

"Сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларын бекіту туралы" Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 17-НҚ нормативтік қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы

Күшін жойған

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 27 қыркүйектегі № 13-НҚ нормативтік қаулысы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2016 жылғы 27 қазанда № 14369 болып тіркелді. Күші жойылды - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2020 жылғы 30 шілдедегі № 6-НҚ нормативтік қаулысымен

Ескерту. Күші жойылды - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 30.07.2020 № 6-НҚ (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) нормативтік қаулысымен.

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы Заңының 12-бабы 4-тармағының 9) тармақшасына сәйкес Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

1. "Сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларын бекіту туралы" Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 17-НҚ (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 12557 тіркелген, 2016 жылғы 6 қаңтарда "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде жарияланған) нормативтік қаулысына мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

1) көрсетілген нормативтік қаулымен бекітілген Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларында:

2-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"2. Қағидалар Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің (бұдан әрі – Есеп комитеті) мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру, сыртқы мемлекеттік аудитті жоспарлау, жүргізу, оның қорытындылары бойынша құжаттарды ресімдеу, қаржылық бақылауды жүзеге асыру, сапа бақылауын жүргізу, сыртқы мемлекеттік аудиттің нәтижелері бойынша Есеп комитетінің аудиторлық қорытындысында берілген

ұсынымдардың және Нұсқамалардың орындалуын мониторингтеуді ұйымдастыру, аудиторлық іс-шара нәтижелерінің бұқаралық ақпарат құралдарында жария етілу және мемлекеттік аудит материалдарын есепке алу тәртібін айқындайды.";

3-тармақтың 8) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"8) нұсқама – анықталған бұзушылықтарды және (немесе) оларға итермелейтін себептерді, жағдайларды жою, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген жауаптылық шараларын қолдану үшін мемлекеттік аудит объектілеріне, ұйымдар мен лауазымды адамдарға жіберілетін, орындау үшін міндетті Есеп комитетінің актісі.";

5 және 6-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"5. Мемлекеттік аудит Есеп комитетінің мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің (бұдан әрі – Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі) негізінде жүргізіледі.

6. Мемлекеттік аудит туралы заңның 42-бабының 3-тармағына сәйкес, Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінде көзделмеген тексерулерді жүргізу үшін мемлекеттік органдардың сұратулары бойынша Есеп комитетінің мемлекеттік аудиторлары мен өзге де лауазымды адамдарын тартуға жол берілмейді.";

8-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"8. Мемлекеттік аудит тобының құрамы аудиторлық іс-шараны жүргізуге қатысатын Есеп комитетінің қызметкерлерін – мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мен аудиторлық іс-шараны жүргізуге қатысатын мемлекеттік аудиторларды, сондай-ақ тартылған жағдайда, мемлекеттік органдардың мамандарын, сарапшыларды, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдарды (бұдан әрі – сарапшы) қамтиды.";

20, 21 және 22-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"20. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі осы Қағидаларға 1-қосымшадағы нысанға сәйкес республика бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің бірыңғай дерекқорының (бұдан әрі – Бірыңғай дерекқор) және осы Қағидаларға 2-қосымшадағы нысанға сәйкес республикалық бюджеттен бөлінген қаражаттың (нысаналы трансферттердің, кредиттердің) жұмсалуды туралы мәліметтердің негізінде жасалады.

21. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі Есеп комитетінің ақпараттық жүйесінде (бұдан әрі – ЕК АЖ) қалыптастырылады.

22. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру үшін Есеп комитетінің мүшелері жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімшенің жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 қыркүйегінен кешіктірмей

ұсынатын мемлекеттік аудит объектілерінің тәуекелдерін бағалауды және басқа мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін ескере отырып, Бірыңғай дерекқор және қосымша көздерден алынған деректер негізінде жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 қазанынан кешіктірмей, Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасына ұсыныстарын осы Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараны жүргізуге өтінім (бұдан әрі – Өтінім) түрінде дайындайды.";

25-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"25. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша және Есеп комитетінің аппараттық кеңесінде мақұлданған Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің алдын ала жобасын, сондай-ақ осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің нақтыланған тізбесін жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 25 қазанына дейін Ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органға (бұдан әрі – Уәкілетті орган) және облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың тексеру комиссияларына (бұдан әрі – тексеру комиссиялары) жібереді."

27-33-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"27. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 20 қарашасына дейін Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің түпкілікті жобасын Уәкілетті органға және тексеру комиссияларына жібереді.

28. Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің келісілген жобасы жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 10 желтоқсанына дейін Есеп комитетінің отырысында қаралады және мақұлданады. Отырысқа тараптардың келісімі бойынша Уәкілетті органның және тексеру комиссияларының бірінші басшылары шақырылады.

29. Ескертулер туындаған жағдайда, Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасы отырыс өткізілген күннен бастап үш жұмыс күні ішінде пысықталады. Мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің жобасы Есеп комитетінің мүшелерімен және мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшемен қайта келісілгеннен кейін Есеп комитетінің Төрағасына бекітуге енгізіледі.

30. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін Есеп комитетінің Интернет-ресурсына орналастыруды жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше ол бекітілген және өзгерістер (толықтырулар) енгізілген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде жүзеге асырады.

31. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін бекіту туралы бұйрық тіркелген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде оны Электрондық құжат

айналымының бірыңғай жүйесі (бұдан әрі – ЭҚАБЖ) және (немесе) жазбаша түрде пошта арқылы Уәкілетті органға, тексеру комиссияларына, Қазақстан Республикасы Президентінің Әкімшілігіне, Қазақстан Республикасының Премьер-Министріне, құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға, республикалық бюджеттік бағдарламалар әкімшілеріне және облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімдеріне жіберу жүзеге асырылады.

32. Мемлекеттік аудит объектілерінің бекітілген тізбесіне өзгерістер (толықтырулар) енгізу туралы бұйрық тіркелген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде) оны ЭҚАБЖ және (немесе) жазбаша түрде пошта арқылы:

1) құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға;

2) Уәкілетті органға және тексеру комиссияларына Мемлекеттік аудит объектілерінің өзгертілген (толықтырылған) нақтыланған тізбесінің қоса берілуімен жіберу жүзеге асырылады.

33. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше бекітілген Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің орындалуына тұрақты негізде мониторинг жүргізеді.
”;

36-39-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"36. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі бекітілгеннен кейін бес жұмыс күні ішінде жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшемен бірге тоқсан сайын нақтыланатын аудиторлық іс-шаралардың аяқталуын ескере отырып, отырыстар өткізудің жылдық жоспарын қалыптастырады.

37. Есепті кезеңнің қорытындылары бойынша Есеп комитетінің Төрағасына Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің іске асырылуы туралы ақпарат ұсынылады.

38. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне Қазақстан Республикасы Президентінің тапсырмалары және (немесе) өзекті етілген Өтінім мен өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізудің негізділігін растайтын құжаттар (материалдар) қоса берілген, Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасының негізінде Есеп комитеті Төрағасының бастамасы бойынша өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізіледі.

39. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге дайындық оның бастапқы кезеңі болып табылады, онда:

1) мемлекеттік аудит объектілерін алдын-ала зерделеу;

2) тексеру тағайындауға актілер болып табылатын мемлекеттік аудит жүргізу жоспарын (бұдан әрі – Аудит жоспары), мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасын (бұдан әрі – Аудит бағдарламасы), аудиторлық іс-шараны,

бірлескен және қатар тексерулерді жүргізуге тапсырманы (бұдан әрі – Тапсырма) , аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған аудиторлық тапсырманы (бұдан әрі – Аудиторлық тапсырма) және өзге де құжаттаманы жасау жүзеге асырылады.";

44-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"44. Осы Қағидалардың 42 және 43-тармақтарында көрсетілген көрсеткіштер айқындалған және (немесе) басқа да арнайы көрсеткіштер әзірленген соң, аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен мәселелері қалыптастырылады, оны жүргізу әдістері (талдау, салғастыру, бағалау, тексеру, зерттеп-қарау, аудиторлық іріктеу, мәнділік мөлшері және басқасы) айқындалады, сондай-ақ қажетті аудиторлық рәсімдердің көлемі жоспарланады.";

47-тармақ алынып тасталсын;

48 және 49-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"48. Осы Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес ресімделетін алдын ала зерделеу жүргізу туралы хабарлама мемлекеттік аудит объектісіне оны жүргізудің басталатын күнінен кешіктірілмей жіберіледі.

Мемлекеттік аудит объектісіне осы Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мәліметтер, құжаттама, ақпарат және материалдар (дәлелдемелер) ұсыну туралы талап (бұдан әрі – Құжаттар ұсыну туралы талап) жіберіледі.

49. Мемлекеттік аудит тобы Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің басшылығымен аудиторлық іс-шараға дайындық кезеңі мерзімі басталғаннан бес жұмыс күні ішінде:

1) осы Қағидаларға 9-қосымшада ұсынылған мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында зерделенетін Мәселелердің үлгі тізбесіне сәйкес мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін алдын ала зерделеу үшін ақпарат көздеріне талдау жүргізеді;

2) қолжетімді көздерден, Бірыңғай дерекқордан ақпарат жинауды және Мемлекеттік аудит туралы заңның 21-бабына сәйкес, мемлекеттік аудит объектілеріне, лауазымды, жеке және заңды тұлғаларға Құжаттар ұсыну туралы талапты жіберуді жүзеге асырады.";

50-тармақтың 2) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"2) Есеп комитетінің жоспарланған мемлекеттік аудитімен сәйкес келетін мемлекеттік аудитпен қамтылатын мақсат, кезеңі бойынша басқа мемлекеттік аудит органдарының (тексеру немесе бақылау) аудиторлық іс-шаралары жүргізу мәселелері міндетті түрде қаралады.";

52-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"52. Басқа мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелерін Есеп комитеті танымаған жағдайда, осы мемлекеттік аудит объектілеріндегі аудиторлық іс-шара Аудит бағдарламасына және Мемлекеттік аудиторлардың аудиторлық тапсырмаларына сәйкес жүргізіледі, таныған

жағдайда – аудиторлық іс-шара жүргізілмейді немесе Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне, Аудит жоспарына, Аудит бағдарламасына, Мемлекеттік аудиторлардың аудиторлық тапсырмаларына тиісті өзгерістер енгізіле отырып жүргізіледі.";

53-тармақтың бірінші абзацы және 1) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"53. Қолдағы бар және мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу қорытындысы бойынша алынған деректерге жүргізілген зерделеу мен талдауға сәйкес:

1) мемлекеттік аудит нәтижелерін тану (танымау) ескеріле отырып, мемлекеттік аудиттің типіне, тексерудің түріне және мемлекеттік аудит объектілеріне, мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражаттың, активтердің көлеміне, кезеңіне нақтылау жүргізіледі;"

57-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"57. Аудит жоспары мен Аудит бағдарламасының жобалары бойынша Мемлекеттік аудит туралы заңның 8-бабына және осы Қағидаларға сәйкес сапа бақылауы жүргізіледі.

Сапа бақылауын жүргізу мақсатында сапа бақылауын жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшеге мыналар:

1) мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеудің нәтижелері туралы ақпарат;

2) осы Қағидалардың 54-тармағына сәйкес Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасы;

3) Аудит жоспары мен Аудит бағдарламасының жобалары ұсынылады.

Аудит жоспары, Аудит бағдарламасы, Аудиторлық тапсырмалар және Тапсырмалар ЕК АЖ-да және (немесе) ЭҚАБЖ арқылы қалыптастырылады.";

59-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"59. Кадр қызметі осы Қағидалардың 58-тармағының 1) тармақшасында көзделген Аудит жоспары бекітілгеннен кейін, аудиторлық іс-шараға шыққанға дейін үш жұмыс күнінен кешіктірмей, іссапарға жіберу туралы бұйрықтарды уәкілетті лауазымды адамға қол қоюға енгізеді.";

61-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"61. Тіркеу нөмірлері күнтізбелік жылдың бас кезінен мынадай мәндері көрсетіле отырып беріледі:

Н-Ж – Аудит жоспары;

Н-Б – Аудит бағдарламасы;

Н-АТ – Аудиторлық тапсырмалар. Бір аудиторлық іс-шараға аудиторлық тапсырмаларға ортақ нөмір беріледі;

N-П-Т – Аудиторлық іс-шараны, үстеме, бірлескен және қатар тексерулерді жүргізуге тапсырма, мұнда N – Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, аудиторлық іс-шараның реттік нөмірі, П – тапсырманың реттік нөмірі;

N-ҚТ – аудиторлық іс-шараның сапасын бақылаудың қорытындысы бойынша Қайта тексеруге тапсырма.";

67 және 68-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"67. Аудит бағдарламасы Аудит жоспарын дамыту үшін жасалып, мемлекеттік аудит көрсеткіштерінен және оны іс жүзінде іске асыруға қажетті мәселелерден тұрады.

68. Аудит бағдарламасының мәселелері аудиторлық іс-шараның қойылған мақсаттарына қол жеткізуге бағытталған.";

71-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"71. Қаржылық есептілік аудитінің бағдарламасын жасау кезінде мемлекеттік аудит объектілерінің қаржылық есептілікті жасауының толықтығы мен анықтығы мәселелері енгізіледі.";

76-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"76. Тапсырма аудиторлық іс-шара жүргізуге құқық беретін ресми құжат болып табылады және "Тексеруді тағайындау туралы актілерді, тексеруді тоқтата тұру, қайта бастау, оның мерзімдерін ұзарту туралы, қатысушылар құрамын өзгерту және тексеру мен оның нәтижелері туралы ақпараттық есепке алу құжаттарын ұсыну туралы хабарламаларды тіркеу қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Бас прокурорының 2016 жылғы 26 қаңтардағы № 13 бұйрығына сәйкес (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13171 тіркелген), құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органда тіркеле отырып, қатаң есептілік бланкісінде ресімделеді.";

78-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"78. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қолы қойылған Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырманың болуы аудиторлық іс-шара жүргізу үшін негіздеме болып табылады.";

83-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"83. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе келісімімен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамға Тапсырма көрсетілген күннен бастап екінші күннен кешіктірілмей, мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор қол қойған, осы Қағидаларға 15-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит объектісі басшысының (келісімімен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамның) міндеттерін атқару жөніндегі талап беріледі.

Қағидалардың осы тармағында көзделген Талапқа бөлшек арқылы тапсырманың нөмірі беріледі және көрсетілген Талаптың табыс етілген күні көрсетіледі.

Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі Талаптың бірінші данасы мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе келісімімен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамға қол қою арқылы беріледі. Қабылдамаған кезде мемлекеттік аудит тобының жетекшісі (мемлекеттік аудитор) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талапты мемлекеттік аудит объектісінің кеңсесі арқылы жібереді.

Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талаптың қабылданғаны туралы белгісі бар екінші данасы мемлекеттік аудиторда қалады және Аудиторлық есепке қоса тіркеледі.

Міндеттерін атқару жөніндегі талап А4 форматының парағында жасалады.

Аудиторлық іс-шараны жүзеге асыру барысында қосымша құжаттар, материалдар, ақпарат алуға кедергі келтірілген жағдайда, оларды алу үшін, Қағидалардың осы тармағына сәйкес ресімделетін Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап жіберіледі.

Үстеме тексеру жүргізу кезінде мемлекеттік аудит объектісі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтірген жағдайда, оған мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап көрсетіледі.";

91-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"91. Егер мемлекеттік аудит объектісінде басқа мемлекеттік аудит органының мақсаты, аудиторлық іс-шарамен қамтылатын кезеңі бойынша Есеп комитетінің аудиторлық іс-шарасымен сәйкес келетін мемлекеттік аудит жүргізу фактісі анықталса, мемлекеттік аудиторлар Мемлекеттік аудит туралы заңның 8, 19-баптарына сәйкес, мемлекеттік аудит нәтижелерін тану рәсімдерін жүргізуге бастамашылық жасайды.";

93-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"93. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне, Аудит жоспарына, Аудит бағдарламасына, Аудиторлық тапсырмаларға Есеп комитеті басқа мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелерін таныған жағдайда мемлекеттік аудиттің көлемі қысқарған кезде өзгерістер енгізіледі.";

95-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"95. Аудиторлық іс-шара барысында Аудит бағдарламасымен қамтылмаған, бірақ толық зерделеуге қажетті мәселелер туындаған жағдайда, мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит тобы басшысының келісімі бойынша Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесін жазбаша түрде хабардар етеді.";

98-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"98. Аудиторлық іс-шараны жүзеге асыру кезінде аудиторлық іс-шараның қойылған мақсатына және мәселелеріне сәйкес аудиторлық дәлелдемелер қалыптастыруға қажетті нақты деректерді жинау, талдау жүргізіледі.";

102 және 103-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"102. Мемлекеттік аудиторлар күн сайын мемлекеттік аудит тобы жетекшісіне ауызша есеп беріп отырады, апта сайын соңғы жұмыс күнінің алдындағы күні қорғалған байланыс арналары арқылы осы Қағидаларға 18-қосымшаға сәйкес нысан бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы есепті күнге толтырылған (жасалған) апта сайынғы есебін жіберіп отырады. Көрсетілген есеп осындай тәртіппен мәлімет үшін Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне ұсынылады.

Аудиторлық іс-шараға тартылған сарапшылар Мемлекеттік аудит туралы заңның 8-бабына сәйкес өз жұмысының барысы туралы есеп береді.

103. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудиторлардың жұмысын үйлестіреді, аудиторлық іс-шара мәселелерінің толық қамтылуына мониторинг жүргізеді, аудиторлық іс-шараның жекелеген бағыттарын түзетеді, мемлекеттік аудиторлардың арасында туындайтын проблемалық мәселелерді шешеді, апта сайын аптаның соңғы жұмыс күні сағат 15-00-ге дейін қорғалған байланыс арналары арқылы мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты бөлімшенің басшысына және Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне осы Қағидалардың 102-тармағында көзделген нысан бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы есепті күнге толтырылған (жасалған) мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің жиынтық апта сайынғы есебін ұсынып отырады.";

107-тармақтың үшінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Осы тармақта көзделген қорытындылардың нәтижелері Аудиторлық есепке, тізілімге, Аудиторлық қорытындыға және Жиынтық тізілімге енгізіледі.";

109-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"109. Мемлекеттік органдардың мамандары жоспарланған іс-шараны, мамандардың саны мен біліктілігін, аудиторлық іс-шараның немесе сараптаманың жүргізілу мерзімі мен кезеңін көрсете отырып, мемлекеттік орган мен мекеме басшысының атына Есеп комитетінің хатының негізінде тартылады."

;

114-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"114. Үстеме тексеруді жүргізген мемлекеттік аудиторлар және тартылған сарапшылар Аудиторлық есепті екі данада жасайды және оларға қол қояды.";

116-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"116. Бірлескен тексерудің іс-шаралары осы Қағидалардың 2-бөлімінде белгіленген тәртіпке сәйкес Мемлекеттік аудит объектілері тізбесін қалыптастыру және нақтылау кезеңінде көзделеді.";

122-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"122. Бірлескен тексеру бағдарламасында мемлекеттік аудит (тексеру) объектілері бойынша: мемлекеттік аудит (тексеру) объектісінің атауы, мақсаты, тексерудің түрі, мемлекеттік аудиттің типі, тексерумен қамтылатын кезең, тексеру жүргізу мерзімдері, бірлескен тексеру тобының құрамы, тексерумен қамтылатын қаражат пен активтер көлемі, мемлекеттік аудит көрсеткіштері, тексеру мәселелері және оларды қараудың дәйектілігі көрсетіледі.";

129-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"129. Аудиторлық есепке жазбаша қарсылықтарды бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты Есеп комитетінің мүшесі мен мемлекеттік аудит органының немесе мемлекеттік органның лауазымды адамы тексеруді жүзеге асырған қызметкерлермен бірлесіп қарайды. Атына жазбаша қарсылықтар келіп түскен мемлекеттік орган тексеру объектісіне отырысты өткізу күніне дейін екі жұмыс күнінен кешіктірмей жауап жібереді.";

131 және 132-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"131. Есеп комитеті Бірлескен тексерудің қорытындысы бойынша аудиторлық қорытынды дайындауды Аудиторлық есептердің сапасын тексерудің сараптамалық қорытындысын алғаннан кейін және қарсылықтың әрбір тармағы бойынша қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді (егер болса) көрсетіп, тексеру объектісіне дәлелді жауапты ескере отырып, он жұмыс күні ішінде жүзеге асырады. Аудиторлық қорытынды мен Жиынтық тізілім сапа бақылауын өткеннен кейін осы Қағидалардың 200-1-тармағында көрсетілген тәртіпке сәйкес, тексеру объектісіне жіберіледі.

132. Аудиторлық қорытындыға Есеп комитетінің мүшесі қол қояды және ол бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты мемлекеттік органның лауазымды адамымен келісіледі және бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты мемлекеттік органның лауазымды адамымен келісілген Есеп комитеті Төрағасының шешімі бойынша Қаулы жобасымен бірге Есеп комитетінің отырысына қарауға шығарылады.";

137-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"137. Қатар тексеру жүргізу бойынша іс-шаралар осы Қағидалардың 2-бөлімінде белгіленген тәртіпке сәйкес Есеп комитеті Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасын қалыптастыру және (немесе) нақтылануы кезеңінде көзделеді.";

151 және 152-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"151. Мемлекеттік органдар бұзушылықтардың анықталған жалпы сомасын көрсете отырып және мемлекеттік аудит (тексеру) объектілері бөлінісінде жүргізілген қатар тексерудің нәтижелері, мемлекеттік аудит (тексеру) объектілерінің аудиторлық іс-шара жүргізу барысында қабылдаған шаралары туралы жинақталған ақпаратты, сондай-ақ тексерудің қорытындысы туралы мемлекеттік органдардың шешімдерінің бір бірден көшірмесін оларға қол қойылған күннен бастап екі жұмыс күні ішінде Есеп комитетіне ұсынады.

152. Есеп комитеті Қатар тексерудің қорытындылары бойынша аудиторлық қорытынды дайындауды Аудиторлық есептердің сапасын бақылаудың сараптамалық қорытындысын алғаннан кейін және қарсылықтың әрбір тармағы бойынша қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді (егер болса) көрсетіп, мемлекеттік аудит (тексеру) объектісіне дәлелді жауапты ескере отырып, он жұмыс күні ішінде жүзеге асырады. Мемлекеттік органдар жүргізген қатар тексерудің нәтижелері Аудиторлық қорытындыға енгізіледі.";

183-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"183. Аудиторлық есеп Аудит бағдарламасындағы және Аудиторлық тапсырмалардағы мәселелердің тізбесіне сәйкестікте жасалады. Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер Аудиторлық есептегі жазбалардың анықтығын растайтын құжаттардың түпнұсқаларының деректемелеріне, сондай-ақ ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелер көрсетіле отырып, объективті және дәл сипатталады. Егер, талдау сипатындағы мәселелерді қоспағанда, аудиторлық іс-шара мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаса, мемлекеттік аудитор:

1) Аудиторлық есепте анықталған кемшіліктер мен бұзушылықтардың болмағандығы, Аудит бағдарламасы бойынша қысқаша ақпарат көрсетіледі;

2) мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізілген құжаттардың деректемелерін көрсете отырып, олардың тізбесін Аудиторлық есепке қоса береді.

Тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің нәтижелері бойынша Аудиторлық есепке мемлекеттік аудиттің қолданылған көрсеткіштерінің сипаттамасы кіреді.";

187-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"187. Аудиторлық есепте жазылып, Аудиторлық есепте соларға сілтеме жасалған бұзушылықтарды растайтын құжаттардың болмауы Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарын және осы Қағидаларды бұзу болып табылады.

Осы тармақта көрсетілген құжаттарды толықтыру мүмкіндігі болмаған кезде расталмаған фактілер Аудиторлық қорытындыға енгізілмейді.";

190-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"190. Аудиторлық есеп мемлекеттік аудит объектісінің кіріс хат-хабарларын есепке алу жүйесінде тіркеле отырып не поштамен хабардар етіле отырып, Аудиторлық есептің екінші данасы мемлекеттік аудит объектісінің басшысына (лауазымды адамына) аудиторлық іс-шара аяқталған күннен кешіктірілмей тапсырылады.";

192-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"192. Есеп комитетіне келіп түскен Аудиторлық есепке қарсылықтарды Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі мемлекеттік аудиторлармен, мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысымен, құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшенің қызметкерлерімен, мемлекеттік аудитті жүзеге асыруға тартылған сарапшылармен бірге Аудиторлық қорытындыны дайындау кезеңінде қарайды, содан кейін қарсылықтың әрбір тармағы бойынша қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді көрсете отырып, Есеп комитетінің отырысы өткізілетін күнге дейін екі жұмыс күнінен кешіктірмей мемлекеттік аудит объектісіне уәжді жауап жібереді. Мемлекеттік аудит объектісінің Аудиторлық есепке ұсынған түсініктемелері оған жауап дайындалмастан назарға алынады.";

195-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"195. Мемлекеттік аудиторлар іссапардан келген күннен бастап келесі жұмыс күнінен кешіктірмей құжаттардың атауы мен аудиторлық іс-шараның қалған материалдарын жасақтағанға дейін жинақтау папкасында қалыптастырылатын парақ санын тізімдемеде көрсете отырып, Аудиторлық есептің (№ 1 дана), Тізілімнің және Аудиторлық есепке басқа да қосымшалардың түпнұсқаларын, мемлекеттік аудит объектілерінің қарсылықтарын (болған жағдайда) құжат айналымына жауапты құрылымдық бөлімшеге тапсырады.

Құжат айналымына жауапты құрылымдық бөлімше Аудиторлық есептердің, Тізілімнің және Аудиторлық есепке басқа да қосымшалардың түпнұсқаларын, мемлекеттік аудит объектілерінің қарсылықтарын олар Есеп комитетіне түскен күннен бастап, екі жұмыс күні ішінде сканерлейді және ЭҚАБЖ-да тіркеу үшін сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшеге береді.";

197-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"197. Егер, аудиторлық іс-шара материалдарына заң қорытындысын дайындау кезінде мемлекеттік аудиторлар тіркелген Аудиторлық есепке қоса берілмеген өзге де құжаттарды ұсынса, олар мұндай құжаттарды мемлекеттік аудит материалдарына, соның ішінде оның электрондық нұсқасына қоса тіркейді.

Құжаттарды қоса тіркеу Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің атына мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің қызметтік жазбасын дайындау арқылы барлық аудиторлық іс-шараны жүргізу аяқталған соң бес жұмыс күні ішінде жүзеге асырылады.

Қызметтік жазба құжат айналымына және құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелерге ЭҚАБЖ арқылы жіберіледі.";

200-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"200. Аудиторлық қорытындының, Жиынтық тізілімнің және Нұсқаманың жобаларын Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі бір мезгілде сапа бақылауына және құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелерге жібереді.";

мынадай мазмұндағы 200-1-тармақпен толықтырылсын:

"200-1. Аудиторлық қорытындының және Жиынтық тізілімнің жобалары сапа бақылауы және құқықтық сараптама жүргізілген соң Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қолы қойылып, Есеп комитетінің отырысы өтетін күннен кешіктірілмей, Есеп комитетінің отырысына дайындалу мақсатында танысу үшін негізгі мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.";

201-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"201. Аудиторлық қорытындының, Жиынтық тізілімнің және Нұсқаманың жобаларына мемлекеттік аудитті жүргізуге, сапа бақылауына, құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелердің басшылары бұрыштама қояды, содан кейін Аудиторлық қорытындының және Нұсқаманың жобаларына Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі қол қояды және Жиынтық тізілім жобасы онымен (соның ішінде ЭҚАБЖ-да) келісіледі.

Аудиторлық қорытындының, Жиынтық тізілімнің және Нұсқаманың жобалары осы тармақтың бірінші бөлігіне сәйкес басқа да материалдармен, соның ішінде негізгі мемлекеттік аудит объектісі өкілінің баяндамасы (сөйлейтін сөзі) тезистерінің жобаларымен бірге Есеп комитетінің отырысы өткізілгенге дейін төрт жұмыс күні бұрын Есеп комитетінің Төрағасына ілеспе хатпен ұсынылады.";

204 және 205-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"204. Жиынтық тізілім осы Қағидалардың 185-тармағында көзделген нысан бойынша жасалады және Аудиторлық қорытындыға қосымша болып табылады.

205. Аудиторлық қорытындының қорытынды бөлігінде:

1) аудиторлық іс-шараның негізгі нәтижелері;

2) Аудиторлық есепте көрсетілген және құжаттармен, сапа бақылауымен расталған бұзушылықтардың, кемшіліктердің анықталған фактілері;

3) сарапшылардың қорытындыларының нәтижелері (олар болған жағдайда) жинақталады, жүйеленеді және қысқаша нысанда көрсетіледі.

Жинақталған бір текті (бір типті) бұзушылықтар, кемшіліктер оларды жою және мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін регламенттейтін, сондай-ақ экономиканы немесе жеке алғанда экономика саласын, әлеуметтік саланы, мемлекеттік басқарудың басқа да салаларын дамытуға бағытталған құқықтық

актілерді, квазимемлекеттік сектор актілерін жетілдіру жөніндегі ұсыныстармен бірге Аудиторлық қорытындыда мемлекеттік аудит объектілері бойынша бөлек тармақтар болып баяндалады.

Аудиторлық қорытындыда Қазақстан Республикасы заңнамасы нормаларының, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің анықталған бұзушылықтарының жалпы сомасы, соның ішінде:

- 1) қаржылық бұзушылықтар;
- 2) рәсімдік бұзушылықтар;
- 3) бюджет қаражатын, активтерді тиімсіз пайдалану;
- 4) бюджет қаражатын, активтерді тиімсіз жоспарлау;

5) Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілері бұзушылықтарының сомалары көрсетіледі.";

210-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"210. Есеп комитетінің отырысында жүргізілген аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары қаралады. Аудиторлық қорытынды, Нұсқама Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің және мемлекеттік аудит объектілері өкілдерінің ақпаратын тыңдаудың қорытындылары бойынша қабылданады.

Егер, аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары бойынша Есеп комитетінің отырысы барысында мемлекеттік аудит объектісі Есеп комитетінің Нұсқамасы жобасының тапсырмалық тармақтарын орындау мерзімдерін ауыстыруға не жобаны өзге де түзетуге бастама жасаса, отырыс хаттамасында бастамашы, негіз және қабылданған шешім көрсетіледі.

Есеп комитетінің Аудиторлық қорытындысы бекітіліп, Нұсқамасына қол қойылған кезде Есеп комитеті отырысының қорытындылары бойынша оның материалдарына Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің баяндамасы қоса беріледі.

Құпия сипаттағы аудиторлық іс-шаралар бойынша отырыстар Қазақстан Республикасының мемлекеттік құпияларын қорғау жөніндегі заңнамада белгіленген талаптар сақтала отырып өткізіледі.";

213, 214 және 215-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"213. Қаулы мыналарды:

1) жүргізілген аудиторлық іс-шараның қорытындылары бойынша дайындалған Аудиторлық қорытындыны бекіту туралы шешімді;

2) Қазақстан Республикасының Үкіметіне және (немесе) консультативтік-кеңесші органға ұсынымдарды;

3) Қазақстан Республикасының Үкіметіне және (немесе) консультативтік-кеңесші органға Аудиторлық қорытындыны немесе одан үзіндіні беру туралы шешімді;

4) материалдарды құқық қорғау органдарына жіберу туралы шешімді;

5) Нұсқамаларды жіберу туралы шешімді қамтиды.

214. Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің Аудиторлық қорытындысы және Жиынтық тізілімі немесе Аудиторлық қорытындысынан және Жиынтық тізілімінен алынған үзінді қоса беріліп, мемлекеттік органдар мен ұйымдардың басшыларына жіберілген Нұсқамалар оларда көрсетілген мерзімдерде қаралады.

215. Қаулылар және Аудиторлық қорытындылар толық көлемде Қазақстан Республикасы Президентінің Әкімшілігіне, Қазақстан Республикасының Үкіметіне және құқық қорғау органдарына да жіберілуі мүмкін.

Аудиторлық қорытындыда жазылған Қазақстан Республикасының Үкіметіне ұсынымдар Қаулының және Аудиторлық қорытындының мөрмен расталған көшірмелерінің қоса берілуімен Есеп комитетінің Төрағасы қол қоятын хатпен Қазақстан Республикасының Премьер-Министріне жіберіледі.";

219-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"219. Мемлекеттік аудит объектілеріне осы Қағидаларға 24-қосымшаға сәйкес нысан бойынша, оларда көрсетілген мерзімдерде қаралатын Есеп комитетінің Нұсқамалары Аудиторлық қорытындының немесе Аудиторлық қорытындыдан үзіндінің қоса берілуімен жіберіледі.";

236-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"236. Аудит объектісінің лауазымды адамдарының іс-қимылында Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 3 шілдедегі Қылмыстық кодексінің баптарымен көзделген қылмыстық белгілер және олар бойынша қарау мен процестік шешім қабылдау әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы істерді қарауға уәкілетті органдардың құзыретіне жататын әкімшілік құқық бұзушылық құрамының белгілері анықталған жағдайларда, мемлекеттік аудиторлар кейіннен құқық қорғау органдарына және әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы істерді қарауға уәкілетті органдарға беру үшін құқық бұзушылықтарға жол берген адамдардан жазбаша түсініктемелер және анықталған құқық бұзушылықтың белгілерін растайтын, лауазымды адамдардың қолымен немесе ұйымның мөрімен расталған құжаттардың түпнұсқаларының көшірмелерін (бұдан әрі – құжаттар тізбесі) жасауды талап етеді:

1) бұзушылық фактісін тікелей растайтын құжаттар:

бұзушылық фактілерін көрсететін және аудиторлық есептің ажырамас бөлігі болып табылатын фотоматериалдар;

жүргізілген зерттеулердің (сынақтардың, бақылау өлшемдерінің (тексеріп қараулардың) және тағы басқаларының) актілері;

сараптаманың және мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қорытындылары (жүргізілген жағдайларда);

функционалдық және лауазымдық міндеттеріне сүйене отырып, адамдардың жазбаша түсініктемелері (не түсініктеме беруден бас тарту туралы акт), олардың жеке басын куәландыратын құжаттардың көшірмелері;

2) операция немесе әрекет фактісін қамтитын құжаттар немесе олардың көшірмелері, соның ішінде шешімдер:

орындалған жұмыс актілері (тауарларды қабылдау-өткізу, қызметтерді көрсету, есептен шығару, жою актілері);

мемлекеттік сатып алу туралы бұйрықтар, хаттамалар және мемлекеттік органдардың, ұйымдардың, лауазымды адамдардың басқа да шешімдері;

шарттар;

3) ақы төлеу фактісін растайтын құжаттар немесе олардың көшірмелері:

төлем тапсырмалары (төлеуге арналған шоттар, түбіртектер, чектер және (немесе) басқалары);

ведомосттар, ордерлер, нарядтар;

4) лауазымды адамдардың өкілеттіктерін растайтын құжаттар немесе олардың көшірмелері:

жарғылар, ережелер, лауазымдық нұсқаулықтар;

анықталған бұзушылықтарға қатысы бар лауазымды адамдарды тағайындау (жұмыстан босату) туралы бұйрықтар;

5) мемлекетке, мемлекеттің қатысуымен құрылған заңды тұлғалардың мүдделеріне келтірілген залалдың сомасын растайтын құжаттар:

анықтамалар, кестелер, диаграммалар;

есептеулер.

Құқық қорғау органдарына материалдарды жіберу "Сыртқы мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды жүргізу кезінде анықталған құқық бұзушылықтар бойынша мемлекеттік аудит материалдарын беру қағидаларын бекіту туралы" Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 6-НҚ және Қазақстан Республикасы Бас Прокурорының 2016 жылғы 30 наурыздағы № 51, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 19 ақпандағы № 76, Қазақстан Республикасы Мемлекеттік қызмет істері министрлігінің Сыбайлас жеморлыққа қарсы іс-қимыл ұлттық бюросы (Сыбайлас жемқорлыққа қарсы қызмет) Төрағасының 2016 жылғы 26 ақпандағы № 20 бірлескен нормативтік қаулысына және бұйрығына сәйкес жүзеге асырылады (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13679 болып тіркелді).

Әкімшілік және өзге де құқық бұзушылық белгілері көзделген бұзушылық фактілері бойынша мемлекеттік аудиторлар дайындаған материалдар Аудиторлық есепке заң сараптамасы алынған күннен бастап үш жұмыс күні ішінде Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне қызметтік жазбамен жіберіледі.

Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі бір күндік мерзім ішінде материалдарды құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге жіберу жөнінде шешім қабылдайды.

Заң қорытындысы Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне және мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшеге материалдардың құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге келіп түскен күнінен бастап үш жұмыс күні ішінде жіберіледі.";

мынадай мазмұндағы 236-1 тармақпен толықтырылсын:

"236-1. Мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімше әкімшілік іс жүргізуді қозғау және процестік шешім қабылдау үшін материалдарды жіберуді мемлекеттік аудиторлар бастамашылық жасаған және Есеп комитетінің мүшесі қол қойған әкімшілік құқық бұзушылық белгілері көзделген бұзушылық фактілеріне оң заң қорытындысын алған күннен бастап үш жұмыс күнінен кешіктірмей жүзеге асырады.";

4-бөлім мынадай тармақтағы 5-параграфпен толықтырылсын:

"5-параграф. Бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтіру және нұсқамаларды орындау мақсатында сотқа талап қоюды беру.

236-2. Есеп комитеті сотқа талап қоюды беруді бюджетке өтеудің, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтірудің қажеттілігін қамтитын нұсқамаларының тапсырмалық тармақтарын көрсетілген мерзімдерде орындамаған және орындау мерзімдерін ұзарту туралы шешімдер болмаған жағдайда жүзеге асырады.

236-3. Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі нұсқаманың тапсырмалық тармақтары орындалмаған жағдайда, олардың орындалуы тиіс күннен бастап отыз күнтізбелік күн ішінде құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге заң сараптамасын жүргізу үшін жіберілетін Есеп комитетінің Төрағасына сотқа талап қоюды беруге бастамашылық жасау туралы қызметтік жазбаның жобасын дайындайды.

236-4. Құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасын алған

күннен бастап он жұмыс күні ішінде растайтын құжаттар болған жағдайда сотқа талап қоюды берудің орындылығы туралы сараптамалық қорытынды жасайды.

236-5. Сотқа талап қоюды берудің оң сараптамалық қорытындысын немесе оның негізсіздігі туралы қорытындыны алғаннан кейін Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі қызметтік жазбаны тиісті шаралар қабылдау үшін Есеп комитетінің Төрағасына жібереді.

236-6. Сотқа талап қоюды беру туралы оң шешім қабылданған жағдайда, құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты тиісті құрылымдық бөлімшемен бірлесіп 2015 жылғы 31 қазандағы Қазақстан Республикасының Азаматтық процестік кодексіне сәйкес құжаттар дайындайды.

Есеп комитетінің басшылығы айқындаған құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшенің қызметкері және (немесе) тиісті мемлекеттік аудитті жүргізген мемлекеттік аудиторлар сот процесіне тікелей қатысады.";

246-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"246. Құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше жартыжылдықта бір рет құқық қорғау органдарына жіберілген аудиторлық іс-шаралар материалдарын қараудың нәтижелеріне мониторинг жүргізеді.";

251-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"251. Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі мемлекеттік аудит объектісінен ақпаратты (растайтын құжаттарды) алған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісінің Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқаманың тармақтарын орындауына талдау жүргізеді және олардың орындалу нәтижелері туралы қызметтік жазба дайындап, Есеп комитеті Төрағасының қарауына енгізеді.

Есеп комитеті мен мемлекеттік аудит органының бірлескен Аудиторлық қорытындысының тармақтарының орындалуына мониторингтеу кезінде Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі бірлескен Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдардың орындалу толықтығы мен сапасы туралы мемлекеттік аудит органынан алынған ақпарат пен басқа да құжаттамалардың (растайтын құжаттардың көшірмелері, фотосуреттер, мемлекеттік аудит органы жүргізген мониторинг материалдары) негізінде мемлекеттік аудит органынан ақпарат алған күннен бастап екі жұмыс күні ішінде бірлескен Аудиторлық қорытындыда қамтылып, орындалған ұсынымдарды бақылаудан алып тастау не орындалмаған немесе тиісінше орындалмаған Нұсқамалар бойынша шаралар қабылдау туралы мәселені қарайды және ол туралы шешім қабылдау үшін қызметтік жазба дайындап, Есеп комитетінің Төрағасына енгізеді.";

мынадай мазмұндағы 251-1 және 251-2 тармақтармен толықтырылсын:

"251-1. Егер ұсынымдар және (немесе) Нұсқаманың тармақтары белгіленген мерзімде орындалмайтын жағдайда, мемлекеттік аудит объектісінің басшысы олардың орындалу мерзімінің белгіленген күніне дейін жеті жұмыс күнінен кешіктірмей Есеп комитетіне растайтын құжаттардың қоса берілуімен орындау мерзімін ұзартудың қажеттілігі дәйектеліп негізделген орындаудың ағымдағы жай-күйін көрсете отырып хат енгізеді. Бұл ретте мемлекеттік аудит объектісінің басшысы нақты орындау мерзімін ұсынады.

Есеп комитетінің мүшесі екі жұмыс күні ішінде Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және (немесе) Нұсқама тармақтарының орындалу мерзімдерін ұзарту туралы немесе олардың орындалу мерзімін ұзартудан бас тарту туралы қызметтік жазбаны жасайды және Есеп комитетінің Төрағасына енгізеді.

251-2. Есеп комитеті Төрағасының тапсырмасы бойынша Есеп комитетінің аппарат басшысы:

1) Аудиторлық қорытындыда қамтылған (соның ішінде бірлескен) ұсынымдардың және Нұсқамалар тармақтарының орындалуының толықтығы;

2) Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және Нұсқамалар тармақтарының орындалу мерзімдерін ұзарту мәніне талдау жасауы үшін сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшеге осы Қағидалардың 251, 251-1-тармақтарында көзделген қызметтік жазбаны жібереді.";

252 және 253-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"252. Сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімше үш жұмыс күні ішінде Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және (немесе) Нұсқаманың тармақтарын бақылаудан алудың, оларды орындау мерзімдерін ұзартудың немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ден қою шараларын қабылдаудың негізділігін бағалайды және олардың орындалуы бойынша сараптамалық қорытынды дайындайды.

253. Есеп комитетінің Төрағасы сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшенің сараптамалық қорытындысының негізінде Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқаманың тармақтарын бақылаудан алу, орындау мерзімдерін ұзарту немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ден қою шараларын қабылдау туралы шешім қабылдайды.";

259-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"259. Құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасын алған күннен бастап үш жұмыс күні ішінде осы Қағидалардың 231-тармағында

көзделген растайтын құжаттар болғанда, әкімшілік іс жүргізуді қозғаудың орындылығы туралы сараптамалық қорытынды жасайды, орындылығы танылған жағдайда, әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама ресімдейді.";

мыналар:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 1-қосымша осы нормативтік қаулыға 1-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 5-қосымша осы нормативтік қаулыға 2-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 6-қосымша алынып тасталсын;

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 7-қосымша осы нормативтік қаулыға 3-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 8-қосымша осы нормативтік қаулыға 4-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 9-қосымша осы нормативтік қаулыға 5-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 10-қосымша осы нормативтік қаулыға 6-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 11-қосымша осы нормативтік қаулыға 7-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 12-қосымша осы нормативтік қаулыға 8-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 14-қосымша осы нормативтік қаулыға 9-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 15-қосымша осы нормативтік қаулыға 10-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 18-қосымша осы нормативтік қаулыға 11-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 20-қосымша осы нормативтік қаулыға 12-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 21-қосымша осы нормативтік қаулыға 13-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 22-қосымша осы нормативтік қаулыға 14-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын:

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 23-қосымша алынып тасталсын;

Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 24-қосымша осы нормативтік қаулыға 15-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын.

2) көрсетілген нормативтік қаулымен бекітілген Облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларында:

2-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"2. Қағидалар облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссияларының (бұдан әрі – Тексеру комиссиялары) мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесін қалыптастыру, сыртқы мемлекеттік аудитті жоспарлау, жүргізу, оның қорытындылары бойынша құжаттарды ресімдеу, қаржылық бақылауды жүзеге асыру, сапа бақылауын жүргізу, сыртқы мемлекеттік аудиттің нәтижелері бойынша Тексеру комиссияларының аудиторлық қорытындысында берілген ұсынымдардың және Нұсқамалардың орындалуын мониторингтеуді ұйымдастыру, аудиторлық іс-шара нәтижелерінің бұқаралық ақпарат құралдарында жария етілу және мемлекеттік аудит материалдарын есепке алу тәртібін айқындайды.";

3-тармақтың 8) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"8) нұсқама – анықталған бұзушылықтарын және (немесе) оларға итермелейтін себептерді, жағдайларды жою, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген жауаптылық шараларын қолдану үшін мемлекеттік аудит объектілеріне, ұйымдар мен лауазымды адамдарға жіберілетін, орындау үшін міндетті Тексеру комиссиясының актісі.";

5 және 6-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"5. Мемлекеттік аудит Тексеру комиссияларының мемлекеттік аудит объектілерінің тиісті жылға арналған тізбесінің (бұдан әрі – Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі) негізінде жүргізіледі.

6. Мемлекеттік аудит туралы заңның 50-бабының 3-тармағына сәйкес, Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесінде көзделмеген тексерулерді жүргізу үшін мемлекеттік органдардың сұратулары бойынша Тексеру комиссияларының мемлекеттік аудиторлары мен өзге де лауазымды адамдарын тартуға жол берілмейді.";

8-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"8. Мемлекеттік аудит тобының құрамы аудиторлық іс-шараны жүргізуге қатысатын Тексеру комиссиясының қызметкерлерін – мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мен аудиторлық іс-шараны жүргізуге қатысатын мемлекеттік аудиторларды, сондай-ақ тартылған жағдайда, мемлекеттік органдардың мамандарын, сарапшыларды, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдарды (бұдан әрі – сарапшы) қамтиды.

Мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің міндеттері Тексеру комиссиясы Төрағасының шешімімен Тексеру комиссиясының Регламентінде белгіленген тәртіппен мемлекеттік аудиторлардың біріне жүктеледі.";

20, 21 және 22-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"20. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша облыстар, республикалық маңызы бар қалалар, астана бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің бірыңғай дерекқорының (бұдан әрі – Бірыңғай дерекқор) негізінде жасалады.

21. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі Тексеру комиссиясының ведомстволық ақпараттық жүйесінде (бұдан әрі – ТК ВАЖ) қалыптастырылады.

22. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру үшін Тексеру комиссиясының мүшелері жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімшенің жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 қыркүйегінен кешіктірмей ұсынатын мемлекеттік аудит объектілерінің тәуекелдерін бағалауды және басқа мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін ескере отырып, Бірыңғай дерекқор және қосымша көздерден алынған деректер негізінде жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 1 қазанынан кешіктірмей, Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасына ұсыныстарын осы Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша аудиторлық іс-шараны жүргізуге өтінім (бұдан әрі – Өтінім) түрінде дайындайды.";

25-35-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"25. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше осы Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің алдын ала жобасын, сондай-ақ осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің нақтыланған тізбесін жоспарланатын

жылдың алдындағы жылдың 5 желтоқсанына дейін Есеп комитетіне және Ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органның аумақтық бөлімшесіне (бұдан әрі – Уәкілетті орган) жібереді.

26. Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің келісілген жобасы жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың 25 желтоқсанына дейін Тексеру комиссиясының отырысында қаралады және мақұлданады.

27. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін Тексеру комиссиясының Интернет-ресурсына орналастыруды жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше ол бекітілген және өзгерістер (толықтырулар) енгізілген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде жүзеге асырады.

28. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін бекіту туралы бұйрық тіркелген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде оны Электрондық құжат айналымының бірыңғай жүйесі (бұдан әрі – ЭҚАБЖ) және (немесе) жазбаша түрде пошта арқылы Есеп комитетіне, Уәкілетті органның аумақтық бөлімшесіне, құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға жіберу жүзеге асырылады.

29. Бекітілген Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне өзгерістер (толықтырулар) енгізу туралы бұйрық тіркелген күннен бастап бес жұмыс күні ішінде оны ЭҚАБЖ және (немесе) жазбаша түрде пошта арқылы мыналарға:

1) құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органға;

2) Есеп комитетіне және Уәкілетті органның аумақтық бөлімшесіне Мемлекеттік аудит объектілерінің өзгертілген (толықтырылған) нақтыланған тізбесінің қоса берілуімен жіберу жүзеге асырылады.

30. Жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше бекітілген Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің орындалуына тұрақты негізде мониторинг жүргізеді.

31. Аудиторлық іс-шаралардың қайталануын болдырмау мақсатында, жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше Есеп комитетінің және Уәкілетті органның аумақтық бөлімшесінің мемлекеттік аудит объектілері тізбелерінің өзгерістеріне ай сайынғы негізде мониторинг жүргізеді.

32. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесі бекітілгеннен кейін бес жұмыс күні ішінде жоспарлауға жауапты құрылымдық бөлімше мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшемен бірге тоқсан сайын нақтыланатын аудиторлық іс-шаралардың аяқталуын ескере отырып, отырыстар өткізудің жылдық жоспарды қалыптастырады.

33. Есепті кезеңнің қорытындылары бойынша Тексеру комиссиясының Төрағасына Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің іске асырылуы туралы ақпарат ұсынылады.

34. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне Қазақстан Республикасы Президентінің тапсырмасы, Қазақстан Республикасы Президенті Әкімшілігінің тапсырмаларына негізделген Есеп комитетінің сұрау салулары, тиісті мәслихаттардың шешімдері және (немесе) өзекті етілген Өтінім мен өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізудің негізділігін растайтын құжаттар (материалдар) қоса берілген, Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасының негізінде Тексеру комиссиясы Төрағасының бастамасы бойынша өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізіледі.

35. Аудиторлық іс-шараны жүргізуге дайындық оның бастапқы кезеңі болып табылады, онда:

1) мемлекеттік аудит объектілерін алдын-ала зерделеу;

2) тексеру тағайындауға актілер болып табылатын мемлекеттік аудит жүргізу жоспарын (бұдан әрі – Аудит жоспары), мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасын (бұдан әрі – Аудит бағдарламасы), аудиторлық іс-шараны, бірлескен және қатар тексерулерді жүргізуге тапсырманы (бұдан әрі – Тапсырма), аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған аудиторлық тапсырманы (бұдан әрі – Аудиторлық тапсырма) және өзге де құжаттаманы жасау жүзеге асырылады.";

40-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"40. Осы Қағидалардың 38 және 39-тармақтарында көрсетілген көрсеткіштер айқындалған және (немесе) басқа да арнайы көрсеткіштер әзірленген соң, аудиторлық іс-шараның мақсаттары мен мәселелері қалыптастырылады, оны жүргізу әдістері (талдау, салғастыру, бағалау, тексеру, зерттеп-қарау, аудиторлық іріктеу, мәнділік мөлшері және басқасы) айқындалады, сондай-ақ қажетті аудиторлық рәсімдердің көлемі жоспарланады.";

43-тармақ алынып тасталсын;

44-47-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"44. Осы Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес ресімделетін Алдын ала зерделеу жүргізу туралы хабарлама мемлекеттік аудит объектісіне оны жүргізудің басталатын күнінен кешіктірілмей жіберіледі.

45. Мемлекеттік аудит объектісіне осы Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мәліметтер, құжаттама, ақпарат және материалдар (дәлелдемелер) ұсыну туралы талап (бұдан әрі – Құжаттар ұсыну туралы талап) жіберіледі.

46. Мемлекеттік аудит тобы Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің басшылығымен:

1) осы Қағидаларға 8-қосымшада ұсынылған мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында зерделенетін Мәселелердің үлгі

тізбесіне сәйкес мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін алдын ала зерделеу үшін ақпарат көздеріне талдау жүргізеді;

2) қолжетімді көздерден, Бірыңғай дерекқордан ақпарат жинауды және Мемлекеттік аудит туралы заңның 21-бабына сәйкес, мемлекеттік аудит объектілеріне, лауазымды, жеке және заңды тұлғаларға Құжаттар ұсыну туралы талапты жіберуді жүзеге асырады.

47. Қолдағы бар және Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу қорытындысы бойынша алынған деректерге жүргізілген зерделеуге және талдауға сәйкес аудит объектісін алдын ала зерделеу кезінде Тексеру комиссиясының жоспарлаған мемлекеттік аудитімен сәйкес келетін мемлекеттік аудитпен қамтылатын мақсат, кезең бойынша басқа мемлекеттік аудит органдарының аудиторлық іс-шаралар (тексеру немесе бақылау) жүргізу мәселелері міндетті түрде қаралады.";

49-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"49. Басқа мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелерін Есеп комитеті танымаған жағдайда, осы мемлекеттік аудит объектілеріндегі аудиторлық іс-шара Аудит бағдарламасына және Мемлекеттік аудиторлардың аудиторлық тапсырмаларына сәйкес жүргізіледі, таныған жағдайда – аудиторлық іс-шара жүргізілмейді немесе Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне, Аудит жоспарына, Аудит бағдарламасына, Мемлекеттік аудиторлардың аудиторлық тапсырмаларына тиісті өзгерістер енгізіле отырып жүргізіледі.";

50-тармақтың бірінші абзацы және 1) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"50. Қолдағы бар және мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу қорытындысы бойынша алынған деректерге жүргізілген зерделеу мен талдауға сәйкес:

1) мемлекеттік аудит нәтижелерін тану (танымау) ескеріле отырып, мемлекеттік аудиттің типіне, тексерудің түріне және мемлекеттік аудит объектілеріне, мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражаттың, активтердің көлеміне, кезеңіне нақтылау жүргізіледі.";

55-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"55. Аудит жоспары және Аудит бағдарламасының жобалары бойынша Мемлекеттік аудит туралы заңның 8-бабына және осы Қағидаларға сәйкес сапа бақылауы жүргізіледі.

Сапа бақылауын жүргізу мақсатында сапа бақылауын жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшеге мыналар:

1) мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеудің нәтижелері туралы ақпарат;

2) осы Қағидалардың 51-тармағына сәйкес Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасы;

3) Аудит жоспары мен Аудит бағдарламасының жобалары ұсынылады.";

56-тармақтың 5) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"5) кадр қызметі осы Қағидалардың 56-тармағының 1) тармақшасында көзделген Аудит жоспары бекітілгеннен кейін іссапарға жіберу туралы бұйрықтарды уәкілетті лауазымды адамға қол қоюға енгізеді.";

58-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"58. Тіркеу нөмірлері күнтізбелік жылдың бас кезінен мынадай мәндері көрсетіле отырып беріледі:

Н-Ж – Аудит жоспары;

Н-Б – Аудит бағдарламасы;

Н-АТ – Аудиторлық тапсырмалар. Бір аудиторлық іс-шараға аудиторлық тапсырмаларға ортақ нөмір беріледі;

Н-П-Т – Аудиторлық іс-шараны, үстеме, бірлескен және қатар тексерулерді жүргізуге тапсырма, мұнда Н – Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, аудиторлық іс-шараның реттік нөмірі, П – тапсырманың реттік нөмірі.

Н-ҚТ–аудиторлық іс-шараның сапасын бақылаудың қорытындысы бойынша Қайта тексеруге тапсырма.";

62 және 63-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"62. Аудит бағдарламасы Аудит жоспарын дамыту үшін жасалып, мемлекеттік аудит көрсеткіштерінен және оны іс жүзінде іске асыруға қажетті мәселелерден тұрады.

63. Аудит бағдарламасының мәселелері аудиторлық іс-шараның қойылған мақсаттарына қол жеткізуге бағытталған.";

66-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"66. Қаржылық есептілік аудитінің бағдарламасын жасау кезінде оған мемлекеттік аудит объектілерінің жергілікті бюджетті атқаруының қаржылық есептілігін нормативтік құқықтық актілерге, бухгалтерлік стандарттарға, қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жасауының толықтығы мен анықтығы мәселелерін енгізген жөн.";

71-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"71. Тапсырма аудиторлық іс-шара жүргізуге құқық беретін ресми құжат болып табылады және "Тексеруді тағайындау туралы актілерді, тексеруді тоқтата тұру, қайта бастау, оның мерзімдерін ұзарту туралы, қатысушылар құрамын өзгерту және тексеру мен оның нәтижелері туралы ақпараттық есепке алу құжаттарын ұсыну туралы хабарламаларды тіркеу қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Бас прокурорының 2016 жылғы 26 қаңтардағы № 13 бұйрығына сәйкес (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу

тізілімінде № 13171 тіркелген), құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы уәкілетті органда тіркеле отырып, қатаң есептілік бланкісінде ресімделеді.";

73-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"73. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қолы қойылған Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырманың болуы аудиторлық іс-шара жүргізу үшін негіздеме болып табылады.";

78-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"78. Мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе келісімімен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамға Тапсырма көрсетілген күннен бастап екінші күннен кешіктірілмей, мемлекеттік аудит тобының жетекшісі немесе мемлекеттік аудитор қол қойған, осы Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мемлекеттік аудит объектісі басшысының (келісімімен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамның) міндеттерін атқару жөніндегі талап беріледі.

Қағидалардың осы тармағында көзделген Талапқа бөлшек арқылы тапсырманың нөмірі беріледі және көрсетілген Талаптың табыс етілген күні көрсетіледі.

Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі Талаптың бірінші данасы мемлекеттік аудит объектісінің басшысына немесе келісімімен аудиторлық іс-шара жүзеге асырылып жатқан лауазымды адамға қол қою арқылы беріледі. Қабылдамаған кезде мемлекеттік аудит тобының жетекшісі (мемлекеттік аудитор) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талапты мемлекеттік аудит объектісінің кеңсесі арқылы жібереді.

Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талаптың, қабылданғаны туралы белгісі бар екінші данасы мемлекеттік аудиторда қалады және Аудиторлық есепке қоса тіркеледі.

Міндеттерін атқару жөніндегі талап А4 форматының парағында жасалады.";

88-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"88. Егер мемлекеттік аудит объектісінде басқа мемлекеттік аудит органының мақсаты, аудиторлық іс-шарамен қамтылатын кезеңі бойынша Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шарасымен сәйкес келетін мемлекеттік аудит жүргізу фактісі анықталса, мемлекеттік аудиторлар Мемлекеттік аудит туралы заңның 8, 19-баптарына сәйкес, мемлекеттік аудит нәтижелерін тану рәсімдерін жүргізуге бастамашылық жасайды.";

90-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"90. Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне, Аудит жоспарына, Аудит бағдарламасына, Аудиторлық тапсырмаларға Есеп комитеті басқа мемлекеттік аудит органы жүргізген мемлекеттік аудит нәтижелерін толық таныған жағдайда мемлекеттік аудиттің көлемі қысқарған кезде өзгерістер енгізіледі.";

92-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"92. Аудиторлық іс-шара барысында Аудит бағдарламасымен қамтылмаған, бірақ толық зерделеуге қажетті мәселелер туындаған жағдайда, мемлекеттік аудитор мемлекеттік аудит тобы басшысының келісімі бойынша Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесін жазбаша түрде хабардар етеді.";

95-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"95. Аудиторлық іс-шараны жүзеге асыру кезінде аудиторлық іс-шараның қойылған мақсатына және мәселелеріне сәйкес аудиторлық дәлелдемелер қалыптастыруға қажетті нақты деректерді жинау, талдау жүргізіледі.";

99 және 100-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"99. Мемлекеттік аудиторлар күн сайын мемлекеттік аудит тобы жетекшісіне ауызша есеп беріп отырады, апта сайын соңғы жұмыс күнінің алдындағы күні қорғалған байланыс арналары арқылы осы Қағидаларға 17-қосымшаға сәйкес нысан бойынша немесе Тексеру комиссиясының Регламентінде көзделген нысан бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы есепті күнге толтырылған (жасалған) апта сайынғы есебін жіберіп отырады. Көрсетілген есеп осындай тәртіппен мәлімет үшін Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне ұсынылады.

Аудиторлық іс-шараға тартылған сарапшылар Мемлекеттік аудит туралы заңның 8-бабына сәйкес өз жұмысының барысы туралы есеп береді.

100. Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мемлекеттік аудиторлардың жұмысын үйлестіреді, аудиторлық іс-шара мәселелерінің толық қамтылуына мониторинг жүргізеді, аудиторлық іс-шараның жекелеген бағыттарын түзетеді, мемлекеттік аудиторлардың арасында туындайтын проблемалық мәселелерді шешеді, апта сайын аптаның соңғы жұмыс күні қорғалған байланыс арналары арқылы мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты бөлімшенің басшысына және Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне осы Қағидалардың 99-тармағында көзделген нысан бойынша немесе Тексеру комиссиясының Регламентінде көзделген нысан бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы есепті күнге толтырылған (жасалған) мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің жиынтық апта сайынғы есебін ұсынып отырады.";

104-тармақтың үшінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"Осы тармақта көзделген қорытындылардың нәтижелері Аудиторлық есепке, тізілімге, Аудиторлық қорытындыға және Жиынтық тізілімге енгізіледі.";

106-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"106. Мемлекеттік органдардың мамандары жоспарланған іс-шараны, мамандардың саны мен біліктілігін, аудиторлық іс-шараның немесе сараптаманың жүргізілу мерзімі мен кезеңін көрсете отырып, мемлекеттік орган мен мекеме басшысының атына Тексеру комиссиясының хатының негізінде тартылады.";

111-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"111. Үстеме тексеруді жүргізген мемлекеттік аудитор мен тартылған сарапшылар Аудиторлық есепті екі данада жасайды және оларға қол қояды.";

113-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"113. Бірлескен тексерудің іс-шаралары осы Қағидалардың 2-бөлімінде белгіленген тәртіпке сәйкес Тексеру комиссиясының Мемлекеттік аудит объектілері тізбесін қалыптастыру және нақтылу кезеңінде көзделеді.";

119-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"119. Бірлескен тексеру бағдарламасында мемлекеттік аудит (тексеру) объектілері бойынша: мемлекеттік аудит (тексеру) объектісінің атауы, мақсаты, тексерудің түрі, мемлекеттік аудиттің типі, тексерумен қамтылатын кезең, тексеру жүргізу мерзімдері, бірлескен тексеру тобының құрамы, тексерумен қамтылатын қаражат пен активтер көлемі, мемлекеттік аудит көрсеткіштері, тексеру мәселелері және оларды қараудың дәйектілігі көрсетіледі.";

126-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"126. Аудиторлық есепке жазбаша қарсылықтарды бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты Тексеру комиссиясының мүшесі мен мемлекеттік аудит органының немесе мемлекеттік органның лауазымды адамы тексеруді жүзеге асырған қызметкерлермен бірлесіп қарайды. Атына жазбаша қарсылықтар келіп түскен мемлекеттік орган тексеру объектісіне отырысты өткізу күніне дейін екі жұмыс күнінен кешіктірмей жауап жібереді.";

128 және 129-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"128. Тексеру комиссиясы Бірлескен тексерудің қорытындысы бойынша аудиторлық қорытындыны дайындауды Аудиторлық есептердің сапасын тексерудің сараптамалық қорытындысын алғаннан кейін және қарсылықтың әрбір тармағы бойынша қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді (егер болса) көрсетіп, тексеру объектісіне дәлелді жауапты ескере отырып, он жұмыс күні ішінде жүзеге асырады. Аудиторлық қорытынды мен Жиынтық тізілім сапа бақылауын өткеннен кейін осы Қағидалардың 178-1 тармағында көрсетілген тәртіпке сәйкес, тексеру объектісіне жіберіледі.

129. Аудиторлық қорытындыға Тексеру комиссиясының мүшесі қол қояды және ол бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты мемлекеттік органның лауазымды адамымен келісіліп, және де Тексеру комиссиясының төрағасы шешімімен бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты мемлекеттік органның лауазымды адамымен келісіледі және бірлескен тексеруді жүргізуге жауапты мемлекеттік органның басшысымен келісілген Тексеру комиссиясы Төрағасының шешімі бойынша Қаулы жобасымен бірге Тексеру комиссиясының отырысына қарауға шығарылады.";

133-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"133. Қатар тексеру жүргізу бойынша іс-шаралар осы Қағидалардың 2-бөлімінде белгіленген тәртіпке сәйкес Тексеру комиссиясы Мемлекеттік аудит объектілері тізбесінің жобасын қалыптастыру және (немесе) нақтылануы кезеңінде көзделеді.";

147 және 148-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"147. Мемлекеттік органдар бұзушылықтардың анықталған жалпы сомасын көрсете отырып және мемлекеттік аудит (тексеру) объектілері бөлінісінде жүргізілген қатар тексерудің нәтижелері, мемлекеттік аудит (тексеру) объектілерінің аудиторлық іс-шара жүргізу барысында қабылдаған шаралары туралы жинақталған ақпаратты, сондай-ақ тексерудің қорытындысы туралы мемлекеттік органдардың шешімдерінің бір бірден көшірмесін оларға қол қойылған күннен бастап екі жұмыс күні ішінде Тексеру комиссиясына ұсынады.

148. Тексеру комиссиясы Қатар тексерудің қорытындылары бойынша аудиторлық қорытынды дайындауды Аудиторлық есептердің сапасын бақылаудың сараптамалық қорытындысын алғаннан кейін және қарсылықтың әрбір тармағы бойынша қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді (егер болса) көрсетіп, мемлекеттік аудит (тексеру) объектісіне дәлелді жауапты ескере отырып, он жұмыс күні ішінде жүзеге асырады. Мемлекеттік органдар жүргізген қатар тексерудің нәтижелері Аудиторлық қорытындыға енгізіледі.";

160-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"160. Аудиторлық есеп Аудит бағдарламасындағы және Аудиторлық тапсырмалардағы мәселелердің тізбесіне сәйкестікте жасалады. Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер Аудиторлық есептегі жазбалардың анықтығын растайтын құжаттардың түпнұсқаларының деректемелеріне, сондай-ақ ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына қажетті сілтемелер көрсетіле отырып, объективті және дәл сипатталады. Егер, талдау сипатындағы мәселелерді қоспағанда, аудиторлық іс-шара мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаса, мемлекеттік аудитор:

1) Аудиторлық есепте анықталған кемшіліктер мен бұзушылықтардың болмағандығы, Аудит бағдарламасы бойынша қысқаша ақпарат көрсетіледі;

2) мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізілген құжаттардың деректемелерін көрсете отырып, олардың тізбесін Аудиторлық есепке қоса береді.

Тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің нәтижелері бойынша Аудиторлық есепке мемлекеттік аудиттің қолданылған көрсеткіштерінің сипаттамасы кіреді.";

164-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"164. Аудиторлық есепте жазылып, Аудиторлық есепте соларға сілтеме жасалған бұзушылықтарды растайтын құжаттардың болмауы Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарын және осы Қағидаларды бұзу болып табылады.

Осы тармақта көрсетілген құжаттарды толықтыру мүмкіндігі болмаған кезде расталмаған фактілер Аудиторлық қорытындыға енгізілмейді.";

167-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"167. Аудиторлық есеп мемлекеттік аудит объектісінің кіріс хат-хабарларын есепке алу жүйесінде тіркеле отырып не поштамен хабардар етіле отырып, Аудиторлық есептің екінші данасы мемлекеттік аудит объектісінің басшысына (лауазымды адамына) аудиторлық іс-шара аяқталған күннен кешіктірілмей тапсырылады.";

170-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"170. Тексеру комиссиясына келіп түскен Аудиторлық есепке қарсылықтарды Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі мемлекеттік аудиторлармен, мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысымен, құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшенің қызметкерлерімен, мемлекеттік аудитті жүзеге асыруға тартылған сарапшылармен бірге Аудиторлық қорытындыны дайындау кезеңінде қарайды, содан кейін қарсылықтың әрбір тармағы бойынша қабылданған және қабылданбаған дәлелдерді көрсете отырып, Есеп комитетінің отырысы өткізілетін күнге дейін екі жұмыс күнінен кешіктірмей мемлекеттік аудит объектісіне уәжді жауап жібереді. Мемлекеттік аудит объектісінің Аудиторлық есепке ұсынған түсініктемелері оған жауап дайындалмастан назарға алынады.";

173-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"173. Мемлекеттік аудиторлар іссапардан келген күннен келесі жұмыс күнінен кешіктірмей құжаттардың атауы мен аудиторлық іс-шараның қалған материалдарын жасақтағанға дейін жинақтау папкасында қалыптастырылатын парақ санын тізімдемеде көрсете отырып, Аудиторлық есептің (№ 1 дана),

Тізілімнің және Аудиторлық есепке басқа да қосымшалардың түпнұсқаларын, мемлекеттік аудит объектілерінің қарсылықтарын (болған жағдайда) құжат айналымына жауапты құрылымдық бөлімшеге тапсырады.

Аудиторлық есептердің, Тізілімнің және Аудиторлық есепке басқа да қосымшалардың түпнұсқаларын, мемлекеттік аудит объектілерінің қарсылықтарын олардың Тексеру комиссиясына түскен күнінен бастап екі жұмыс күні ішінде құжат айналымына жауапты құрылымдық бөлімше сканерлейді, Тексеру комиссиясының Регламентінде белгіленген құрылымдық бөлімше ЭҚАБЖ-да тіркейді, содай кейін сапа бақылауына жауапты құрылымдық бөлімшеге беріледі.";

175-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"175. Егер, аудиторлық іс-шара материалдарына заң қорытындысын дайындау кезінде мемлекеттік аудиторлар тіркелген Аудиторлық есепке қоса берілмеген өзге де құжаттарды ұсынса, олар мұндай құжаттарды мемлекеттік аудит материалдарына, соның ішінде Аудиторлық есептің электрондық нұсқасына қоса тіркейді.

Құжаттарды қоса тіркеу Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің атына мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің қызметтік жазбасын дайындау арқылы барлық аудиторлық іс-шараны жүргізу аяқталған соң бес жұмыс күні ішінде жүзеге асырылады.

Қызметтік жазба ЭҚАБЖ арқылы жіберіледі.";

178-тармақтың бірінші бөлігі мынадай редакцияда жазылсын:

"178. Аудиторлық қорытындының, Жиынтық тізілімнің және Нұсқаманың жобаларын Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі бір мезгілде сапа бақылауына және құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелерге жібереді.";

мынадай мазмұндағы 178-1-тармақпен толықтырылсын:

"178-1. Аудиторлық қорытындының және Жиынтық тізілімнің жобалары сапа бақылауы және құқықтық сараптама жүргізілген соң Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қолы қойылып, Тексеру комиссиясының отырысы өтетін күннен кешіктірілмей не Регламентте белгіленген мерзімдерде Тексеру комиссиясының отырысына дайындалу мақсатында танысу үшін негізгі мемлекеттік аудит объектісіне жіберіледі.";

179-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"179. Аудиторлық қорытындының, Жиынтық тізілімнің және Нұсқаманың жобаларына мемлекеттік аудитті жүргізуге, сапа бақылауына, құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелердің басшылары бұрыштама қояды, содан кейін Аудиторлық қорытындының және Нұсқаманың жобаларына Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі қол қояды және

Жиынтық тізілімнің жобасы онымен (соның ішінде ҚР ІАЖ және (немесе) ЭҚАБЖ-да) келісіледі.

Аудиторлық қорытындының, Жиынтық тізілімнің және Нұсқаманың жобалары осы тармақтың бірінші бөлігіне сәйкес басқа да материалдармен, соның ішінде негізгі мемлекеттік аудит объектісі өкілінің баяндамасы (сөйлейтін сөзі) тезистерінің жобаларымен бірге Тексеру комиссиясының отырысы өткізілгенге дейін төрт жұмыс күні бұрын не Тексеру комиссиясының Регламентінде белгіленген мерзімде Тексеру комиссиясының Төрағасына ілеспе хатпен ұсынылады.";

182 және 183-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"182. Жиынтық тізілім осы Қағидалардың 162-тармағында көзделген нысан бойынша жасалады және Аудиторлық қорытындыға қосымша болып табылады.

183. Аудиторлық қорытындының қорытынды бөлігінде:

1) аудиторлық іс-шараның негізгі нәтижелері;

2) Аудиторлық есепте көрсетілген және құжаттармен, сапа бақылауымен расталған бұзушылықтардың, кемшіліктердің анықталған фактілері;

3) сарапшылардың қорытындыларының нәтижелері (олар болған жағдайда) жинақталады, жүйеленеді және қысқаша нысанда көрсетіледі.

Жинақталған бір текті (бір типті) бұзушылықтар, кемшіліктер оларды жою және мемлекеттік аудит объектілерінің қызметін регламенттейтін, сондай-ақ экономиканы немесе жеке алғанда экономика саласын, әлеуметтік саланы, мемлекеттік басқарудың басқа да салаларын дамытуға бағытталған құқықтық актілерді, квазимемлекеттік сектор актілерін жетілдіру жөніндегі ұсыныстармен бірге Аудиторлық қорытындыда мемлекеттік аудит объектілері бойынша жеке тармақтар ретінде баяндалады.

Аудиторлық қорытындыда Қазақстан Республикасы заңнамасы нормаларының, сондай-ақ оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің анықталған бұзушылықтарының жалпы сомасы, соның ішінде:

1) қаржылық бұзушылықтар;

2) рәсімдік бұзушылықтар;

3) бюджет қаражатын, активтерді тиімсіз пайдалану;

4) бюджет қаражатын, активтерді тиімсіз жоспарлау;

5) Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларын іске асыру үшін қабылданған, квазимемлекеттік сектор субъектілері актілері бұзушылықтарының сомалары көрсетіледі.";

188-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"188. Тексеру комиссиясының отырысында жүргізілген аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары қаралады. Аудиторлық қорытынды, Нұсқама

Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің және Тексеру комиссиясының Регламентіне сәйкес шақырылатын мемлекеттік аудит объектілері өкілдерінің ақпаратын тыңдаудың қорытындылары бойынша қабылданады.

Егер, аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары бойынша Тексеру комиссиясының отырысы барысында мемлекеттік аудит объектісі Тексеру комиссиясының Нұсқамасы жобасының тапсырмалық тармақтарын орындау мерзімдерін ауыстыруға не жобаны өзге де түзетуге бастама жасаса, отырыс хаттамасында бастамашы, негіз және қабылданған шешім көрсетіледі.

Тексеру комиссиясының Аудиторлық қорытындысы бекітіліп, Нұсқамасына қол қойылған кезде Тексеру комиссиясы отырысының қорытындылары бойынша оның материалдарына Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің баяндамасы қоса беріледі.

Құпия сипаттағы аудиторлық іс-шаралар бойынша отырыстар Қазақстан Республикасының мемлекеттік құпияларын қорғау жөніндегі заңнамада белгіленген талаптар сақтала отырып өткізіледі.";

191, 192 және 193-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"191. Қаулы:

1) жүргізілген аудиторлық іс-шараның қорытындылары бойынша дайындалған Аудиторлық қорытындыны бекіту туралы шешімді;

2) облыстың (облыстық маңызды қаланың, ауданның) әкіміне және (немесе) консультативтік-кеңесші органға ұсынымдарды;

3) Аудиторлық қорытындыны немесе одан үзіндіні облыстың (облыстық маңызды қаланың, ауданның) жергілікті атқарушы органына беру туралы шешімді;

4) құқық қорғау органдарына материалдарды беру туралы шешімді;

5) Нұсқамаларды жіберу туралы шешімді қамтиды.

192. Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің Аудиторлық қорытындысы және Жиынтық тізілімі немесе Аудиторлық қорытындысынан және Жиынтық тізілімінен алынған үзінді қоса беріліп, мемлекеттік органдар мен ұйымдардың басшыларына жіберілген Нұсқамалар оларда көрсетілген мерзімдерде қаралады.

193. Қаулылар және Аудиторлық қорытындылар толық көлемінде облыстың (облыстық маңызды қала, аудан) жергілікті атқарушы органдарына және құқық қорғау органдарына да жіберілуі мүмкін.";

197-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"197. Мемлекеттік аудит объектілеріне осы Қағидаларға 23-қосымшаға сәйкес нысан бойынша, оларда көрсетілген мерзімдерде қаралатын Тексеру

комиссиясының Нұсқамалары Аудиторлық қорытындының немесе Аудиторлық қорытындыдан үзіндінің қоса берілуімен жіберіледі.";

214-тармақтың 1-тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"1) бұзушылық фактісін тікелей растайтын құжаттар:

бұзушылық фактілерін көрсететін және аудиторлық есептің ажырамас бөлігі болып табылатын фотоматериалдар;

жүргізілген зерттеулердің (сынақтардың, бақылау өлшемдерінің (тексеріп қараулардың) және тағы басқаларының) актілері;

сараптаманың және мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қорытындылары (жүргізілген жағдайларда);

функционалдық және лауазымдық міндеттеріне сүйене отырып, адамдардың жазбаша түсініктемелері (не түсініктеме беруден бас тарту туралы акт), олардың жеке басын куәландыратын құжаттардың көшірмелері;"

мынадай мазмұндағы 214-1 және 214-2-тармақтармен толықтырылсын:

"214-1. Әкімшілік және өзге де құқық бұзушылық белгілері көзделген бұзушылық фактілері бойынша мемлекеттік аудиторлар дайындаған материалдар Аудиторлық есепке заң сараптамасы алынған күннен бастап үш жұмыс күні ішінде Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шара жүргізуге жауапты мүшесіне қызметтік жазбамен жіберіледі.

Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі бір күндік мерзім ішінде материалдарды құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге жіберу жөнінде шешім қабылдайды.

Заң қорытындысы Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесіне және мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшеге материалдың құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге келіп түскен күнінен бастап үш жұмыс күні ішінде жіберіледі.";

214-2. Мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімше әкімшілік іс жүргізуді қозғау және процестік шешім қабылдау үшін материалдарды жіберуді мемлекеттік аудиторлар бастамашылық жасаған және Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі қол қойған әкімшілік құқық бұзушылық белгілері көзделген бұзушылық фактілеріне оң заң қорытындысын алған күннен бастап үш жұмыс күнінен кешіктірмей жүзеге асырады.";

4-бөлім мынадай тармақтағы 5-параграфпен толықтырылсын:

"5-параграф. Бюджетке өтеуді қамтамасыз ету, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтіру және нұсқамаларды орындау мақсатында сотқа талап қоюды беру.

214-3. Тексеру комиссиясы сотқа талап қоюды беруді бюджетке өтеудің, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, тауарлар беру және (немесе) анықталған бұзушылықтар сомасын есепке алу бойынша көрсету жолымен қалпына келтірудің қажеттілігін қамтитын нұсқаманың тапсырмалық тармақтарын көрсетілген мерзімдерде орындамаған және орындау мерзімдерін ұзарту туралы шешімдер болмаған жағдайда жүзеге асырады.

214-4. Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі нұсқаманың тапсырмалық тармақтары орындалмаған жағдайда, олардың орындалуы тиіс күннен бастап отыз күнтізбелік күн ішінде құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшеге заң сараптамасын жүргізу үшін жіберілетін Тексеру комиссиясының Төрағасына сотқа талап қоюды беруге бастамашылық жасау туралы қызметтік жазбаның жобасын дайындайды.

214-5. Құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасын алған күннен бастап он жұмыс күні ішінде растайтын құжаттар болған жағдайда сотқа талап қоюды берудің орындылығы туралы сараптамалық қорытынды жасайды.

214-6. Сотқа талап қоюды берудің оң сараптамалық қорытындысын немесе оның негізсіздігі туралы қорытындыны алғаннан кейін Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі қызметтік жазбаны тиісті шаралар қабылдау үшін Есеп комитетінің Төрағасына жібереді.

214-7. Сотқа талап қоюды беру туралы оң шешім қабылданған жағдайда, құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты тиісті құрылымдық бөлімшемен бірлесіп 2015 жылғы 31 қазандағы Қазақстан Республикасының Азаматтық процестік кодексіне сәйкес құжаттар дайындайды.

Тексеру комиссиясының басшылығы айқындаған құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшенің қызметкері және (немесе) тиісті мемлекеттік аудитті жүргізген мемлекеттік аудиторлар сот процесіне тікелей қатысады.";

224-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"224. Құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше жартыжылда бір рет құқық қорғау және уәкілетті органдарға жолданған аудиторлық іс-шара материалдарын қараудың нәтижелеріне мониторинг жүргізеді.";

229-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"229. Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі мемлекеттік аудит объектісінен ақпаратты (растайтын құжаттарды) алған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде мемлекеттік аудит объектісінің Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқаманың тармақтарын

орындауына талдау жүргізеді және олардың орындалу нәтижелері туралы қызметтік жазба дайындап, Тексеру комиссиясы Төрағасының қарауына енгізеді.

Тексеру комиссиясы мен мемлекеттік аудит органының бірлескен Аудиторлық қорытындысының тармақтарының орындалуын мониторингтеу кезінде Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі бірлескен Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдардың орындалу толықтығы мен сапасы туралы мемлекеттік аудит органынан алынған ақпарат пен басқа да құжаттамалардың (растайтын құжаттардың көшірмелері, фотосуреттер, мемлекеттік аудит органы жүргізген мониторинг материалдары) негізінде мемлекеттік аудит органынан ақпарат алған күннен бастап екі жұмыс күні ішінде бірлескен Аудиторлық қорытындыда қамтылып, орындалған ұсынымдарды бақылаудан алып тастау не орындалмаған немесе тиісінше орындалмаған Нұсқамалар бойынша шаралар қабылдау туралы мәселені қарайды және ол туралы шешім қабылдау үшін қызметтік жазба дайындап, Тексеру комиссиясының Төрағасына енгізеді.";

мынадай мазмұндағы 229-1 және 229-2-тармақтармен толықтырылсын:

"229-1. Егер ұсынымдар және (немесе) Нұсқаманың тармақтары белгіленген мерзімде орындалмайтын жағдайда, мемлекеттік аудит объектісінің басшысы олардың орындалу мерзімінің белгіленген күніне дейін жеті жұмыс күнінен кешіктірмей Тексеру комиссиясына растайтын құжаттардың қоса берілуімен орындау мерзімін ұзартудың қажеттілігі дәйектеліп негізделген орындаудың ағымдағы жай-күйін көрсете отырып хат енгізеді. Бұл ретте мемлекеттік аудит объектісінің басшысы нақты орындау мерзімін ұсынады.

Тексеру комиссиясының мүшесі екі жұмыс күні ішінде Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және (немесе) Нұсқама тармақтарының орындалу мерзімдерін ұзарту туралы немесе олардың орындалу мерзімін ұзартудан бас тарту туралы қызметтік жазбаны жасайды және Тексеру комиссиясының Төрағасына енгізеді.

229-2. Тексеру комиссиясы Төрағасының тапсырмасы бойынша Тексеру комиссиясының аппарат басшысы:

1) Аудиторлық қорытындыда қамтылған (соның ішінде бірлескен) ұсынымдардың және Нұсқамалар тармақтарының орындалуының толықтығы;

2) Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдардың және Нұсқамалар тармақтарының орындалу мерзімдерін ұзарту мәніне талдау жасауы үшін сапа бақылауына жауапты немесе Тексеру комиссиясының Регламентінде айқындалған құрылымдық бөлімшеге осы Қағидалардың 229, 229-1-тармақтарында көзделген қызметтік жазбаны жібереді.";

230 және 231-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

"230. Сапа бақылауына жауапты немесе Тексеру комиссиясының Регламентінде айқындалған құрылымдық бөлімше үш жұмыс күні ішінде Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және (немесе) Нұсқаманың тармақтарын бақылаудан алудың, оларды орындау мерзімдерін ұзартудың немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ден қою шараларын қабылдаудың негізділігін бағалайды және олардың орындалуы бойынша сараптамалық қорытынды дайындайды.

231. Тексеру комиссиясының Төрағасы сапа бақылауына жауапты немесе Тексеру комиссиясының Регламентінде айқындалған құрылымдық бөлімшенің сараптамалық қорытындысының негізінде Аудиторлық қорытындыда қамтылған ұсынымдарды және Нұсқаманың тармақтарын бақылаудан алу, орындау мерзімдерін ұзарту немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ден қою шараларын қабылдау туралы шешім қабылдайды.";

237-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"237. Құқықтық қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімше Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің қызметтік жазбасын алған күннен бастап үш жұмыс күні ішінде осы Қағидалардың 209-тармағында көзделген растайтын құжаттар болғанда, әкімшілік іс жүргізуді қозғаудың орындылығы туралы сараптамалық қорытынды жасайды, орындылығы танылған жағдайда, әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттама ресімдейді."

мыналар:

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 1-қосымша осы нормативтік қаулыға 16-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 4-қосымша осы нормативтік қаулыға 17-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 5-қосымша алынып тасталсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 6-қосымша осы нормативтік қаулыға 18-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 7-қосымша осы нормативтік қаулыға 19-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 9-қосымша осы нормативтік қаулыға 20-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 10-қосымша осы нормативтік қаулыға 21-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 11-қосымша осы нормативтік қаулыға 22-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 13-қосымша осы нормативтік қаулыға 23-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 14-қосымша осы нормативтік қаулыға 24-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 17-қосымша осы нормативтік қаулыға 25-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 19-қосымша осы нормативтік қаулыға 26-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 20-қосымша осы нормативтік қаулыға 27-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 21-қосымша осы нормативтік қаулыға 28-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын.

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 22-қосымша алынып тасталсын;

Тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 23-қосымша осы нормативтік қаулыға 29-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын.

2. Заң бөлімі заңнамада белгіленген тәртіппен:

1) осы нормативтік қаулының Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы нормативтік қаулы Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін күнтізбелік он күн ішінде оның көшірмесінің басылып шыққан және электрондық түрінде мерзімді баспасөз басылымдарында, "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде ресми жариялауға, сондай-ақ Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің эталондық бақылау банкіне енгізу үшін тіркелген нормативтік қаулыны алған күннен бастап он жұмыс күні ішінде Республикалық құқықтық ақпарат орталығына жіберілуін;

3) осы нормативтік қаулының Есеп комитетінің интернет-ресурсына орналастырылуын қамтамасыз етсін.

3. Нормативтік қаулының орындалуын бақылау Есеп комитетінің аппарат басшысына жүктелсін.

4. Осы нормативтік қаулы алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау жөніндегі
есеп комитетінің Төрағасы

Қ. Жаңбыршин

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
1-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
1-қосымша

НЫСАН

Республика бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің бірыңғай дерекқоры

1) республикалық бюджеттік бағдарламалар әкімшілері бойынша ақпарат

Мемлекеттік органның / ведомствоның / аумақтық бөлімшенің атауы және коды	Бюджеттік сыныптама кодтары							Функционалдық топтың / функционалдық кіші топтың/ бюджеттік бағдарлама әкімшісінің/ бюджеттік бағдарламаның/ бюджеттік кіші бағдарламаның / ерекшеліктің атауы	Есепті қаржы жылына бекітілген бюджет, мың теңге	Есепті қаржы жылына нақтыланған бюджет, мың теңге	Есепті қаржы жылына түзетілген бюджет, мың теңге
	Коды	ФТ	ФКТ	ББӘ	Бағдарл	Кіші бағ.	Ерекшелігі				
Атауы	Коды	ФТ	ФКТ	ББӘ	Бағдарл	Кіші бағ.	Ерекшелігі				
1	2							3	4	5	6

кестенің жалғасы:

Қабылданған міндеттемелер бойынша мәлімет						Жүргізілген төлемдер бойынша мәлімет						
Міндеттеме (шарт, қосымша Келісім және т.б.)		Міндеттеменің сипаттамасы (шарттың мәні)	Міндеттеме сомасы, теңге	Тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) жеткізушінің атауы	Тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) жеткізушінің БСН-і	Төлем шоты		Төлем мақсаты	Сомасы, теңге	Ақша алушын		
Нөмірі	Күні					Нөмірі	Күні			Атауы	БСН/ЖСН	...
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	...

**2) бағдарламалық құжаттардың іске асырылуы бойынша ақпарат
млн. теңгемен**

P/с №	Атауы	Бірлесіп орындаушылар (меморгандар, ведомстволық бағынысты ұйымдар)*	Орындалуы бойынша ақпарат	Мерзімінде орындалмау себептері	Бағдарламалық құжаттың іске асырылу кезеңін бағдарламалар бөлінісіндегі республикалық бюджет қаржының									
					1-ші жыл				2-ші жыл					
					Бюдж. бағд		Бөлінгені		Игерілгені		Бюдж. бағд		Бөлінгені	
					коды	атауы					коды	атауы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			

Мемлекеттік бағдарлама:

Негізгі орындаушы:

1	Нысаналы индикаторлар											
2	Нәтижелер көрсеткіштері											
3	Іс-шаралар											

Үкіметтік бағдарлама:

Негізгі орындаушы:

1	Нысаналы индикаторлар											
2	Нәтижелер көрсеткіштері											
3	Іс-шаралар											

Стратегиялық жоспар:

Орталық мемлекеттік органның атауы:

1	Нысаналы индикаторлар											
2	Нәтижелер көрсеткіштері											
3	Іс-шаралар											

Ескертпе

* – орталық мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарлары бойынша толтырылмайды.

Бірыңғай дерекқор соңғы үш жылдағы және жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың бірінші жартыжылдығындағы:

1) бюджеттік бағдарламалар әкімшілері бойынша;

2) орталық аппараттың, ведомствоның, ведомстволық бағынысты ұйымдардың, жергілікті атқарушы органдардың (нысаналы трансферттер) бөлінісінде ағымдағы, күрделі шығындардың түрлері және бюджет қаражатын басқа да алушылар бойынша бюджеттік бағдарламалар жөніндегі;

3) салықтық, салықтық емес түсімдер, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтері бойынша;

4) мыналардың:

мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттік аудит объектілері бойынша аудиторлық іс-шараларының;

сараптамалық-талдау іс-шараларының;

квазимемлекеттік сектор субъектілерінің арнайы мақсаттағы аудитінің және Қазақстан Республикасының аудиторлық қызмет туралы заңнамасына, Мемлекеттік аудит туралы заңға сәйкес бюджет қаражатын, кредиттерді, байланысты гранттарды, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалану мәселелері бойынша жүргізілген аудиттің;

Мемлекеттік жоспарлау жүйесін (мемлекеттік, үкіметтік бағдарламалар, орталық мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарлары) және инвестициялық жобаларды іске асыру құжаттарының бұрын жүргізілген нәтижелері көрсетілген ақпаратты қамтиды.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
2-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
5-қосымша

нысан

"Бекітемін"

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау жөніндегі

есеп комитетінің Төрағасы

А.Т.Ә. (болған жағдайда)

(қолы)

201__ жылғы " __ " _____

Мемлекеттік аудит объектілерінің _____ жылға нақтыланған тізбесі

R/c №	Мемлекеттік аудит объектілерінің атауы	Аудиттің типі	Тексерудің түрі	Аудиторлық іс-шараның атауы	Мемлекеттік аудит объектілерін мемлекеттік аудитпен қамту кезеңі	Бюджет деңгейі
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
...						

кестенің жалғасы

Мемлекеттік аудитпен қамтылатын бюджет қаражатының, мемлекет активтерінің сомасы (млн. теңге)						Аудиторлық іс-шараға қатысатын басқа да мемлекеттік аудит органдары	
Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	Бюджеттік бағдарламаның нөмірі	Бюджеттік бағдарламаның атауы/активтер	20__ жыл	... 20__ жыл	барлығы		
8	9	10	11	12	13	14	15

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 27 қыркүйектегі № 13-НҚ нормативтік қаулысына 3-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу қағидаларына 7-қосымша

нысан

_____ мемлекеттік органның немесе ұйымның атауы

Алдын ала зерделеуді (аудиторлық іс-шараны, тексеруді) жүргізу туралы хабарлама

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мемлекеттік аудит объектілерінің ___ жылға арналған тізбесіне сәйкес _____ аралығында
(ұзақтығы көрсетіледі)

(мақсаты көрсетіледі)

алдын ала зерделеу (аудиторлық іс-шара, тексеру) жүргізіледі.

Сіздерден:

- 1) алдын ала зерделеу (аудиторлық іс-шара, тексеру) жүргізуге және жауапты лауазымды адамдарды белгілеуге жәрдем көрсетулеріңізді;
- 2) оны жүргізуге кедергі келтірмеулеріңізді және барлық сұратылған ақпаратпен қамтамасыз етулеріңізді;
- 3) қажетті жағдай жасауларыңызды, дайындық жұмыстарын жүзеге асырып, қызметкерлерді жұмыс орындарымен қамтамасыз етулеріңізді сұраймыз*.

Есеп комитетінің мүшесі _____

(аты-жөні, тегі)

Ескертпе:

Алдын ала зерделеу (аудиторлық іс-шара, тексеру) жүргізу туралы хабарлама Есеп комитетінің ресми бланкісінде ресімделеді.

*3) тармақшада хабарламада аудиторлық іс-шараны, тексеруді жүргізу кезінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының мемлекеттік құпияларды қорғау жөніндегі заңнамасына сәйкес жүзеге асырылатын аудиторлық іс-шаралар бойынша мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу жағдайында көрсетіледі.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
4-қосымша

Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
8-қосымша

НЫСАН

мемлекеттік органның немесе ұйымның атауы

мәліметтерді, құжаттамаларды, ақпаратты және материалдарды
(дәлелдемелерді) ұсынуы туралы талап

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мемлекеттік аудит объектілерінің _____ жылға арналған тізбесіне сәйкес _____

(объектінің атауы, аудиторлық іс-шараның мақсаты көрсетіледі)

_____ аралығында аудиторлық іс-шара жүргізу көзделген.
(мемлекеттік аудиттің ұзақтығы көрсетіледі)

Осыған байланысты, "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 21-бабына сәйкес _____

(қажетті мәлімет және мәселелер үлгі тізбесіне сәйкес құжаттама тізбесі көрсетіледі)

туралы ақпаратты растайтын құжаттардың көшірмелерімен бірге ұсынуларыңызды сұраймыз.

Сұратылған ақпарат және құжаттардың көшірмелерін _____

_____ дейін қағаз жеткізгіштерде немесе электрондық (құжаттаманы ұсынудың күні көрсетіледі)

поштамен ұсынылсын.

Есеп комитетінің мүшесі _____

(аты-жөні, тегі)

Орындаушының аты-жөні, тегі

(телефоны, электрондық пошта мекенжайы)

Ескертпе: Мәліметтерді, құжаттамаларды, ақпаратты және материалдарды (дәлелдемелерді) ұсыну туралы талап Есеп комитетінің ресми бланкісінде ресімделеді.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
5-қосымша

Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
9-қосымша

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін алдын ала зерделеу барысында зерделенетін мәселелердің үлгі тізбесі*

Мәселелер	Ақпарат көздері
1	2

1. Сәйкестік аудиті (жалпы мәселелер)**

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	<p>Нормативтік құқықтық актілер, ақпараттық-құқықтық жүйелер</p> <p>Мемлекеттік аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және мемлекеттік аудит объектісінің қызметін регламенттейтін басқа да құжаттар)</p> <p>Аумақтық бөлімшелері мен ведомстволық бағынысты ұйымдарын қоса алғанда, мемлекеттік аудит объектісінің құрылымы</p> <p>Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюы</p>
Мемлекеттік аудит объектісі бойынша алдыңғы аудиторлық іс-шараның нәтижелері	Есеп комитетінің аудиторлық есептері, қаулылары және мемлекеттік аудит объектісінің аудиторлық іс-шараның қорытындысы бойынша қабылдаған шаралары
Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің жұмысы	Ішкі аудит қызметінің ережесі, аудиторлық іс-шаралардың жылдық жоспары, ішкі аудит нәтижелері туралы есептер, ішкі аудит қызметінің жұмысы туралы жиынтық ақпарат (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің тоқсан сайынғы ақпараты)
Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің бюджетті уақтылы және сапалы орындауы	Тиісті бюджеттік бағдарламалар әкімшісі бойынша тиісті есепті жылға арналған республикалық бюджеттің атқарылуы туралы есеп (Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі ұсынатын ақпарат, төлемдер бойынша қаржыландыру жоспары, міндеттемелер бойынша қаржыландыру жоспары)
Мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалар, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің мемлекеттік аудит объектісіне қатысты бөлігінде даму жоспарлары, тиісті бюджеттік бағдарлама әкімшісінің стратегиялық жоспары	Мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалардың (іс-шаралар жоспарларының), квазимемлекеттік сектор субъектілерінің мемлекеттік аудит объектісіне қатысты бөлігінде даму жоспарларының, тиісті бюджеттік бағдарлама әкімшісінің стратегиялық жоспарларының орындалуы туралы есептер
Мемлекеттік сатып алуды өткізу тәсілдері, тауарлардың, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтердің номенклатурасы, бюджеттен бөлінген қаражат шегінде тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін	

қызметтерді жеткізу мерзімдері	Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспары, мемлекеттік сатып алудың нақтыланған жоспары (ақпараттық жүйелер)
Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат	Тексерілетін мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық базалары, ресми статистикалық деректер, бұқаралық ақпарат құралдарының және басқа да көздердің деректері Мемлекеттік аудит объектілері лауазымды адамдарының әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) қатысты жеке және заңды тұлғалардың өтініштері (шағымдары) (болған жағдайда)
Жоғары тұрған бюджеттің бюджеттік бағдарлама әкімшісі мен тиісті жергілікті атқарушы органның арасында Нысаналы трансферттер бойынша нәтижелер туралы келісімдер жасасу	Жоғары тұрған бюджеттің бюджеттік бағдарлама әкімшісі мен тиісті жергілікті атқарушы органның арасындағы Нысаналы трансферттер бойынша нәтижелер туралы келісім. Нысаналы трансферттер бойынша нәтижелер туралы келісімдердің көрсеткіштеріне қол жеткізу туралы есептер.
Жергілікті атқарушы органдардың бұрын пайдаланылмаған нысаналы трансферттер сомаларын толық пайдалануы	Нысаналы трансферттер қаражатын толық пайдалануға рұқсат ету туралы мәслихаттар мен әкімдіктердің қабылдаған шешімдері, ҚР Үкіметінің қаулылары (ақпараттық-құқықтық жүйелер)
Байланысты гранттарды тарту және пайдалану	Ағымдағы қаржы жылының 1 қаңтарындағы жағдай бойынша Байланысты грант туралы келісім, алынған және пайдаланылған байланысты гранттар туралы ақпарат, байланысты гранттарды пайдалану бойынша қол жеткізілген нәтижелер жөніндегі есеп, байланысты гранттардың пайдаланылуын мониторингтеу
Бюджеттік кредиттерді тарту және пайдалану	Кредит берушінің, бюджеттік бағдарлама әкімшісінің және қарыз алушының арасындағы кредиттік шарттар. Бюджеттік кредиттерді мақсатына сәйкес және тиімді пайдалану, өтеу және оған қызмет көрсету туралы ақпарат.
Үкіметтік сыртқы қарыздар есебінен қаржыландырылатын жобалардың іске асырылуы	Инвестициялық жобаларды іске асыруға бағытталған сыртқы қарыздар және республикалық бюджеттен қоса қаржыландыру қаражатын игеру туралы ақпарат, мемлекеттік сыртқы қарыз қаражатын игеру туралы жиынтық есеп
Тартылған қарыздар есебінен қаржыландырылатын жобалардың қымбаттауы	Тартылған қарыздар есебінен қаржыландырылатын жобалардың қымбаттауы туралы ақпарат
Қазақстан Республикасының Үкіметіне халықаралық қаржы ұйымдары ұсынатын қарыз шарттары шеңберіндегі қарыз қаражатының	Халықаралық қаржы ұйымдары қаржыландыратын жобалар туралы ақпарат

пайдаланылуын мониторингтеу	
Үкіметтік қарыздарды өтеу және оларға қызмет көрсету жөніндегі операциялар	Үкіметтік сыртқы қарыздардың қолданыстағы портфелін игеру, өтеу және оған қызмет көрсету туралы ақпарат
2. Қаржылық есептілік аудиті	
Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	Нормативтік құқықтық актілер (ақпараттық-құқықтық жүйелер) Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюы
Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің жұмысы	Ішкі аудит нәтижелері бойынша қорытындылар, ішкі аудит нәтижелері туралы есептер, ішкі аудит қызметінің нұсқамалары, қабылданған шаралар туралы ақпарат, ішкі аудит қызметінің жұмысы туралы жиынтық ақпарат (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің тоқсан сайынғы ақпараты)
Мемлекеттік аудит объектісі бойынша алдыңғы аудиторлық іс-шараның нәтижелері	Есеп комитетінің аудиторлық есептері (мемлекеттік аудит актілері), қаулылары және мемлекеттік аудит объектісінің аудиторлық іс-шараның қорытындысы бойынша қабылдаған шаралары
Бухгалтерлік есеп және бюджеттік бағдарламаларды орындау бойынша есептер	Қаржылық есептілік, шоғырландырылған қаржылық есептілік (бухгалтерлік баланс, активтер мен міндеттемелердегі өзгерістер туралы есеп, қаржыландыру көздері бойынша шоттардағы ақша қозғалысы туралы есеп; түсіндірме жазба, қаржыландыру жоспарларын орындау туралы есеп) және басқалары
Есеп саясаты	Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген Квазимемлекеттік сектор субъектісінің есеп саясаты
Мемлекеттік аудит объектісінің міндеттемелерді қабылдауының, бюджеттік бағдарламалар бойынша төлемдерді жүргізуінің, бюджет түсімдері мен шығыстарының атқарылу болжамын жасауының уақтылығы	Тиісті бюджеттік бағдарлама әкімшісінің бюджеттік бағдарламалардың іске асырылуын мониторингтеу нәтижелері туралы есептері
Қазақстан Республикасы Ұлттық қоры қаражатының дұрыстығы мен пайдаланылуының аудиті	Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының түсімдері және оны пайдалану туралы есеп (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ай сайынғы ақпараты)
Республикалық бюджетке түсетін түсімдердің, республикалық	

<p>бюджеттен түсетін түсімдер сомаларының қайтарылуының толықтығы мен уақтылылығы аудиті, салықтық және кедендік әкімшілендірудің тиімділігі</p>	<p>Бюджетке түсетін төлемдер туралы № 1-Н және № 2-Н салықтық есептер (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ай сайынғы ақпараты)</p>
<p>Қазақстан Республикасы Үкіметінің және жергілікті атқарушы органдардың талаптары мен міндеттемелері</p>	<p>Қазақстан Республикасы Үкіметінің және жергілікті атқарушы органдардың талаптары мен міндеттемелері туралы есеп (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ай сайынғы ақпараты)</p>
<p>Республикалық бюджет бойынша тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді сатудан түскен ақша түсімдері мен шығыстары жоспарларының орындалуы</p>	<p>Республикалық бюджет бойынша тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді сатудан түскен ақша түсімдері мен шығыстары жоспарларының орындалуы туралы есеп</p>
<p>Есепті қаржы жылына арналған бюджетті бекіту, нақтылау, түзету</p>	<p>Бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті органның бекітілген, нақтыланған, түзетілген республикалық бюджетті, бюджеттік бағдарламалар бойынша қабылданған, төленбеген міндеттемелерді және (немесе) төленген міндеттемелерді көрсете отырып, тиісті бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша республикалық бюджеттің атқарылуы туралы есебі, жүргізілген бюджеттік мониторингтеу мен нәтижелерді бағалаудың негізінде республикалық бюджеттік бағдарламаларды орындау бөлігіндегі республикалық бюджеттің атқарылуы туралы талдамалық есеп ; елдегі экономикалық ахуал мен республиканың тиісті кезеңге арналған әлеуметтік-экономикалық даму болжамында қабылданған салық-бюджет саясатының негізгі бағыттарының іске асырылуы туралы, тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заң баптарының орындалуы туралы талдамалық ақпаратты қамтитын түсіндірме жазба (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ай сайынғы ақпараты)</p>
<p>Бюджеттік бағдарламалар әкімшілері баланстарының есептік баптары бойынша дебиторлық және кредиторлық берешек</p>	<p>Мемлекеттік, республикалық бюджеттің, соның ішінде өткен жылдардың дебиторлық берешегі туралы есептер, мемлекеттік, республикалық бюджеттің кредиторлық берешегі туралы есеп (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ай сайынғы ақпараты)</p>
<p>3. Тиімділік аудиті (жалпы мәселелер)***</p>	
	<p>Нормативтік құқықтық актілер</p>

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	(ақпараттық-құқықтық жүйелер)
	Мемлекеттік аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Ереже, Жарғы және мемлекеттік аудит объектісінің қызметін регламенттейтін басқа да құжаттар) (ақпараттық-құқықтық жүйелер)
	Құқық белгілейтін және өзге де бастапқы құжаттарды құқық қорғау органдарының алып қоюы
Ішкі аудит қызметінің жұмысы	Аудиторлық іс-шаралардың жылдық жоспары, ішкі аудит нәтижелері бойынша қорытындылар, ішкі аудит нәтижелері туралы есептер, ішкі аудит қызметтерінің нұсқамалары, қабылданған шаралар туралы ақпарат, ішкі аудит қызметтерінің жұмысы туралы жиынтық ақпарат (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің тоқсан сайынғы ақпараты)
Мемлекеттік аудит объектісі бойынша бағалау мәніне байланысты алдыңғы аудиторлық іс-шараның нәтижелері	Аудиторлық іс-шараны жүргізу қорытындысы бойынша Есеп комитетінің аудиторлық есептері (мемлекеттік аудит актілері), қаулылары, мемлекеттік аудит объектісінің аудиторлық іс-шара жүргізу қорытындылары бойынша қабылдаған шаралары
Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелері мен проблемалары	Мемлекеттік аудит объектісі дайындаған ішкі есептілік, талдамалық жазбалар мен шолулар
	Сыртқы ақпарат көздері (ресми статистикалық деректер, бағдарламаның (стратегиялық жоспардың) мәніне байланысты проблемалармен айналысатын ғылыми-зерттеу институттарының материалдары, бұқаралық ақпарат құралдары). Тексерілетін мемлекеттік аудит объектісінің ақпараттық базасы
Мемлекеттік және үкіметтік бағдарламаларды қаржылық қамтамасыз ету	Мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалар
Бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде стратегиялық жоспарды қаржылық қамтамасыз ету	Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің стратегиялық жоспары
Мемлекеттік, үкіметтік бағдарламалар (орталық мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарлары)	Мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалар, мемлекеттік органдардың стратегиялық және операциялық жоспарлары, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің даму жоспарлары (ақпараттық-құқықтық жүйелер) Мемлекеттік қызметтерді алушыларға сауалнама жүргізу (бұқаралық ақпарат құралдарының деректері) негізінде алынған оларды ұсынудың сапасы туралы үкіметтік емес ұйымдардың (қоғамдық бірлестіктердің) ақпараты
Негізгі іс-қимылдарды жүзеге асыру және бағдарламаны (стратегиялық жоспарды) іске асыру шарттарын орындау/орындамау	Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің тиісті жылдардағы стратегиялық жоспарын іске асыруы туралы есеп
	Мемлекеттік бағдарламаларды іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспарларының орындалуы туралы есеп
	Қаржыландыру жоспарларының және бағалау мәніне байланысты басқа да қаржылық құжаттардың орындалуы туралы есеп

Бюджеттік инвестициялық жобалар	Қаражаты есебінен бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыру жүргізілетін бюджеттік бағдарламалар бөлігінде бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің стратегиялық жоспары Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің стратегиялық жоспарын іске асыруы туралы есеп
Сатып алуды жүзеге асыру	Мемлекеттік аудит объектісінің сатып алуының жылдық жоспары
Басым бюджеттік инвестициялар тізбесі	Жобаны іске асыру кезеңін, мердігер ұйымдарды, сметалық және шарттық құнды, құрылыс объектілерін енгізуді, ақпараттық жүйені тәжірибелік және өнеркәсіптік пайдалануға беруді көрсете отырып, бюджеттік инвестициялық жобалар бойынша ақпарат
	Инвестициялық жобаларды қоса алғанда, басым бюджеттік инвестициялардың тізбесі
Концессиялық жобалар тізбесі	Республикалық бюджеттен қоса қаржыландыруды талап ететін жоспарлы кезеңге арналған концессиялық жобалардың объектілер бөлінісіндегі тізбесі
Концессиялық жобалар бойынша қорытындылар және Республикалық бюджет комиссиясының қарауына шығару	Концессиялық жобалар бойынша қорытынды және Республикалық бюджет комиссиясының қорытындысы
Квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің басым бағыттары, даму жоспарлары	Квазимемлекеттік сектор субъектілерінің даму жоспарлары
Республикалық бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджеттік өтінімдері және олар бойынша шешім шығару	Республикалық бюджет комиссиясының тиісті бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша қорытындысы
Заңды тұлғалардың жарғылық капиталына мемлекеттің қатысуы арқылы бюджеттік инвестициялардың іске асырылуын мониторингтеу	Квазимемлекеттік сектор субъектісінің бюджеттік бағдарламалар әкімшісіне бюджеттік инвестициялар есебінен іске асырылып жатқан іс-шаралардың іске асырылуын мониторингтеу жөніндегі есебі, квазимемлекеттік сектор субъектісінің соңғы есепті кезеңге түсіндірме жазбасы, қаржылық есептілігі, квазимемлекеттік сектор субъектісінің стратегиялық даму құжаттары; бюджеттік инвестицияларды іске асыратын бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің бюджеттік жоспарлау жөніндегі орталық уәкілетті органға бюджеттік инвестициялар есебінен іске асырылып жатқан іс-шаралардың іске асырылуын мониторингтеу жөніндегі есебі
Заңды тұлғалардың жарғылық капиталына мемлекеттің қатысуы арқылы бюджеттік инвестициялар	Республикалық бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің бюджеттік инвестицияларды іске асыруын бағалау жөніндегі ақпарат
4. Квазимемлекеттік сектор субъектілеріндегі акциялары (қатысу үлестері) мемлекетке тиесілі квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтері	

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметі	Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін регламенттейтін нормативтік құқықтық актілер (ақпараттық-құқықтық жүйелер)
Мемлекеттік аудит объектісінің ішкі аудит қызметінің жұмысы	Аудиторлық іс-шаралардың жылдық жоспары, ішкі аудит нәтижелері бойынша қорытындылар, ішкі аудит нәтижелері туралы есептер, ішкі аудит қызметтерінің нұсқамалары, қабылданған шаралар туралы ақпарат
Мемлекеттік аудит объектісі бойынша алдыңғы аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері	Аудиторлық іс-шараны жүргізу қорытындылары бойынша Есеп комитетінің аудиторлық есептері (мемлекеттік аудит актілері), қаулылары, басқа бақылаушы-қадағалаушы органдар жүргізген алдыңғы аудиторлық іс-шараның материалдары бойынша анықталған бұзушылықтарды жою жөнінде қабылданған шаралар
Мемлекеттік аудит объектісі туралы жинақталған ақпарат	Ресми статистикалық деректер, бұқаралық ақпарат құралдарының деректері, басқа көздерден алынған деректер Мемлекеттік аудит объектісінің құрылтай құжаттары (Жарғы және мемлекеттік аудит объектісінің қызметін регламенттейтін басқа да құжаттар) (ақпараттық-құқықтық жүйелер)
Квзимемлекеттік сектор субъектісінің қаржылық есептілігі	Бухгалтерлік баланс, табыстар мен залалдар туралы есеп, ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп, капиталдағы өзгерістер туралы есеп, түсіндірме жазба. Мемлекет активтерінің пайдаланылуы туралы есеп
Жұмыстың сандық және сапалық көрсеткіштерін айқындау	Квзимемлекеттік сектор субъектісінің даму стратегиясы, жоспары (ақпараттық-құқықтық жүйелер)
Стратегиялық даму жоспарларының мақсаттары мен міндеттеріне қол жеткізу	Даму жоспарларының іске асырылуы туралы есептер
Акцияларының (қатысу үлестерінің) бақылау пакеті мемлекетке тиесілі ұйымдардың ақшасын қаржы құралдарына орналастырудың талаптары мен нормаларының сақталуы	Акцияларының (қатысу үлестерінің) бақылау пакеті мемлекетке тиесілі ұйымдардың ақшасын қаржы құралдарына орналастыру жөніндегі ақпарат
Мемлекеттік аудит объектісін басқару (филиалдар, негізгі бөлімшелер арасындағы өзара байланыс тәртібі, өзара тәуелділік). Құрылымның негізділігі және басқару аппаратының саны	Басқару аппаратының штат кестесі, құрылымы мен саны, ішкі нұсқаулықтар (бұйрықтар, өкімдер, нұсқаулықтар, кеңес хаттамалары)

Ескертпе:

*Осы тізбе толыққанды болып табылмайды. Аудиторлық іс-шараны жүргізу барысында қосымша құжаттар және (немесе) ақпарат сұратылуы мүмкін.

**"Сәйкестік аудиті" типі бойынша алдын ала зерделеу кезінде жалпы мәселелер және осы типке жататын мемлекеттік аудиттің тиісті мақсаты бойынша қосымша мәселелер зерделенеді.

*** "Тиімділік аудиті" типі бойынша алдын ала зерделеу кезінде жалпы мәселелер және осы типке жататын мемлекеттік аудиттің тиісті мақсаты бойынша қосымша мәселелер зерделенеді.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
6-қосымша

Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
10-қосымша

нысан

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің мүшесі

Аты-жөні, тегі

Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу нәтижелері туралы ақпарат

1. _____
(мемлекеттік аудит объектілерінің атауы)
мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу барысында

(аудиторлық іс-шараның мақсаты көрсетіледі)
жүргізуге маңызы бар мынадай құжаттар зерделенді:

1) _____
(зерделенген құжаттардың, есептердің және басқа да
ақпараттың, соның ішінде қаржыландырудың бекітілген сомаларының
тиісті бюджеттік бағдарлама бойынша бөлінуі мен игерілуін
жылдар бөлінісінде көрсете отырып, мемлекеттік аудит объектісінен

талап ету бойынша алынғандарының тізбесі көрсетіледі)

2) _____

3) _____

(мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаға, стратегиялық жоспарға, квазимемлекеттік сектор субъектісінің даму стратегиясына бағалау жүргізген жағдайда, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны, даму стратегиясын іске асыруға арналған жоспарлы шығыстар – қаржыландыру көздері бөлінісінде, бекітілген сомалар–Бағдарламаны, даму стратегиясын іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспарына сәйкес, нақты бөлінген және игерілген сомалар – жылдар бөлінісінде, стратегиялық жоспармен бекітілген бюджеттік бағдарламалар және активтер–қаржыландыру көлемі, нақтыланған, түзетілген және игерілген сомалары көрсетіле отырып, жылдар бөлінісінде, қол жеткізілген нысаналы индикаторлардың, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарлама, стратегиялық жоспар, даму стратегиялары нәтижелері көрсеткіштерінің саны жоспарланғандардың ішінен - кезеңдер бөлінісінде, қол жеткізілмеген жағдайда себебі көрсетіледі, Бағдарламаны, даму стратегияларын іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспары іс-шараларының орындалғандарының/орындалмағандарының саны, орындалмаған жағдайда себебі көрсетіледі)

2. Мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеудің және жүргізілген талдаудың қорытындысы бойынша мыналарды ұсынамыз:

2.1. Аудит бағдарламасына мыналар енгізілсін:

1) аудиторлық іс-шарамен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің көлемі _____

— *(тексерілетін жылдар және бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат пен активтер көлемі көрсетіледі)*

2) мемлекеттік аудит объектілері және оларды мемлекеттік аудиторлар арасында бөлу, бірлескен және қатар тексеру жүргізілген жағдайда, мемлекеттік органдар мен мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының арасында бөлу: _____

— 3) зерделенген мемлекеттік аудит объектілеріне қатысты қолданылатын аудит типі мен тексеру түрі: _____

4) тиімділік аудитін немесе сәйкестік аудитін жүргізу кезіндегі көрсеткіштер және көрсеткіштердің әрбіреуіне мәселелер:

P/c №	Мем. аудит объектісінің атауы	Мем. аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала)
1	2	3
1.		
2.		

5. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражаттың және (немесе) активтердің көлемі: _____

6. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезең: _____

7. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімі:

аралығы

Есеп комитетінің мүшесі: _____ (қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Мемлекеттік аудит жүргізу жоспарын (бұдан әрі – Аудит жоспары) жасау.

1. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) негізі.

Есеп комитетінің мемлекеттік аудит объектілерінің жылдық тізбесіне сілтеме көрсетіледі.

2. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты.

Жоспарланған мемлекеттік аудиттің тақырыбына (аудиторлық іс-шараның, бірлескен, қатар тексерудің атауы) және типіне қарай, мақсаты ретінде Мемлекеттік аудит туралы заңның 12-бабының 1, 2, 3-тармақтарында көзделген бағыттар көрсетіледі.

3. Мемлекеттік аудит типі (тексеру түрі).

Жүргізілетін мемлекеттік аудиттің тиісті типі: сәйкестік, қаржылық есептілік, тиімділік аудиті көрсетіледі. Тексеру жүргізілген жағдайда, оның түрі көрсетіледі. Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудиттің типі көрсетілмейді.

4. Мемлекеттік аудит объектілері.

Көрсетілген кестеде:

1-бағанда – рет саны нөмірі;

2-бағанда – барлық мемлекеттік аудит объектілерінің, соның ішінде өңірлерде орналасқандардың толық атауы;

3-бағанда – облысты, қаланы көрсете отырып, мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері толтырылады.

5. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражат және (немесе) активтер көлемі*.

Жүргізілетін аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) шеңберінде аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтуға жататын республикалық бюджет қаражатының және (немесе) активтердің жалпы көлемі көрсетіледі.

*Осы бөлім республикалық бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылылығына, республикалық бюджеттен түсетін түсімдер сомаларының қайтарылуына мемлекеттік аудит, салықтық және кедендік әкімшілендірудің тиімділігіне аудит жүргізу кезінде толтырылмайды.

6. Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең. Мемлекеттік аудит объектілері қызметінің аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезеңі (күндері, айлары, жылдары) көрсетіледі.

7. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімі.

Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізудің басталған және аяқталған күндері көрсетіледі.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
8-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
12-қосымша

нысан

"Бекітемін"

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау жөніндегі
есеп комитетінің мүшесі

А.Т.Ә. (болған жағдайда)

(қолы)

201__ жылғы " __ " _____

АУДИТ БАҒДАРЛАМАСЫ

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мақсаты:

Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: _____
Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезең: _____

Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімі: _____

_____ аралығы
Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор): _____

Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражат және (немесе) активтер көлемі:

Р/с №	Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарлама (нөмірі мен атауы) және (немесе) активтер	Жыл / жартыжылдық / айлар	Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылуға жататын республикалық бюджет қаражатының және (немесе) активтердің көлемі (мың теңге)
1	2	3	4
1.			
2.			
	Жиыны:		

Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрбіреуіне аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мәселелері: _____

Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) нормативтік құқықтық және әдіснамалық қамтамасыз етілуі: _____

2. _____
(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)
Мемлекеттік аудитті жүргізуге _____
жауапты құрылымдық бөлімшенің (қолы, аты-жөні, тегі)
басшысы

Мемлекеттік аудит тобының _____

жетекшісі (қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасын (бұдан әрі – Аудит бағдарламасын) жасау.

1. Аудиторлық іс-шара (тексеру) объектісінің атауы.

Реттік нөмірі, мемлекеттік аудит объектісінің атауы көрсетіледі.

2. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты.

Жоспарланған мемлекеттік аудиттің тақырыбына (аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) атауы) және типіне қарай, мақсаты ретінде Мемлекеттік аудит туралы заңның 12-бабының 1, 2, 3-тармақтарында көзделген бағыттар көрсетіледі.

3. Мемлекеттік аудиттің типі.

Осы мемлекеттік аудит объектісінде жүргізілетін мемлекеттік аудиттің тиісті типі: сәйкестік, қаржылық есептілік, тиімділік аудиті көрсетіледі. Тексеру жүргізілген жағдайда, оның түрі көрсетіледі. Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудиттің типі көрсетілмейді.

4. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезең.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезеңі (күндері, айлары, жылдары) көрсетіледі.

5. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімі.

Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізудің басталған және аяқталған күндері көрсетіледі.

6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор).

Осы мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүзеге асыратын Есеп комитеті қызметкер(лер)інің, мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың және сарапшылардың (олар тартылған

жағдайда) аты-жөндері, тектері, лауазымдары көрсетіледі.

7. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражат көлемі*.

Көрсетілген кесте бюджеттік бағдарламалар мен активтер бөлінісінде:

1-бағанда – рет саны нөмірі;

2-бағанда – осы мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарламаның нөмірі мен атауы және активтер;

3-бағанда – аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізілетін тиісті жыл, жартыжылдық, айлардың саны;

4-бағанда – аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын республикалық бюджет қаражатының және активтердің көлемі толтырылады.

4-бағанның соңында осы мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын республикалық бюджет қаражаты мен активтер көлемінің жиынтық сомасы көрсетіледі.

Осы мемлекеттік аудит объектісіне мемлекеттік органдардың мамандары, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қызметкерлері және сарапшылар тартылған жағдайда, олардың аты-жөндері, тектері, лауазымдары, мемлекеттік органның, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымның атауы көрсетіледі.

*Осы бөлім республикалық бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылылығына, республикалық бюджеттен түсетін түсімдер сомаларының қайтарылуына, салықтық және кедендік әкімшілендірудің тиімділігіне мемлекеттік аудит жүргізу, талдамалық іс-шара жүргізу кезінде толтырылмайды.

8. Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрбіреуіне аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мәселелері.

Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрбіреуіне аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мәселелері Мемлекеттік аудит туралы заңның 12-бабының 1, 2, 3-тармақтарында көзделген бағыттарға сәйкес көрсетіледі.

9. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) нормативтік құқықтық және әдіснамалық қамтамасыз ету.

Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар тексеру) барысында пайдаланылатын Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің, сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарының және Есеп комитетінің әдіснамалық құжаттарының тізбесі көрсетіледі.

Мемлекеттік аудиттің келесі объектілері бойынша мәліметтер осындай тәртіппен толтырылады.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
9-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
14-қосымша

нысан

Аудиторлық іс-шара жүргізуге ТАПСЫРМА

(Үстеме (бірлескен, қатар) тексеру жүргізуге тапсырма)

(Тексеру тағайындау туралы акт)

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының __ бабына және Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мемлекеттік аудит объектілерінің 20 __ жылға арналған тізбесіне сәйкес,

(Есеп комитеті аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырған қызметкерінің Т.А.Ә. мен лауазымы көрсетіледі)

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы,

оның орналасқан жері, ЖСН, БСН, басшысының Т.А.Ә. көрсетіледі)

_____ мәселесі

бойынша

аудиторлық іс-шара (үстеме, бірлескен, қатар тексеру) жүргізу тапсырылады.

Аудиторлық іс-шараның мақсаты _____

Мемлекеттік аудиттің типі _____ *

Тексерудің түрі _____

Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең _____

Аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізудің мерзімі _____ аралығы

Салық құпиясын құрайтын мәліметтерге рұқсаты бар лауазымды адамдар _____ **

Есеп комитетінің мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мерзімі ____ жылғы " __ " _____

бастап, ____ жылғы " __ " _____ дейін ұзартылды.*

Есеп комитетінің Төрағасы _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

*Үстеме тексеру жүргізілген кезде көрсетілмейді.

** - салық құпиясын құрайтын мәліметтерге мемлекеттік аудит объектілерінің рұқсат беруін көздейтін тексерулерді жүргізу кезінде көрсетіледі.

Ескертпе: Аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге тапсырманы (бұдан әрі – Тапсырма) жасау.

Тапсырма мынадай деректерді:

нөмірі мен берілген күнін;

аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырылған Есеп комитеті қызметкер (лер) інің тегін, атын, әкесінің атын (болған жағдайда) және лауазымын, аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлерінің және (немесе) сарапшылардың тегін, атын, әкесінің атын (болған жағдайда);

Есеп комитетінің аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге жауапты мүшесінің аты-жөні мен тегін, оның қолын, не оның міндетін атқарушы адамның деректерін, сондай-ақ Есеп комитетінің мөрін;

бастапқыда белгіленген аудиторлық іс-шара (тексеру) мерзімі асып кеткен жағдайда, күнін көрсете отырып, аудиторлық іс-шара (тексеру) мерзімінің ұзартылғаны туралы мәліметтерді қамтиды.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
10-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
15-қосымша

нысан

күні, айы, жылы

Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы

(министрліктің, агенттіктің жауапты хатшысы)

(аты-жөні, тегі)

Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап

1. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Мемлекеттік аудит туралы заң) 21-бабына, 37-бабының 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін жұмыс орындарымен қамтамасыз етуге;

2) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін мемлекеттік аудитті жүзеге асыру үшін сұратылып отырған барлық қажетті ақпаратпен _____

(басшысының немесе бас

бухгалтерінің қолы қойылған қажетті құжаттар мен ақпараттың тізбесі көрсетіледі)

_____ дейін қамтамасыз етуге;
(күні көрсетіледі)

3) мемлекеттік қаржылық бақылау органы қызметкерлерінің ақпараттық және есептік жүйелерге, соның ішінде ЭҚАБЖ-ға кіруін қамтамасыз етуге;

4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органы қызметкерлерінің іс-әрекеттеріне араласпауға, мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтірмеуге;

5) аудиторлық іс-шараның нәтижелерімен келіспеген жағдайда, Аудиторлық есепке жазбаша қарсылықтарын Есеп комитетіне қол қойылған Аудиторлық есеп мемлекеттік аудит объектісіне берілген күннен бастап он жұмыс күнінен аспайтын мерзімде ұсынуға міндетті.

2. Мемлекеттік аудит туралы заңның 21-бабы және 37-бабының 2-тармағы негізінде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының лауазымды адамдарына олардың өз құзыреттеріне сәйкес қызметтік міндеттерін орындауда аудит жүргізуге жіберуден бас тарту, қажетті құжаттарды, материалдарды, қызмет туралы ақпаратты және өзге де мәліметтерді беруден бас тарту, анық емес ақпарат беру түріндегі кедергі келтіру, аудитті жүзеге асыруға өзге де кедергі жасау "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің (бұдан әрі – ӘҚТК) 462-бабына сәйкес әкімшілік құқық бұзушылық туралы ӘҚТК-нің 803-бабына сәйкес хаттаманы жасай отырып әкімшілік жауаптылыққа әкеп соқтырады.

Есеп комитетінің қызметкері _____
(лауазымы, аты-жөні, тегі, қолы)

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
11-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
18-қосымша

НЫСАН

Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы туралы апта сайынғы есеп

Аудиторлық іс-шара: " _____ "

Жүргізу мерзімі: басталған және аяқталған күні: 20__ жылғы _____ аралығы

Мемлекеттік аудиттің типі: _____

1	2	Мемлекеттік аудит кезеңі (Мемлекеттік аудит жүргізу күндерінің саны)		Есепті кезеңде анықталды		7	8	9	10	11
		жоспар	нақты	қаржылық бұзушылықтар	рәсімдік бұзушылықтар					
Мемлекеттік аудит тобының құрамы (А.Ә.Т) мемлекеттік аудиторлар бөлінісінде)	Мемлекеттік (аудит объектісінің атауы			<p>қаржылық бұзушылықтар</p> <p>(мың теңге) оның ішінде мемлекеттік аудит кезінде (мың теңге) өтелді (қалпына келтірілді)</p>	<p>рәсімдік бұзушылықтар</p> <p>(мың теңге)</p>	<p>1) бұзушылық түрінің қысқаша сипаттамасы; 2) НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме; 3) аудиторлық дәлелдеме (құжат түрі мен деректемелері) 4) аудит барысында негізсіз пайдаланылған қаражатты өтеу (қалпына келтіру) бойынша қабылданған шаралар</p>	<p>1) бұзушылық түрінің қысқаша сипаттамасы; 2) НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме; 3) аудиторлық дәлелдеме (құжат түрі мен деректемелері)</p>	<p>1) бұзушылық түрінің қысқаша сипаттамасы; 2) актінің бұзылған ережелеріне сілтеме; 3) аудиторлық дәлелдеме (құжат түрі мен деректемелері)</p>	<p>заңнама нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің бұзушылықтары</p>	Б М К С С А П

Мемлекеттік аудитордың (мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің) аты-жөні _____

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
12-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
20-қосымша

нысан

Аудиторлық есеп

_____ 20__ жылғы "___" _____

(жасалған орны) № _____

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____

Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: _____

Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма (Тексеру тағайындау туралы акт) _____

Мемлекеттік аудитті _____ жүргізді.

Мемлекеттік аудиттің мақсаты: _____

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең _____

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі _____ аралығы

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары _____

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер: _____

Жүргізіліп отырған мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы

мәліметтер: _____

Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: _____

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар: _____

Қосымшалар: _____

Есеп комитетінің қызметкер(лер)і: _____

(лауазымы) (қолы, аты-жөні, тегі)

Аудитке тартылған мемлекеттік органдардың мамандары,
мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қызметкерлері, сарапшылар

_____ (лауазымы) (қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды: _____

Ескертпе: Аудиторлық есепті жасау.

Аудиторлық есептің жоғары бөлігінде оның жасалған орны (қаланың, басқа да елді мекеннің (ауыл, кент және тағы басқаларының) атауы)), Аудиторлық есептің жасалған күні, Аудиторлық есеп данасының нөмірі көрсетіледі (№ 1 дана – Есеп комитеті үшін, № 2 дана – мемлекеттік аудит объектісі үшін жасалады. Бірлескен тексеру кезінде № 1 дана – Есеп комитеті үшін, № 2 дана – бірлескен тексеруге қатысушы мемлекеттік орган үшін, № 3 дана – мемлекеттік аудит объектісі үшін жасалады).

Аудиторлық есепте мынадай деректер көрсетіледі:

1. Мемлекеттік аудит объектісі. Мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректері, банктік және салықтық деректемелері, БСН (ЖСН) көрсетіледі.

2. Мемлекеттік аудит типі, тексерудің түрі.

Осы мемлекеттік аудит объектісінде жүргізілетін мемлекеттік аудиттің тиісті типі: сәйкестік, қаржылық есептілік, тиімділік аудиті көрсетіледі. Тексеру жүргізілген жағдайда, оның түрі көрсетіледі. Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудиттің типі көрсетілмейді.

3. Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма (Тексеру тағайындау туралы акт).

Тапсырманың күні мен нөмірі, Тапсырмаға қол қойған лауазымды адамның аты-жөні, тегі, лауазымы көрсетіледі.

4. Мемлекеттік аудитті жүргізді.

Мемлекеттік аудитті жүргізген Есеп комитеті қызметкерінің, мемлекеттік аудитті жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлерінің және сарапшылардың аты-жөні, тегі, лауазымы көрсетіледі.

5. Мемлекеттік аудиттің мақсаты.

Аудит Бағдарламасына сәйкес, мемлекеттік аудиттің мақсаты көрсетіледі.

6. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі көрсетіледі (Аудит бағдарламасына сәйкес келеді).

7. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі.

Осы мемлекеттік аудит объектісінде мемлекеттік аудитті жүргізудің басталған және аяқталған күні көрсетіледі (Аудит бағдарламасына сәйкес келеді).

8. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары.

Мемлекеттік аудит объектісінің келісімімен мемлекеттік аудит жүзеге асырылған лауазымды адамдарының аты-жөні, тегі, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінің мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдарының аты-жөні, тегі көрсетіледі.

9. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер.

Басқа мемлекеттік қаржылық бақылау органдары мен құқық қорғау органдарының бұрын қамтыған, тек тексеру мәні Есеп комитеті жүргізген мемлекеттік аудиттің мәселелерімен сәйкес келетін мәселелер бойынша қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісінің анықталған бұзушылықтарды жою жөнінде қабылдаған шаралары көрсетіледі. Есеп комитетінің бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен тапсырмалық тармақтар бойынша шаралар көрсетіледі.

10. Жүргізіліп отырған мемлекеттік аудит нәтижелері туралы мәліметтер.

Аудиторлық есептің осы бөлімінде жүргізілген мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізілгенін растауға жеткілікті мәліметтер көрсетіледі. Аудит бағдарламасының мәселелеріне жауаптар тіркеледі, бұл ретте Аудитбағдарламасының әрбір мәселесінің атауы көрсетіледі.

Тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің нәтижелері бойынша Аудиторлық есепте тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің қолданылған көрсеткіштерінің сипаттамасы немесе тиісті аудиторлық құжаттамаға сілтеме қамтылады.

Аудит бағдарламасының мәселелеріне жауаптар толық, дәл, объективті және қысқаша жазылады. Аудиторлық есепке қосымшаларда егжей-тегжейлі ақпарат көрсетіле отырып, тексерілетін мәселелер бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелері Аудиторлық есепте жинақталған түрде тіркеледі.

Аудиторлық есепте жүргізілген үстеме тексерудің, бақылау өлшемдерінің (тексеріп қараулардың) нәтижелері көрсетіледі, сондай-ақ бұзушылық фактілері, соның ішінде мемлекеттік аудит объектісі болып табылмайтын басқа да мемлекеттік органдардың бөлінетін бюджеттік бағдарлама қаражатын пайдалану кезінде жасағандары баяндалады.

Мемлекеттік аудит мәселелері бойынша бұзушылықтар анықталған жағдайда, бұзушылықтың әрбір фактісі жалғаспалы тәртіппен нөмірленеді және ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің және құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына сілтеме жасала отырып, бұзушылықтың сипаттамасы мен түрін сипаттау арқылы жеке тармақта (1-тармақ, 2-тармақ және тағы басқа) тіркеледі және тиісті

бұзушылыққа дәлел болатын құжаттар көрсетіледі.

Егер, талдамалық сипаттағы мәселелерді қоспағанда, Аудит бағдарламасы мәселесі бойынша бұзушылықтар анықталмаса, қысқаша ақпарат беріледі және "Бағдарлама мәселесі (атауы) тексерілді. "Бұзушылықтар анықталмады." деген жазба жасалады. Аудиторлық есепте тексеру жүргізілген құжаттардың деректемелері көрсетіле отырып, олардың тізбесі қоса беріледі.

Мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер жүргізілетін мемлекеттік аудиттің типіне және мақсатына қарай Аудиторлық есепке қосымшалар ретінде ресімделетін мынадай кестелерді толтырады:

1) 1-кесте. Әкімшілердің мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындауы туралы ақпарат;

2) 2-кесте. Құрылыс жұмыстарының орындалған (қабылданған) көлемі және құрылыс объектілерін пайдалануға берудің уақтылылығы туралы ақпарат;

3) 3-кесте. ____ жылы объектілерді салу және реконструкциялау құнының қымбаттағаны туралы мәліметтер (қымбаттаған жағдайда);

4) 4-кесте. Квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жарғылық капиталын толықтыруға бөлінген бюджет қаражатының пайдаланылуы туралы мәліметтер.

Мемлекеттік аудитті жүзеге асырып жатқан қызметкерлер Аудиторлық есепке қосымша болып табылатын өзге де қажетті кестелер жасауы мүмкін. Аудиторлық есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасау міндетті.

11. Мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер. Мемлекеттік аудит объектісі лауазымды адамдарының Есеп комитеті қызметкерлерінің мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі келтіру фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі.

Есеп комитетінің қызметкері әкімшілік құқық бұзушылықтың жасалғаны туралы хаттама жасаған жағдайда, оның нөмірі және күні көрсетіледі (хаттама мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары мемлекеттік аудит объектісіне жіберуден бас тартқан кезде, мемлекеттік аудит жүргізу үшін қажетті құжаттарды ұсынбаған немесе анық емес, объективті емес және (немесе) толық емес ақпаратты, материалдарды және өзге де мәліметтерді ұсынған кезде, Аудиторлық есепке қол қоюдан бас тартқан немесе қол қойылған Аудиторлық есепті бермеген кезде жасалады).

12. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар.

Мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтарды жою жөнінде мемлекеттік аудит объектісінің қабылдаған шаралары туралы мәліметтер көрсетіледі (салықтарды, айыппұлдарды, өсімпұлдарды қосымша есептеу, негізсіз пайдаланылған қаражатты бюджетке өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарлар, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер бойынша өнім берушілердің шарттық міндеттемелерін орындауы, мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарына қатысты қабылданған тәртіптік жазалау шаралары және басқалар).

13. Қосымшалар:

Аудиторлық есепке осы Қағидалардың 185-тармағында көзделген аудиторлық дәлелдемелер қоса беріледі.

14. Мемлекеттік аудитті жүргізген Есеп комитеті қызметкерлерінің (мемлекеттік аудит жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар мамандарының,

мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлерінің, сарапшылардың) қолдары.

Аудиторлық есептің соңғы бетінде адресатты және бланк нөмірін көрсете отырып, Аудиторлық есептің екі данада (Аудиторлық есептің № 1 данасы – Есеп комитетіне, Аудиторлық есеп бланкісінің №__; № 2 дана – мемлекеттік аудит объектісіне, бланк № __) жасалғаны туралы жазба жасалады.

Мемлекеттік аудитті жүргізген мемлекеттік аудиторлар екінші парағынан бастап, Аудиторлық есептің барлық беттеріне қол қояды.

Мемлекеттік аудит объектісінде бірыңғай топ бірлескен тексеру жүргізген кезде Аудиторлық есеп Есеп комитетінің бланкісінде үш данада ресімделеді, оның бірінші данасы – Есеп комитетіне, екінші данасы – бірлескен тексеруге қатысушы мемлекеттік органға, үшінші данасы – мемлекеттік аудит объектісіне беріледі.

20__ жылғы " ____ " _____

Аудиторлық есепке №__ қосымша

1-кесте. Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламалардың (кіші бағдарламалардың) орындалуы туралы ақпарат

(мың теңге)

Р/с №	Бюджеттік бағдарламалардың (кіші бағдарламалардың) атауы	Бюджет жобасына бюджеттік өтінім бойынша қаражат қажеттілігі	Жыл басына қаржыландыру жоспарының бекітілген сомасы	Бекітілген соманың бюджеттік өтінімнің қажеттілігінен ауытқуы (+;-)	Жыл соңына қаржыландыру жоспарының түзетілген (нақтыланған) сомасы	Жыл қорытындысы бойынша төленген міндеттемелер (кассалық шығыстар)	Түзетілген (нақтыланған) сома мен төленген міндеттемелер арасындағы ауытқу, қаражаттың игерілмеу себептері көрсетіледі	Жалпы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Бюджеттік бағдарлама							
	кіші бағдарлама							
	ерекшеліктер							
	Барлығы							

20__ жылғы " ____ " _____

Аудиторлық есепке №__ қосымша

2-кесте. Құрылыс жұмыстарының көлемін орындау және құрылыс объектілерін пайдалануға берудің уақтылылығы туралы ақпарат

Р/с №	Бюджеттік бағдарламаның / объектінің атауы	Мемлекеттік сараптаманың қорытындысы бойынша құрылыстың сметалық құны (мың теңге)	Іске асыру кезеңі		Құрылыстың шарттық құны (мың теңге)	Құрылыстың бас кезінен бастап, орындалған (қабылданған) жұмыстар көлемі (мың теңге)	Шартқа сәйкес объектіні пайдалануға берудің жоспарланған мерзімі	Объектіні пайдалануға берудің іс жүзіндегі мерзімі
			құрылыстың нормативтік ұзақтығы	шарт бойынша				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
...								

20__ ЖЫЛҒЫ " ____ " _____

Аудиторлық есепке №__ қосымша

3-кесте. ____ жылы объектілерді салу және реконструкциялау құнының қымбаттағаны туралы мәліметтер

Р/с №	Бюджеттік бағдарламаның атауы	Объектінің атауы, қымбаттауды мақұлдаған бюджет комиссиясы шешімдерінің нөмірлері және күні	Мемлекеттік сараптаманың қорытындысы бойынша объектінің бастапқы құны (мың теңге)	Түзетуден кейінгі құрылыс құны (мың теңге)	Қымбаттау (мың теңге)	Себебі
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

20__ ЖЫЛҒЫ " ____ " _____

Аудиторлық есепке №__ қосымша

4-кесте. Квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жарғылық капиталын толықтыруға бөлінген бюджет қаражатының пайдаланылуы туралы мәліметтер

Бюджет қаражаты қандай	Жарғылық капиталдың	Жарғылық капиталдың бөлінген қаражатының іс	Жарғылық капиталына мемлекеттің

						барлығы	түсуге жататыны	мем. аудит барысында түскені	барлығы	түсуге жататыны	мем. ауд барысында түскені
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
Жиыны (соның ішінде мем. аудитке қатысқан адамдар бөлінісінде):											
1	Т.А.Ә.										
2	Т.А.Ә.										
Жиыны											

кестенің жалғасы

соның ішінде			Рәсімдік бұзушылықтар		Бюджеттің тікелей жанама шығындары болған жағдайда)	Бұзушылық (фактісін сипаттау, НҚА - ның бұзылған ережелеріне сілтеме жасау	Бұзушылықтар сыныптаушының тармағы (болған жағдайда)
барлығы	оның ішінде		бірлік, саны	сомасы			
	түсуге жататыны	мем. аудит барысында түскені					
22	23	24	25	26	27	28	29

2) бюджет қаражаты мен активтерді пайдалану кезінде (мың теңге)

Р/с №	Жыл	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны әзірлеушінің/ бірлесіп орындаушының атауы	Мем. аудит объектісінің атауы	Мем.аудит объектісінің БСН-і	Өңірдің коды	Бюджеттік бағдарлама коды	Бюджеттік бағдарламаның атауы	Мем. аудитте	
									Барлығы	оны Бюджетке қара
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Жиыны (соның ішінде мем. аудитке қатысқан адамдар бөлінісінде):										
1	Т.А.Ә.									
2	Т.А.Ә.									
Жиыны										

кестенің жалғасы

Анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы
(23-бағ.+28-бағ.+33-бағ.)

барлығы	соның ішінде трансферттерді пайдалану кезінде	соның ішінде қалпына келтіруге (өтелуге) жататыны (24-бағ.)				
		барлығы	оның ішінде:		соның ішінде трансферттер	оның ішінде мем. аудит бағ қалпына келті
			қалпына келтіруге жататыны	өтелуге жататыны		
14	15	16	17	18	19	20

кестенің жалғасы

Соның ішінде								Рәсімдік бұзушылықтар				
Активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары								Бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары				
барлығы	оның ішінде:							барлығы	оның ішінде:			
	қалпына келтіруге жататыны	соның ішінде мем. аудит барысында қалпына келтірілгені	өтелуге жататыны	соның ішінде мем. аудит барысында өтелгені	барлығы	қалпына келтіруге жататыны	соның ішінде мем. аудит барысында қалпына келтірілгені		барлығы		с	
									бірлік саны	сомасы		бірлік саны
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	

кестенің жалғасы

Бұзушылық фактісін сипаттау, НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме жасау	Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған жағдайда)
46	47

3) мемлекеттік аудит объектісі қызметіндегі өзге де заңнама бұзушылықтары, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске асыруға байланысты кемшіліктер мен олқылықтар

Р/с №	Жыл	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны әзірлеушінің/ бірлесіп орындаушының атауы	Мем. аудит объектісінің атауы	Мем. аудит объектісінің БСН-і	Өңірдің коды	Бюджеттік бағдарлама коды	Бюджеттік бағдарлама атауы	Тиімсіз жоспарланған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)	Тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының сомасы (мың теңге)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Жиыны (соның ішінде мем. аудитке қатысқан адамдар бөлінісінде):										
	Т.А.Ә.									
	Т.А.Ә.									
Жиыны										

Есеп комитетінің мемлекеттік аудит жүргізген қызметкерлері

_____ (қолы, аты-жөні, тегі)

*Келісілді: Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесі _____

_____ (қолы, аты-жөні, тегі)

*Мемлекеттік аудитті жүргізген аудит тобының жетекшісі мен қатысушылары Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесімен келісілетін Аудиторлық қорытындыға қоса берілетін Анықталған бұзушылықтардың жиынтық тізіліміне қол қояды.

Ескертпе: Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімін (Жиынтық тізілімін) толтыру. Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі әрбір мемлекеттік аудит объектісінде толтырылып, Аудиторлық есепке қоса беріледі.

Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің жиынтық тізілімі мемлекеттік аудит объектілерінің қарсылықтары қаралғаннан кейін сапаны ақылаудың қорытындысы ескеріле отырып, Аудиторлық қорытындыға қоса беріледі.

Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі (Жиынтық тізілімі) Есеп комитетінің ____ " __ " ____ № __ нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталатын бұзушылықтар сыныптауышына (бұдан әрі – Сыныптауыш) сәйкес жасалады.

1-бөлім. Қаражат бюджетке түскен кезде:

"Р/с №" деген 1-бағанда – мемлекеттік аудит объектілерінің реттік нөмірлері (1, 2, 3 және т.б.) көрсетіледі;

"Жыл" деген 2-бағанда – есепті кезеңдер көрсетіле отырып, мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің атауы" деген 3-бағанда – мемлекеттік кірістер органдары, квазимемлекеттік сектор субъектілері, сондай-ақ алықтық емес төлемдер бойынша уәкілетті органдар көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің БСН-і" деген 4-бағанда – мемлекеттік аудит объектісінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (болған жағдайда) гөрсетіледі;

"Өңірдің коды" деген 5-бағанда мемлекеттік аудит объектісі тіркелген аумақтың коды көрсетіледі;

"ББС бойынша бюджетке түсетін түсімдер коды" деген 6-бағанда – Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасына (бұдан әрі – ББС) сәйкес бюджет түсімдерінің коды көрсетіледі;

"Бюджетке түсетін түсімдер бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы" деген 7-бағанда – түсімдер бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы, оның ішінде 8-бағанда – бюджетке түсуге жататын бұзушылық сомасы, 9-бағанда – мемлекеттік аудит барысында түскен бұзушылық сомасы көрсетіледі;

"Бюджетке түсетін қаражаттың уақтылы, толық есепке жатқызылмауы" деген 10-бағанда – қазынашылық органдарының уақтылы және толық есепке жатқызбаған бюджетке түсетін түсімдердің жалпы сомасы, оның ішінде 11-бағанда – бюджетке түсуге жататын, уақтылы, толық есепке жатқызылмаған қаражат сомасы, 12-бағанда – бюджетке түскен қаражаттың уақтылы, толық есепке жатқызылмауына жүргізілген мемлекеттік аудит барысында түскен сома көрсетіледі;

"Артық (қате) төленген түсімдер сомаларын бюджеттен қайтаруды және (немесе) есепке жатқызуды Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып жүзеге асыру" деген 13-бағанда – бюджеттен қайтарылуы Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып жүзеге асырылған бюджетке түскен түсімдердің сомасы, оның ішінде 14-бағанда – Қазақстан Республикасының

заңнамасын бұза отырып артық (қате) төленген түсімдер сомаларын бюджеттен қайтарудың және (немесе) есепке жатқызудың түсуге жататын сомасы, 15-бағанда – Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып артық (қате) төленген түсімдер сомаларын бюджетке қайтаруға және (немесе) есепке жатқызуға мемлекеттік аудит жүргізу барысында түскен сомасы көрсетіледі;

"Мемлекеттік кірістер органдарының салық түсімдерінің, әкімшілік айыппұлдардың, кедендік және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің толықтығы мен уақтылылығын қамтамасыз етпеуі" деген 16-бағанда – салықтық және кедендік әкімшілендіру шараларының қамтамасыз тілмеуіне байланысты, бюджетке түспеген салықтардың, әкімшілік айыппұлдардың, кедендік және басқа да міндетті төлемдердің сомалары, оның ішінде 17-бағанда – мемлекеттік кірістер органдары толықтығы мен уақтылылығын қамтамасыз етпеген салық түсімдерінің, әкімшілік айыппұлдардың, кедендік және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің бюджетке түсуге жататын сомасы, 18-бағанда – мемлекеттік кірістер органдары толықтығы мен уақтылылығын қамтамасыз етпеген салық түсімдеріне, әкімшілік айыппұлдарға, кедендік және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерге мемлекеттік аудит жүргізу барысында бюджетке түскен сомасы көрсетіледі;

"Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің, сондай-ақ салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдердің, трансферттердің, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен сомалардың, қарыздардың бюджетке түсуін бақылауды жүзеге асыратын уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы" деген 19-бағанда – уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы салдарынан бюджетке түспеген (бюджетке уақтылы түспеген) салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдердің, трансферттердің, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен сомалар, қарыздардың сомалары, оның ішінде 20-бағанда – уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы салдарынан, бюджетке түспеген (бюджетке уақтылы түспеген) салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдердің, трансферттердің, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен түсімдердің, қарыздардың бюджетке түсуге жататын сомалары, 21-бағанда – уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы салдарынан, бюджетке түспеген (бюджетке уақтылы түспеген) салықтық емес түсімдерге, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерге, трансферттерге, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен түсімдерге, қарыздарға мемлекеттік аудит жүргізу барысында түскен сомалары көрсетіледі;

"Бюджетке қаражаттың түсуі кезіндегі заңнаманың өзге де қаржылық бұзушылықтары" деген 22-бағанда – барлық өзге бұзушылықтар, оның ішінде 23-бағанда түсуге жататын сома, 24-бағанда – мемлекеттік аудит барысында түскен сома көрсетіледі;

"Рәсімдік бұзушылықтар" деген 25-26-бағандарда – жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған рәсімдер бұзушылықтарының саны және тиісінше олардың сомасы (бар болған жағдайда) көрсетіледі;

"Бюджеттің тікелей (жанама) шығындары" деген 27-бағанда – салық және кедендік әкімшілендірудің белгіленген тәртібін сақтағанда, шартты түрде түсуі мүмкін бюджетке толық түспеген сомалары көрсетіледі;

"Бұзушылық фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілердің бұзылған ережелеріне сілтеме жасау" деген 28-бағанда құқықтың бұзылған нормаларының тармақтарына сілтеме жасай отырып, бұзушылық фактісі қысқаша түрде сипатталады. Жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасы түскен жағдайда, мемлекеттік аудит материалдарына қоса берілетін растайтын құжаттарға сілтеме жасай отырып, қабылданған шаралар көрсетіледі.

"Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған жағдайда)" 29-бағанында Сыныптауыштың тармағы көрсетіледі;

"Жиыны" деген жолда – мемлекеттік аудит объектілерінің бөлінісінде тізілім (жиынтық тізілім) деректері көрсетіледі (1-жол+ 2-жол+3-жол...).

2-бөлім. Бюджет қаражаты мен активтерді пайдалану кезінде:

"Р/с №" деген 1-бағанда – мемлекеттік аудит объектілерінің реттік нөмірлері (1, 2, 3 және тағы басқалар) көрсетіледі;

"Жыл" деген 2-бағанда – есепті кезеңдер көрсетіле отырып, мемлекеттік аудитпен қамту кезеңі көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды" деген 3-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны әзірлеушінің/бірлесіп орындаушының атауы" деген 4-бағанда – бюджеттік бағдарламаларды, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны жоспарлауға, негіздеуге және іске асыруға жауапты мемлекеттік орган, әзірлеуші/бірлесіп орындаушы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің атауы" деген 5-бағанда – Аудит жоспарында, Аудит бағдарламасында және Аудиторлық тапсырмада көзделген мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің БСН-і" деген 6-бағанда – мемлекеттік аудит объектісінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Өңірдің коды" деген 7-бағанда - мемлекеттік аудит объектісі тіркелген аумақтың коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның коды" деген 8-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі; бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның коды ақпарат түрінде 47-бағанда көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның атауы" деген 9-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның атауы көрсетіледі. Бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның атауы ақпарат түрінде 47-бағанда көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражат көлемі, барлығы" деген 10-бағанда – мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат көлемі, бұл ретте мемлекеттік аудитпен қамтылған есепті кезеңде енгізілген түзетулер мен нақтылауларды ескере отырып, бюджеттік бағдарламалар бойынша, оның ішінде 11-бағанда – бюджет қаражатының қамтылған көлемі, 12-бағанда – мемлекеттік аудитпен қамтылған трансферттердің сомасы, 13-бағанда – мемлекет пен квазимемлекеттік сектор активтерінің қамтылған сомасы көрсетіледі;

"Анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы, барлығы (23-бағ.+ 28-бағ.+33-бағ.)" деген 14-бағанда – бюджет қаражатын пайдалану кезінде анықталған бюджет заңнамасы және өзге де заңнама бұзушылықтарының жалпы сомасы (23-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (28-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (33-бағ.), оның ішінде 15-бағанда – трансферттерді пайдалану кезінде анықталған бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі;

"соның ішінде қалпына келтіруге (өтелуге) жататыны" деген 16-бағанда (24-бағ.+26-бағ.+29-бағ.+31-бағ.+34-бағ.) – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасының және өзге де заңнаманың сақталуына мемлекеттік аудит жүргізу қорытындысы бойынша қалпына келтіруге және өтелуге жататын сома (24-бағ. және 26-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (29-бағ. және 31-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (34-бағ.) көрсетіледі, оның ішінде 19-бағанда – трансферттерді пайдалану кезінде анықталып, қалпына келтіруге (өтелуге) жататын бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі;

"Оның ішінде қалпына келтіруге жататыны" деген 17-бағанда (24-бағ.+29-бағ.+34-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасының және өзге де заңнаманың сақталуына мемлекеттік аудит жүргізу қорытындысы бойынша қалпына келтіруге жататын сома (24-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (29-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (34-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде өтелуге жататыны" деген 18-бағанда (26-бағ.+31-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасының және өзге де заңнаманың сақталуына мемлекеттік аудит жүргізу қорытындысы бойынша өтелуге жататын сома (26-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (31-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде мемлекеттік аудит барысында қалпына келтірілгені" деген 20-бағанда (25-бағ.+30-бағ.+35-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасы және өзге де заңнама бұзушылықтарының анықталған фактілері бойынша мемлекеттік аудит барысында қалпына келтірілген қаржылық бұзушылықтар сомасы (25-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (30-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (35-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде мемлекеттік аудит барысында өтелгені" деген 21-бағанда (27-бағ.+32-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасы және өзге де заңнама бұзушылықтарының анықталған фактілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізу барысында өтелген қаржылық бұзушылықтар сомасы (27-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (32-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде қалпына келтірілгені (өтелгені), соның ішінде трансферттер" деген 22-бағанда – трансферттерді пайдалану кезінде қалпына келтірілген және өтелген сома көрсетіледі;

"Бюджет қаражатын пайдалану кезіндегі бюджет заңнамасының және өзге де заңнама бұзушылықтары, барлығы" деген 23-бағанда – республикалық бюджет қаражатын, соның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке бөлінген нысаналы трансферттер мен кредиттерді, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, концессиялық жобаларды бюджеттен қоса қаржыландыруды, сондай-ақ кепілгерліктерді пайдалану кезінде анықталған бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі;

"Активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары, барлығы" деген 28-бағанда – мемлекет пен квазимемлекеттік сектордың активтерін, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне мемлекеттік және

бюджеттік бағдарламаларда көзделген мақсаттар мен іс-шараларға бөлінген бюджет қаражатын пайдалану кезіндегі бұзушылықтардың анықталған сомасы көрсетіледі;

"Бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары, барлығы" деген 33-бағанда – анықталған бұзушылықтардың сомасы, атап айтқанда бухгалтерлік есепті жүргізудегі бұзушылықтар, бюджеттік есепті жүргізу, есептілікті жасау және ұсыну қағидаларының бұзушылықтары, активтерді, материалдарды, құндылығы төмен тез тозатын заттарды негізсіз есептен шығару, жазалау шараларын қабылдамау, сондай-ақ дебиторлық берешекті жасыру немесе негізсіз есептен шығару, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің лауазымды адамдарының іс-әрекеттері нәтижесінде қаражатты өтеу немесе қалпына келтіру қажеттілігі туындап, олардың Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасында көзделген міндеттерді орындамауы және (немесе) тиісінше орындамауы көрсетіледі;

"Рәсімдік бұзушылықтар, барлығы" деген 36, 37-бағандарда – мемлекеттік аудит барысында анықталған рәсімдік бұзушылықтардың жалпы саны мен сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

38, 39-бағандарда – республикалық бюджет қаражатын пайдалану, бюджеттік кредиттерді, мемлекеттік кепілдіктер мен кепілгерліктерді, қарыздарды беру кезіндегі рәсімдерге мемлекеттік аудит жүргізу барысында анықталған бұзушылықтар саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

40, 41-бағандарда – Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор активтерін пайдалану рәсімдері бойынша бұзушылықтар саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

42, 43-бағандарда – жұмыс істеуді қамтамасыз ету, сондай-ақ мемлекеттік функцияларды не тапсырыс берушінің жарғылық қызметін орындау үшін қажетті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді ақылы негізде тапсырыс берушілердің сатып алуы кезінде жол берілген сатып алу рәсімдері бұзушылықтарының саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

44, 45-бағандарда – бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілікті жүргізу кезінде рәсімдік бұзушылықтардың саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Бұзушылық фактісін сипаттау, НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме жасау" деген 46-бағанда – құқық нормалары бұзылған тармаққа сілтеме жасала отырып, бұзушылық фактісі қысқаша түрде сипатталады. Жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған қаржылық бұзушылықтардың

сомалары қалпына келтірілген (өтелген) жағдайда, мемлекеттік аудит материалдарына қоса берілетін растайтын, құжаттарға сілтеме жасала отырып, қабылданған шаралар көрсетіледі;

"Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған жағдайда)" деген 47-бағанда – Сыныптауыштың тармағы көрсетіледі;

"Жиыны" деген жолда – мемлекеттік аудит объектілерінің бөлінісінде тізілім (жиынтық тізілім) деректері көрсетіледі (1-жол+2-жол+3-жол+...).

3-бөлім. Мемлекеттік аудит объектісі қызметіндегі өзге де заңнама бұзушылықтары, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске асыруға байланысты кемшіліктер мен олқылықтар:

"Р/с №" деген 1-бағанда – мемлекеттік аудит объектілерінің реттік нөмірлері (1, 2, 3 және т.б.) көрсетіледі;

"Жыл" деген 2-бағанда – есепті кезеңдер көрсетіле отырып, мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды" деген 3-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны әзірлеушінің/бірлесіп орындаушының атауы" деген 4-бағанда – бюджеттік бағдарламаларды, мемлекеттік (үкіметтік) бағдарламаны жоспарлауға, негіздеуге және іске асыруға жауапты мемлекеттік орган, әзірлеуші/бірлесіп орындаушы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің атауы" деген 5-бағанда – Аудит жоспарында, Аудит бағдарламасында және Аудиторлық тапсырмаларда көзделген мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің БСН-і" деген 6-бағанда – мемлекеттік аудит объектісінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Өңірдің коды" деген 7-бағанда – мемлекеттік аудит объектісі тіркелген аумақтың коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның коды" деген 8-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі; бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның коды ақпарат түрінде 14-бағанда көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның атауы" деген 9-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның атауы көрсетіледі. Бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да

қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның атауы ақпарат түрінде 14-бағанда көрсетіледі;

"Тиімсіз жоспарланған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)" деген 10-бағанда тиімсіз жоспарланған қаражаттың (активтердің) анықталған сомасы көрсетіледі;

"Тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)" деген 11-бағанда – тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор активтерінің анықталған сомасы көрсетіледі;

"Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын іске асыру үшін қабылданған, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілері бұзушылықтарының сомасы (мың теңге)" деген 12-бағанда - Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріне мемлекеттік аудит жүргізу барысында анықталған бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі.

"Жүйелі бұзушылықтар (саны, бірлікпен) деген 13-бағанда – Сыныптауышта ескерілмей, жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған, соның ішінде мемлекеттік аудит объектісі болып табылмайтын заңды және лауазымды тұлғалардың заңнаманың жетілдірілмеуіне (НҚА арасындағы қайшылықтар, құқықтық реттеудегі олқылықтар, коллизиялар) және/немесе жұмыстың ұйымдастырылуына (біліктілігінің болмауы немесе жеткіліксіздігі, өкілеттіктерді қайталау, басқа ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау тетігінің жасалмауы және т.б.) байланысты жүйелі қызметіндегі жүйелі бұзушылықтар көрсетіледі;

"Тиісті нормативтік және құқықтық актілерге сілтеме жасай отырып, өзге де салалық заңнамадағы кемшілік, бұзушылық фактісін, проблемаларды сипаттау" деген 14-бағанда – мемлекеттік аудит барысында анықталған бюджет қаражаты, активтер түскен және оларды пайдаланған кезде заңнамадағы кемшіліктер мен олқылықтар, бюджет қаражатын қалыптастыру және пайдалану, мемлекеттік органға, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жүктелген функциялар мен міндеттерді орындау процесінің нормативтік құқықтық актілермен және әдіснамалық құжаттармен реттелмеген фактілері және т.б. қысқаша түрде көрсетіледі.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
14-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және

нысан
Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау жөніндегі
есеп комитетінің Төрағасы

(аты-жөні, тегі)

АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ

Мемлекеттік аудиттің мақсаты _____

Мемлекеттік аудиттің объектілері _____

Мемлекеттік аудитті _____ жүргізді.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең _____

Негізгі (талдамалық) бөлік _____

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар _____

Мемлекеттік аудиттің нәтижесі бойынша тұжырымдар _____

Мемлекеттік аудиттің нәтижесі бойынша ұсынымдар _____

Қосымша: (__ парак) _____

Есеп комитетінің мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша Аудиторлық қорытынды (бұдан әрі – Аудиторлық қорытынды) жасау.

Аудиторлық қорытындының кіріспе бөлігінде мынадай деректер көрсетіледі:

1. Мемлекеттік аудиттің мақсаты.

Бекітілген Аудит жоспарына сәйкес мемлекеттік аудиттің мақсаты көрсетіледі.

2. Мемлекеттік аудит объектілері.

Мемлекеттік аудит объектілерінің атауы, соның ішінде үстеме тексеру объектілері көрсетіледі.

3. Мемлекеттік аудитті жүргізді.

Мемлекеттік аудитті жүргізген лауазымды адамдар көрсетіледі.

4. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең көрсетіледі.

5. Аудиторлық қорытындының негізгі (талдамалық) бөлігі аудиторлық іс-шаралардың жинақталған түрдегі (болған жағдайда) нақты нәтижелерін, соның

ішінде Қазақстан Республикасы заңнамасы нормаларының, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің анықталған бұзушылықтарының жалпы сомасын:

- 1) қаржылық бұзушылықтарды;
- 2) рәсімдік бұзушылықтарды;
- 3) тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатын, активтерді;
- 4) тиімсіз жоспарлауды бюджет қаражатын, активтерді;

5) Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің бұзушылықтарын қамтиды.

Бұл ретте Есеп комитетінің мүшесі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша өткізілген отырысты ескере отырып, Аудиторлық қорытындыда көрсетілген деректердің мемлекеттік аудит материалдарына сәйкестігін қамтамасыз етеді.

Сондай-ақ осы бөлімде тексерудің және мемлекеттік аудиттің қойған мақсаты, белгілі бір түрі мен типі шегінде уәкілетті органның және ұйымдардың (болған жағдайда) қорытындыларының нәтижелері, мемлекеттік аудит объектісінің қызметіне жасалған талдаудың қорытындылары келтіріледі. Тиімділік немесе сәйкестік аудиті кезінде негізінде бағалау жүзеге асырылған көрсеткіштер көрсетіледі.

Аудиторлық қорытындының жиынтық бөлігі мынадай бөлімдерді қамтиды:

6. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар.

Аталған бөлімде есептелген (толық есептелген) салықтар, айыппұлдар, өсімпұлдар туралы, бюджетке түсімдер енгізудің қамтамасыз етілгені және негізсіз пайдаланылған қаражаттың өтелгені, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді берушілердің шарттық міндеттемелерін орындағаны, мемлекеттік аудит объектісінің бұзушылықтарға жол берген лауазымды адамдарына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары туралы, мемлекеттік аудитті жүзеге асыру процесінде және мемлекеттік аудиттің қорытындысы бойынша отырыс өткізілгенге дейін мемлекеттік аудит объектісінің бұзушылықтарды жоюына қатысты басқа да ақпарат, сондай-ақ мемлекеттік аудит материалдарын әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы істерді қарауға уәкілетті органдарға беру туралы мәліметтер мен оларды қараудың нәтижелері (болған жағдайда) көрсетіледі.

7. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша тұжырымдар.

Жүргізілген мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелерін жалпы бағалау және нықталған бұзушылықтардың жалпы сомасы көрсетіледі. Мемлекеттік аудит бағытының ерекшеліктерін ескере отырып, мемлекеттік аудиттің типіне және объектісіне,

тексеру түріне қарай бюджеттің атқарылуын, мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарларының іске асырылуын, мемлекеттік, үкіметтік және бюджеттік бағдарламалардың іске асырылу тиімділігін, мемлекеттік органдардың (бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің) республикалық бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылылығын, республикалық бюджеттен түсімдер сомаларының қайтарылуын қамтамасыз ету, сондай-ақ бюджет қаражаты мен активтердің, байланысты гранттардың, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздардың, бюджеттік инвестициялардың, мемлекет кепілгерліктерінің тиімді пайдаланылуын, акциялары (қатысу үлестері) мемлекетке тиесілі квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерінің басқарылуын қамтамасыз ету жөніндегі қызметін бағалау қамтылады. Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептері, олардың әкеп соғуы мүмкін салдарлар көрсетіледі.

8. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша ұсынымдар.

Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің тұжырымдармен негізделген және анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға бағытталған ұсынымдары, сондай-ақ Есеп комитетінің отырысында аудиторлық іс-шараның орытындыларын қарау туралы оның пікірі көрсетіледі.

Бөлімде:

1) Қазақстан Республикасының Үкіметіне, уәкілетті мемлекеттік органдарға, жергілікті атқарушы органдарға, басқа да консультативтік-кеңесші органдарға нормативтік құқықтық актілерді жетілдіру жөніндегі ұсынымдар;

2) нормативтік құқықтық актілерді жетілдіру, қызметті ұйымдастыру, Қазақстан Республикасының заңнамасы талаптарының сақталуын қамтамасыз ету жөніндегі Есеп комитетінің ұсынымдары;

3) мемлекеттік аудит объектісі басшылығының бюджет және өзге де заңнама талаптарының бұрын жол берген бұзушылықтарының салдарларын барынша азайтуға бағытталған, аудиторлық іс-шара барысында және отырыс өткізілгенге дейін жасаған іс-әрекеттерін назарға алу туралы ұсыныстар көрсетіледі.

9. Қосымшалар.

Аудиторлық қорытындыға мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің жиынтық тізілімі, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілері қалпына келтірген және өтеген қаражат (жұмыстар, тауарлар, көрсетілетін қызметтер) жөніндегі ақпарат міндетті түрде қоса беріледі.

Жекелеген бұзушылықтарды неғұрлым толығырақ ашу үшін негізгі (талдамалық) бөлік қосымшалармен (кестелер, есептеулер, таратып жазулар) толықтырылады. Қосымшалар Аудиторлық қорытындының негізгі мәтінімен бірге біртұтас бүтінді құрайды.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
15-қосымша
Есеп комитетінің сыртқы
мемлекеттік аудит және
қаржылық бақылау жүргізу
қағидаларына
24-қосымша

нысан

Нұсқама жіберіліп отырған органның, ұйымның атауы
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
№ _____

НҰСҚАМАСЫ

_____ 20__ жылғы " ____ " _____

(органның орналасқан жері)

Нұсқаманың тақырыбы

Айқындаушы бөлік _____

Тапсырмалық тармақтар _____

Есеп комитетінің мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің нұсқамасын (бұдан әрі – Нұсқама) жасау.

Нұсқамада анықталған бұзушылықтардың, оларға ықпал ететін себептер мен жағдайлардың жойылғаны, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жауаптылық шараларын қабылдау және Нұсқаманың орындалғаны туралы ақпаратты Есеп комитетіне белгіленген мерзімде ұсыну туралы талап көрсетіледі.

Нұсқама мемлекеттік аудит объектісіне (басқа да мүдделі тұлғаларға):

1) негізсіз пайдаланылған бюджет қаражатын қалпына келтіру не оларды есеп бойынша қалпына келтіру, атаулылық және нысаналы сипат принципін бұза отырып пайдаланылған бюджет қаражатын, соның ішінде мақсаты бойынша пайдаланылмаған нысаналы трансферттер мен бюджеттік кредиттердің сомаларын қайтару, заңсыз іс-әрекеттер нәтижесінде мемлекетке келтірілген залалдың орнын толтыру туралы;

2) бұзушылық фактілері анықталған жағдайда, өнім берушілердің тауарларды жеткізуін (жұмыстарды орындауын және қызметтерді көрсетуін), басқа да шарттық міндеттемелерін орындауын қамтамасыз ету туралы, сондай-ақ басқа да шараларды қабылдау туралы;

3) Нұсқаманың орындалуы туралы ақпаратты сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органына онда белгіленген мерзімде ұсыну туралы талаптарды қамтиды.

Есеп комитетінің мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты мүшесі Нұсқама жобасын Есеп комитетінің отырысында талқылау үшін Аудиторлық қорытындының жобасымен бірге енгізеді.

Нұсқамаға Есеп комитетінің мүшесі қол қояды және мемлекеттік аудит объектісінің (ұйымдар мен лауазымды тұлғалар) мекенжайына оған (оларға) қатысты бөлігінде жіберіледі. Әрбір адресатқа жекелеген нұсқама жіберіледі.

Нұсқама Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің бланкісінде ресімделеді.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
16-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
1-қосымша

НЫСАН

Облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың мемлекеттік аудит объектілері бойынша бірыңғай дерекқор

1) жергілікті бюджеттік бағдарламалар әкімшілері бойынша ақпарат

ЖББӨ		МЕМЛЕКЕТТІК ОРГАНДАР							ЖАО, нысаналы трансферттегі		
Бюджеттік бағдарламалар		Әкімшілік шығыстар									
Трансф. бойынша	Ж Б бойынша	ЕТҚ	Күрделі шығыстар	М О қызмет көрсету	Ақпараттандыру	Біліктілікті арттыру	Басқалар	Облыстық басқармалар	Қалалық, аудандық басқармалар (бөлімдер)	Бю қар түп алу сон вед бағ)	
								аудандар бөлінісінде			

2) бағдарламалық құжаттарды іске асыру бойынша ақпарат (млн. теңге)

Р/с №	Іс-шара	Бірлесіп орындаушылар (меморгандар, ведомстволық бағынысты ұйымдар)	Орындалуы бойынша ақпарат	Мерзімінде орындалмау себептері	Бағдарламалық құжатты іске асыру кезеңіне бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде жергілікті бюджет қаражаты						
					1-ші жыл			2-ші жыл			...
					Бюдж . бағд . №	Бөлінгені	Игерілгені	Бюдж . бағд . №	Бөлінгені	_____ -ға игерілгені	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	...
Аумақтарды дамыту бағдарламасы											
Негізгі орындаушы:											

Ескертпе:

* бюджеттік инвестициялық жобалар бар болған кезде, барлық жобалар/объектілер (ешқайсысы қалдырылмай) көрсетіледі.

Бірыңғай дерекқор соңғы үш жылдағы және жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың бірінші жартыжылдығындағы:

- 1) бюджеттік бағдарламалар әкімшілері (бұдан әрі – ББӘ) бойынша;
- 2) жергілікті атқарушы органдардың бөлінісінде ағымдағы, күрделі шығындардың түрлері және бюджет қаражатын басқа да алушылар бойынша бюджеттік бағдарламалар жөніндегі;
- 3) салықтық, салықтық емес түсімдер, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтері бойынша;
- 4) мыналардың:
 - мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттік аудит объектілері бойынша аудиторлық іс-шараларының;
 - сараптамалық-талдау іс-шараларының;
 - аумақтарды дамыту бағдарламаларының және инвестициялық жобалардың іске асырылуының бұрын жүргізілген нәтижелері көрсетілген ақпаратты қамтиды.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
17-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
4-қосымша

нысан
"Бекітемін"

_____ бойынша

тексеру комиссиясының

төрағасы _____

А.Т.Ә (болған жағдайда) (қолы)

201__ жылғы " __ " _____

Мемлекеттік аудит объектілерінің _____ жылға нақтыланған тізбесі

Р/с №	Мемлекеттік аудит объектілерінің атауы	Аудиттің типі	Тексерудің түрі	Аудиторлық іс-шараның атауы	Мемлекеттік аудит объектілерін мемлекеттік аудитпен қамту кезеңі	Бюджет деңгейі
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
...						

кестенің жалғасы

Мемлекеттік аудитпен қамтылатын бюджет қаражатының, мемлекет активтерінің сомасы (млн. теңге)							Аудиторлық іс-шараға қатысатын басқа да мемлекеттік аудит органдары
Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	Бюджеттік бағдарлама-ның нөмірі	Бюджеттік бағдарламаның атауы/ активтер	20_ _ жыл	...	20_ _ жыл	барлығы	
8	9	10	11	12	13	14	15

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
18-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
6-қосымша

нысан

_____ мемлекеттік органның немесе ұйымның атауы

Алдын ала зерделеуді (аудиторлық іс-шараны, тексеруді) жүргізу туралы хабарлама

_____ бойынша тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит объектілерінің _____ жылға арналған тізбесіне сәйкес

_____ аралығында
(ұзақтығы көрсетіледі)

_____ алдын ала зерделеу (аудиторлық іс-шара, тексеру)
(мақсаты көрсетіледі)

жүргізіледі.

Сіздерден:

- 1) алдын ала зерделеу (аудиторлық іс-шара, тексеру) жүргізуге және жауапты лауазымды адамдарды белгілеуге жәрдем көрсетулеріңізді;
- 2) оны жүргізуге кедергі келтірмеулеріңізді және барлық сұратылған ақпаратпен қамтамасыз етулеріңізді;
- 3) қажетті жағдай жасауларыңызды, дайындық жұмыстарын жүзеге асырып, қызметкерлерді жұмыс орындарымен қамтамасыз етулеріңізді сұраймыз*.

Тексеру комиссиясының мүшесі _____
(аты-жөні, тегі)

Ескертпе:

Алдын ала зерделеу (аудиторлық іс-шара, тексеру) жүргізу туралы хабарлама
Тексеру комиссиясының ресми бланкісінде ресімделеді.

*3) тармақша хабарламада аудиторлық іс-шараны, тексеруді жүргізу кезінде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының мемлекеттік құпияларды қорғау жөніндегі заңнамасына сәйкес жүзеге асырылатын аудиторлық іс-шаралар бойынша мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу жағдайында көрсетіледі.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
19-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
7-қосымша

НЫСАН

_____ мемлекеттік органның немесе ұйымның атауы

**мәліметтерді, құжаттамаларды, ақпаратты және материалдарды
(дәлелдемелерді) ұсынуы туралы талап**

_____ бойынша тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит объектілерінің ____ жылға арналған тізбесіне сәйкес

(объектінің атауы, аудиторлық іс-шара мақсаты көрсетіледі)

_____ аралығында аудиторлық іс-шара жүргізу көзделген.

(мемлекеттік аудиттің ұзақтығы көрсетіледі)

Осыған байланысты, "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 21-бабына сәйкес

(қажетті мәліметтер және мәселелердің үлгі тізбесіне

_____ туралы ақпаратты растайтын құжаттардың көшірмелерімен сәйкес құжаттама тізбесі көрсетіледі)

бірге ұсынуларыңызды сұраймыз.

Сұратылған ақпарат және құжаттардың көшірмелері

_____ дейін қағаз жеткізгіштерде немесе электрондық (құжаттаманы ұсынудың күні көрсетіледі)

поштамен ұсынылсын.

Тексеру комиссиясының мүшесі _____

(аты-жөні, тегі)

Орындаушының аты-жөні, тегі

(телефоны, электрондық пошта мекенжайы)

Ескертпе: Мәліметтерді, құжаттамаларды, ақпаратты және материалдарды (дәлелдемелерді) ұсыну туралы талап Тексеру комиссиясының ресми бланкісінде ресімделеді.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
20-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
9-қосымша

нысан

_____ бойынша
тексеру комиссиясының мүшесі

Аты-жөні, тегі

Мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу нәтижелері туралы ақпарат

1. _____
(мемлекеттік аудит объектілерінің атауы)

мемлекеттік аудит объектілерін алдын ала зерделеу барысында

(аудиторлық іс-шараның мақсаты көрсетіледі)

жүргізуге маңызы бар мынадай құжаттар зерделенді:

1) _____

(зерделенген құжаттардың, есептердің және басқа да ақпараттың, соның ішінде қаржыландырудың бекітілген сомаларының тиісті бюджеттік бағдарлама бойынша бөлінуі мен игерілуін жылдар бөлінісінде көрсете отырып, мемлекеттік аудит объектісінен талап ету бойынша алынғандарының тізбесі көрсетіледі)

2) _____

3) _____

(аумақтарды дамыту бағдарламасы шеңберінде бюджет қаражатының және мемлекет активтерінің пайдаланылуына бағалау жүргізілген жағдайда – қаржыландыру көздері бөлінісінде, бекітілген сомалар – Бағдарламаны іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспарына сәйкес, қаржыландыру көлемдері, нақтыланған, түзетілген және игерілген сомалары көрсетіле отырып, бағдарламалар - жылдар бөлінісінде, қол жеткізілген нысаналы индикаторлардың, аумақтарды дамыту бағдарламасы көрсеткіштерінің саны жоспарланғандардың ішінен - кезеңдер бөлінісінде, қол жеткізілмеген жағдайда себебі көрсетіледі, Аумақтарды дамыту бағдарламасын іске асыру жөніндегі іс-шаралар жоспары іс-шараларының орындалғандарының/орындалмағандарының саны, орындалмаған жағдайда себебі көрсетіледі)

2. Мемлекеттік аудит объектісін алдын ала зерделеудің және жүргізілген талдаудың қорытындысы бойынша мыналарды ұсынамыз:

2.1. Аудит бағдарламасына:

1) аудиторлық іс-шарамен қамтылатын бюджет қаражаты мен активтердің көлемі _____

(мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат пен активтер көлемі тексерілетін жылдар және бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде

көрсетіледі)

2) мемлекеттік аудит объектілері және оларды мемлекеттік аудиторлар арасында бөлу, бірлескен және қатар тексеру жүргізілген жағдайда, мемлекеттік органдар мен мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының арасында бөлу _____

3) зерделенген мемлекеттік аудит объектілеріне қатысты қолданылатын мемлекеттік аудит типі мен тексеру түрі _____

4) тиімділік аудитін немесе сәйкестік аудитін жүргізу кезіндегі көрсеткіштер және көрсеткіштердің әрбіреуіне мәселелер: _____

2.2. Аудиторлық іс-шарадан мынадай негіздер _____
(тиісті негіздерді көрсету)

бойынша _____ мемлекеттік аудит объектісі
(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

алынып тасталсын.

2.3. Аудиторлық іс-шаралар жүргізу мерзімі мынадай негіздер _____
_____ бойынша қайта қаралсын (ұлғайтылсын/ қысқартылсын).

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____
(қолы, аты-жөні, тегі)

Мемлекеттік аудит тобына қатысушылар _____
(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: қажет болған жағдайда, 2.2, 2.3-тармақтар толтырылады.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
21-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
10-қосымша

нысан

"Бекітемін"

_____ бойынша

тексеру комиссиясының

төрағасы _____

А.Т.Ә (болған жағдайда) (қолы)

201__ жылғы " __ " _____

Аудит ЖОСПАРЫ

1. Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) негізі:

2. Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мақсаты:

3. Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: _____

4. Мемлекеттік аудит объектілері:

Р/с №	Мем. аудит объектісінің атауы	Мем. аудит объектісінің орналасқан жері (облыс/қала)
1	2	3
1.		
2.		

5. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражаттың және (немесе) активтердің көлемі: _____

6. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезең: _____

7. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімі:

_____ аралығы

Тексеру комиссиясының мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Мемлекеттік аудит жүргізу жоспарын (бұдан әрі – Аудит жоспары) жасау.

1. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) негізі.

Тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит объектілерінің жылдық тізбесіне сілтеме көрсетіледі.

2. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты.

Жоспарланған мемлекеттік аудиттің тақырыбына (аудиторлық іс-шараның, бірлескен, қатар тексерудің атауы) және типіне қарай, мақсаты ретінде Мемлекеттік аудит туралы заңның 13-бабының 1,2,3-тармақтарында көзделген бағыттар көрсетіледі.

3. Мемлекеттік аудит типі.

Жүргізілетін мемлекеттік аудиттің тиісті типі: сәйкестік, қаржылық есептілік, тиімділік аудиті көрсетіледі. Тексеру жүргізілген жағдайда, оның түрі көрсетіледі. Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудиттің типі көрсетілмейді.

4. Мемлекеттік аудит объектілері.

Көрсетілген кестеде:

1-бағанда – рет саны нөмірі;

2-бағанда – барлық мемлекеттік аудит объектілерінің, соның ішінде өңірлерде орналасқандардың толық атауы;

3-бағанда – ауданды, облыстық маңызы бар қаланы көрсете отырып, мемлекеттік аудит объектісінің орналасқан жері толтырылады.

5. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражат және (немесе) активтер көлемі*.

Жүргізілетін аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) шеңберінде аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтуға жататын жергілікті бюджет қаражатының және (немесе) активтердің жалпы көлемі көрсетіледі.

*Осы бөлім жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылылығына, жергілікті бюджеттен түсетін түсімдер сомаларының қайтарылуына мемлекеттік аудит, салықтық және кедендік әкімшілендірудің тиімділігіне аудит жүргізу кезінде толтырылмайды.

6. Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең.

Мемлекеттік аудит объектілері қызметінің аудиторлық іс-шарамен (бірлескен , қатар тексерумен) қамтылатын кезеңі (күндері, айлары, жылдары) көрсетіледі.

7. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімдері.

Аудиторлық іс-шараны (тексеруді) жүргізудің басталған және аяқталған күндері.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
22-қосымша
Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
11-қосымша

нысан

"Бекітемін"

_____ бойынша

тексеру комиссиясының

төрағасы _____

А.Т.Ә (болған жағдайда) (қолы)

201__ жылғы " __ " _____

**Аудит
БАҒДАРЛАМАСЫ**

1. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мақсаты: _____

Мемлекеттік аудиттің типі (тексерудің түрі): _____

Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезең:

Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімі:

_____ аралығы

Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор): _____

Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражат және (немесе) активтер көлемі:

Р/с №	Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарлама (нөмірі мен атауы) және (немесе) активтер	Ж ы л / жартыжылдық /айлар	Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылуға жататын жергілікті бюджет қаражатының және (немесе) активтердің көлемі (мың теңге) *
1	2	3	4
1.			
2.			
	Жиыны:		

Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрбіреуіне аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мәселелері:

Аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) нормативтік құқықтық және әдіснамалық қамтамасыз етілуі: _____

2. _____

(мемлекеттік аудит объектісінің атауы)

Мемлекеттік аудитті жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшенің

басшысы _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасын (бұдан әрі – Аудит бағдарламасын) жасау.

1. Аудиторлық іс-шара (тексеру) объектісінің атауы.

Реттік нөмірі, мемлекеттік аудит объектісінің атауы көрсетіледі.

2. Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мақсаты.

Жоспарланған мемлекеттік аудиттің тақырыбына (аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) атауы) және типіне қарай, мақсаты ретінде Мемлекеттік аудит туралы заңның 13-бабының 1,2,3-тармақтарында көзделген бағыттар көрсетіледі.

3. Мемлекеттік аудиттің типі.

Осы мемлекеттік аудит объектісінде жүргізілетін мемлекеттік аудиттің тиісті типі: сәйкестік, қаржылық есептілік, тиімділік аудиті көрсетіледі. Тексеру жүргізілген жағдайда, оның түрі көрсетіледі. Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудиттің типі көрсетілмейді.

4. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезең.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын кезеңі (күндері, айлары, жылдары) көрсетіледі.

5. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізу мерзімдері.

Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүргізудің басталған және аяқталған күндері көрсетіледі.

6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудитор).

Осы мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) жүзеге асыратын Тексеру комиссиясы қызметкер(лер)інің, мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың және сарапшылардың (олар тартылған жағдайда) аты-жөндері, тектері, лауазымдары көрсетіледі.

7. Аудиторлық іс-шарамен (бірлескен, қатар тексерумен) қамтылатын қаражат көлемі*.

Көрсетілген кесте бюджеттік бағдарламалар мен активтер бөлінісінде:

1-бағанда – рет саны нөмірі;

2-бағанда – осы мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарламаның нөмірі мен атауы және активтер;

3-бағанда – аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізілетін тиісті жыл, жартыжылдық, айлардың саны;

4-бағанда – аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын жергілікті бюджет қаражатының және активтердің көлемі толтырылады.

4-бағанның соңында осы мемлекеттік аудит объектісінде аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын жергілікті бюджет қаражаты мен активтер көлемінің жиынтық сомасы көрсетіледі.

Осы мемлекеттік аудит объектісіне мемлекеттік органдардың мамандары, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қызметкерлері және сарапшылар тартылған жағдайда, олардың аты-жөндері, тектері, лауазымдары, мемлекеттік органның, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымның атауы көрсетіледі.

*Осы бөлім жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылылығына, жергілікті бюджеттен түсетін түсімдер сомаларының қайтарылуына, салықтық және кедендік әкімшілендірудің тиімділігіне мемлекеттік аудит жүргізу, талдамалық іс-шара жүргізу кезінде толтырылмайды.

8. Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрбіреуіне аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мәселелері.

Мемлекеттік аудит көрсеткіштері және көрсеткіштердің әрбіреуіне аудиторлық іс-шараның (бірлескен, қатар тексерудің) мәселелері Мемлекеттік аудит туралы заңның 13-бабының 1, 2, 3-тармақтарында көзделген бағыттарға сәйкес көрсетіледі.

9. Аудиторлық іс-шараны (бірлескен, қатар тексеруді) нормативтік құқықтық және әдіснамалық қамтамасыз ету.

Аудиторлық іс-шара (бірлескен, қатар тексеру) барысында пайдаланылатын Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің, сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарының және Тексеру комиссиясының әдіснамалық құжаттарының тізбесі көрсетіледі.

Мемлекеттік аудиттің келесі объектілері бойынша мәліметтер осындай тәртіппен толтырылады.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
23-қосымша
Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
13-қосымша

нысан

Аудиторлық іс-шара жүргізуге ТАПСЫРМА

(Үстеме (бірлескен, қатар) тексеру жүргізуге тапсырма)

(Тексеру тағайындау туралы акт)

"Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының __ бабына және _____ бойынша тексеру комиссиясының 20__ жылға арналған мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, _____

(Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырылған қызметкер(лер)інің Т.А.Ә. мен лауазымы көрсетіледі)

(мемлекеттік аудит объектісінің ұйымдық-құқықтық нысаны, толық атауы,

оның орналасқан жері, ЖСН, БСН, басшысының Т.А.Ә. көрсетіледі)

мәселесі бойынша аудиторлық іс-шара (үстеме, бірлескен, қатар тексеру) жүргізу тапсырылады.

Аудиторлық іс-шараның мақсаты _____

Мемлекеттік аудиттің типі _____ *

Тексерудің түрі _____

Аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылатын кезең _____

Аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізудің мерзімі _____ аралығы

Салық құпиясын құрайтын мәліметтерге рұқсаты бар лауазымды адамдар _____ **

Тексеру комиссиясының мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық іс-шараның (тексерудің) мерзімі _____ жылғы

"__" _____ бастап, _____ жылғы "__" _____ дейін ұзартылды. *

Тексеру комиссиясының төрағасы _____ *

(қолы, аты-жөні, тегі)

*Үстеме тексеру жүргізілген кезде көрсетілмейді.

** - салық құпиясын құрайтын мәліметтерге мемлекеттік аудит объектілерінің рұқсат беруін көздейтін тексерулерді жүргізу кезінде көрсетіледі.

Ескертпе: Аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге тапсырманы (бұдан әрі – Тапсырма) жасау.

Тапсырма мынадай деректерді:

нөмірі мен берілген күнін;

аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізу тапсырылған Тексеру комиссиясы қызметкер(лер)інің тегін, атын, әкесінің атын (болған жағдайда) және лауазымын , аудиторлық іс-шара (тексеру) жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлерінің және (немесе) сарапшылардың тегін, атын, әкесінің атын (болған жағдайда);

Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шара жүргізуге жауапты мүшесінің аты-жөні мен тегін, оның қолын, не оның міндетін атқарушы адамның деректерін , сондай-ақ Тексеру комиссиясының мөрін;

бастапқыда белгіленген аудиторлық іс-шара (тексеру) мерзімі асып кеткен жағдайда, күнін көрсете отырып, аудиторлық іс-шара (тексеру) мерзімінің ұзартылғаны туралы мәліметтерді қамтиды.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
24-қосымша
Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
14-қосымша

нысан
күні, айы, жылы
Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы

(аты-жөні, тегі)

Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап

1. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Мемлекеттік аудит туралы заң) 21-бабына, 37-бабының 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

- 1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін жұмыс орындарымен қамтамасыз етуге;
- 2) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін мемлекеттік аудитті жүзеге асыру үшін сұратылып отырған барлық қажетті ақпаратпен

(басшысының немесе бас бухгалтерінің қолы қойылған қажетті құжаттар мен ақпараттың

тізбесі көрсетіледі)

дейін қамтамасыз етуге;
(күні көрсетіледі)

3) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органы қызметкерлерінің ақпараттық және есептік жүйелерге, соның ішінде

ЭҚАБЖ-ға кіруін қамтамасыз етуге;

4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органы қызметкерлерінің іс-әрекеттеріне араласпауға, мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтірмеуге;

5) аудиторлық іс-шараның нәтижелерімен келіспеген жағдайда, Аудиторлық есепке жазбаша қарсылықтарын Тексеру комиссиясына қол қойылған Аудиторлық есеп мемлекеттік аудит объектісіне берілген күннен бастап он жұмыс күнінен аспайтын мерзімде ұсынуға міндетті.

2. Мемлекеттік аудит туралы заңның 21-бабы, 37-бабының

2-тармағы негізінде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының лауазымды адамдарына олардың өз құзыреттеріне сәйкес қызметтік міндеттерін орындауда мемлекеттік аудит жүргізуге жіберуден бас тарту, қажетті құжаттарды, материалдарды, қызмет туралы ақпаратты және өзге де мәліметтерді беруден бас тарту, анық емес ақпарат беру түріндегі кедергі келтіру, мемлекеттік аудитті жүзеге асыруға өзге де кедергі жасау "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің (бұдан әрі – ӘҚТК) 462-бабына сәйкес әкімшілік құқық бұзушылық туралы ӘҚТК-нің 803-бабына сәйкес хаттама жасай отырып әкімшілік жауаптылыққа әкеп соқтырады.

Тексеру комиссиясының қызметкері _____
(лауазымы, аты-жөні, тегі, қолы)

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
25-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
17-қосымша

нысан

Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы апта сайынғы есеп

Аудиторлық іс-шара: " _____ "

Жүргізу мерзімі: басталған және аяқталған күні: 20__ жылғы
_____ аралығы

Мемлекеттік аудиттің типі: _____

		Мемлекеттік аудит кезеңі (Мемлекеттік	
--	--	---------------------------------------	--

Мемлекеттік аудит тобының құрамы (А.Ә.Т) мемлекеттік аудиторлар бөлінісінде)	Мемлекеттік аудит объектісінің атауы	аудит жүргізу күндерінің саны)		Есепті кезеңде анықталды		қаржылық бұзушылықтар	рәсімдік бұзушылықтар	заңнама нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің бұзушылықтары	бұ
		жоспар	нақты	1) бұзушылық түрінің қысқаша сипаттамасы; 2) НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме; 3) аудиторлық дәлелдеме (құжат түрі мен деректемелері) 4) аудит барысында негізсіз пайдаланылған қаражатты өтеу (қалпына келтіру) бойынша қабылданған шаралар	1) бұзушылық түрінің қысқаша сипаттамасы; 2) НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме; 3) аудиторлық дәлелдеме (құжат түрі мен деректемелері)				

Мемлекеттік аудитордың (мемлекеттік аудит тобы жетекшісінің) аты-жөні _____

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
26-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
19-қосымша

НЫСАН

Аудиторлық есеп

_____ 20__ жылғы " ____ " _____

(жасалған орны) № _____

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: _____

Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: _____

Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма (Тексеру тағайындау туралы акт): _____

Мемлекеттік аудитті _____ жүргізді.

Мемлекеттік аудиттің мақсаты: _____

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: _____

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі _____ аралығы

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: _____

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер: _____

Жүргізіліп отырған мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер: _____

Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: _____

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар: _____

Қосымшалар:

Тексеру комиссиясының қызметкер(лер)і: _____

(лауазымы) (қолы, аты-жөні, тегі)

Аудитке тартылған мемлекеттік органдардың мамандары,
мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың қызметкерлері, сарапшылар

_____ (лауазымы) (қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды: _____

Ескертпе: аудиторлық есепті жасау.

Аудиторлық есептің жоғары бөлігінде оның жасалған орны (қаланың, басқа да елді мекеннің (ауыл, кент және тағы басқаларының) атауы), аудиторлық есептің жасалған күні, аудиторлық есеп данасының нөмірі көрсетіледі (№ 1 дана – Тексеру комиссиясы үшін, № 2 дана – мемлекеттік аудит объектісі үшін жасалады. Бірлескен тексеру кезінде № 1 дана – Тексеру комиссиясы үшін, № 2 дана – бірлескен тексеруге қатысушы мемлекеттік орган үшін, № 3 дана – мемлекеттік аудит объектісі үшін жасалады).

Аудиторлық есепте мынадай деректер көрсетіледі:

1. Мемлекеттік аудит объектісі.

Мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы, мемлекеттік тіркеу туралы деректері, банктік және салықтық деректемелері, БСН (ЖСН) көрсетіледі.

2. Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі.

Осы мемлекеттік аудит объектісінде жүргізілетін мемлекеттік аудиттің тиісті типі: сәйкестік, қаржылық есептілік, тиімділік аудиті көрсетіледі. Тексеру жүргізілген жағдайда, оның түрі көрсетіледі. Үстеме тексеру жүргізілген кезде мемлекеттік аудиттің типі көрсетілмейді.

3. Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма (Тексеру тағайындау туралы акт).

Тапсырманың күні мен нөмірі, Тапсырмаға қол қойған лауазымды адамның аты-жөні, тегі, лауазымы көрсетіледі.

4. Мемлекеттік аудитті жүргізді.

Мемлекеттік аудитті жүргізген Тексеру комиссиясы қызметкерінің, мемлекеттік аудитті жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлерінің және сарапшылардың аты-жөні, тегі, лауазымы көрсетіледі.

5. Мемлекеттік аудиттің мақсаты (мәні).

Аудит бағдарламасына сәйкес, мемлекеттік аудиттің мақсаты көрсетіледі.

6. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тексерілген кезеңі көрсетіледі (Аудит бағдарламасына сәйкес келеді).

7. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі.

Осы мемлекеттік аудит объектісінде мемлекеттік аудитті жүргізудің басталған және

аяқталған күні көрсетіледі (Аудит бағдарламасына сәйкес келеді).

8. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары.

Мемлекеттік аудит объектісінің келісімімен мемлекеттік аудит жүзеге асырылған лауазымды адамдарының аты-жөні, тегі, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінің мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдарының аты-жөні, тегі көрсетіледі.

9. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер.

Басқа мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары мен құқық қорғау органдарының бұрын қамтыған, тек тексеру мәні Тексеру комиссиясы жүргізген мемлекеттік аудиттің мәнімен мәселелеріне сәйкес келетін қысқаша мәліметтер, мемлекеттік аудит объектісінің анықталған бұзушылықтарды жою жөнінде қабылдаған шаралары көрсетіледі. Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен тапсырмалық тармақтар бойынша шаралар көрсетіледі.

10. Жүргізіліп отырған мемлекеттік аудит нәтижелері туралы мәліметтер.

Аудиторлық есептің осы бөлімінде жүргізілген мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мемлекеттік аудит мақсатына қол жеткізілгенін растауға

жеткілікті мәліметтер көрсетіледі. Аудит бағдарламасының мәселелеріне жауаптар тіркеледі, бұл ретте Аудит

бағдарламасының әрбір мәселесінің атауы көрсетіледі.

Тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің нәтижелері бойынша Аудиторлық есепте тиімділік аудитінің немесе сәйкестік аудитінің қолданылған көрсеткіштерінің сипаттамасы немесе тиісті аудиторлық құжаттамаға сілтеме қамтылады.

Аудит бағдарламасының мәселелеріне жауаптар толық, дәл, объективті және қысқаша жазылады. Аудиторлық есепке қосымшаларда егжей-тегжейлі ақпарат көрсетіле отырып, тексерілетін мәселелер бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелері Аудиторлық есепте жинақталған түрде тіркеледі.

Аудиторлық есепте жүргізілген үстеме тексерудің, бақылау өлшемдерінің (тексеріп қараулардың) нәтижелері көрсетіледі, сондай-ақ бұзушылық фактілері, соның ішінде мемлекеттік аудит объектісі болып табылмайтын басқа да мемлекеттік органдардың бөлінетін бюджеттік бағдарлама қаражатын пайдалану кезінде жасағандары баяндалады.

Аудит мәселелері бойынша бұзушылықтар анықталған жағдайда, бұзушылықтың әрбір фактісі жалғаспалы тәртіппен нөмірленеді және ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің және құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына сілтеме жасала отырып, бұзушылықтың сипаттамасы мен түрін сипаттау арқылы жеке тармақта (1-тармақ, 2-тармақ және тағы басқа) тіркеледі және тиісті бұзушылыққа дәлел болатын құжаттар көрсетіледі.

Егер, талдамалық сипаттағы мәселелерді қоспағанда, Аудит бағдарламасы мәселесі бойынша бұзушылықтар анықталмаса, қысқаша ақпарат беріледі және "Бағдарлама мәселесі (атауы) тексерілді. Бұзушылықтар анықталмады." деген жазба жасалады. Аудиторлық есепте тексеру жүргізілген құжаттардың деректемелері көрсетіле отырып, олардың тізбесі қоса беріледі.

Мемлекеттік аудитті жүзеге асыратын қызметкерлер жүргізілетін мемлекеттік аудиттің типіне және мақсатына қарай аудиторлық есепке қосымшалар ретінде ресімделетін мынадай кестелерді толтырады:

1) 1-кесте. Әкімшілердің мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындауы туралы ақпарат;

2) 2-кесте. Құрылыс жұмыстарының орындалған (қабылданған) көлемі және құрылыс объектілерін пайдалануға берудің уақтылылығы туралы ақпарат;

3) 3-кесте. ____ жылы объектілерді салу және реконструкциялау құнының қымбаттағаны туралы мәліметтер (қымбаттаған жағдайда);

4) 4-кесте. Квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жарғылық капиталын толықтыруға бөлінген бюджет қаражатының пайдаланылуы туралы мәліметтер.

Мемлекеттік аудитті жүзеге асырып жатқан қызметкерлер аудиторлық есепке қосымша болып табылатын өзге де қажетті кестелер жасауы мүмкін. Аудиторлық есепте көрсетілген қосымшаларға сілтеме жасау міндетті.

11. Мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер.

Мемлекеттік аудит объектісі лауазымды адамдарының Тексеру комиссиясы қызметкерлерінің мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі келтіру фактілері туралы мәліметтер көрсетіледі.

Тексеру комиссиясының қызметкері әкімшілік құқық бұзушылықтың жасалғаны туралы хаттама жасаған жағдайда, оның нөмірі және күні көрсетіледі (хаттама мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары мемлекеттік аудит объектісіне жіберуден бас тартқан кезде, мемлекеттік аудит жүргізу үшін қажетті құжаттарды ұсынбаған немесе анық емес, объективті емес және (немесе) толық емес ақпаратты, материалдарды және мемлекеттік аудит жүргізу үшін өзге де мәліметтерді ұсынған кезде, аудиторлық есепте қол қоюдан бас тартқан немесе қол қойылған аудиторлық есепті бермеген кезде жасалады).

12. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар.

Мемлекеттік аудит барысында анықталған бұзушылықтарды жою жөнінде мемлекеттік аудит объектісінің қабылдаған шаралары туралы мәліметтер көрсетіледі (салықтарды, айыппұлдарды, өсімпұлдарды қосымша есептеу, негізсіз пайдаланылған қаражатты бюджетке өтеу, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік бойынша қаражатты қалпына келтіру, тауарлар, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтер бойынша өнім берушілердің шарттық міндеттемелерін орындауы, мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдарына қатысты қабылданған тәртіптік жазалау шаралары және басқалар).

13. Қосымшалар:

Аудиторлық есепке осы Қағидалардың 162-тармағында көзделген аудиторлық дәлелдемелер қоса беріледі.

14. Мемлекеттік аудитті жүргізген Тексеру комиссиясы қызметкерлерінің (мемлекеттік аудит жүргізуге тартылған мемлекеттік органдар мамандарының, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдар қызметкерлерінің, сарапшылардың) қолдары.

Аудиторлық есептің соңғы бетінде адресатты және бланк нөмірін көрсете отырып, аудиторлық есептің екі данада (аудиторлық есептің № 1 данасы – Тексеру комиссиясына, аудиторлық есеп бланкісінің №__; № 2 дана – мемлекеттік аудит объектісіне, бланк № __) жасалғаны туралы жазба жасалады.

Мемлекеттік аудитті жүргізген мемлекеттік аудиторлар екінші парағынан бастап, аудиторлық есептің барлық беттеріне қол қояды.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	1
1.									
2.									
...									

20__ ЖЫЛҒЫ " ____ " _____

Аудиторлық есепке №__ қосымша

3-кесте. ____ жылы объектілерді салу және реконструкциялау құнының қымбаттағаны туралы мәліметтер

R/с №	Бюджеттік бағдарламаның атауы	Объектінің атауы, қымбаттауды мақұлдаған бюджет комиссиясы шешімдерінің нөмірлері және күні	Мемлекеттік сараптаманың қорытындысы бойынша объектінің бастапқы құны (мың теңге)	Түзетуден кейінгі құрылыс құны (мың теңге)	Қымбаттау (мың теңге)	Себебі
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

20__ ЖЫЛҒЫ " ____ " _____

Аудиторлық есепке №__ қосымша

4-кесте. Квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жарғылық капиталын толықтыруға бөлінген бюджет қаражатының пайдаланылуы туралы мәліметтер

R/с №	Бюджеттік инвестициялардың қаржылық-экономикалық негіздемесі	Бюджет қаражаты қандай мақсатқа бөлінді	Жарғылық капиталдың көзделген қаражатының жоспарлы мақсаты		Жарғылық капиталдың бөлінген қаражатының іс жүзінде пайдаланылуы		Жарғылық капиталына мемлекеттің қатысуы арқылы бюджеттік инвестицияларға қол жеткізу нәтижелері
			іс-шаралар	сомасы (мың теңге)	іс-шаралар	сомасы (мың теңге)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
...							

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің

НЫСАН

**Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған
 бұзушылықтар мен кемшіліктердің
 ТІЗІЛІМІ**

(Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің **ЖИЫНТЫҚ ТІЗІЛІМІ**)

1) қаражат бюджетке түскен кезде (мың теңге)

Р/с №	Жыл	Мем. аудит объектісінің атауы	Мем. аудит объектісінің БСН-і	Өңірдің коды	Б Б С бойынша бюджетке түсетін түсімдер коды	соның ішінде						
						Бюджетке түсетін түсімдер бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы (10-бағ.+13-бағ.+16-бағ.+ 19-бағ.+22 бағ.)			Бюджетке түсетін қаражат уақтылы, толық есепк жатқызылмауы			
						барлығы	оның ішінде түсуге жататыны	мем. аудит барысында түскені	барлығы	оның ішінде түсуге жататыны	мем. ау барысы түскені	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.												
Жиыны (соның ішінде мем. аудитке қатысқан адамдар бөлінісінде):												
1	Т.А.Ә.											
2	Т.А.Ә.											
Жиыны												

кестенің жалғасы

соның ішінде				

Бюджетке қаражаттың түсуі

Рәсімдік
бұзушылықтар

Бюджеттің
болған
жағдайда)
тікелей (жанама
) шығындары

(Бұзушылық
фактісінің
сипаттамасы,
ережесі бұзылған
НҚА-ға сілтеме

Бұзушылықтар
сыныптаушының
тармағы (болған
жағдайда)

Р/с №	Жыл	Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды	әкімшісінің, мемлекеттік (Мем. аудит объектісінің атауы)	Мем. аудит объектісінің атауы	Мем. аудит объектісінің БСН-і	Өңірдің коды	Бюджеттік бағдарлама коды	Бюджеттік бағдарлама атауы	Тиімсіз жоспарланған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)	Тиімсіз жоспарланған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Жиыны (соның ішінде мем. аудитке қатысқан адамдар бөлінісінде):										
	Т.А.Ә.									
	Т.А.Ә.									
	Т.А.Ә.									
	Т.А.Ә.									
	Т.А.Ә.									
Жиыны										

Тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит жүргізген қызметкерлері _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

*Келісілді: Тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

* Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі мен қатысушылары Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесімен келісілетін Аудиторлық қорытындыға қоса берілетін Анықталған бұзушылықтардың жиынтық тізіліміне қол қояды.

Ескертпе: Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімін (Жиынтық тізілімін) толтыру.

Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі әрбір мемлекеттік аудит объектісінде толтырылып, аудиторлық есепке қоса беріледі.

Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі (Жиынтық тізілімі) Есеп комитетінің ____ " __ " ____ № __ нормативтік қаулысымен бекітілген Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталатын бұзушылықтар сыныптаушына (бұдан әрі – Сыныптауыш) сәйкес жасалады.

1-бөлім. Қаражат бюджетке түскен кезде:

"P/c №" деген 1-бағанда – мемлекеттік аудит объектілерінің реттік нөмірлері (1, 2, 3 және т.б.) көрсетіледі;

"Жыл" деген 2-бағанда – есепті кезеңдер көрсетіле отырып, мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің атауы" деген 3-бағанда – мемлекеттік кірістер органдары, квазимемлекеттік сектор субъектілері, сондай-ақ салықтық емес төлемдер бойынша уәкілетті органдар көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің БСН-і" деген 4-бағанда – мемлекеттік аудит объектісінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Өңірдің коды" деген 5-бағанда мемлекеттік аудит объектісі тіркелген аумақтың коды көрсетіледі;

"ББС бойынша бюджетке түсетін түсімдер коды" деген 6-бағанда – Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасына (бұдан әрі – ББС) сәйкес түсімдердің коды көрсетіледі;

"Бюджетке түсетін түсімдер бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы" деген 7-бағанда – түсімдер бойынша анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы, оның ішінде 8-бағанда – бюджетке түсуге жататын бұзушылық сомасы, 9-бағанда – мемлекеттік аудит барысында түскен бұзушылық сомасы көрсетіледі;

"Бюджетке түсетін қаражаттың уақтылы, толық есепке жатқызылмауы" деген 10-бағанда – қазынашылық органдарының уақтылы және толық есепке жатқызбаған бюджетке түсетін түсімдердің жалпы сомасы, оның ішінде 11-бағанда – бюджетке түсуге жататын, уақтылы, толық есепке жатқызылмаған қаражат сомасы, 12-бағанда – бюджетке түскен қаражаттың уақтылы, толық есепке жатқызылмауына жүргізілген мемлекеттік аудит барысында түскен сома көрсетіледі;

"Артық (қате) төленген түсімдер сомаларын бюджеттен қайтаруды және (немесе) есепке жатқызуды Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып жүзеге асыру" деген 13-бағанда – бюджеттен қайтарылуы Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып жүзеге асырылған бюджетке түскен түсімдердің сомасы, оның ішінде 14-бағанда – Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып артық (қате) төленген түсімдер сомаларын бюджеттен қайтарудың және (немесе) есепке жатқызудың түсуге жататын сомасы, 15-бағанда – Қазақстан Республикасының заңнамасын бұза отырып артық (қате) төленген түсімдер сомаларын бюджетке қайтаруға және (немесе) есепке жатқызуға мемлекеттік аудит жүргізу барысында түскен сома көрсетіледі;

"Салықтардың, әкімшілік айыппұлдардың, кедендік және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің толықтығы мен уақтылылығын қамтамасыз етпеу" деген 16-бағанда – салықтық және кедендік әкімшілендіру шараларының

қамтамасыз етілмеуіне байланысты, бюджетке түспеген салықтардың, әкімшілік айыппұлдардың, кедендік төлемдердің сомалары, оның ішінде 17-бағанда – мемлекеттік кірістер органдары толықтығы мен уақтылылығын қамтамасыз етпеген салық түсімдерінің, әкімшілік айыппұлдардың, кедендік және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің бюджетке түсуге жататын сомасы, 18-бағанда – мемлекеттік кірістер органдары толықтығы мен уақтылылығын қамтамасыз етпеген салық түсімдеріне, әкімшілік айыппұлдарға, кедендік және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерге мемлекеттік аудит жүргізу барысында бюджетке түскен сомасы көрсетіледі;

"Бақылауды жүзеге асыратын өзге де уәкілетті органдардың бюджетке түсетін салықтық емес түсімдерді, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерді, трансферттерді, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен сомаларды, қарыздарды толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы" деген 19-бағанда – уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы салдарынан бюджетке түспеген (бюджетке уақтылы түспеген) салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдердің, трансферттердің, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен сомалар, қарыздардың сомалары, оның ішінде 20-бағанда – уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы салдарынан, бюджетке түспеген (бюджетке уақтылы түспеген) салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдердің, трансферттердің, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен түсімдердің, қарыздардың бюджетке түсуге жататын сомалары, 21-бағанда – уәкілетті органдардың толық өндіріп алмауы және уақтылы аудармауы салдарынан, бюджетке түспеген (бюджетке уақтылы түспеген) салықтық емес түсімдерге, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерге, трансферттерге, бюджеттік кредиттерді өтеуден, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түскен түсімдерге, қарыздарға мемлекеттік аудит жүргізу барысында түскен сомалары көрсетіледі;

"Бюджетке қаражаттың түсуі кезіндегі заңнаманың өзге де қаржылық бұзушылықтары" деген 22-бағанда – барлық өзге де бұзушылықтар, оның ішінде 23-бағанда - түсуге жататын сома, 24-бағанда – мемлекеттік аудит жүргізу барысында түскен сома көрсетіледі;

"Рәсімдік бұзушылықтар" деген 25-26-бағандарда – жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған рәсімдер бұзушылықтарының саны және тиісінше олардың сомасы (бар болған жағдайда) көрсетіледі;

"Бюджеттің тікелей (жанама) шығындары" деген 27-бағанда салық және кедендік әкімшілендірудің белгіленген тәртібін сақтағанда, шартты түрде түсуі мүмкін бюджетке толық түспеген сомалары көрсетіледі.

"Бұзушылық фактісін сипаттау, нормативтік құқықтық актілердің бұзылған ережелеріне сілтеме жасау" деген 28-бағанда – құқықтың бұзылған нормаларының тармақтарына сілтеме жасай отырып, бұзушылық фактісі қысқаша түрде сипатталады. Жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған қаржылық бұзушылықтар сомасы түскен жағдайда, мемлекеттік аудит материалдарына қоса берілетін, растайтын құжаттарға сілтеме жасай отырып, қабылданған шаралар көрсетіледі.

"Бұзушылық Сыныптауышың тармағы (болған жағдайда)" деген 29-бағанда – Сыныптауыштың тармағы көрсетіледі;

"Жиыны" деген жолда – мемлекеттік аудит объектілерінің бөлінісінде тізілім (жиынтық тізілім) деректері көрсетіледі (1-жол+ 2-жол+3-жол...).

2-бөлім. Бюджет қаражаты мен активтерді пайдалану кезінде:

"Р/с №" деген 1-бағанда – мемлекеттік аудит объектілерінің реттік нөмірлері (1, 2, 3 және тағы басқалар) көрсетіледі;

"Жыл" деген 2-бағанда – есепті кезеңдер көрсетіле отырып, мемлекеттік аудитпен қамту кезеңі көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды" деген 3-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, аумақтарды дамыту бағдарламасын әзірлеушінің/бірлесіп орындаушының атауы" деген 4-бағанда – бюджеттік бағдарламаларды, аумақтарды дамыту бағдарламасын жоспарлауға, негіздеуге және іске асыруға жауапты мемлекеттік орган, әзірлеуші/бірлесіп орындаушы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің атауы" деген 5-бағанда – Аудит жоспарында , Аудит бағдарламасында және Аудиторлық тапсырмада көзделген мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің БСН-і" деген 6-бағанда – мемлекеттік аудит объектісінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Өңірдің коды" деген 7-бағанда - мемлекеттік аудит объектісі тіркелген аумақтың коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның коды" деген 8-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі; бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның коды ақпарат түрінде 47-бағанда көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның атауы" деген 9-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның атауы көрсетіледі. Бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да

қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның атауы ақпарат түрінде 47-бағанда көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудитпен қамтылған қаражат көлемі, барлығы" деген 10-бағанда – мемлекеттік аудитпен қамтылатын қаражат көлемі, бұл ретте мемлекеттік аудитпен қамтылған есепті кезеңде енгізілген түзетулер мен нақтылауларды ескере отырып, бюджеттік бағдарламалар бойынша, оның ішінде 11-бағанда – бюджет қаражатының қамтылған көлемі, 12-бағанда – мемлекеттік аудитпен қамтылған трансферттердің сомасы, 13-бағанда – мемлекет пен квазимемлекеттік сектор активтерінің қамтылған сомасы көрсетіледі;

"Анықталған қаржылық бұзушылықтардың жалпы сомасы, барлығы (23-бағ.+28-бағ.+33-бағ.)" деген 14-бағанда – бюджет қаражатын пайдалану кезінде анықталған бюджет заңнамасы және өзге де заңнама бұзушылықтарының жалпы сомасы (23-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (28-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (33-бағ.), оның ішінде 15-бағанда – трансферттерді пайдалану кезінде анықталған бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі;

"соның ішінде қалпына келтіруге (өтелуге) жататыны" деген 16-бағанда (24-бағ.+26-бағ.+29-бағ.+31-бағ.+34-бағ.) – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасының және өзге де заңнаманың сақталуына мемлекеттік аудит жүргізу қорытындысы бойынша қалпына келтіруге және өтелуге жататын сома (24-бағ. және 26-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (29-бағ. және 31-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (34-бағ.) көрсетіледі, оның ішінде 19-бағанда – трансферттерді пайдалану кезінде анықталып, қалпына келтіруге (өтелуге) жататын бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі;

"Оның ішінде қалпына келтіруге жататыны" деген 17-бағанда (24-бағ.+29-бағ.+34-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасының және өзге де заңнаманың сақталуына мемлекеттік аудит жүргізу қорытындысы бойынша қалпына келтіруге жататын сома (24-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (29-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (34-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде өтелуге жататыны" деген 18-бағанда (26-бағ.+31-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасының және өзге де

заңнаманың сақталуына мемлекеттік аудит жүргізу қорытындысы бойынша өтелуге жататын сома (26-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (31-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде мемлекеттік аудит барысында қалпына келтірілгені" деген 20-бағанда (25-бағ.+30-бағ.+35-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасы және өзге де заңнама бұзушылықтарының анықталған фактілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізу барысында қалпына келтірілген қаржылық бұзушылықтар сомасы (25-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (30-бағ.), бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары (35-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде мемлекеттік аудит барысында өтелгені" деген 21-бағанда (27-бағ.+32-бағ.)" – бюджет қаражатын пайдалану кезінде бюджет заңнамасы және өзге де заңнама бұзушылықтарының анықталған фактілері бойынша мемлекеттік аудит жүргізу барысында өтелген қаржылық бұзушылықтар сомасы (27-бағ.), активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары (32-бағ.) көрсетіледі;

"Оның ішінде қалпына келтірілгені (өтелгені), соның ішінде трансферттер" деген 22-бағанда – трансферттерді пайдалану кезінде қалпына келтірілген және өтелген сома көрсетіледі;

"Бюджет қаражатын пайдалану кезіндегі бюджет заңнамасының және өзге де заңнама бұзушылықтары, барлығы" деген 23-бағанда – республикалық бюджет қаражатын, соның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке бөлінген нысаналы трансферттер мен кредиттерді, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, концессиялық жобаларды бюджеттен қоса қаржыландыруды, сондай-ақ кепілгерліктерді пайдалану кезінде анықталған бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі;

"Активтерді пайдалану кезіндегі бюджет және өзге де заңнама бұзушылықтары, барлығы" деген 28-бағанда – мемлекет пен квазимемлекеттік сектордың активтерін, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне мемлекеттік және бюджеттік бағдарламаларда көзделген мақсаттар мен іс-шараларға бөлінген бюджет қаражатын пайдалану кезіндегі бұзушылықтардың анықталған сомасы көрсетіледі;

"Бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау кезіндегі заңнама бұзушылықтары, барлығы" деген 33-бағанда – анықталған бұзушылықтардың сомасы, атап айтқанда бухгалтерлік есепті жүргізудегі бұзушылықтар, бюджеттік есепті жүргізу, есептілікті жасау және ұсыну қағидаларының бұзушылықтары, активтерді, материалдарды, құндылығы төмен тез тозатын заттарды негізсіз есептен шығару, жазалау шараларын қабылдамау,

сондай-ақ дебиторлық берешекті жасыру немесе негізсіз есептен шығару, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің лауазымды адамдарының іс-әрекеттері нәтижесінде қаражатты өтеу немесе қалпына келтіру қажеттілігі туындап, олардың Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасында көзделген міндеттерді орындамауы және (немесе) тиісінше орындамауы көрсетіледі;

"Рәсімдік бұзушылықтар, барлығы" деген 36,37-бағандарда – мемлекеттік аудит барысында анықталған рәсімдік бұзушылықтардың жалпы саны мен сомасы көрсетіледі, оның ішінде:

38, 39-бағандарда – республикалық бюджет қаражатын пайдалану, бюджеттік кредиттерді, мемлекеттік кепілдіктер мен кепілгерліктерді, қарыздарды беру кезіндегі рәсімдерге мемлекеттік аудит жүргізу барысында анықталған бұзушылықтар саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

40, 41-бағандарда – Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор активтерін пайдалану рәсімдері бойынша бұзушылықтар саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

42, 43-бағандарда – жұмыс істеуді қамтамасыз ету, сондай-ақ мемлекеттік функцияларды не тапсырыс берушінің жарғылық қызметін орындау үшін қажетті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді ақылы негізде тапсырыс берушілердің сатып алуы кезінде жол берілген сатып алу рәсімдері бұзушылықтарының саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

44, 45-бағандарда – бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілікті жүргізу кезінде рәсімдік бұзушылықтардың саны мен сомасы (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Бұзушылық фактісін сипаттау, НҚА-ның бұзылған ережелеріне сілтеме жасау" деген 46-бағанда – құқық нормалары бұзылған тармаққа сілтеме жасала отырып, бұзушылық фактісі қысқаша түрде сипатталады. Жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған қаржылық бұзушылықтардың сомалары қалпына келтірілген (өтелген) жағдайда, мемлекеттік аудит материалдарына қоса берілетін растайтын, құжаттарға сілтеме жасала отырып, қабылданған шаралар көрсетіледі;

"Бұзушылықтар сыныптауышының тармағы (болған жағдайда)" деген 47-бағанда – Сыныптауыштың тармағы көрсетіледі;

"Жиыны" деген жолда – мемлекеттік аудит объектілерінің бөлінісінде тізілім (жиынтық тізілім) деректері көрсетіледі (1-жол+2-жол+3-жол+...).

3-бөлім. Мемлекеттік аудит объектісі қызметіндегі өзге де заңнама бұзушылықтары, сондай-ақ оның міндеттері мен функцияларын іске асыруға байланысты кемшіліктер мен олқылықтар:

"P/c №" деген 1-бағанда – мемлекеттік аудит объектілерінің реттік нөмірлері (1, 2, 3 және т.б.) көрсетіледі;

"Жыл" деген 2-бағанда – есепті кезеңдер көрсетіле отырып, мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды" деген 3-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарлама әкімшісінің коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарлама әкімшісінің, аумақтарды дамыту бағдарламасын әзірлеушінің/бірлесіп орындаушының атауы" деген 4-бағанда – бюджеттік бағдарламаларды, аумақтарды дамыту бағдарламасын жоспарлауға, негіздеуге және іске асыруға жауапты мемлекеттік орган, әзірлеуші/бірлесіп орындаушы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің атауы" деген 5-бағанда – Аудит жоспарында, Аудит бағдарламасында және Аудиторлық тапсырмаларда көзделген мемлекеттік аудит объектісінің толық атауы көрсетіледі;

"Мемлекеттік аудит объектісінің БСН-і" деген 6-бағанда – мемлекеттік аудит объектісінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі (болған жағдайда) көрсетіледі;

"Өңірдің коды" деген 7-бағанда – мемлекеттік аудит объектісі тіркелген аумақтың коды көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның коды" деген 8-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі; бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның коды ақпарат түрінде 14-бағанда көрсетіледі;

"Бюджеттік бағдарламаның атауы" деген 9-бағанда – ББС-ға сәйкес бюджеттік бағдарламаның атауы көрсетіледі. Бұл ретте, республикалық бюджеттен жергілікті бюджетке бөлінген трансферттер, кредиттер мен басқа да қаражат қамтылған жағдайда, жергілікті бюджеттік бағдарламаның коды көрсетіледі. Мұндай жағдайда республикалық бюджеттік бағдарламаның атауы ақпарат түрінде 14-бағанда көрсетіледі;

"Тиімсіз жоспарланған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)" деген 10-бағанда тиімсіз жоспарланған қаражаттың анықталған сомасы көрсетіледі;

"Тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатының (активтердің) сомасы (мың теңге)" деген 11-бағанда пайдаланылған бюджет қаражатының, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор активтерінің анықталған сомасы көрсетіледі;

"Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын іске асыру үшін қабылданған, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілері бұзушылықтарының сомасы (мың теңге)" - 12-бағанда Қазақстан Республикасы

заңнамасының нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілерінің актілеріне мемлекеттік аудит жүргізу барысында анықталған бұзушылықтардың сомасы көрсетіледі.

"Жүйелі бұзушылықтар (саны, бірлік)" деген 13-бағанда тиісті нормативтік және құқықтық актілерге сілтеме жасай отырып, өзге де салалық заңнамадағы кемшілік, бұзушылық фактісін, заңнаманың жетілдірілмеуіне (НҚА арасындағы қайшылықтар, құқықтық реттеудегі олқылықтар, коллизиялар) және/немесе жұмыстың ұйымдастырылуына (біліктілігінің болмауы немесе жеткіліксіздігі, өкілеттіктерді қайталау, басқа ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау тетігінің жасалмауы және т.б.) жүргізілген мемлекеттік аудит барысында анықталған жүйелі, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісі болып табылмайтын заңды тұлғалардың қызметіндегі бұзушылықтар/кемшіліктер қысқаша түрде көрсетіледі;

"Тиісті нормативтік және құқықтық актілерге сілтеме жасай отырып, өзге де салалық заңнамадағы кемшілік, бұзушылық фактісін, проблемаларды сипаттау" деген 14-бағанда – мемлекеттік аудит барысында анықталған бюджет қаражаты, активтер түскен және оларды пайдаланған кезде заңнамадағы кемшіліктер мен олқылықтар, бюджет қаражатын қалыптастыру және пайдалану, мемлекеттік органға, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жүктелген функциялар мен міндеттерді орындау процесінің нормативтік құқықтық актілермен және әдіснамалық құжаттармен реттелмеген фактілері және т.б. қысқаша түрде көрсетіледі.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
28-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
21-қосымша

нысан

_____ бойынша тексеру
комиссиясының төрағасы

(аты-жөні, тегі)

АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ

Мемлекеттік аудиттің мақсаты _____
Мемлекеттік аудит объектілері _____

Мемлекеттік аудитті _____ жүргізді.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең _____

Негізгі (талдамалық) бөлік _____

Мемлекеттік аудиттің барысында қабылданған шаралар _____

Мемлекеттік аудиттің нәтижесі бойынша тұжырымдар _____

Мемлекеттік аудиттің нәтижесі бойынша ұсынымдар _____

Қосымша: (__ парақ) _____

Тексеру комиссиясының мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша Аудиторлық қорытынды (бұдан әрі – Аудиторлық қорытынды) жасау.

Аудиторлық қорытындының кіріспе бөлігінде мынадай деректер көрсетіледі:

1. Мемлекеттік аудиттің мақсаты.

Бекітілген Аудит жоспарына сәйкес мемлекеттік аудиттің мақсаты көрсетіледі.

2. Мемлекеттік аудит объектілері.

Мемлекеттік аудит объектілерінің атауы, соның ішінде үстеме тексеру объектілері көрсетіледі.

3. Мемлекеттік аудитті жүргізді.

Мемлекеттік аудитті жүргізген лауазымды адамдар көрсетіледі.

4. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең көрсетіледі.

5. Аудиторлық қорытындының негізгі (талдамалық) бөлігі аудиторлық іс-шаралардың жинақталған түрдегі (болған жағдайда) нақты нәтижелерін, соның ішінде Қазақстан Республикасы заңнамасы нормаларының, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің анықталған бұзушылықтарының жалпы сомасын:

1) қаржылық бұзушылықтарды;

2) рәсімдік бұзушылықтарды;

3) тиімсіз пайдаланылған бюджет қаражатын, активтерді;

4) тиімсіз жоспарлауды бюджет қаражатын, активтерді;

5) Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің бұзушылықтарын қамтиды.

Бұл ретте Тексеру комиссиясының мүшесі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша өткізілген отырысты ескере отырып, Аудиторлық қорытындыда көрсетілген деректердің мемлекеттік аудит материалдарына сәйкестігін қамтамасыз етеді.

Сондай-ақ осы бөлімде тексерудің және мемлекеттік аудиттің қойған мақсаты, белгілі бір түрі мен типі шегінде уәкілетті органның және ұйымдардың (болған жағдайда) қорытындыларының нәтижелері, мемлекеттік аудит объектісінің қызметіне жасалған талдаудың қорытындылары келтіріледі. Тиімділік немесе сәйкестік аудиті кезінде оның негізінде бағалау жүзеге асырылған көрсеткіштер көрсетіледі.

Аудиторлық қорытындының жиынтық бөлігі мынадай бөлімдерді қамтиды:

6. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар.

Аталған бөлімде есептелген (толық есептелген) салықтар, айыппұлдар, өсімпұлдар туралы, бюджетке түсімдер енгізудің қамтамасыз етілгені және негізсіз пайдаланылған қаражаттың өтелгені, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді берушілердің шарттық міндеттемелерін орындағаны, мемлекеттік аудит объектісінің бұзушылықтарға жол берген лауазымды адамдарына қолданылған тәртіптік жазалау шаралары туралы, мемлекеттік аудитті жүзеге асыру процесінде және мемлекеттік аудиттің қорытындысы бойынша отырыс өткізілгенге дейін мемлекеттік аудит объектісінің бұзушылықтарды жоюына қатысты басқа да ақпарат, сондай-ақ мемлекеттік аудит материалдарын әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы істерді қарауға уәкілетті органдарға беру туралы мәліметтер мен оларды қараудың нәтижелері (болған жағдайда) көрсетіледі.

7. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша тұжырымдар.

Жүргізілген мемлекеттік аудит мәселелері бойынша мемлекеттік аудит объектісі қызметінің нәтижелерін жалпы бағалау және анықталған бұзушылықтардың жалпы сомасы көрсетіледі. Мемлекеттік аудит бағытының ерекшеліктерін ескере отырып, мемлекеттік аудиттің типіне және объектісіне, тексеру түріне қарай бюджеттің атқарылуын, мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарларының іске асырылуын, мемлекеттік, үкіметтік және бюджеттік бағдарламалардың іске асырылу тиімділігін, мемлекеттік органдардың (бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің) жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің толықтығы мен уақтылылығын, жергілікті бюджеттен түсімдер сомаларының қайтарылуын қамтамасыз ету, сондай-ақ бюджет қаражаты мен активтердің, байланысты гранттардың, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздардың, бюджеттік инвестициялардың, мемлекет кепілгерліктерінің тиімді пайдаланылуын, акциялары (қатысу үлестері) мемлекетке тиесілі квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерінің басқарылуын қамтамасыз ету жөніндегі қызметін бағалау қамтылады. Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептері, сондай-ақ олардың әкеп соғуы мүмкін салдарлар көрсетіледі.

8. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша ұсынымдар.

Тексеру комиссиясының аудиторлық іс-шараға жауапты мүшесінің тұжырымдармен негізделген және анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің себептерін жоюға бағытталған ұсынымдары, сондай-ақ Тексеру комиссиясының отырысында аудиторлық іс-шараның қорытындыларын қарау туралы оның пікірі көрсетіледі.

Бөлімде:

1) Қазақстан Республикасының Үкіметіне, уәкілетті мемлекеттік органдарға, жергілікті атқарушы органдарға, басқа да консультативтік-кеңесші органдарға нормативтік құқықтық актілерді жетілдіру жөніндегі ұсынымдар;

2) нормативтік құқықтық актілерді жетілдіру, қызметті ұйымдастыру, Қазақстан Республикасының заңнамасы талаптарының сақталуын қамтамасыз ету жөніндегі Тексеру комиссиясының ұсынымдары;

3) мемлекеттік аудит объектісі басшылығының бюджет және өзге де заңнама талаптарының бұрын жол берген бұзушылықтарының салдарларын барынша азайтуға бағытталған, аудиторлық іс-шара барысында және отырыс өткізілгенге дейін жасаған іс-әрекеттерін назарға алу туралы ұсыныстар көрсетіледі.

9. Қосымшалар.

Аудиторлық қорытындыға мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің жиынтық тізілімі, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілері қалпына келтірген және өтеген қаражат (жұмыстар, тауарлар, көрсетілетін қызметтер) жөніндегі ақпарат міндетті түрде қоса беріледі.

Жекелеген бұзушылықтарды неғұрлым толығырақ ашу үшін негізгі (талдамалық) бөлік қосымшалармен (кестелер, есептеулер, таратып жазулар) толықтырылады. Қосымшалар Аудиторлық қорытындының негізгі мәтінімен бірге біртұтас бүтінді құрайды.

Республикалық бюджеттің
атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің
2016 жылғы 27 қыркүйектегі
№ 13-НҚ нормативтік қаулысына
29-қосымша

Тексеру комиссияларының сыртқы
мемлекеттік аудит және қаржылық
бақылау жүргізу қағидаларына
23-қосымша

Нұсқама жіберіліп отырған органның,
ұйымның атауы
_____ бойынша тексеру комиссиясының
№ _____

НҰСҚАМАСЫ

20__ жылғы " __ " _____

(органның орналасқан жері)

Нұсқаманың тақырыбы

Айқындаушы бөлік _____

Тапсырмалық тармақтар _____

Тексеру комиссиясының мүшесі _____

(қолы, аты-жөні, тегі)

Ескертпе: Тексеру комиссиясының нұсқамасын (бұдан әрі – Нұсқама) жасау.

Нұсқамада анықталған бұзушылықтардың, оларға ықпал ететін себептер мен жағдайлардың жойылғаны, сондай-ақ осы бұзушылықтарға жол берген адамдарға Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жауаптылық шараларын қабылдау және Нұсқаманың орындалғаны туралы ақпаратты Тексеру комиссиясына белгіленген мерзімде ұсыну туралы талап көрсетіледі.

Нұсқама мемлекеттік аудит аудит объектісіне (басқа да мүдделі тұлғаларға):

1) негізсіз пайдаланылған бюджет қаражатын қалпына келтіру не оларды есеп бойынша қалпына келтіру, атаулылық және нысаналы сипат принципін бұза отырып пайдаланылған бюджет қаражатын, соның ішінде мақсаты бойынша пайдаланылмаған нысаналы трансферттер мен бюджеттік кредиттердің сомаларын қайтару, заңсыз іс-әрекеттер нәтижесінде мемлекетке келтірілген залалдың орнын толтыру туралы;

2) бұзушылық фактілері анықталған жағдайда, өнім берушілердің тауарларды жеткізуін (жұмыстарды орындауын және қызметтерді көрсетуін), басқа да шарттық міндеттемелерін орындауын қамтамасыз ету туралы, сондай-ақ басқа да шараларды қабылдау туралы;

3) Нұсқаманың орындалуы туралы ақпаратты сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органына онда белгіленген мерзімде ұсыну туралы талаптарды қамтиды.

Тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит жүргізуге жауапты мүшесі Нұсқама жобасын Тексеру комиссиясының отырысында талқылау үшін Аудиторлық қорытындының жобасымен бірге енгізеді.

Нұсқамаға Тексеру комиссиясының мүшесі қол қояды және мемлекеттік аудит объектісінің, ұйымдар мен лауазымды адамдардың мекенжайына оған (оларға) қатысты бөлігінде жіберіледі. Әрбір мекенжайға жекелеген нұсқама жіберіледі.

Нұсқама Тексеру комиссиясының бланкісінде ресімделеді.

