

**Об утверждении Правил взаимодействия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан с органами прокуратуры, национальной безопасности, внутренних дел и финансовой полиции Республики Казахстан по Закону Республики Казахстан "О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов"**

*Утративший силу*

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 361, Генерального Прокурора Республики Казахстан от 23 июля 2002 года N 37, Министра внутренних дел Республики Казахстан от 4 сентября 2002 года N 566, Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 145, Председателя Агентства финансовой полиции Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 101. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 сентября 2002 года N 1966. Утратил силу совместным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2008 года N 41, Генерального Прокурора Республики Казахстан от 25 марта 2008 года N 12, Министра внутренних дел Республики Казахстан от 25 марта 2008 года N 115, Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан от 26 марта 2008 года N 46, Председателя Агентства финансовой полиции Республики Казахстан от 3 марта 2008 года N 41.

*Извлечение из совместного приказа Министра финансов Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 361, Генерального Прокурора Республики Казахстан от 23 июля 2002 года N 37, Министра внутренних дел Республики Казахстан от 4 сентября 2002 года N 566, Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 145, Председателя Агентства финансовой полиции Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 101*

*В соответствии с пунктом 1-1 статьи 27 Закона Республики Казахстан "О нормативных правовых актах", ПРИКАЗЫВАЕМ:*

*1. Признать утратившим силу совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 361, Генерального Прокурора Республики Казахстан от 23 июля 2002 года N 37, Министра внутренних дел Республики Казахстан от 4 сентября 2002 года N 566, Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 145, Председателя Агентства финансовой полиции Республики Казахстан от 8 августа 2002 года N 101 "Об утверждении Правил взаимодействия Комитета*

*финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан с органами прокуратуры, национальной безопасности, внутренних дел и финансовой полиции Республики Казахстан по Закону Республики Казахстан "О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 1966).*

*2 . . . . .*

*3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания его последним из руководителей государственных органов.*

*Генеральный прокурор  
Республики Казахстан Р. Тусупбеков  
от 25 марта 2008 года*

*Министр финансов  
Республики Казахстан Б. Жамишев  
от 28 января 2008 года*

*Председатель Комитета  
национальной безопасности  
Республики Казахстан  
от 26 марта 2008 года А. Шабдарбаев*

*Министра внутренних дел  
Республики Казахстан  
от 25 марта 2008 года Б. Мухамеджанов*

*Председатель Агентства  
финансовой полиции  
Республики Казахстан  
от 3 марта 2008 года С. Калмурзаев*

---

В целях реализации Закона Республики Казахстан "О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов" и повышения эффективности контроля за целевым использованием средств государственного бюджета, а также предупреждения и выявления нарушений в сфере экономики Республики Казахстан, приказываем:

1. Утвердить прилагаемые Правила взаимодействия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан с органами прокуратуры, национальной безопасности, внутренних дел и финансовой полиции Республики Казахстан по Закону Республики Казахстан "О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов".

2. Комитету финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Председателя Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан Сутулова Ф.Ф.

4. Настоящий приказ вводится в действие со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Генеральный прокурор  
Республики Казахстан

Заместитель Премьер-Министра -  
Министр финансов  
Республики Казахстан

Министр внутренних  
дел Республики Казахстан

Председатель Комитета национальной  
безопасности Республики Казахстан

Председатель Агентства  
финансовой  
полиции Республики Казахстан

Утверждены  
Приказом Заместителя Премьер-  
Министра - Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 8 августа 2002 года N 361

Утверждены  
Приказом Генерального прокурора  
Республики Казахстан  
от 23 июля 2002 года N 37

Утверждены  
Приказом Министра внутренних  
дел Республики Казахстан  
от 4 сентября 2002 года N 566

Утверждены  
Приказом Председателя Комитета  
национальной безопасности  
Республики Казахстан  
от 8 августа 2002 года N 145

Приказом  
финансовой  
полиции  
от 8 августа 2002 года N 101

У т в е р ж д е н ы  
Председателя  
Агентства  
Республики  
Казахстан

**П р а в и л а**  
**взаимодействия Комитета финансового контроля**  
**Министерства финансов Республики Казахстан с**  
**органами прокуратуры, национальной безопасности,**  
**внутренних дел и финансовой полиции Республики**  
**Казахстан по Закону Республики Казахстан**  
**"О контроле за исполнением республиканского и**

## 1. Общие положения

1. Настоящие Правила взаимодействия органов финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан с органами прокуратуры, национальной безопасности, внутренних дел и финансовой полиции Республики Казахстан (далее - Правила) определяют порядок взаимодействия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан (далее - государственный орган контроля) с органами прокуратуры, национальной безопасности, внутренних дел и финансовой полиции (далее - правоохранительный орган) в случаях выявления признаков преступлений должностных лиц объектов контроля в использовании средств республиканского и м е с т н ы х б ю д ж е т о в .

2. В деятельности государственного органа контроля во взаимодействии с правоохранительным органом одним из основных вопросов является контроль за целевым использованием средств республиканского и местных бюджетов.

## 2. Организация взаимодействия

3. Государственный орган контроля проводит плановый и внеплановый к о н т р о л ь .

Плановый контроль за использованием бюджетных средств государственным органом контроля осуществляется в соответствии с утвержденным Планом проведения контроля, составленным на основании представленных предложений правоохранительных органов два раза в год к 10 июня и к 10 декабря текущего г о д а .

Внеплановый контроль за использованием бюджетных средств государственным органом контроля проводится согласно пункту 5 статьи 11 Закона Республики Казахстан "О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов" при наличии постановления органа уголовного преследования о производстве проверки по фактам нарушений в использовании средств республиканского и местных бюджетов.

Предложения по проведению планового и внепланового контроля правоохранительным органом вносятся государственному органу контроля.

4. Руководитель государственного органа контроля, получив постановление правоохранительного органа о проведении контроля, обязан в трехдневный срок письменно уведомить правоохранительный орган о возможности и сроках начала п р о в е д е н и я к о н т р о л я .

5. При проведении контроля в служебном помещении правоохранительного органа по изъятым им документам работнику государственного органа контроля

(далее - работник контроля) предоставляется отдельное рабочее место с необходимым техническим обеспечением, с дачей при необходимости пояснений по вопросам, относящимся к проведению контроля.

6. При согласовании программы контроля уточняются вопросы, относящиеся к компетенции государственного органа контроля, круг должностных и материально-ответственных лиц объекта контроля, присутствие которых необходимо при проведении контроля.

7. В случае отказа должностных лиц объекта контроля предоставить необходимые документы, либо возникновения иных препятствий при проведении контроля правоохранительный орган, по поручению которого проводится контроль, способствует беспрепятственному и своевременному предоставлению работнику контроля необходимых документов, предупреждает возможное противодействие со стороны должностных лиц объекта контроля.

8. Работник контроля своевременно информирует правоохранительный орган об угрозе личной безопасности, о ставших известными ему других мерах, принимаемых объектом контроля по противодействию в проведении контроля, выполняет рекомендации правоохранительного органа по указанным вопросам.

### **3. Проведение контроля**

9. В необходимых случаях при проведении контроля правоохранительный орган оказывает содействие в поиске адресов местонахождения объектов контроля по запросам работника контроля, присутствие должностных, материально-ответственных лиц, либо лиц, выполняющих управленческие функции объекта контроля, работающих как во время проведения контроля, так и в другие периоды, и получение объяснений от них.

10. Работник контроля в ходе проверки может ставить вопрос перед правоохранительным органом о корректировке программы контроля по содержанию и срокам. Указанные корректировки вопросов и сроков проведения контроля допускаются только на взаимосогласованной основе руководства государственного органа контроля и правоохранительного органа.

### **4. Составление акта проведения контроля и оформление результатов контроля**

11. Работник контроля результаты контроля оформляет актом проведения контроля (далее - Акт) с приложением к нему копий документов, а по возбужденному уголовному делу оригиналов документов, объяснений должностных и материально-ответственных лиц, на которые делаются соответствующие ссылки в тексте акта контроля.

12. В акте работником контроля не должны даваться морально-этические оценки действий должностных и материально-ответственных лиц, квалифицироваться их поступки, намерения и цели, применяться понятия и

фразы, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

13. Работник контроля до завершения проверки письменно информирует правоохранительный орган о результатах проверки по ранее согласованным вопросам, которые не были проверены, либо проверены не в полном объеме, с указанием причин и предложений по их завершению.

14. Акт подписывается работником контроля - исполнителем и направляется руководителю объекта контроля для ознакомления и подписания им, главным бухгалтером, а при необходимости и другими должностными лицами в течение текущего, либо следующего рабочего дня после завершения проверки.

15. При наличии возражений или замечаний по акту со стороны руководителя или главного бухгалтера объекта контроля, руководитель государственного органа контроля рассматривает полученные возражения и в недельный срок со дня поступления возражений дает заключение руководителю объекта контроля, после чего акт считается подписанным.

16. Акт, после его оформления и дополнения возражениями, замечаниями и заключением, должен быть предоставлен руководству государственного органа контроля не позднее следующего рабочего дня после его подписания, либо возвращения работника контроля из командировки.

17. В тех случаях, когда невозможно обеспечить для ознакомления и подписания акта присутствие лиц, указанных в пункте 15 настоящих Правил, акт подписывается только работником контроля, о чем составляется соответствующий документ.

## **5. Порядок передачи материалов контроля в правоохранительные органы**

18. Акт с приложениями в трехдневный срок после предоставления его руководству государственного органа контроля направляется по описи правоохранительному органу, по поручению которого проводился контроль.

19. По итогам проводимого по инициативе государственного органа контроля, при выявлении фактов недостатков, хищений, злоупотреблений и иных правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, акты в трехдневный срок после завершения их оформления передаются в органы прокуратуры для принятия процессуального решения.

20. Передаваемые материалы контроля должны содержать:

1) сопроводительное письмо о фактах нарушений, подписанное руководителем государственного органа контроля;

2) акты, в том числе промежуточные, встречные, подписанные должностными лицами, в которых приводятся допущенные нарушения и их суммы со ссылкой на соответствующие нормативные правовые акты. К материалам контроля приобщаются заверенные копии документов, а по

возбужденному уголовному делу оригиналы документов, относящихся к выявленным фактам (счета, ведомости, ордера, поручения банков, чеки, наряды, акты, приказы и иные документы), письменные объяснения и возражения должностных лиц, заключения государственного органа контроля (при наличии возражений по акту).

21. По письменным запросам правоохранительного органа, государственный орган контроля в трехдневный срок обязан предоставить дополнительные материалы, необходимые для принятия обоснованного решения.

22. Правоохранительный орган, в случаях, установленных законодательными актами в течение месяца информирует государственный орган контроля о принятых мерах по материалам контроля, переданным в указанный орган.

### 6. Заключительные положения

23. При реализации материалов контроля в виде докладов и информации вышестоящим органам, правоохранительные органы обязательно указывают о совместном проведении контроля.

24. В целях усиления контроля за реализацией материалов контроля, государственный орган контроля и правоохранительные органы проводят полугодовые и годовые взаимные сверки итогов совместных мероприятий по прилагаемой форме.

### Приложение

к Правилам взаимодействия Комитета финансового контроля Министерства финансов РК с органами прокуратуры, национальной безопасности, внутренних дел и финансовой полиции РК по Закону РК "О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов", утвержденным совместным приказом

### Акт сверки

Управления Комитета финансового контроля по \_\_\_\_\_ области с \_\_\_\_\_ по состоянию на \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

№ п/п	Наименование Инициатор	Дата	Сумма расходов Возме- Исх.№ Дата	Дата
	обревисован- проведе- окон- произведенных  щено в дата  воз-  пов-			
	ного пред- ния реви- чания  в нарушение  ходе  пере- врата торной			
	приятия  зии  реви- действ. зако- реви- дачи  мате- пере-			
	зии  нодательства и зии  мате- риа-  дачи			
	нормативных    риа-  лов и дора-			

					актов			лов	при-	ботан-
					всего	в т.ч.			чина	ного
					недостач					мате-
										риала
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Продолжение таблицы

Дата и N возбужденного дела	Занимаемая должность, Ф.И.О. лица в отношении которого возбуждено уголовное дело	Сумма расходов в ходе уголовного дела	По направленным материалам принято в иное решение	По направленным материалам в суд уголовным иском	Отказано в возбуждении уголовного дела	По прекращенным делам, отказным материалам прок. предьявлен иск				
11	12	13	14	15	16	17	18	19		

Примечание: составляется к 5 числу месяца, следующего за отчетным периодом.

Место подписи \_\_\_\_\_ КФК МФ РК  
(Ф.И.О., должность)

Место подписи \_\_\_\_\_ Правоохранительный орган  
(Ф.И.О., должность)