

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау  
жөніндегі есеп комитетіНормативное постановление  
Счетного комитета по контролю за  
исполнением республиканского  
бюджета от 15 апреля 2019 года №  
6-НК. Зарегистрировано в  
Министерстве юстиции  
Республики Казахстан 17 апреля  
2019 года № 18542Счетный комитет по контролю за исполнением  
республиканского бюджета

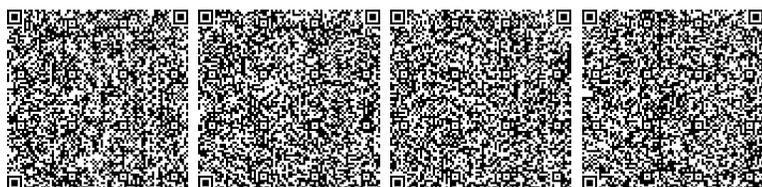
**О внесении изменения в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля»**

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 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 31 марта 2016 года № 5-НК «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647, опубликовано 11 мая 2016 года в Информационно-правовой системе «Әділет») следующее изменение:

Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по признанию результатов государственного аудита, утвержденный указанным нормативным постановлением, изложить в новой редакции согласно приложению 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 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 по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

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

**Н. Годунова**

Приложение к нормативному  
постановлению Счетного  
комитета по контролю за  
исполнением республиканского  
бюджета от 15 апреля 2019 года  
№ 6-НК

Приложение 4 к нормативному  
постановлению Счетного  
комитета по контролю за  
исполнением республиканского  
бюджета от 31 марта 2016 года  
№ 5-НК

**700. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и  
финансового контроля по признанию результатов государственного аудита**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по признанию результатов государственного аудита (далее – Стандарт) разработан в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 и статьей 19 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон).

2. Целью Стандарта является установление единого методологического подхода к признанию Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) результатов государственного аудита, проведенного органами государственного аудита и финансового контроля (далее – органы государственного аудита).

3. Задачами Стандарта является определение единых процедур и требований по осуществлению признания результатов государственного аудита для исключения дублирования и сокращения объемов государственного аудита, проводимого органами государственного аудита, а также обеспечения соблюдения Стандартов государственного аудита и финансового контроля (далее – Стандарты государственного аудита).

4. Стандарт разработан в соответствии с основными принципами государственного аудита и финансового контроля, предназначен для признания результатов государственного аудита при условии соблюдения, органами государственного аудита Стандартов государственного аудита.

5. Признание не является доказательством законности проведенного аудита и его результатов.

## **Глава 2. Порядок признания результатов государственного аудита**

6. Органы государственного аудита признают результаты государственного аудита, проведенного другими органами государственного аудита, за исключением документов служб внутреннего аудита, в соответствии со статьей 19 Закона, если они не признаны судом незаконными в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.

Признание результатов государственного аудита влечет изменение масштаба планируемого или проводимого государственного аудита.

7. Признание результатов государственного аудита на соответствие Стандартам государственного аудита осуществляется Счетным комитетом одним из следующих способов:

1) плановое, посредством проведения контроля согласно перечню объектов государственного аудита Счетного комитета на соответствующий год, сформированного в соответствии с Законом;

2) в рамках аудиторского мероприятия:

в ходе предварительного изучения объектов государственного аудита согласно перечню объектов государственного аудита Счетного комитета на соответствующий год, сформированного в соответствии с Законом, в случае если цель, период, тип аудита и программные вопросы аудита совпадают с аудиторским мероприятием Счетного комитета;

в ходе проведения аудита на объектах государственного аудита, на котором установлен факт проведения государственного аудита другим органом государственного аудита по цели, периоду, типу аудита и программным вопросам, охватываемому аудиторским мероприятием, совпадающим с аудиторским мероприятием Счетного комитета.

8. Признание результатов государственного аудита по подпункту 1) пункта 7 настоящего Стандарта осуществляется структурным подразделением, определенным ответственным за проведение мероприятия по контролю соблюдения органами государственного аудита и финансового контроля Стандартов государственного аудита, допускается формирование группы из числа работников других структурных подразделений Счетного комитета по согласованию с руководителем аппарата и их непосредственным руководителем.

9. Признание результатов государственного аудита по подпункту 2) пункта 7 настоящего Стандарта осуществляется группой, определенной ответственной за проведение государственного аудита согласно перечню объектов государственного аудита и финансового контроля Счетного комитета на соответствующий год или государственными аудиторами, непосредственно проводящими аудит на объекте государственного аудита.

10. Для подготовки проведения контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита работниками структурного подразделения, ответственного за проведение контроля качества, изучается отчетность ревизионной комиссии, представленная в Счетный комитет согласно Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского и местных бюджетов, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647) и/или Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по предоставлению ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы Счётному комитету информации о своей работе, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647), или уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, представленная в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных совместным нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 9-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 589 (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12577), и согласно

Процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13647) и требований Стандартов государственного аудита.

11. На основании изучения отчетов о проделанной работе для проведения контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита, в зависимости от объема и количества аудиторских отчетов проверяемого органа государственного аудита, трудовых ресурсов и периода проверки должностными лицами, осуществляющими контроль качества, определяются методы, критерии выборки аудиторских отчетов и материалы, подлежащие контролю.

12. Предложения в проект Перечня объектов государственного аудита по проведению аудиторского мероприятия с определением ревизионных комиссий и уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, наименования аудиторского мероприятия, типа и вида проверок по своим направлениям, сроков проведения, а также с учетом необходимого количества работников вносятся в структурное подразделение Счетного комитета, ответственное за планирование.

13. Основанием для проведения контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита является наличие поручения члена Счетного комитета, ответственного за контроль за соблюдением Стандартов государственного аудита, оформляемого по форме согласно приложению 1 к настоящему Процедурному стандарту.

14. Контроль за соблюдением Стандартов государственного аудита в отношении аудиторских отчетов, составленных ревизионными комиссиями и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту проводится непосредственно в ревизионной комиссии или уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту.

15. Контроль за соблюдением Стандартов государственного аудита при составлении аудиторских отчетов ревизионными комиссиями и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту, проводится на основе критериев признания результатов государственного аудита на предмет

соблюдения Стандартов государственного аудита согласно приложению 2 к настоящему Процедурному стандарту.

16. По итогам проведенного контроля на каждый аудиторский отчет, составленный ревизионными комиссиями и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту оформляется экспертное заключение по форме согласно приложению 3 к настоящему Процедурному стандарту.

17. Аудиторский отчет признается не соответствующим Стандартам государственного аудита в случаях, если установлено одно из следующих нарушений:

1) в соответствии с пунктом 84 Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 (далее – Общие стандарты), не обеспечена полнота охвата и соответствие вопросов Программы аудита, утвержденной согласно требованиям Правил проведения внешнего и внутреннего аудита и финансового контроля (далее – Программа аудита);

2) не обеспечена полнота анализа (объективное и всестороннее рассмотрение) тридцати и более процентов вопросов, предусмотренных Программой аудита;

3) не соблюдено требование по фиксированию имеющихся фактов нарушений (трех и более случаев (фактов));

4) установлены факты нарушений, не выявленные в ходе проведения государственного аудита и не отраженные в Аудиторском отчете (три и более фактов);

5) нарушение пунктов 25, 52 и 53 Общих стандартов (три и более фактов нарушений), за исключением случаев отсутствия возможности перепроверки отчетных данных.

18. Признание результатов государственного аудита осуществляется при:

1) плановом способе – в сроки, установленные для проведения мероприятия по контролю соблюдения органами государственного аудита и финансового контроля Стандартов государственного аудита;

2) в рамках аудиторского мероприятия – в сроки предварительного изучения объектов, при установлении на объекте государственного аудита факта

проведения государственного аудита другим органом государственного аудита в сроки, установленные для проведения аудита на данном объекте.

19. По результатам проведенного контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита непосредственно в ревизионной комиссии или уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту составляется Сводное заключение по итогам контроля, оформляемое по форме согласно приложению 4 к настоящему Процедурному стандарту.

20. Результаты проведенного контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита оформляются Заключением, составленного на основании экспертного заключения и Сводного заключения по итогам контроля, рассматриваются на заседании Счетного комитета и принимается постановление Счетного комитета (за исключением рассмотрения материалов аудита в рамках аудиторского мероприятия в ходе предварительного изучения и в ходе проведения аудита на объектах государственного аудита).

Заключение визируется руководителем структурного подразделения Счетного комитета, ответственного за проведение контроля качества, подписывается членом Счетного комитета, ответственного за контроль за соблюдением Стандартов государственного аудита, и сопроводительным письмом представляется Председателю Счетного комитета за четыре рабочих дня до проведения заседания Счетного комитета.

21. По итогам проведенной процедуры признания результатов государственного аудита принимается следующее решение о:

1) признании (при соблюдении Стандартов государственного аудита либо при не соблюдении Стандартов государственного аудита, не повлиявших на результаты государственного аудита);

2) непризнании (при несоблюдении Стандартов государственного аудита, повлиявших на результаты государственного аудита).

22. Итоги признания (непризнания) результатов государственного аудита:

1) для планового способа согласно подпункту 1) пункта 7 настоящего Стандарта – оформляются в Заключении в соответствии с пунктом 20 настоящего Процедурного стандарта.

2) в рамках аудиторского мероприятия согласно подпункту 2) пункта 7 настоящего Стандарта – оформляются выводами о признании (в случае уменьшения объема охвата) или непризнании в информации о предварительном изучении или в аудиторском отчете.

23. Итоги признания результатов государственного аудита размещаются Счетным комитетом в Единой базе данных, в порядке, предусмотренном нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ «Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 12459).

**Приложение 1**  
**к Процедурному стандарту**  
**внешнего государственного**  
**аудита и финансового**  
**контроля по признанию**  
**результатов государственного**  
**аудита**

**Поручение**  
**на проведение контроля за соблюдением Стандартов государственного**  
**аудита и финансового контроля**

В соответствии со статьей 19 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» и планом работы Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на 20\_\_ год поручается провести \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указать ФИО (при его наличии) и должность работника (-ов) Счетного комитета,

\_\_\_\_\_ (указать орган государственного аудита и финансового контроля, полное наименование, его местонахождение)

контроль за соблюдением Стандартов государственного аудита и финансового контроля при проведении аудиторских мероприятий.

Период, охватываемый контролем \_\_\_\_\_

Сроки проведения контроля: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Член Счетного комитета \_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО (при его наличии))

**Приложение 2**  
**к Процедурному стандарту**  
**внешнего государственного**  
**аудита и финансового контроля**  
**по признанию результатов**  
**государственного аудита**

**Критерии признания результатов государственного аудита на предмет**  
**соблюдения Стандартов государственного аудита**

№	Критерии признания результатов государственного аудита	Установленные факты несоответствий Стандартам государственного аудита
1	Полнота охвата и соответствие вопросов, охваченных государственным аудитом, вопросам, указанным в Программе аудита	
2	Полнота анализа вопросов Программы аудита	
3	Соблюдение требований по фиксации имеющихся фактов нарушений	
4	Установление факта нарушения, не выявленного в ходе проведения государственного аудита и не отраженного в Аудиторском отчете	
5	Соблюдение Стандартов «Объективность» и «Достоверность» в части изложения фактов и выводов	

**Приложение 3**  
**к Процедурному стандарту**  
**внешнего государственного**  
**аудита и финансового контроля**  
**по признанию результатов**  
**государственного аудита**

Форма

**Экспертное заключение**  
**по итогам контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита**

\_\_\_\_\_

(наименование аудиторского отчета, его реквизиты)

№	Критерии признания результатов государственного аудита	Установленные факты несоответствий Стандартам государственного аудита (с указанием ссылок на конкретные факты)
1		
2		
3		
4		
5		

Вывод:

(Соответствует Стандартам или не соответствует Стандартам).

Работник(и) Счетного комитета,  
ответственный (определенный) за контроль \_\_\_\_\_

**Приложение 4**  
**к Процедурному стандарту**  
**внешнего государственного**  
**аудита и финансового контроля**  
**по признанию результатов**  
**государственного аудита**

Форма

**Сводное заключение по итогам контроля за соблюдением Стандартов**  
**государственного аудита**

1. Наименование органа государственного аудита: \_\_\_\_\_
2. Работники Счетного комитета, проводившие контроль за соблюдением Стандартов государственного аудита: \_\_\_\_\_
3. Поручение на проведение контроля соблюдения Стандартов государственного аудита от « \_\_\_\_ » № \_\_\_\_\_
4. Период, охваченный контролем: \_\_\_\_\_
5. Срок проведения контроля: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_
6. Результаты предыдущего контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита (факты признания/непризнания результатов государственного аудита): \_\_\_\_\_
7. Итоги проведенного контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита:
  - 7.1. Перечень аудиторских отчетов, подвергнутых контролю качества:
  - 7.2. Установленные нарушения и замечания:
  - 7.3. Выводы по организации контроля качества материалов государственного аудита:
8. Рекомендации по результатам контроля за соблюдением Стандартов государственного аудита:
9. Приложения:

Работники Счетного комитета, проводившие контроль за соблюдением  
Стандартов: \_\_\_\_\_