



## **О проекте Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле"**

Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2013 года № 1446  
Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**  
внести на рассмотрение Мажилиса Парламента Республики Казахстан проект  
Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле».

*П р е м ь е р - М и н и с т р*

*Республики Казахстан*

*С. Ахметов*

Проект

### **ЗАКОН**

## **РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН О государственном аудите и финансовом контроле**

Настоящий Закон регулирует общественные отношения, связанные с проведением государственного аудита и финансового контроля в объектах государственного аудита и финансового контроля, и направлен на установление единых принципов организации, деятельности и полномочий органов государственного аудита и финансового контроля.

### **Раздел 1. Общие положения Глава 1. Основные положения государственного аудита и финансового контроля**

#### **Статья 1. Основные понятия**

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

- 1) Кодекс этики государственных аудиторов (Правила профессиональной этики государственных аудиторов) (далее – Кодекс этики) – единый свод этических правил поведения государственных аудиторов;
- 2) объекты государственного аудита и финансового контроля (далее – объекты государственного аудита) – государственные органы, их подведомственные организации, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора;
- 3) электронный государственный аудит – осуществление государственного аудита посредством применения информационных технологий и программных средств;
- 4) нарушение – деяние (действия или бездействие), противоречащее требованиям и положениям бюджетного законодательства, а также иных нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе правовых актов субъектов квазигосударственного

- сектора, принятых в их реализацию;
- 5) недостатки – действия (бездействие), создающие условия к возможности допущения нарушений (риск возникновения нарушений);
- 6) классификатор нарушений – документ, содержащий перечень видов нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита, с указанием на нарушенные нормы права и соответствующие им виды ответственности, установленные законами Республики Казахстан, способы их устранения;
- 7) субъекты квазигосударственного сектора – государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 8) республиканские субъекты квазигосударственного сектора – субъекты квазигосударственного сектора, учредителем, акционером, участником которых является Правительство Республики Казахстан, центральные государственные органы или юридические лица с участием государства в лице Правительства Республики Казахстан, центральных государственных органов;
- 9) система внутреннего контроля – система мер и процедур, принимаемых руководством объекта государственного аудита для достижения эффективного управления объектом государственного аудита;
- 10) оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, которые влияют на достижение объектом государственного аудита своих целей;
- 11) государственный аудитор – административный государственный служащий, обеспечивающий либо осуществляющий государственный аудит и финансовый контроль;
- 12) сотрудники органов государственного аудита и финансового контроля – государственные служащие, занимающие должность в органах государственного аудита и финансового контроля и осуществляющие должностные полномочия в целях реализации задач и функций государства.

## **Статья 2. Законодательство Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле**

1. Законодательство Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из настоящего Закона, и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

2. Действие законодательства Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле распространяется на объекты государственного аудита, расположенные на территории Республики Казахстан, а также действующие за ее пределами.

3. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, то применяются правила международного договора.

### **Статья 3. Государственный аудит**

1. Государственный аудит – функциональный анализ, оценка и проверка деятельности объектов государственного аудита по достижению поставленных перед ними в документах системы государственного планирования целей и задач, качества оказываемых государственных услуг, управления кадровыми, финансовыми, природными и иными ресурсами, а также принимаемых мер по оптимизации управленческих процессов, направленные на совершенствование деятельности объектов государственного аудита, а также комплексная и объективная оценка влияния деятельности государственного органа и субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики, отдельно взятой отрасли экономики или сферы государственного управления с составлением по итогам документов, предусмотренных статьей 22 настоящего Закона.

2. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления объектом государственного аудита и использования государственных средств, активов государства и квазигосударственного сектора на основе системы управления рисками.

3. Государственный аудит в Республике Казахстан подразделяется на внешний и внутренний государственный аудит.

Внешний государственный аудит – оценка, проверка эффективного и законного использования национальных ресурсов (финансовых, природных, производственных, трудовых, информационных) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Внутренний государственный аудит – независимая и объективная оценка, проверка и анализ достижения государственным органом прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах системы государственного планирования, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации; эффективности деятельности и процессов управления, качества оказываемых услуг, сохранности активов и соблюдения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, а также нормативных правовых и правовых актов, регламентирующих использование финансовых средств и активов государства.

4. Государственный аудит подразделяется на следующие типы:

1) аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, учетной системы и финансового состояния объекта аудита;

2) аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта аудита на предмет экономичности, продуктивности и результативности;

3) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом аудита требований

бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, нормативных и правовых актов, регламентирующих использование финансовых средств и активов государства, а также его деятельность.

#### **Статья 4. Показатели государственного аудита**

В зависимости от типа государственного аудита учитываются следующие показатели:

- 1) эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;
- 2) экономичность – минимизация стоимости выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности ресурсов с сохранением соответствующего качества этих результатов;
- 3) продуктивность – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;
- 4) результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;
- 5) существенность – максимально допустимый размер ошибки при государственном аудите, не превышающий 10 % от статей, отраженных в финансовой отчетности.

#### **Статья 5. Государственный финансовый контроль**

1. Государственный финансовый контроль – меры реагирования при выявлении нарушений законодательства Республики Казахстан в деятельности объекта государственного аудита, требующие устранения последствий и привлечения виновных лиц к ответственности.

2. Государственный финансовый контроль осуществляется органами государственного аудита и финансового контроля в соответствии с их компетенцией в целях устранения выявленных нарушений объектами государственного аудита.

При выявлении в ходе государственного аудита нарушений объектами государственного аудита, органами государственного аудита и финансового контроля, за исключением служб внутреннего аудита, принимаются меры реагирования государственного финансового контроля.

3. Мерами реагирования государственного финансового контроля являются:

- 1) фиксация и отражение выявленных нарушений в аудиторском отчете;
- 2) вынесение предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших;
- 3) возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;
- 4) в случаях выявления признаков преступлений или административных

правонарушений в действиях должностных лиц объекта государственного аудита передача материалов государственного аудита в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях ;

5) направление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет выявленных сумм нарушений и исполнения предписания.

4. Службами внутреннего аудита, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан (далее – службы внутреннего аудита) проводятся меры государственного финансового контроля, предусмотренные подпунктами 1), 4) пункта 3 настоящей статьи.

### **Статья 6. Классификатор нарушений**

1. В целях обеспечения единого подхода при классификации выявленных нарушений, а также формировании отчетности об их результатах, органы государственного аудита и финансового контроля применяют классификатор нарушений .

Классификатор нарушений разрабатывается и утверждается Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан (далее – Счетный комитет), по согласованию с уполномоченным органом по внутреннему аудиту .

2. Классификатор нарушений включает в себя следующие виды нарушений:

1) финансовые нарушения – нарушения бюджетных процессов, за исключением утверждения бюджета, повлекшие необоснованное расходование при использовании бюджетных средств, активов государства, активов субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, гарантированных государством займов, предоставлением поручительств государства, в том числе при другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, а также нарушение положений нормативных правовых и правовых актов, в том числе субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию;

2) нарушения процедурного характера – нарушения бюджетных процессов, за исключением утверждения бюджета, не повлекшие необоснованное расходование бюджетных средств, активов государства, активов субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, гарантированных государством займов, связанные с предоставлением поручительств государства, в том числе при другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, а также нарушение положений нормативных правовых и правовых актов, в том числе субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию .

3. Выявленные суммы финансовых нарушений по результатам государственного аудита и финансового контроля подлежат возврату в доход соответствующего бюджета , восстановлению путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету .

Возврат в бюджет осуществляется на основании предписания органа государственного аудита и финансового контроля и (или) решения суда.

## **Статья 7. Принципы государственного аудита и финансового контроля**

Основные принципы государственного аудита и финансового контроля:

1) независимость и объективность – недопущение вмешательства, посягающего на независимость органов государственного аудита и финансового контроля при проведении государственного аудита и финансового контроля, а также проведение государственного аудита и финансового контроля строго в соответствии с законодательством Республики Казахстан, стандартами государственного аудита и финансового контроля, применение органами государственного аудита и финансового контроля непредвзятого и беспристрастного подхода при проведении государственного аудита и финансового контроля;

2) профессиональная компетентность – обладание государственными аудиторами необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих обеспечивать проведение квалифицированного и качественного государственного аудита и финансового контроля, а также следование профессиональному долгу и Кодексу этики;

3) конфиденциальность – обязательство органов государственного аудита и финансового контроля по сохранности документов, получаемых или составляемых ими в ходе государственного аудита и финансового контроля, без права передачи их третьим лицам либо устного разглашения содержащихся в них сведений, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

4) достоверность – подтверждение результатов государственного аудита и финансового контроля бухгалтерскими, банковскими и иными документами;

5) прозрачность – ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля;

6) гласность – публикация результатов государственного аудита и финансового контроля с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

7) взаимное признание результатов государственного аудита – признание органами государственного аудита и финансового контроля результатов государственного аудита друг друга при условии соблюдения утвержденных стандартов государственного аудита и финансового контроля.

## **Статья 8. Стандарты государственного аудита и финансового контроля**

1. Единые требования к государственному аудиту и финансовому контролю определяются стандартами государственного аудита и финансового контроля.

2. Стандарты государственного аудита и финансового контроля разделяются на:

1) общий стандарт государственного аудита и финансового контроля (далее –

Общий стандарт), который разрабатывается на основе международных стандартов и содержит основополагающие требования к деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Общий стандарт разрабатывается Счетным комитетом и утверждается Президентом Республики Казахстан;

2) процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля, содержащие основополагающие требования к непосредственному проведению (процедуре, механизму и методам) государственного аудита.

Процедурные стандарты внешнего государственного аудита и финансового контроля разрабатываются и утверждаются Счетным комитетом. Реестр процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и порядок их разработки определяются Счетным комитетом.

Процедурные стандарты государственного аудита финансовой отчетности, процедурные стандарты внутреннего государственного аудита и финансового контроля разрабатываются уполномоченным органом по внутреннему аудиту по согласованию со Счетным комитетом и утверждаются Правительством Республики Казахстан.

3. Стандарты государственного аудита и финансового контроля обязательны для исполнения органами государственного аудита и финансового контроля, лицами (организациями), привлеченными к проведению государственного аудита.

4. Внутренний аудит в Национальном Банке Республики Казахстан осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о Национальном Банке Республики Казахстан.

## **Глава 2. Система органов государственного аудита и финансового контроля и их компетенция**

### **Статья 9. Государственное регулирование системы государственного аудита и финансового контроля**

Государственное регулирование системы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан осуществляется Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан, Счетным комитетом и уполномоченным органом по внутреннему аудиту.

### **Статья 10. Система органов государственного аудита и финансового контроля**

1. Систему органов государственного аудита и финансового контроля составляют:

1) Счетный комитет, являющийся независимым высшим органом государственного аудита и финансового контроля;

2) счетные комиссии областей, города республиканского значения, столицы (далее – счетные комиссии);

- 3) уполномоченный орган по внутреннему аудиту;
- 4) службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, аппаратов акимов областей, города республиканского значения, столицы;
- 5) службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов, создаваемые по усмотрению первого руководителя в рамках предусмотренной штатной численности.

2. Счетный комитет и счетные комиссии являются уполномоченными органами внешнего государственного аудита и финансового контроля.

Уполномоченный орган по внутреннему аудиту и службы внутреннего аудита являются органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля.

3. Службы внутреннего аудита не являются самостоятельными юридическими лицами.

### **Статья 11. Компетенция Правительства Республики Казахстан**

Правительство Республики Казахстан:

- 1) определяет уполномоченный орган по внутреннему аудиту;
- 2) утверждает процедурные стандарты внутреннего государственного аудита и финансового контроля;
- 3) утверждает процедурные стандарты внутреннего государственного аудита финансовой отчетности;
- 4) утверждает типовое положение о службах внутреннего аудита;
- 5) утверждает Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля;
- 6) утверждает Правила проведения внутреннего государственного аудита финансовой отчетности;
- 7) выполняет иные функции, возложенные на него Конституцией, законами Республики Казахстан и актами Президента Республики Казахстан.

### **Статья 12. Компетенция Счетного комитета**

1. Счетный комитет посредством проведения государственного аудита и финансового контроля в соответствии с типами государственного аудита осуществляет оценку:

- 1) формирования и исполнения республиканского бюджета, в том числе в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан с подготовкой соответствующих заключений;
- 2) эффективности деятельности объектов государственного аудита, реализации документов системы государственного планирования в части исполнения республиканского бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям;
- 3) реализации стратегий развития национальных холдингов;



4) влияния деятельности республиканских субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

5) формирования и управления государственным и гарантированным государством долгом, деятельности по проведению мониторинга за валовым внешним долгом государства;

6) эффективности использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, государственных и гарантированных государством займов, поручительств и активов государства;

7) деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;

8) обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления государственными органами и республиканскими субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг, порядка ценообразования, включая оценку разницы между размером выделенных (затраченных) национальных финансовых ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг и рыночной стоимостью приобретенных товаров, работ, услуг;

9) эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора;

10) управления и использования национальных природных ресурсов.

2. Счетный комитет посредством проведения государственного аудита и финансового контроля в соответствии с типами государственного аудита осуществляет проверку:

1) достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета и отчетности, соответствия его деятельности по использованию национальных ресурсов требованиям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) выполнения государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора, финансируемыми из республиканского бюджета, условий договоров по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

3) полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования;

4) исполнения государственного чрезвычайного бюджета;

5) соответствия использования средств республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также поручительств, активов государства, в том числе республиканского государственного имущества, законодательству Республики Казахстан;

6) формирования и использования средств Национального фонда Республики

К а з а х с т а н ;

7) использования активов Национального Банка Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением аудита финансовой отчетности, только с согласия или по поручению Президента Республики  
К а з а х с т а н ;

8) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию.

### 3 . С ч е т н ы й к о м и т е т :

1) проводит аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, аудит эффективности договоров, аудит эффективности в сферах окружающей среды, информационных технологий;

2) обеспечивает в пределах своей компетенции меры по противодействию коррупции ;

3) запрашивает и получает от Правительства Республики Казахстан, Национального Банка Республики Казахстан, государственных органов, физических и юридических лиц в устной и (или) письменной форме сведения о составе и форматах данных ведомственных информационных систем, а также необходимую документацию и информацию по вопросам, касающимся планирования и проведения внешнего государственного аудита, подготовки отчетов об исполнении республиканского бюджета, в том числе для проведения исследований в сфере государственного аудита, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны ;

4) получает в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан доступ к государственным информационным системам, необходимый для проведения государственного аудита, в том числе к информационным системам, направленным на своевременное и качественное исполнение государственных функций по формированию и исполнению бюджета ;

5) беспрепятственно получает от государственных органов, объектов государственного аудита соответствующие материалы (доказательства): справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с планированием – в срок не менее пяти рабочих дней, по вопросам, связанным с проведением внешнего государственного аудита и финансового контроля – в срок не менее одного рабочего дня ;

6) заслушивает соответствующие отчеты должностных лиц объектов государственного аудита по вопросам, связанным с проведением внешнего государственного аудита ;

7) принимает меры по устранению выявленных (выявляемых) в ходе

государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий нарушений, а также по выявлению, анализу, оценке и прогнозированию угроз национальной безопасности в финансово-экономической сфере в пределах представленных полномочий;

8) по итогам государственного аудита вносит представления о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности в соответствующие государственные органы, Президенту Республики Казахстан или назначившим их л и ц а м ;

9) ведет мониторинг исполнения рекомендаций и поручений, направленных в Правительство Республики Казахстан, государственным органам и объектам г о с у д а р с т в е н н о г о а у д и т а ;

10) запрашивает и анализирует аудиторские отчеты органов государственного аудита и финансового контроля с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны и дает рекомендации по повышению качества государственного аудита;

11) проводит анализ и научные исследования, осуществляет методологическое руководство в сфере государственного аудита и финансового контроля, реализует программы обучения в области государственного аудита;

12) организует переподготовку и повышение квалификации сотрудников органов государственного аудита и финансового контроля.

4. Счетный комитет разрабатывает и утверждает:

1) Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля;

2) Правила проведения оценки документов системы государственного планирования, стратегий развития национальных холдингов;

3) Правила корпоративной кадровой политики Счетного комитета;

4) Правила переподготовки и повышения квалификации сотрудников органов государственного аудита и финансового контроля;

5) Правила подтверждения знаний внешних государственных auditors;

6) совместно с уполномоченным органом по внутреннему аудиту Единые принципы и подходы к системе управления рисками;

7) Типовую систему управления рисками, которая применяется при планировании и проведении внешнего государственного аудита;

8) по согласованию с уполномоченным органом по внутреннему аудиту Кодекс э т и к и ;

9) процедурные стандарты внешнего государственного аудита и финансового к о н т р о л я ;

10) Реестр процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля и Правила разработки процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля;

11) формы актов, принимаемых по итогам государственного аудита, логотип

Счетного комитета и счетных комиссий, используемых в соответствующих формах;

12) Регламент Счетного комитета;

13) Типовое положение о счетных комиссиях;

14) Правила формирования и ведения Единой базы данных государственного аудита и финансового контроля и пользования ее данными;

15) Правила ведения Реестра сертифицированных государственных аудиторов;

16) Положение о Координационном Совете органов государственного аудита и финансового контроля;

17) по согласованию с уполномоченным органом по делам государственной службы типовые квалификационные требования к государственным аудиторам органов внешнего аудита, являющимся административными государственными служащими корпуса «Б».

5. Счетный комитет разрабатывает и вносит на утверждение Президенту Республики Казахстан:

1) Общий стандарт государственного аудита и финансового контроля;

2) Правила проведения предварительной оценки проекта республиканского бюджета по основным направлениям его расходов;

3) Положение о Счетном комитете.

6. Счетный комитет:

1) координирует систему управления рисками уполномоченного органа по внутреннему аудиту, служб внутреннего аудита, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан;

2) обеспечивает развитие, функционирование и доступ к Единой базе данных государственного аудита и финансового контроля в целях обмена информацией с другими контрольными и надзорными органами, иными государственными органами, объектами государственного аудита, а также проведения электронного государственного аудита;

3) вносит рекомендации по совершенствованию бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, в том числе в области обеспечения национальной безопасности, разрабатывает и согласовывает нормативные правовые акты по вопросам государственного аудита и финансового контроля;

4) принимает правовые акты для координации работы органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, в том числе по взаимодействию с другими государственными органами (организациями);

5) регулярно размещает информацию о своей деятельности в средствах массовой информации с учетом требований законодательства Республики Казахстан о защите государственных секретов, коммерческой и иной охраняемой законом тайны;

6) привлекает к проведению внешнего государственного аудита и финансового контроля соответствующих специалистов государственных органов, в том числе

счетных комиссий, а также при необходимости аудиторские организации, экспертов с оплатой их услуг из республиканского бюджета;

7) оказывает методическую помощь счетным комиссиям;

8) издает периодические сборники принятых им актов, бюллетени, журналы и другие издания.

### **Статья 13. Компетенция счетной комиссии**

1. Счетная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы осуществляет оценку:

1) исполнения местного бюджета, в том числе в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан с подготовкой соответствующих заключений;

2) достижения и реализации программ развития территорий и бюджетных программ;

3) эффективности использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, займов местных исполнительных органов и активов государства;

4) влияния деятельности местного государственного органа и субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

5) эффективности деятельности объектов государственного аудита, реализации программ развития территорий в части исполнения соответствующего бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям;

6) обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления местными государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг, порядка ценообразования, включая оценку разницы между размером выделенных (затраченных) местных финансовых ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг и рыночной стоимостью приобретенных товаров, работ, услуг;

7) эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству;

8) управления и использования природных ресурсов.

2. Счетная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы осуществляет проверку:

1) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности, соответствия их деятельности требованиям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) выполнения местными государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора условий договоров по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;

3) полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм поступлений из местного бюджета, эффективности налогового администрирования;

4) соответствия использования средств местного бюджета, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и бюджетных кредитов, связанных грантов, займов местных исполнительных органов, активов государства, в том числе коммунального государственного имущества, законодательству Республики Казахстан;

5) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств местного бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию.

3. Счетная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы:

1) проводит аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений на местном уровне;

2) запрашивает и получает от акимата, государственных органов, физических и юридических лиц в устной и (или) письменной форме сведения о составе и форматах данных ведомственных информационных систем, а также необходимую документацию и информацию по вопросам, касающимся планирования и проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, подготовки отчетов об исполнении местных бюджетов, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

3) беспрепятственно получает от государственных органов и объектов государственного аудита соответствующие материалы (доказательства): справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с планированием внешнего государственного аудита – в срок не менее пяти рабочих дней, по вопросам, связанным с проведением внешнего государственного аудита и финансового контроля – в срок не менее одного рабочего дня;

4) получает доступ в соответствии с законодательством Республики Казахстан к государственным информационным системам, необходимый для проведения государственного аудита по исполнению соответствующего местного бюджета, в том числе к информационным системам, направленным на своевременное и качественное исполнение государственных функций по исполнению бюджета;

5) заслушивает соответствующие отчеты должностных лиц объектов государственного аудита по вопросам, связанным с проведением внешнего государственного аудита;

6) принимает меры по устранению выявленных (выявляемых) в ходе государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий нарушений, а также

по выявлению, анализу, оценке и прогнозированию угроз национальной безопасности в финансово-экономической сфере, в пределах представленных полномочий;

7) вносит в маслихат представления по выявленным фактам несоблюдения должностными лицами нормативных правовых актов Республики Казахстан, а также по результатам аудита эффективности;

8) ведет мониторинг исполнения рекомендаций и поручений, направленных в акимат, местным государственным органам, территориальным подразделениям ведомств центральных государственных органов и объектам государственного аудита;

9) размещает информацию о своей деятельности в средствах массовой информации с учетом требований законодательства Республики Казахстан о защите государственных секретов, коммерческой и иной охраняемой законом тайны.

#### **Статья 14. Компетенция уполномоченного органа по внутреннему аудиту**

1. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту:

1) координирует деятельность служб внутреннего аудита;

2) обеспечивает предоставление службам внутреннего аудита методологической и консультационной помощи, в том числе по созданию системы управления рисками для объектов государственного аудита;

3) по согласованию с уполномоченным органом по делам государственной службы разрабатывает и утверждает типовые квалификационные требования к государственным аудиторам служб внутреннего аудита, являющимся административными государственными служащими корпуса «Б»;

4) разрабатывает типовое положение о службах внутреннего аудита;

5) разрабатывает по согласованию со Счетным комитетом Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля;

6) разрабатывает по согласованию со Счетным комитетом Правила проведения внутреннего государственного аудита финансовой отчетности;

7) утверждает совместно со Счетным комитетом Единые принципы и подходы к системе управления рисками;

8) разрабатывает и утверждает Типовую систему управления рисками, которая применяется при планировании и проведении внутреннего государственного аудита;

9) разрабатывает и утверждает Правила подтверждения знаний внутренних государственных аудиторов;

10) организует деятельность по обучению, подготовке и повышению квалификации внутренних государственных аудиторов;

11) проводит анализ отчетной информации служб внутреннего аудита по проведенному государственному аудиту и принятым по нему мерам;

12) проводит оценку эффективности деятельности служб внутреннего аудита;

13) готовит и предоставляет Правительству Республики Казахстан ежегодный отчет

о деятельности служб внутреннего аудита;

14) осуществляет контроль за соблюдением службами внутреннего аудита стандартов государственного аудита и финансового контроля и Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля;

15) разрабатывает по согласованию со Счетным комитетом процедурные стандарты внутреннего государственного аудита и финансового контроля, процедурные стандарты внутреннего государственного аудита финансовой отчетности;

16) вносит руководителям государственных органов предложения о рассмотрении ответственности в отношении руководителей, государственных аудиторов служб внутреннего аудита;

17) проводит аудит финансовой отчетности: центральных и местных государственных органов, за исключением Национального Банка Республики Казахстан; государственных учреждений;

государственных организаций, за исключением организаций, деятельность которых регулируется законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности;

18) проводит комплексный аудит эффективности деятельности государственных органов, входящих в структуру Правительства, в том числе на основе анализа, проводимого в рамках системы ежегодной оценки;

19) осуществляет контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан о государственных закупках.

2. Осуществляет проверку посредством аудита соответствия:

1) использования резерва Правительства Республики Казахстан;

2) расходов, связанных с увеличением (удорожанием) сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

3) по вопросам, касающимся обоснованности, полноты, своевременности и достоверности начисления и перечисления неналоговых поступлений в республиканский и местные бюджеты;

4) использования средств республиканского и местных бюджетов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также поручительств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан;

5) по результатам мониторинга данных информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан;

6) по вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан в области государственного имущества, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, аудиторской деятельности.

3. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту:

1) в случаях предусмотренных международными соглашениями осуществляет



контроль за соблюдением условий и процедур предоставления, использования государственных займов ;

2) осуществляет контроль за исполнением предписаний, направляемых объектам государственного аудита, и решений, принятых по итогам результатов государственного аудита ;

3) направляет иски в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет выявленных сумм нарушений ;

4) запрашивает и получает от объектов государственного аудита, других государственных органов, физических и юридических лиц необходимые документы, справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с планированием внутреннего государственного аудита – в срок не менее пяти рабочих дней, по вопросам, связанным с проведением внутреннего государственного аудита и финансового контроля – в срок не менее одного рабочего дня;

5) осуществляет иные полномочия в соответствии с законами Республики Казахстан и актами Президента и Правительства Республики Казахстан.

### **Статья 15. Компетенция служб внутреннего аудита**

1. Службы внутреннего аудита создаются в центральных государственных органах, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, и аппаратах акимов областей, города республиканского значения, столицы.

По усмотрению первого руководителя государственного органа в ведомствах создаются службы внутреннего аудита в пределах штатной численности, утвержденной в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

#### **2. Служба внутреннего аудита :**

1) участвует в проведении аудита финансовой отчетности;

2) проводит аудит эффективности в государственном органе, его территориальных подразделениях, подведомственных организациях и учреждениях по всем направлениям их деятельности, в порядке, установленном правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля;

3) осуществляет оценку функционирования системы внутреннего контроля и управления в государственном органе, его территориальных подразделениях и подведомственных организациях на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) ;

4) анализирует достижение целей и задач стратегического плана государственного органа и программ развития территорий во взаимосвязи с бюджетными расходами;

5) проводит аудит соответствия в государственном органе и его подведомственных организациях и учреждениях, в том числе соответствия деятельности структурных подразделений государственного органа, его подведомственных организаций и учреждений нормативным правовым актам, указанным функциям и утвержденным планам деятельности ;

- 6) проводит аудит соответствия исполнения условий договоров, в том числе по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;
- 7) осуществляет контроль за реализацией бюджетных инвестиций администратора бюджетных программ, включая реализацию целевых трансфертов на развитие, с п р а в о м в ы е з д а н а о б ъ е к т ;
- 8) запрашивает и получает от объекта государственного аудита необходимые документы, справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с планированием внутреннего государственного аудита – в срок не менее пяти рабочих дней, по вопросам, связанным с проведением внутреннего государственного аудита и финансового контроля – в срок не менее одного рабочего дня;
- 9) беспрепятственно знакомится с документацией объектов государственного аудита, относящейся к вопросам государственного аудита, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;
- 10) вносит руководителю государственного органа отчет о результатах внутреннего государственного аудита с рекомендациями по пресечению, недопущению нарушений при использовании средств республиканского и (или) местных бюджетов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, по устранению выявленных недостатков, улучшению системы управления внутренними процессами деятельности государственного органа ;
- 11) направляет отчеты и информацию по проведенному государственному аудиту, мероприятиям и принятым мерам в уполномоченный орган по внутреннему аудиту;
- 12) разрабатывает перспективные и годовые планы проведения внутреннего государственного аудита, которые утверждаются руководителем соответствующего государственного органа ;
- 13) составляет ежеквартальные отчеты мониторинга выполнения ежегодных планов для руководителя соответствующего органа;
- 14) ежегодно отчитывается перед руководителем государственного органа и уполномоченным органом по внутреннему аудиту о проделанной работе.

### **Статья 16. Совет по государственному аудиту и рискам**

В целях организации эффективного взаимодействия в рамках внутреннего государственного аудита, управления рисками внутри государственного органа, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, создается совет по государственному аудиту и рискам – консультативно-совещательный орган, возглавляемый первым руководителем государственного органа.

Основные задачи, порядок организации деятельности, состав совета по государственному аудиту и рискам определяются в правилах проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля.

## Глава 3. Процедурные основы государственного аудита

### Статья 17. Процедура проведения государственного аудита

1. Государственный аудит состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

1) планирования, предусматривающего организацию государственного аудита на основании системы управления рисками, если иное не установлено настоящим Законом ;

2) применения процедур государственного аудита, представляющего непосредственную деятельность по планированию отдельного государственного аудита и его проведению ;

3) составления отчетности и принятия решений по итогам проведенного государственного аудита .

2. Этапы государственного аудита регламентируются в процедурных стандартах государственного аудита и финансового контроля.

3. Срок проведения государственного аудита устанавливается руководителем органа государственного аудита и финансового контроля в зависимости от типа и вида государственного аудита, объемов предстоящих работ, объемов средств, охватываемых государственным аудитом, количества объектов контроля, в рамках, предусмотренных соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля, а также должен быть оптимален для выполнения запланированного объема работы .

4. Срок проведения государственного аудита может быть продлен не менее чем за 5 дней до его окончания руководителем органа государственного аудита по письменному ходатайству должностного лица, ответственного за его проведение с внесением соответствующих изменений в план работы.

5. В рамках государственного аудита проводятся следующие проверки:

1) встречающая проверка – проверка третьих лиц, которая проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом государственного аудита в рамках проверяемого вопроса. В качестве третьих лиц могут быть физические и юридические лица, участвующие в формировании поступлений в бюджет и (или) использующие бюджетные средства, связанные гранты, активы государства, активы квазигосударственного сектора, гарантированные государством и квазигосударственным сектором займы, а также осуществляющие управление и использование государственного имущества;

2) совместная проверка – проверка, проводимая совместно с органами государственного аудита и финансового контроля и (или) государственными органами, в том числе с высшими органами государственного аудита других стран, в согласованные сроки, в рамках единой программы и группы государственного аудита, по результатам которого принимается единый итоговый документ;

3) параллельная проверка – проверка, проводимая с другими государственными органами, в том числе с высшими органами государственного аудита других стран, самостоятельно по согласованным вопросам и срокам проведения с последующим обменом их результатами.

6. Допускается проведение электронного государственного аудита в пределах полномочий, предусмотренных настоящим Законом.

## **Статья 18. Планирование деятельности органов государственного аудита и финансового контроля**

1. Планирование осуществляется на основании систем управления рисками – количественных и качественных показателей оценки деятельности объектов государственного аудита, на основе которых принимается решение об отнесении объекта государственного аудита к определенной группе риска с целью их максимального охвата государственным аудитом.

Система управления рисками основывается на единых принципах и подходах, устанавливаемых совместным приказом Счетного комитета и уполномоченного органа по внутреннему аудиту.

2. Деятельность органов государственного аудита и финансового контроля, в целях обеспечения реализации возложенных на них задач и полномочий осуществляется в соответствии с годовым планом, утверждаемым их первыми руководителями.

Не допускается внесение изменений в планы работ:

1) Счетного комитета – за исключением поручений Президента Республики Казахстан и инициативы Председателя Счетного комитета;

2) счетных комиссий – за исключением поручений Президента Республики Казахстан, запросов Счетного комитета, основанных на поручениях Администрации Президента Республики Казахстан, соответствующих маслихатов и инициативы председателя счетной комиссии.

3. Обязательному рассмотрению и учету при формировании годового плана работы Счетного комитета подлежат поручения Президента Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан.

Обязательному рассмотрению и учету при формировании годового плана работы счетной комиссии подлежат поручения Президента Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан, Счетного комитета.

4. При формировании годового плана работы Счетного комитета и счетной комиссии анализируются предложения правоохранительных органов, которые выносятся на обсуждение заседания Счетного комитета или соответствующей счетной комиссии для рассмотрения их целесообразности и актуальности.

Обязательному рассмотрению и учету при формировании годового плана работы уполномоченного органа по внутреннему аудиту подлежат поручения Президента

Республики Казахстан, уполномоченных им лиц Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатские запросы, запросы органов прокуратуры и уголовного преследования.

5. Внеплановый аудит уполномоченного органа по внутреннему аудиту проводится:

1) по поручениям Президента Республики Казахстан и Правительства Республики К а з а х с т а н ;

2) по вопросам, связанным с увеличением (удорожанием) сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

3) по результатам мониторинга данных информационных систем Министерства финансов Республики К а з а х с т а н .

6. Годовой план работы счетной комиссии включает объекты государственного аудита, финансируемые из областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы, в том числе из бюджетов районов, городов областного значения, входящие в состав соответствующей области, для осуществления внешнего государственного аудита в отчетном году на их административно-территориальной единице, а также налоговые органы и другие уполномоченные государственные органы , обеспечивающие полноту и своевременность поступлений в местный бюджет.

7. Утвержденные годовые планы работ, и изменения к ним, за исключением сведений, составляющих государственные секреты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, и (или) сведений, содержащих служебную информацию ограниченного распространения, определенную Правительством Республики Казахстан, в течение пяти календарных дней со дня их утверждения подлежат размещению на официальном сайте соответствующего органа государственного аудита и финансового контроля, а планы работ органов внутреннего государственного аудита также направлению в уполномоченный орган по правовой статистике и специальным учетам.

8. Счетный комитет, счетная комиссия, уполномоченный орган по внутреннему аудиту вправе привлечь для проведения государственного аудита соответствующих специалистов государственных органов (по согласованию с ними), а также при необходимости аудиторские организации, экспертов с оплатой их услуг из соответствующего бюджета в пределах выделенных средств.

9. В целях эффективного планирования проведения государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий органы государственного аудита и финансового контроля обязаны размещать материалы государственного аудита и финансового контроля, отчетность в единой базе данных, а также в согласованные сроки осуществлять обмен информацией о планах до их утверждения.

В целях исключения дублирования проверок органы государственного аудита и финансового контроля обязаны согласовать между собой планы проверок и изменения к п л а н а м п р о в е р о к .

10. Органы государственного аудита и финансового контроля, за исключением служб внутреннего аудита, осуществляют регистрацию проверок в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### **Статья 19. Признание результатов государственного аудита**

1. Органы государственного аудита и финансового контроля признают результаты государственного аудита других органов государственного аудита и финансового контроля, если они не оспорены в судебном порядке в соответствии с гражданско-процессуальным законодательством Республики Казахстан.

2. Счетный комитет для признания результатов государственного аудита:

1) счетных комиссий, уполномоченного органа по внутреннему аудиту проводит контроль за соблюдением ими стандартов государственного аудита и финансового контроля;

2) служб внутреннего аудита, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, в рамках проведения государственного аудита проводит контроль за соблюдением ими стандартов государственного аудита и финансового контроля, если соответствующему контролю службы внутреннего аудита не подвергались уполномоченным органом по внутреннему аудиту.

3. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту признает результаты государственного аудита, проведенного службами внутреннего аудита, если выборочным контролем установлено соответствие аудиторских отчетов стандартам государственного аудита и финансового контроля.

4. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту признает результаты государственного аудита, проведенного Счетным комитетом и счетными комиссиями, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.

5. Счетная комиссия признает результаты государственного аудита, проведенного Счетным комитетом, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.

6. Признание результатов государственного аудита по итогам работы органов внутреннего аудита и финансового контроля осуществляется счетными комиссиями, если они не признаны Счетным комитетом или уполномоченным органом по внутреннему аудиту не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.

7. В случаях признания результатов государственного аудита органы государственного аудита и финансового контроля сокращают объем государственного аудита, приняв за основу материалы государственного аудита, проведенного другими органами.

8. Непризнание со стороны государственного аудитора в порядке, определенном

настоящим Законом, результатов государственного аудита других органов государственного аудита и финансового контроля влечет дисциплинарное взыскание в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

9. Орган государственного аудита и финансового контроля о факте непризнания результатов государственного аудита других органов государственного аудита и финансового контроля уведомляет об этом объект государственного аудита.

## **Статья 20. Аудиторские доказательства**

1. Выявляемые факты нарушений и недостатков по результатам государственного аудита основываются на документальных аудиторских доказательствах и (или) иных документах и информации.

2. Аудиторскими доказательствами являются законно полученные фактические данные, на основе которых государственные аудиторы устанавливают наличие или отсутствие нарушений или недостатков в работе, а также иные материалы, подтверждающие изложенные в аудиторском отчете факты.

3. Аудиторские доказательства, на основе которых формулируются выводы, рекомендации и поручения по результатам государственного аудита, должны соответствовать его целям и задачам, быть объективными, достоверными и достаточными.

4. Основой аудиторских доказательств являются документы (материалы и информация), собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан.

5. Документы могут содержать сведения, зафиксированные как в письменной, так и в иной форме. К документам относятся, в том числе объяснения, финансовые и иные документы, акты инвентаризаций, справки, акты контрольных обмеров, а также материалы, содержащие электронную информацию, фотографии.

6. При сборе аудиторских доказательств государственные аудиторы используют все доступные средства сбора аудиторских доказательств, не противоречащие требованиям законодательства Республики Казахстан. Сбор аудиторских доказательств осуществляется сплошным или выборочным методом.

## **Статья 21. Требования органов государственного аудита и финансового контроля**

1. Требования органов государственного аудита и финансового контроля, данные ими в пределах своей компетенции, обязательны для исполнения государственными органами, должностными, физическими и юридическими лицами объекта государственного аудита.

2. По требованию органов государственного аудита и финансового контроля соответствующие органы, должностные, физические и юридические лица обязаны:

1) безвозмездно предоставить запрашиваемые и необходимые материалы, сведения

о составе и форматах данных ведомственных информационных систем, а также документацию и информацию необходимую для планирования и осуществления государственного аудита и финансового контроля, подготовки отчетов об исполнении бюджета, в том числе для проведения научных исследований в сфере государственного аудита, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

2) при планировании и проведении государственного аудита и финансового контроля представить необходимые документы и материалы (доказательства): справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с проведением государственного аудита и финансового контроля;

3) предоставить в соответствии с законодательством Республики Казахстан доступ к государственным информационным системам, необходимый для проведения государственного аудита и финансового контроля, осуществляемого органами внешнего государственного аудита и уполномоченным органом по внутреннему аудиту;

4) выделить специалистов для участия в государственном аудите и дачи заключения

3. Требуемая информация предоставляется в органы государственного аудита и финансового контроля в запрашиваемых формах, порядке, а также в сроки, установленные настоящим Законом.

4. Таможенные органы обязаны по запросу Счетного комитета предоставлять информацию, необходимую для проведения внешнего государственного аудита в соответствии со статьей 16 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан».

5. Сведения, содержащие налоговую тайну, предоставляются по запросу органов внешнего государственного аудита и финансового контроля исключительно в рамках проведения внешнего государственного аудита.

Доступ органов внешнего государственного аудита и финансового контроля к информационным системам органов налоговой службы предоставляется исключительно при проведении внешнего государственного аудита.

Счетный комитет утверждает перечень должностных лиц Счетного комитета и счетных комиссий, имеющих доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну.

Перечень сведений, составляющих налоговую тайну и порядок их представления Счетному комитету и счетным комиссиям, утверждается Счетным комитетом совместно с уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

6. Государственные органы, осуществляющие контрольно-надзорные функции, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, правоохранительные органы оказывают содействие органам государственного аудита и финансового



контроля в выполнении их задач, предоставляют по их запросам информацию о результатах проведенных ими проверок с соблюдением режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны в установленном законом порядке.

## **Статья 22. Акты, принимаемые по результатам государственного аудита**

По результатам государственного аудита органами государственного аудита и финансового контроля выдаются следующие документы:

1) аудиторский отчет – документ, составленный непосредственно проводившими государственный аудит государственными аудиторами о результатах проведенной работы за определенный период времени;

2) аудиторское заключение – документ Счетного комитета, счетной комиссии, уполномоченного органа по внутреннему аудиту, составляемый на основании аудиторских отчетов, содержащий выводы и рекомендации;

3) предписание – документ, принимаемый Счетным комитетом, счетной комиссией, уполномоченным органом по внутреннему аудиту, содержащий решения, обязательные для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами, к которым он обращен;

4) отчет о результатах внутреннего аудита – документ, составленный службой внутреннего аудита, содержащий рекомендации по улучшению внутренних процедур, правил, процессов в целях повышения эффективности работы, достижения прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита, представляемый первому руководителю государственного органа и уполномоченному органу по внутреннему аудиту.

## **Статья 23. Аудиторский отчет по финансовой отчетности**

1. Аудиторский отчет по финансовой отчетности центральных и местных государственных органов – документ, содержащий выраженное в письменной форме мнение о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

2. По результатам аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности выдается:

1) положительный аудиторский отчет – при отсутствии существенных ошибок;

2) аудиторский отчет с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.

3. В случаях неведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита, руководитель органа государственного аудита и финансового контроля направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, предписание с требованием о

восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы и принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в план работы. При этом по результатам аудита отдельной финансовой отчетности аудитором выдается отчет с отказом от выражения мнения.

#### **Статья 24. Контроль качества**

1. Руководители органов государственного аудита и финансового контроля обеспечивают организацию контроля качества путем регулярного проведения проверок аудиторских отчетов государственных аудиторов этих органов на предмет соответствия стандартам государственного аудита и финансового контроля, в порядке, установленном соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля.

2. Контролю качества подлежат все направления аудиторской, экспертно-аналитической деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, вся деятельность сотрудников органов государственного аудита и финансового контроля, а также отдельные направления проведенного государственного аудита.

3. Необходимость и периодичность проведения контроля качества, в том числе необходимость перепроверки результатов государственного аудита, а также сроки и продолжительность проведения контроля качества с целью обеспечения его оперативности и результативности, определяются в порядке, установленном соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля.

#### **Статья 25. Обеспечение исполнения актов, принимаемых по результатам государственного аудита**

1. Органы государственного аудита и финансового контроля на системной основе осуществляют мониторинг исполнения данных ими рекомендаций, поручений и направленных для обязательного исполнения предписаний.

2. Информацию об исполнении рекомендаций, поручений и предписаний, объект государственного аудита и иные заинтересованные лица обязаны направить в соответствующий орган государственного аудита и финансового контроля в указанные в соответствующих документах сроки с приложением подтверждающих документов.

3. Объект государственного аудита несет ответственность за неисполнение предписаний органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии с законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях.

4. Информация о рассмотрении и исполнении адресованных Правительству Республики Казахстан, акиму рекомендаций, поручений и представлений направляется за подписью соответственно Премьер-Министра Республики Казахстан или акима. Соответствующая обязанность может быть возложена Премьер-Министром

Республики Казахстан на иные должностные лица или уполномоченные государственные органы.

## **Глава 4. Иные направления деятельности органов государственного аудита и финансового контроля**

### **Статья 26. Экспертно-аналитическая деятельность**

1. Экспертно-аналитическая деятельность осуществляется в виде предварительной, текущей и последующей оценки.

2. Счетный комитет осуществляет экспертно-аналитическую деятельность в отношении республиканского бюджета, а также для проведения оценки исполнения консолидированного бюджета обобщает информацию об исполнении местных бюджетов.

3. Счетные комиссии осуществляют экспертно-аналитическую деятельность в отношении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы, на территории которого они функционируют, а также бюджетов районов (города областного значения), созданных на соответствующей административно-территориальной единице.

4. Для проведения экспертно-аналитических мероприятий Счетный комитет вправе привлекать третьих лиц для проведения научных исследований в пределах средств, выделенных из бюджета.

### **Статья 27. Предварительная оценка**

1. Счетный комитет осуществляет предварительную оценку проекта республиканского бюджета по основным направлениям его расходов в порядке, определяемом Президентом.

2. Предварительная оценка проекта республиканского бюджета по основным направлениям его расходов осуществляется на предмет соответствия расходов проекта республиканского бюджета приоритетам социально-экономического развития страны, приоритетным направлениям расходов республиканского бюджета, результатам оценки государственных программ и стратегических планов центральных государственных органов, выводам и рекомендациям, данным Счетным комитетом к отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за истекший финансовый год.

3. Результаты предварительной оценки представляются Правительству Республики Казахстан до внесения проекта республиканского бюджета в Мажилис Парламента Республики Казахстан и носят рекомендательный характер.

### **Статья 28. Текущая оценка**

1. Текущая оценка осуществляется в целях формирования оперативной информации для Президента Республики Казахстан, Парламента Республики Казахстан,

Правительства Республики Казахстан, маслихатов и акимов об исполнении соответствующего бюджета.

Счетный комитет и счетные комиссии в процессе исполнения бюджетов анализируют полноту и своевременность налоговых и неналоговых поступлений в доход соответствующего бюджета, фактическое расходование бюджетных средств в сравнении с утвержденными показателями закона (решения маслихата) о соответствующем бюджете, выявляют причины отклонения и связанные с ними нарушения, несовершенство законодательства, вносят предложения по их устранению.

2. При проведении текущей оценки используются материалы проведенного государственного аудита, а также аналитическая информация, основанная на обработке и анализе оперативной отчетности и информации, представляемой Счетному комитету и счетным комиссиям соответствующими уполномоченными органами, администраторами бюджетных программ и субъектами квазигосударственного сектора в электронном виде, в том числе посредством интегрированной информационной базы данных государственного аудита и финансового контроля:

1) соглашения о результатах по целевым трансфертам, отчеты о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет использования выделенных целевых трансфертов;

2) сводный план финансирования по обязательствам, сводный план поступлений и финансирования по платежам;

3) планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ;

4) индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений;

5) внесенные изменения в вышеуказанные документы, с обоснованиями таких вношений;

6) все формы финансовой отчетности, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

3. Результаты текущей оценки учитываются при формировании системы управления рисками.

### **Статья 29. Последующая оценка**

1. Счетный комитет и счетные комиссии осуществляют последующую оценку в ходе государственного аудита исполнения закона (решений) о бюджете за отчетный финансовый год в целях определения соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным соответствующими законом (решениями) о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, в ходе внешнего государственного аудита годовых отчетов об исполнении бюджетов, бюджетной отчетности администраторов бюджетных программ в целях установления законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности, эффективности использования бюджетных средств, активов государства.

2. По итогам проведения последующей оценки подготавливаются заключения к отчету Правительства Республики Казахстан или отчету местного исполнительного органа области, города республиканского значения, столицы, района (города областного значения) об исполнении соответствующего бюджета, представление и рассмотрение которых осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан. Требования к структуре и содержанию заключения определяются в соответствующих процедурных стандартах государственного аудита и финансового контроля.

3. Заключение включает в себя оценку:

1) исполнения основных параметров бюджета: поступлений и расходов бюджета; эффективности налогового и таможенного администрирования;

2) достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, реализации государственных программ, в том числе за предыдущие периоды, и бюджетных программ;

3) использования средств бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств и активов государства;

4) использования субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию, эффективности бюджетных инвестиций, эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора, акции (доли участия) которых принадлежат государству;

5) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности.

### **Статья 30. Анализ результатов государственного аудита и финансового контроля**

Органы государственного аудита и финансового контроля систематически анализируют итоги проводимого государственного аудита и финансового контроля, обобщают и исследуют причины и последствия выявленных нарушений и недостатков в процессе исполнения бюджета, использования активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

По итогам проведенного анализа органы государственного аудита и финансового контроля разрабатывают предложения по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Республики Казахстан и представляют их на рассмотрение соответствующим уполномоченным органам.

### **Статья 31. Международное сотрудничество**

Счетный комитет, а также в пределах полномочий, представленных Правительством Республики Казахстан, уполномоченный орган по внутреннему аудиту осуществляют взаимодействие с соответствующими органами других государств и их международными объединениями, заключают соглашения о сотрудничестве, участвуют в проведении совместных (параллельных) аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, от своего имени входят в состав указанных международных объединений.

### **Статья 32. Единая база данных по государственному аудиту и финансовому контролю**

1. Для оптимизации управленческих процессов при проведении государственного аудита, исключения дублирования и обеспечения признания результатов государственного аудита действует единая база данных по государственному аудиту и финансовому контролю (далее – Единая база данных), интегрированная с системой «электронного правительства» и информационными системами государственных о р г а н о в .

2. Единая база данных содержит всю информацию по планам, результатам государственного аудита, экспертно-аналитической деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, а также иную информацию, необходимую для проведения государственного аудита. Органам государственного аудита и финансового контроля предоставляется соответствующий уровень доступа к Е д и н о й б а з е д а н н ы х .

3. Для формирования системы управления рисками информация по объектам государственного аудита, его финансовым и иным показателям консолидируется в Е д и н о й б а з е д а н н ы х .

Органы государственного аудита и финансового контроля обязаны размещать в Единой базе данных материалы государственного аудита и финансового контроля в сроки, установленные законодательством Республики Казахстан.

Объекты государственного аудита обязаны представлять запрашиваемую информацию, необходимую для пополнения Единой базы данных.

Единая база данных администрируется Счетным комитетом, который несет ответственность за ее эффективное функционирование, сохранность и безопасность размещенной в ней информации.

Объекты государственного аудита несут ответственность за достоверность, полноту и оперативность предоставляемых данных для формирования Единой базы данных.

## **Глава 5. Права и обязанности участников государственного аудита и финансового контроля**

### **Статья 33. Права и обязанности должностных лиц органов государственного аудита и финансового контроля**

1. Должностные лица органов государственного аудита и финансового контроля при проведении государственного аудита имеют право:

1) при предъявлении служебного удостоверения и акта о назначении проверки с отметкой о регистрации в органе по правовой статистике в рамках проведения государственного аудита и финансового контроля получать беспрепятственный доступ на территорию и в помещения объекта аудита, независимо от форм его собственности с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

2) в соответствии с задачами и предметом государственного аудита и финансового контроля для подготовки аудиторского отчета, запрашивать и получать в сроки, установленные настоящим Законом, необходимую документацию, информацию, в том числе на электронных носителях, по вопросам, входящим в их компетенцию, а также доступ к информационным системам, письменные и устные объяснения и иную информацию, в том числе составляющую государственную и иную охраняемую законом тайну, с учетом соблюдения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

3) запрашивать акты, принятые по результатам контроля (надзора), проведенного контрольно-надзорными органами, а также аудиторские отчеты;

4) в пределах своей компетенции требовать от руководителей и других должностных лиц объектов государственного аудита представления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленным при планировании и проведении государственного аудита, а также необходимых копий документов, заверенных в установленном порядке;

5) составлять акты по фактам непредставления или несвоевременного представления должностными лицами объектов государственного аудита документов и материалов, запрошенных при проведении государственного аудита;

6) составлять протоколы, в случаях предусмотренных законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

7) осуществлять иные права, предусмотренные настоящим Законом.

2. Должностные лица органов государственного аудита и финансового контроля обязаны:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан, права и законные интересы объектов государственного аудита;

2) не препятствовать установленному режиму работы объекта государственного аудита;

3) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан полномочия по предупреждению, выявлению

и пресечению нарушений требований, установленных законами Республики Казахстан;

4) проводить государственный аудит и финансовый контроль в строгом соответствии с программами и стандартами государственного аудита и финансового контроля;

5) соблюдать требования Кодекса этики, Кодекса чести государственных служащих Республики Казахстан (Правила служебной этики государственных служащих);

6) не препятствовать руководителю (должностным лицам) объекта государственного аудита присутствовать при проведении государственного аудита и финансового контроля, давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету государственного аудита и финансового контроля;

7) обеспечивать сохранность документов и сведений, полученных в результате государственного аудита и финансового контроля, в том числе не разглашать сведений, относящихся к государственным секретам, служебной, коммерческой и иной охраняемой законом тайне;

8) быть беспристрастными при принятии решений в ходе проведения государственного аудита и финансового контроля;

9) сообщать об условиях, способствующих конфликту интересов;

10) основывать результаты государственного аудита и финансового контроля исключительно на информации и фактических данных, полученных и собранных в ходе государственного аудита и финансового контроля;

11) нести иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом.

#### **Статья 34. Права и обязанности руководителя объекта государственного аудита**

1. Руководитель объекта государственного аудита имеет право:

1) знать цель, время, продолжительность государственного аудита и финансового контроля, его результаты, выводы и рекомендации;

2) не допускать к государственному аудиту и финансовому контролю государственных аудиторов, не представивших соответствующий документ, дающий право на проведение государственного аудита и финансового контроля;

3) в случае несогласия с результатами государственного аудита и финансового контроля, в срок не более десяти рабочих дней со дня представления подписанного аудиторского отчета направлять соответствующему органу государственного аудита и финансового контроля возражения к нему;

4) в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, обжаловать действия органа государственного аудита и финансового контроля.

2. Руководитель объекта государственного аудита обязан:

1) обеспечивать государственных аудиторов органа государственного аудита и финансового контроля рабочими местами;

2) нести ответственность за достоверность, своевременность, объективность и



полноту представляемых данных;

3) не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения государственного аудита и финансового контроля, если иное не предусмотрено настоящим Законом либо иными законами Республики Казахстан;

4) не вмешиваться в действия государственных аудиторов органа государственного аудита и финансового контроля и не препятствовать его проведению;

5) исполнять законные требования органов государственного аудита и финансового контроля;

6) своевременно предоставлять информацию о принятых мерах по полному устранению нарушений и недостатков, указанных в аудиторском отчете, заключении и предписании;

7) возместить необоснованно использованные средства в бюджет либо восстановить их по учету.

### **Статья 35. Конфликт интересов**

1. В целях обеспечения объективности и независимости запрещается проведение государственного аудита и финансового контроля должностными лицами органов государственного аудита и финансового контроля:

1) являющимися близкими родственниками, свойственниками или доверенными лицами руководителя, ответственного секретаря или иного лица, осуществляющего их полномочия, учредителя или участника объекта государственного аудита;

2) работавшими в объекте государственного аудита либо являвшимися близкими родственниками, свойственниками или доверенными лицами руководителя, ответственного секретаря или иного лица, осуществлявшими их полномочия в проверяемый период;

3) из числа участников, должностных лиц объекта государственного аудита, имеющих в нем личные имущественные интересы.

2. При возникновении конфликта интересов должностные лица органов государственного аудита и финансового контроля должны письменно сообщить об этом руководителю, назначившему государственный аудит.

3. В случаях, указанных в пунктах 1, 2 настоящей статьи, руководитель органа государственного аудита и финансового контроля принимает меры по устранению конфликта интересов.

### **Статья 36. Сертификация государственных аудиторов**

1. В целях получения всесторонней и объективной характеристики профессиональных, деловых качеств и потенциальных возможностей государственных аудиторов проводится их сертификация.

2. Сертификация проводится Национальной комиссией по сертификации государственных аудиторов (далее – Национальная комиссия), в состав которой входят представители Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства

Республики Казахстан, Счетного комитета, уполномоченного органа по внутреннему аудиту, депутаты.

Рабочим органом Национальной комиссии является Счетный комитет, который утверждает персональный состав комиссии в количестве не менее семи человек на основании представленных предложений.

3. Основанием для допуска к сертификации внешних государственных аудиторов является подтверждение знаний в порядке, определенном Счетным комитетом.

Основанием для допуска к сертификации внутренних государственных аудиторов является подтверждение знаний в порядке, определенном уполномоченным органом по внутреннему аудиту.

4. Государственные аудиторы, обеспечивающие либо осуществляющие государственный аудит, должны быть аттестованными Национальной комиссией по сертификации государственных аудиторов и получившими квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «государственный аудитор».

Перечни должностей, обеспечивающих либо осуществляющих государственный аудит, подлежащих сертификации, утверждаются соответствующими органами государственного аудита и финансового контроля.

5. Сертификация проводится для внешних и внутренних государственных аудиторов по уровневой системе. Правила проведения сертификации государственных аудиторов, Положение о Национальной комиссии утверждаются Счетным комитетом по согласованию с уполномоченным органом по внутреннему аудиту.

6. Рабочий орган Национальной комиссии ведет Реестр сертифицированных государственных аудиторов в порядке и по форме согласно правилам ведения Реестра сертифицированных государственных аудиторов.

## **Раздел 2. Счетный комитет Глава 1. Организация деятельности Счетного комитета и полномочия его должностных лиц**

### **Статья 37. Состав и требования, предъявляемые к кандидатам в члены Счетного комитета**

1. Состав руководства Счетного комитета представлен Председателем Счетного комитета и восьмью членами, назначаемыми на должность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан.

2. В случае досрочного прекращения полномочий члена Счетного комитета в виде подачи заявления об отставке, член Счетного комитета обязан письменно уведомить Председателя Счетного комитета не позднее чем за месяц.

### **Статья 38. Поступление на государственную службу в Счетный комитет**

1. Для организации бесперебойной деятельности Счетного комитета в пределах лимита штатной численности, утвержденной Президентом Республики Казахстан, образуется аппарат Счетного комитета, возглавляемый руководителем аппарата, назначаемым **Председателем Счетного комитета.**

2. Поступление на государственную службу в аппарат Счетного комитета осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

Лица, поступившие на государственную службу в Счетный комитет, проходят стажировку в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

### **Статья 39. Акты, принимаемые в деятельности Счетного комитета**

1. При реализации своей деятельности Счетный комитет, помимо актов, указанных в статье 23 настоящего Закона, принимает нормативные постановления и постановления.

2. Нормативные постановления Счетного комитета являются нормативными правовыми актами, обязательными для исполнения и действующими на всей территории Республики Казахстан. Нормативные постановления Счетного комитета подлежат обязательной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Нормативные постановления принимаются для регламентации порядка проведения государственного аудита, основ функционирования и взаимодействия органов государственного аудита, а так же в иных случаях, предусмотренных настоящим Законом и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

3. Постановления являются правовыми актами Счетного комитета, фиксирующими принятые решения по вопросам, рассмотренным на заседаниях Счетного комитета, утверждающие аудиторское заключение, а также регламентирующие текущую деятельность **Счетного комитета.**

Постановления Счетного комитета распространяются на деятельность Счетного комитета и его сотрудников.

4. В целях обеспечения текущей деятельности Счетного комитета Председатель Счетного комитета в пределах своей компетенции издает приказы.

5. По итогам государственного аудита и экспертно-аналитической деятельности принимаются иные акты, предусмотренные настоящим Законом.

### **Статья 40. Заседание Счетного комитета**

1. Основной формой деятельности Счетного комитета являются его заседания.

2. Заседание правомочно, если на нем присутствует не менее двух третей от состава руководства **Счетного комитета.**

3. Заседания созываются по мере необходимости Председателем Счетного комитета, а при его отсутствии – членом Счетного комитета, исполняющим его обязанности.

4. На заседании Счетного комитета одобряются структура, содержание информации и отчетов, представляемых Президенту Республики Казахстан и Парламенту Республики Казахстан, рассматриваются итоги государственного аудита, вопросы планирования, методологии, иные вопросы, требующие коллегиального решения.

5. Заседания Счетного комитета проводятся в открытой или закрытой форме.

Решения Счетного комитета принимаются большинством голосов от общего числа состава руководства Счетного комитета, присутствующего на заседании. В случае равенства голосов принятым считается решение, за которое проголосовал председательствующий.

6. Порядок проведения заседаний Счетного комитета, вопросы организации работы и другие вопросы по обеспечению государственного аудита определяются Регламентом Счетного комитета.

#### **Статья 41. Гарантии независимости Счетного комитета и его должностных лиц**

1. Должностные лица Счетного комитета при осуществлении своей деятельности независимы от объекта государственного аудита.

2. Не допускается неправомерное вмешательство государственных органов и иных организаций в деятельность Счетного комитета.

3. Не допускается привлечение государственных аудиторов и других сотрудников Счетного комитета по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных в планах его работ.

4. Проверка (контроль, надзор) финансовой деятельности Счетного комитета государственными органами осуществляется с согласия или по поручению Президента Республики Казахстан.

## **Глава 2. Основы взаимодействия Счетного комитета с государственными должностными лицами и государственными органами**

#### **Статья 42. Взаимодействие Счетного комитета с Президентом Республики Казахстан по итогам проведенного государственного аудита**

1. Счетный комитет ежеквартально представляет Президенту Республики Казахстан информацию о работе Счетного комитета за отчетный период. Форма и структура представляемой информации регламентируется в соответствующем процедурном стандарте государственного аудита и финансового контроля, если иные требования не установлены актами Президента Республики Казахстан.

2. По результатам проведенного государственного аудита Счетный комитет вносит Президенту Республики Казахстан представления по выявленным фактам

несоблюдения должностными лицами объектов государственного аудита нормативных правовых актов Республики Казахстан, а также предложения о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности в соответствующие государственные органы или назначившим их лицам.

3. По итогам года Счетный комитет помимо информации, указанной в пункте 1 настоящей статьи, представляет информацию о показателях работы органов государственного аудита и финансового контроля.

#### **Статья 43. Взаимодействие Счетного комитета с Парламентом Республики Казахстан**

Счетным комитетом для рассмотрения и утверждения не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, вносится в Парламент Республики Казахстан отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету Правительства Республики Казахстан.

#### **Статья 44. Взаимодействие Счетного комитета с Правительством Республики Казахстан**

1. Счетный комитет в течение двух месяцев после предоставления уполномоченным органом по исполнению бюджета консолидированной финансовой отчетности за прошлый финансовый год в установленный срок представляет в Правительство Республики Казахстан заключение по объективности представленной информации.

2. В заключении могут отражаться выводы и рекомендации, как по всему консолидированному отчету, так и по отдельным администраторам бюджетных программ.

#### **Статья 45. Взаимодействие Счетного комитета с органами государственного аудита и финансового контроля**

В целях координации своей деятельности органы государственного аудита и финансового контроля создают Координационный совет органов государственного аудита и финансового контроля для рассмотрения правоприменительной практики в сфере государственного аудита и финансового контроля, вопросов соблюдения стандартов государственного аудита и финансового контроля.

Формирование и организация деятельности Координационного совета определяется Положением о Координационном Совете органов государственного аудита и финансового контроля, утверждаемым Счетным комитетом.

#### **Статья 46. Взаимодействие Счетного комитета с иными организациями**

Счетный комитет вправе быть членом международных организаций высших органов государственного аудита и финансового контроля.

### **Раздел 3. Счетные комиссии Глава 1. Организация деятельности счетных комиссий и полномочия их должностных лиц**

#### **Статья 47. Состав и порядок формирования счетной комиссии**

1. Состав руководства счетной комиссии представлен председателем и четырьмя членами, назначаемыми сроком на пять лет.

2. Председатель счетной комиссии назначается на должность и освобождается от должности маслихатом соответствующей области, города республиканского значения, столицы в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

3. Члены счетной комиссии назначаются на должность и освобождаются от должности председателем соответствующей счетной комиссии в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

4. Председателем или членом счетной комиссии может быть назначен гражданин Республики Казахстан, имеющий высшее образование в сфере государственного управления, экономики, финансов, права, а также стаж работы в сфере государственного управления, экономики, финансов, права не менее семи лет.

5. Полномочия председателя и членов счетной комиссии определяется положением о счетной комиссии.

#### **Статья 48. Полномочия председателя счетной комиссии, членов счетной комиссии**

1. Председатель счетной комиссии:

1) осуществляет общее руководство и несет предусмотренную законами Республики Казахстан ответственность за выполнение возложенных на счетную комиссию задач и функций;

2) утверждает годовой и квартальные планы работы счетной комиссии;

3) организует работу членов счетной комиссии и аппарата счетной комиссии;

4) утверждает структуру аппарата и штатное расписание счетной комиссии в пределах утвержденной штатной численности и средств, предусмотренных в местном бюджете.

По решению председателя счетной комиссии представление годового отчета об исполнении бюджета района (города областного значения) в соответствующий маслихат, за исключением годового отчета об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы, может быть возложено на одного из членов счетной комиссии.

2. Члены счетной комиссии:

1) организуют и осуществляют контрольную, экспертно-аналитическую,

информационную и иную деятельность счетной комиссии;

2) несут ответственность, предусмотренную законами Республики Казахстан.

3. Аппарат счетной комиссии состоит из работников, являющихся административными государственными служащими, возглавляется руководителем аппарата, назначаемым председателем счетной комиссии.

Аппарат счетной комиссии обеспечивает проведение контрольных мероприятий, информационно-аналитическую, правовую, консультативную, организационную и иную деятельность счетной комиссии.

4. Работники аппарата счетной комиссии обязаны проходить повышение квалификации, по результатам которого выдается сертификат о подтверждении к в а л и ф и к а ц и и .

Повышение квалификации с последующей сертификацией осуществляется один раз в три года в порядке, определяемом Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета.

#### **Статья 49. Организация деятельности счетных комиссий**

1. Деятельность счетных комиссий осуществляется в соответствии с годовым и квартальными планами, утверждаемыми председателем счетной комиссии.

Планирование контрольной деятельности счетных комиссий осуществляется на основании системы управления рисками.

2. По запросу Счетного комитета счетные комиссии представляют информацию об исполнении местных бюджетов, а также о внесенных изменениях в утвержденные п л а н ы р а б о т .

3. Финансирование деятельности счетных комиссий осуществляется за счет средств бюджетов областей, городов республиканского значения, столицы.

4. Полномочия и порядок работы счетной комиссии определяются настоящим Законом, бюджетным законодательством Республики Казахстан, положением и регламентом счетной комиссии.

Положение о счетной комиссии утверждается соответствующим маслихатом на основании типового положения о счетных комиссиях.

Регламент счетной комиссии утверждается счетной комиссией.

#### **Статья 50. Гарантии независимости счетной комиссии и ее должностных лиц**

1. Должностные лица счетной комиссии при осуществлении своей деятельности независимы от объекта государственного аудита.

2. Не допускается неправомерное вмешательство государственных органов и иных организаций в деятельность счетной комиссии.

3. Не допускается привлечение государственных аудиторов и других сотрудников счетной комиссии по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных в планах его работ.

4. Проверка (контроль, надзор) использования счетной комиссией средств местного бюджета осуществляется по решению маслихата.

## **Глава 2. Основы взаимодействия счетной комиссии с государственными должностными лицами и государственными органами**

### **Статья 51. Взаимодействие счетной комиссии с маслихатами**

1. Счетная комиссия представляет на рассмотрение маслихата отчет об исполнении местного бюджета, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету местного исполнительного органа:  
в маслихат области, города республиканского значения, столицы до 20 мая  
текущего года;

в маслихат района (города областного значения), входящего в соответствующую область до 20 апреля текущего года.

2. Маслихат района (города областного значения) вправе запрашивать информацию от счетной комиссии о проведенном государственном аудите, экспертно-аналитических мероприятиях по вопросам исполнения бюджета соответствующего района (города областного значения).

### **Статья 52. Взаимодействие счетной комиссии со Счетным комитетом**

1. Счетная комиссия ежеквартально представляет Счетному комитету информацию о своей работе за отчетный период. Форма и структура представляемой информации регламентируется в соответствующем процедурном стандарте государственного аудита и  
финансового контроля.

2. Счетная комиссия вправе по согласованию со Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета принять участие в проведении параллельной (совместной) проверки со Счетным комитетом.

3. Счетный комитет на периодической основе осуществляет повышение квалификации (переподготовку) сотрудников счетной комиссии в пределах выделенных бюджетных средств.

## **Раздел 4. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту**

### **Статья 53. Требования к должностным лицам уполномоченного органа по внутреннему аудиту**

1. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту по согласованию с уполномоченным органом по делам государственной службы утверждает квалификационные требования к должностным лицам уполномоченного органа по внутреннему аудиту являющимся административными государственными служащими



2. Несоответствие квалификационным требованиям при назначении на государственную должность является основанием для прекращения несения государственной службы в должности государственных аудиторов уполномоченного органа по внутреннему аудиту.

**Статья 54. Взаимодействие уполномоченного органа по внутреннему аудиту с органами прокуратуры и уголовного преследования**

1. При поступлении запроса органов прокуратуры или уголовного преследования уполномоченный орган по внутреннему аудиту:

1) в случае если в результатах ранее проведенного органами государственного аудита и финансового контроля аудита поставленные в запросе вопросы были отражены, предоставляются результаты ранее проведенных проверок, без повторного проведения проверок;

2) в случае если в результатах ранее проведенного органами государственного аудита и финансового контроля аудита поставленные в запросе вопросы отражены не были, данные вопросы учитываются в плане работ уполномоченного органа по внутреннему контролю на следующий год.

2. Должностные лица уполномоченного органа по внутреннему аудиту для участия в проверке в качестве специалистов и даче заключения в пределах компетенции могут быть выделены в распоряжение органа прокуратуры по соответствующему требованию или запросу, а также в распоряжение органа уголовного преследования по соответствующему постановлению, вынесенному в рамках возбужденного уголовного дела.

**Статья 55. Гарантии независимости уполномоченного органа по внутреннему аудиту и его должностных лиц**

1. Должностные лица уполномоченного органа по внутреннему аудиту при осуществлении своей деятельности независимы от объекта государственного аудита.

2. Не допускается неправомерное вмешательство государственных органов и иных организаций в деятельность уполномоченного органа по внутреннему аудиту.

3. Не допускается привлечение государственных аудиторов и других сотрудников уполномоченного органа по внутреннему аудиту по запросам государственных органов для проведения проверок, не предусмотренных в планах его работ, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 57 настоящего Закона.

## **Раздел 5. Службы внутреннего аудита**

**Статья 56. Организация деятельности служб внутреннего аудита**

1. Службы внутреннего аудита образуются решением первого руководителя центрального государственного органа, акима области, города республиканского значения, столицы и действуют на основании настоящего Закона и положения о службах внутреннего аудита, утвержденного первым руководителем государственного о р г а н а .

Положение о службах внутреннего аудита разрабатывается на основании типового положения, утвержденного уполномоченным органом по внутреннему аудиту.

2. Организация и деятельность службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан регулируются законодательством Республики Казахстан о Национальном Банке Республики Казахстан.

3. В компетенцию уполномоченного органа по внутреннему аудиту не входят вопросы регулирования аудита Национального Банка Республики Казахстан и организации деятельности его службы внутреннего аудита.

### **Статья 57. Квалификационные требования к государственным аудиторам служб внутреннего аудита**

1. Государственные органы по согласованию с уполномоченным органом по делам государственной службы утверждают квалификационные требования к государственным аудиторам служб внутреннего аудита на основе Типовых квалификационных требований, утверждаемых уполномоченным органом по в н у т р е н н е м у а у д и т у .

2. Несоответствие квалификационным требованиям при назначении на государственную должность является основанием для внесения уполномоченным органом по внутреннему аудиту предложений о прекращении выполнения функций государственных аудиторов службы внутреннего аудита.

### **Статья 58. Гарантии независимости службы внутреннего аудита**

1. Служба внутреннего аудита независима в проведении внутреннего аудита и подготовке отчетов по итогам государственного аудита.

Служба внутреннего аудита независима от других структурных подразделений, подчинена и подотчетна только первому руководителю государственного органа.

Служба внутреннего аудита не может быть привлечена к работам, относящимся к компетенции других структурных подразделений государственного органа, а также к подготовке или исполнению программ и проектов, не относящихся к ее полномочиям.

2. Служба внутреннего аудита может оказывать консультационные услуги в работе по организации системы внутреннего государственного аудита в подведомственных соответствующему органу организациях.

### **Статья 59. Система внутреннего аудита**

1. Внутренний государственный аудит направлен на оценку и совершенствование системы внутреннего контроля государственного органа.

2. Система внутреннего аудита государственного органа состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

1) контрольная среда – внутренняя (корпоративная) культура, организационная структура и внутренний свод политик и процедур предопределяющих качество отчетности и эффективность деятельности государственного органа;

2) оценка рисков – процесс выявления, анализ и предупреждение рисков, которые влияют на достижение государственным органом своих целей. Оценка рисков является основой для создания контрольных процедур и планирования мероприятий по внутреннему государственному аудиту;

3) контрольные процедуры – сочетание процедур (техник) контроля, осуществляемых сотрудниками (структурными подразделениями) при выполнении своих функций;

4) информация и связь – своевременное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности государственного органа, их регистрация и обмен ими. Государственный орган принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

5) мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего аудита – определение вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности государственного органа, выяснение существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего аудита обеспечить достижение поставленных перед ней целей и задач.

#### **Статья 60. Взаимодействие руководителя государственного органа со службой внутреннего аудита**

Руководитель государственного органа осуществляет взаимодействие со службой внутреннего аудита через:

1) утверждение годового и квартальных планов работы, проверок и планов по обучению для службы внутреннего аудита;

2) рассмотрение и принятие решения о реализации рекомендаций Совета по аудиту и рискам;

3) рассмотрение годового отчета по итогам внутреннего государственного аудита.

### **Раздел 6. Переходные и заключительные положения**

#### **Статья 61. Ответственность за нарушение настоящего Закона**

Нарушение должностными лицами органов государственного аудита и финансового контроля, объектов государственного аудита требований настоящего Закона влечет ответственность, предусмотренную законами Республики Казахстан.

**Статья 62. Порядок обжалования решений, действий  
(бездействия) органов государственного аудита и  
финансового контроля и их должностных лиц**

Действия (бездействие) органов государственного аудита и финансового контроля и (или) их должностных лиц могут быть обжалованы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан об административных процедурах.

Обжалование актов по результатам государственного аудита и финансового контроля и требований органов государственного аудита и финансового контроля, связанных с выявленными фактами нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств, не приостанавливает их исполнение.

**Статья 63. Переходные положения**

Требования подпункта 1) пункта 3 статьи 12 в части аудита консолидированной финансовой отчетности и статьи 44 вводятся в действие с 2018 года.

Требования пункта 4 статьи 36 вводятся в действие с 1 января 2016 года.

Требования пункта 2 статьи 37, пункта 2 статьи 38 настоящего Закона не распространяются на государственных служащих, проходящих службу в Счетном комитете на момент введения настоящего Закона в действие.

**Статья 64. Заключительные положения**

Настоящий Закон вводится в действие по истечении десяти календарных дней после его первого официального опубликования.

*П р е з и д е н т*

*Республики Казахстан*