирования на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+;-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана финансирования на конец года	Оплаченные обязательства (кассовые расходы) по итогам года	Отклонение между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами, указать причины неосвоения средств	Фактические расходы по ито- гам года	Причины отклонения оплаченных обязательств (кассовых расходов) от фактически произведенных расходов по итогам года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Бюджетная программа								
	подпрограмма								
	специфики								
	Всего								

Приложение №__

к Аудиторскому отчету от «__» _____ 20__ года

**Таблица 3. Сведения об удорожании стоимости объектов строительства и
реконструкции за ____ год**

№ п /п	Наименование бюджетной про- граммы	Наименование объекта, номера и даты ре- шений бюджетных комиссий, одобрявших удорожание	Первоначальная стоимость объекта по Заключению го- сударственной экспертизы (тысяч тенге)	Стои- мость строи- тель- ства после кор- ректи- ровки (ты- сяч тенге)	Удо- ро- жа- ние (ты- сяч тен- ге)	При- чина
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

Приложение №__

к Аудиторскому отчету от «__» _____ 20__ года

**Таблица 4. Сведения об использовании бюджетных средств, выделенных на
пополнение уставного капитала, субъектам
квазигосударственного сектора**

№ п /п	Финансово-экономи- ческое обоснование бюджетных инвести- ций	На ка- кие цели выде- лены бюд- жет- ные сред- ства	Плановые назначения, предусмотренных средств уставного ка- питала		Фактическое использо- вание выделенных средств уставного ка- питала		Результаты достижения бюджет- ных инвестиции посредством уча- стия государства в уставном капита- ле
			меро- прия- тия	сумма (ты- сяч тенге)	мероприя- тия	сумма (тысяч тенге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Приложение 32
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 20
к Правилам проведения
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

РЕЕСТР

выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского
мероприятия

(СВОДНЫЙ РЕЕСТР выявленных нарушений и недостатков по результатам
государственного аудита)

1) при поступлении средств в бюджет (тысяч тенге)

№ п /п	Год	Наимено- вание объ- екта гос. аудита	БИН объек- та гос. ауди- та	Код ре- гио- на	Код по- ступле- ний бюд- жета по ЕБК	Общая сумма установленных финансовых на- рушений по поступлениям в бюджет (гра- фа10+ графа .13+ графа 16+ графа 19+ графа 22)			в том числе		
						все- го	из них		все- го	из них	
							подлежит по- ступлению	поступило в ходе гос.аудита		под- ле- жит по- ступ- ле- нию	посту- пило в ходе гос. аудита
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовав- ших в гос.аудите):											

1	ФИО (при его наличии)								
2	ФИО (при его наличии)								
Итого									

Продолжение таблицы

в том числе								
Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства РК			Необеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов и др. обязательных платежей в бюджет			Неполное взимание и несвоевременное перечисление уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет налогов и др. обязательных платежей в бюджет, а также неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов		
все-го	из них		все-го	из них		все-го	из них	
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита		подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита
13	14	15	16	17	18	19	20	21

продолжение таблицы

в том числе			Процедурные нарушения, ед. изм.	Прямые потери бюджета (при наличии)	Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативного правового акта	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)
Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет						
все-го	из них					
	подлежит поступлению	поступило в ходе гос. аудита				
22	23	24	25	26	27	28

2) при использовании бюджетных средств и активов (тыс. тенге)

№ п/п	Г о д	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	Бизнес-идентификационный номер (БИН) объекта гос. аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Объем средств, охваченных гос. аудитом			
									Все-го	из них		
										Бюджетных средств	в том числе при использовании трансфертов	активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

продолжение таблицы

[illegible]

продолжение таблицы

[illegible]

3) недостатки и пробелы объекта государственного аудита, связанные с реализацией его задач и функций

№п /п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы	Наименование объекта гос. аудита	Бизнес идентификационный номер (БИН) объекта гос. аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
Итого (в том числе разре-зе лиц, участвовавших в гос.аудите):									
	ФИО (при его нали-чии)								
	ФИО (при его нали-чии)								
Итого									

продолжение таблицы

Сумма неэф-фектив-но использованных бюджетных средств (активов) (тысяч тенге)	Сумма нарушений актов субъектов квази-государствен-ного сектора, принятых для реализации норм законодательства Рес-публики Казахстан (тысяч тенге)	Системные проблемы и недостатки (количество единиц)	Описание факта недостатка, нарушения ино-го отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и право-вые акты, системной проблемы
11	12	13	14

Работники Ревизионной комиссии, проводившие
государственный аудит

(подпись, ФИО (при его наличии))

*Согласовано: Член Ревизионной комиссии,
ответственный за аудиторское мероприятие

(подпись, ФИО (при его наличии))

* Руководитель и участники группы аудита, проводившие государственный аудит, подписывают Сводный реестр выявленных нарушений, прилагаемый к Аудиторскому заключению, который согласовывается с членом Ревизионной комиссии, ответственным за аудиторское мероприятие.

Примечание:

Реестр выявленных нарушений и недостатков заполняется на каждом объекте государственного аудита и прилагается к Аудиторскому отчету.

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков прилагается к Аудиторскому заключению после рассмотрения возражений объектов государственного аудита с учетом заключения контроля качества.

Реестр (Сводный реестр) выявленных нарушений и недостатков составляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета от «__» ____ № __ (далее – Классификатор).

Раздел 1. При поступлении средств в бюджет:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Наименование объекта государственного аудита» – указываются органы государственных доходов, субъекты квазигосударственного сектора, а также уполномоченные органы по неналоговым платежам;

графа 4 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 5 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 6 «Код поступлений бюджета по ЕБК» – указывает код поступлений в бюджет согласно Единой бюджетной классификации Республики Казахстан (далее – ЕБК);

графа 7 «Общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет» – указывается общая сумма выявленных финансовых нарушений по поступлениям, из них в графе 8 – сумма нарушения, подлежащая поступлению в бюджет, в графе 9 – сумма нарушения, поступившая в ходе государственного аудита;

графа 10 «Несвоевременное, неполное зачисление средств, поступающих в бюджет» – указывается общая сумма несвоевременного и неполного зачисления поступлений в бюджет органами казначейства, из них в графе 11 – сумма, подлежащая поступлению в бюджет несвоевременного, неполного зачисления средств, в графе 12 – сумма, поступившая в ходе проводимого государственного аудита несвоевременного, неполного зачисления средств, поступивших в бюджет;

графа 13 «Осуществление возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан» – указываются сумма поступлений в бюджет, возврат из бюджета которых осуществлен с нарушением законодательства Республики Казахстан, из них в графе 14 – подлежащие поступлению суммы возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан, в графе 15 – поступления в ходе государственного аудита сумм возврата в бюджет и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений с нарушением законодательства Республики Казахстан;

графа 16 «Не обеспечение органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет» – указываются суммы налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей, не поступивших в бюджет, из-за не обеспечения мер налогового и таможенного администрирования, из них в графе 17 – подлежащие поступлению в бюджет суммы, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, в графе 18 – поступление сумм в бюджет в ходе государственного аудита, не обеспеченных органами государственных доходов полноты и своевременности поступления налогов, административных штрафов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет;

графа 19 «Неполное взимание и несвоевременное перечисление иными уполномоченными органами, осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов» – указывается сумма неналоговых поступлений,

поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, из них в графе 20 – подлежащие поступлению в бюджет неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами, в графе 21 – поступление в бюджет в ходе государственного аудита неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, не поступивших в бюджет (несвоевременно поступивших в бюджет) из-за их неполного взимания и несвоевременного перечисления уполномоченными органами;

графа 22 «Прочие финансовые нарушения законодательства при поступлении средств в бюджет» – указывается всего прочие нарушения, из них в графе 23 – сумма, подлежащая поступлению, в графе 24 – сумма поступлений в ходе государственного аудита;

графа 25, «Процедурные нарушения» – указывается количество нарушений процедур, выявленных в ходе проводимого государственного аудита;

графа 26 «Прямые (косвенные) потери бюджета» - фиксируются суммы установленных недопоступлений в бюджет, которые могли бы быть зачисленными при условии соблюдения установленного порядка налогового и таможенного администрирования;

графа 27 «Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения нормативных правовых актов» – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае поступления сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 28 «Пункт Классификатора нарушений (при наличии)» – указывается пункт Классификатора;

строка «Итого» – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 2. При использовании бюджетных средств и активов:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Код администратора бюджетной программы» – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 «Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы» – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 «Наименование объекта государственного аудита» – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторском задании;

графа 6 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

графа 7 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 «Код бюджетной программы» – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 9 «Наименование бюджетной программы» – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В

таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 47;

графа 10 «Объем средств, охваченных государственным аудитом, всего» – указывается объем средств, охватываемых государственным аудитом, при этом по бюджетным программам с учетом внесенных корректировок и уточнений на отчетный период, охваченный государственным аудитом, из них в графе 11 – объем охвата бюджетных средств, в графе 12 – сумма охвата государственным аудитом трансфертов, в графе 13 – сумма охвата активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 14 «Общая сумма установленных финансовых нарушений, всего (гр. 23+гр.28+гр.33)» – указывается общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.23), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.28), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.33), из них в графе 15 – сумма нарушений, выявленных при использовании трансфертов;

графа 16 «в том числе подлежит восстановлению (возмещению) (гр. 24+гр. 26+гр.29+гр.31+гр.34)» – указывается сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24 и гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29 и гр.31), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34), из них в графе 19 – сумма выявленных нарушений при использовании трансфертов, подлежащая восстановлению (возмещению);

графа 17 «Из них подлежит восстановлению» (гр.24+гр.29+гр.34) – указывается сумма, подлежащая восстановлению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.24), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.29), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.34);

графа 18 «Из них подлежит возмещению» (гр.26 + гр.31) – указывается сумма, подлежащая возмещению по итогам государственного аудита соблюдения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.26), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.31);

графа 20 «Из них восстановлено в ходе государственного аудита» (гр.25+гр.30+гр.35) – указывается восстановленная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.25), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.30), нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (гр.35);

графа 21 «Из них возмещено в ходе государственного аудита» (гр.27+гр.32) – указывается возмещенная сумма финансовых нарушений в ходе государственного аудита по выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств (гр.27), нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов (гр.32);

графа 22 «Из них восстановлено (возмещено), в т.ч. трансфертов» указываются восстановленная и возмещенная сумма при использовании трансфертов;

графа 23 «Всего нарушений бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств» – указывается сумма выявленных нарушений при использовании средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств;

графа 28 «Всего нарушений бюджетного и иного законодательства при использовании активов» – указывается выявленная сумма нарушений при использовании активов государства и квазигосударственного сектора, средств бюджета, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на цели и мероприятия, предусмотренные государственными и бюджетными программами;

графа 33 «Всего нарушений законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности» – указывается сумма выявленных нарушений, в частности нарушение ведения бухгалтерского учета, нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, необоснованное списание активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, непринятие мер по взысканию, а равно сокрытию или необоснованному списанию дебиторской задолженности, неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностными лицами субъектов квазигосударственного сектора обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в результате действий которых возникла необходимость возмещения или восстановления средств;

графа 36 «Общее количество , установленных процедурных нарушений» – указывается общее количество процедурных нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, из них:

графа 37 «Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА» – в краткой форме описывается факт нарушения со ссылкой на пункт нарушенных норм права. В случае восстановления (возмещения) сумм выявленных финансовых нарушений в ходе проводимого государственного аудита, указываются принятые меры со ссылкой на подтверждающие документы, которые прилагаются к материалам государственного аудита;

графа 38 «Пункт Классификатора нарушений (при наличии)» – указывается пункт Классификатора;

строка «Итого» – указываются данные реестра (сводного реестра) в разрезе объектов государственного аудита (строка 1 + строка 2+ строка 3 + ...).

Раздел 3. Иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, а также связанные с реализацией его задач и функций недостатки и пробелы:

графа 1 «№ п/п» – указываются порядковые номера объектов государственного аудита (1, 2, 3 и т.д.);

графа 2 «Год» – указывается период охвата государственным аудитом с указанием отчетных периодов;

графа 3 «Код администратора бюджетной программы» – указывается код администратора бюджетной программы согласно ЕБК;

графа 4 «Наименование администратора бюджетной программы, разработчика/соисполнителя государственной (правительственной) программы» – указывается государственный орган, разработчик/соисполнитель ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ, государственной (правительственной) программы;

графа 5 «Наименование объекта государственного аудита» – указывается полное наименование объекта государственного аудита, предусмотренного в Плане аудита, Программе аудита и Аудиторских заданиях;

графа 6 «БИН объекта государственного аудита» – указывается бизнес-идентификационный номер объекта государственного аудита (при наличии);

в графе 7 «Код региона» – указывается код территории, на которой зарегистрирован объект государственного аудита;

графа 8 «Код бюджетной программы» – указывается код бюджетной программы согласно ЕБК; при этом в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае код республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 9 «Наименование бюджетной программы» – указывается наименование бюджетной программы согласно ЕБК. При этом, в случае охвата трансфертов, кредитов и других средств, выделенных из республиканского бюджета местному бюджету, указывается код местной бюджетной программы. В таком случае наименование республиканской бюджетной программы указывается информативно в графе 14;

графа 10 «Сумма неэффективного планирования бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)» – указывается сумма выявленных неэффективно запланированных бюджетных средств (активов);

графа 11 «Сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) (тыс. тенге)» – указывается сумма выявленных неэффективно

использованных бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора;

графа 12 «Сумма нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (тыс. тенге)» – указывается сумма нарушений, выявленных в ходе государственного аудита актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан;

графа 13 «Системные недостатки (кол-во, ед.)» – указывается количество системных недостатков, выявленных в ходе проводимого государственного аудита, в том числе в деятельности юридических и/или должностных лиц, не являющихся объектом государственного аудита, связанных с противоречиями между НПА, пробелами в правовом регулировании, коллизиями) и/или отсутствием или недостаточной компетенцией, дублированием полномочий, отсутствием механизма взаимодействия с другими организациями и так далее);

графа 14 «Описание факта недостатка, нарушения иного отраслевого законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы»– указывается в краткой форме установленные государственным аудитом недостатки, пробелы законодательства при поступлении и использовании бюджетных средств, активов, факты неурегулированности нормативными правовыми актами и методологическими документами процесса формирования и использования бюджетных средств, выполнения функций и задач, возложенных на государственный орган, субъекты квазигосударственного сектора и так далее.

Приложение 33
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НҚ

Приложение 20-1
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

Письмо-представление

(составляется на фирменном бланке объекта аудиторского мероприятия)

Члену Ревизионной комиссии

(ФИО (при его наличии)

члена

Ревизионной комиссии

ответственного за

организацию

и осуществление

аудиторского

мероприятия)

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами
аудитом

(указывается наименование аудиторского мероприятия)

В соответствии со статьей 37 Закона «О государственном аудите и
финансовом контроле» я, как руководитель (наименование объекта аудита),
признаю свою ответственность и подтверждаю полноту и достоверность всех

бухгалтерских и первичных документов, а также полноту и достоверность всей информации, представленной в ходе проведения аудиторского мероприятия. Кроме того, настоящим подтверждаю выполнение всех обязательств, предусмотренных пунктом 2 статьи 37 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле».

Руководитель _____
(наименование должности руководителя объекта аудита,
подпись, ФИО (при его наличии))

Утратил силу

Приложение 34
к нормативному постановлению
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
от 14 июня 2018 года № 13-НК

Приложение 21
к Правилам проведения
внешнего государственного аудита
и финансового контроля
Ревизионными комиссиями

форма

**Председателю
Ревизионной комиссии**

(ФИО (при его наличии))

**ТИПОВАЯ ФОРМА
АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

II. Вводная часть

- 1.1. Наименование аудиторского мероприятия: _____
- 1.2. Цель государственного аудита: _____
- 1.3. Объекты государственного аудита: _____
- 1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): _____
- 1.5. Период, охваченный государственным аудитом: _____

III. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к системным проблемам):

2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг

(при оказании)

* 2.3. Анализ декомпозиции документа с документами Системы государственного планирования вышестоящего уровня (по целям, задачам, целевым индикаторам, показателям, объемам финансирования):

(при проведении аудита документов СГП)

* 2.3.1. Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования (причины, сохранение преемственности в ранее принятых решениях, влияние внесенных корректировок на достижение целевых индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы государственного планирования):

(при проведении аудита документов СГП)

* 2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования:

2.4.1 Оценка реализации задач

Задача 1 _____

Целевой индикатор

Оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием (достижение, снижение и (или) занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы государственного планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы государственного планирования с запланированными результатами бюджетных программ) : _____

Задача 2 _____

2.5. Результаты оценки удовлетворенности обществом: _____
(при проведении оценки)

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита:

(при наличии)

IV. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита _____

3.2. Выводы по результатам государственного аудита _____

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита _____

3.4. Приложение: (на __ листах) _____

Член Ревизионной комиссии _____
(подпись, ФИО (при его наличии))

* раскрывается при наличии соответствующего вопроса в Программе государственного аудита

Примечание:

В 1 разделе вводной части Аудиторского заключения указываются следующие данные:

1. Наименование аудиторского мероприятия – указывается наименование аудиторского мероприятия в соответствии с Перечнем объектом государственного аудита на соответствующий год.

2. Цель государственного аудита - указывается цель государственного аудита в соответствии с утвержденным Планом аудита.

3. Объекты государственного аудита - указывается наименование объектов государственного аудита, в том числе объекты встречных проверок.

4. Состав группы государственного аудита - указываются должностные лица, проводившие государственный аудит, номер сертификата государственного аудитора при наличии,

5. Период, охваченный государственным аудитом - указывается фактически проверенный период деятельности объекта государственного аудита (годы, месяцы, при необходимости с указанием номеров бюджетной программы или вопросов (без указания слов «при необходимости другие периоды») и соответствует Программе аудита).

Во 2 разделе в основной (аналитической) части Аудиторского заключения проводится анализ текущего состояния и результаты государственного аудита в аудируемой сфере, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе, дается сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов по обобщенным результатам выявленных однородных нарушений, недостатков и системных проблем, в случае оказания проводится полноты и качества оказания государственных услуг. При проведении оценки документа Системы государственного планирования проводится анализ декомпозиции оцениваемого документа с документами Системы государственного планирования вышестоящего уровня по целям, задачам, целевым индикаторам, показателям, объемам финансирования, причин корректировок и их влияние на достижение целевых индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы государственного планирования, дается оценка обоснованности и достаточности

обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием, эффективности реализации задач документа Системы государственного планирования, оценка достижения поставленных целей, задач и показателей (индикаторов) с вышестоящими документами Системы государственного планирования.

В данном разделе также при наличии приводятся результаты заключений уполномоченного органа и организаций, результаты удовлетворенности обществом реализации документа Системы государственного планирования.

В аналитической части Аудиторском отчете дается оценка влияние деятельности объектов аудита на развитие социально-экономической сферы, указываются выявленные резервы для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита, а также в аудируемой сфере, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе.

В 3 разделе в итоговой части Аудиторского заключения содержатся следующие разделы:

Принятые меры в ходе государственного аудита - указывается информация о начислении (доначислении) налогов, штрафов, пени, об обеспечении внесения поступлений и возмещении необоснованно использованных средств в бюджет, выполнении поставщиками товаров, работ и услуг договорных обязательств, мерах дисциплинарного взыскания, принятых к должностным лицам объекта государственного аудита, допустивших нарушения, и другую информацию относительно устранения объектом государственного аудита нарушений в процессе осуществления государственного аудита и до проведения заседания по итогам государственного аудита, а также сведения о передаче материалов государственного аудита в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и результатов их рассмотрения (при наличии).

В выводах по результатам государственного аудита - указывается общая оценка результатов деятельности объектов государственного аудита по показателям аудита и вопросам проведенного государственного аудита с описанием причин и последствий неэффективной реализации/недостижения поставленных задач документа Системы государственного планирования,

выявленных нарушений, недостатков и системных проблем, а также последствия, которые они могут повлечь за собой.

В рекомендациях по результатам государственного аудита указываются рекомендации члена Ревизионной комиссии, ответственного за аудиторское мероприятие, основанные на выводах и направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также его мнение о рассмотрении итогов аудиторского мероприятия на заседании Ревизионной комиссии.

В разделе отражаются:

1) рекомендации Правительству Республики Казахстан, государственным уполномоченным органам, местным исполнительным органам, другим консультативно-совещательным органам по совершенствованию нормативных правовых актов;

2) рекомендации Ревизионной комиссии по совершенствованию нормативных правовых актов, организации деятельности по обеспечению соблюдения требований законодательства Республики Казахстан;

3) предложения о принятии к сведению действий руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

К Аудиторскому заключению в обязательном порядке прилагается сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Для более полного раскрытия отдельных нарушений основная (аналитическая) часть дополняется приложениями (таблицы, расчеты, расшифровки). Приложения вместе с основным текстом Аудиторского заключения составляют единое целое.