

## **Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными**

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 7-НК. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 22 декабря 2015 года № 12459.

В соответствии с подпунктом 16) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата) **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

**Сноска. Преамбула - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

1. Утвердить прилагаемые Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными.

2. Юридическому отделу в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего нормативного постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе "Эділет";

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

3. Контроль за исполнением нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета.

4. Настоящее нормативное постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Председатель

К. Джанбурчин

Утверждены  
нормативным постановлением  
Счетного комитета по  
контролю за исполнением  
республиканского бюджета  
от 28 ноября 2015 года № 7-НК

**Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными**

## 1. Общие положения

1. Настоящие Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными (далее – Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" и определяют порядок формирования, ведения единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными.

**Сноска. Пункт 1 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

2. Целью формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю (далее – Единая база данных) является:

оптимизация управленческих процессов при проведении государственного аудита и финансового контроля, а также экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля;

исключение дублирования в деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;

обеспечение признания результатов государственного аудита;

обмен информацией с органами государственного контроля и надзора, иными государственными органами, объектами государственного аудита;

формирование и функционирование системы управления рисками;

проведение уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту камерального контроля;

проведение электронного государственного аудита.

3. К органам государственного аудита и финансового контроля относятся:

1) Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее – Высшая аудиторская палата);

2) ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии);

3) уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту;

4) службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;

5) службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов.

**Сноска. Пункт 3 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

4. Единая база данных формируется на основе информационной системы Высшей аудиторской палаты, интегрированной с информационными системами других государственных органов (далее – ИИС ВАП).

**Сноска. Пункт 4 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

5. Представление сведений в Единую базу данных осуществляется органами государственного аудита и финансового контроля, а также объектами государственного аудита и финансового контроля, аудиторскими организациями, осуществляющими аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и иными поставщиками информации, формирующими ведомственную или государственную статистику (далее - поставщики информации).

**Сноска. Пункт 5 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 08.04.2016 № 7-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

## **2. Порядок формирования и ведения Единой базы данных**

6. Единая база данных администрируется Высшей аудиторской палатой, ответственной за ее эффективное функционирование, сохранность и безопасность размещенной в ней информации.

**Сноска. Пункт 6 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

7. Единая база данных интегрируется с системой "электронного правительства" и информационными системами государственных органов.

8. Единая база данных содержит следующую информацию:

1) объекты государственного аудита и финансового контроля, включенные в систему управления рисками;

2) перечни объектов государственного аудита и финансового контроля органов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год;

3) программа аудита, результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного аудита и финансового контроля, с приложением Описи материалов по результатам аудиторского мероприятия по объекту аудита по форме согласно приложению к настоящим Правилам;

4) результаты аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора;

5) бюджетные программы (подпрограммы) администратора бюджетных программ вышестоящего бюджета, направленные на предоставление целевых трансфертов на развитие или кредитов нижестоящим бюджетам, отчеты о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет использования выделенных целевых трансфертов, в соответствии с бюджетными программами (подпрограммами);

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

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

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

9) утвержденная финансовая отчетность, предусмотренная бюджетным законодательством, законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан, с соответствующими приложениями к ней, за исключением публикуемой финансовой отчетности организаций публичного интереса (кроме финансовых организаций), указанной в подпункте 19) настоящего пункта;

10) аудиторская отчетность объектов государственного аудита и финансового контроля;

11) бюджетная отчетность по видам и формам, установленная бюджетным законодательством;

12) данные государственной и ведомственной статистики, необходимые для проведения государственного аудита и экспертно-аналитической деятельности;

13) итоги признания государственного аудита, проведенного Высшей аудиторской палатой;

14) планы развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, отчеты по их исполнению;

15) планы мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, отчеты по их исполнению;

16) отчеты по мониторингу реализации республиканских бюджетных инвестиционных проектов и проектов, реализуемых за счет целевых трансфертов на развитие и кредитов из республиканского бюджета;

17) информация по мониторингу реализации проекта государственно-частного партнерства, составляемая в соответствии с подпунктом 6) статьи 20 Закона Республики Казахстан "О государственно-частном партнерстве";

18) реестр бюджетных заявок по планируемым расходам, размещенных в информационной системе государственного планирования центрального уполномоченного органа по бюджетному планированию;

19) публикуемая финансовая отчетность организаций публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с перечнем и формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан № 15384);

20) результаты посубъектного мониторинга мер государственной поддержки бизнеса;

21) результаты оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля в камеральном порядке по итогам года в соответствии с Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан № 13647).

**Сноска. Пункт 8 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 17.11.2023 № 18-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

9. Указанная в пункте 8 настоящих Правил информация представляется в Высшую аудиторскую палату для размещения в Единой базе данных в следующем порядке:

1) уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту в разрезе его территориальных подразделений и служб внутреннего аудита консолидировано по подпункту 1) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после формирования, по подпунктам 2), 3) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после утверждения;

2) ревизионными комиссиями по подпункту 1) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после формирования, по подпунктам 2), 3) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после утверждения;

3) уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту по подпункту 12) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после формирования;

4) Высшей аудиторской палатой по подпункту 13) пункта 8 настоящих Правил – в течение пяти рабочих дней после утверждения соответствующего заключения; по пункту 21) пункта 8 настоящих Правил – в течение десяти рабочих дней после выхода резолюции Председателя Высшей аудиторской палаты на служебную записку по итогам оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля в камеральном порядке по итогам года;

5) объектами государственного аудита и финансового контроля по подпунктам 10), 12) пункта 8 настоящих Правил – в течение пяти рабочих дней после утверждения;

6) аудиторскими организациями, осуществляющими аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора по подпункту 4) пункта 8 настоящих Правил – в течение пятнадцати рабочих дней после утверждения;

7) иными поставщиками информации, формирующими ведомственную или государственную статистику по подпункту 12) пункта 8 настоящих Правил на основе запроса Высшей аудиторской палаты в установленные им сроки и (или) в сроки, определенные совместно с соответствующим органом;

8) по подпунктам 14), 15), 19) пункта 8 настоящих Правил через интеграционное взаимодействие ИИС ВАП с информационной системой "Реестр государственного имущества" в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 Правил интеграции объектов информатизации "электронного правительства", утвержденными приказом исполняющего обязанности Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан от 29 марта 2018 года № 123 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 16777);

9) уполномоченным органом по бюджетному планированию по подпунктам 9), 11), 16), 20) из интегрированной автоматизированной информационной системы "е-Минфин", по подпунктам 5 – 8), 17), 18) пункта 8 настоящих Правил из информационной системы государственного планирования – в течение пятнадцати рабочих дней со дня формирования информации в системах.

**Сноска. Пункт 9 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 17.11.2023 № 18-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

9-1. Указанная в пункте 8 настоящих Правил информация представляется в формате XML (eXtensible Markup Language – расширяемый язык разметки, используемый для хранения и передачи данных в структурированном и машиночитаемом формате) через шлюз "электронного правительства", за исключением порядка, предусмотренного подпунктом 8) пункта 9 настоящих Правил.

**Сноска. Правила дополнены пунктом 9-1 в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 17.10.2016 № 14-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 17.11.2023 № 18-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

10. Изменения и дополнения в документы, указанные в пункте 8 настоящих Правил, направляются в Высшую аудиторскую палату не позднее пяти рабочих дней с даты их внесения.

**Сноска. Пункт 10 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

11. Информация для Единой базы данных представляется по форме, установленной законодательством о государственном аудите и финансовом контроле.

12. Информационный обмен между информационными системами органов государственного аудита и финансового контроля для формирования Единой базой данных осуществляется посредством ИИС ВАП.

При наличии технических неполадок ИИС ВАП, представление информации осуществляется посредством системы электронного документооборота, а при ее отсутствии - почтовой связью.

**Сноска. Пункт 12 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

13. Администрирование Высшей аудиторской палатой Единой базы данных включает:

- 1) ввод данных в Единую базу данных и обеспечение их сохранности;
- 2) актуализация сведений, внесенных в Единую базу данных, в соответствии с информацией, представленной органами государственного аудита, а также по собственной инициативе исходя из данных информационных систем государственных органов;
- 3) анализ и обработка информации, находящейся в Единой базе данных;
- 4) контроль за своевременным и достоверным вводом данных в Единую базу данных органами государственного аудита и финансового контроля и объектами государственного аудита и финансового контроля;
- 5) установление критериев для функционирования системы управления рисками;
- 6) координация системы управления рисками уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту для проведения им камерального контроля;
- 7) интеграция Единой базы данных с системой "электронного правительства" и информационными системами государственных органов;
- 8) обеспечение развития Единой базы данных;
- 9) обмен информацией с органами государственного контроля и надзора.

**Сноска. Пункт 13 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

14. Высшая аудиторская палата:

- 1) в течение десяти рабочих дней с момента получения информации для включения в Единую базу данных осуществляет ее проверку на соответствие требованиям

настоящих Правил, в том числе посредством использования информационных систем государственных органов;

2) по результатам проверки в течение двух рабочих дней:

в случае соответствия информации требованиям, установленным настоящими Правилами, вносит соответствующие сведения в Единую базу данных;

в случае неполной или ненадлежащим образом оформленной информации либо ее несоответствии требованиям, установленным настоящими Правилами, направляет на электронный адрес поставщика информации мотивированный отказ о внесении в Единую базу данных.

Поставщик информации после получения от Высшей аудиторской палаты мотивированного отказа о внесении информации в Единую базу данных в течение 5 рабочих дней направляет скорректированную информацию с устранением замечаний и пояснением о причинах корректировки.

**Сноска. Пункт 14 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 20.02.2023 № 6-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

15. Поставщики информации несут ответственность за достоверность и полноту предоставляемых данных для формирования Единой базы данных.

### **3. Порядок пользования Единой базой данных**

16. Пользователями Единой базы данных являются органы государственного аудита и финансового контроля.

**Сноска. Пункт 16 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 23.01.2018 № 4-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

17. Пользователям Единой базы данных предоставляется следующий уровень доступа к Единой базе данных:

органам, указанным в подпунктах 1), 3) пункта 3 – полный доступ;

органам, указанным в подпункте 2) пункта 3 – по данным местного бюджета соответствующей административно-территориальной единицы;

органам, указанным в подпунктах 4), 5) пункта 3 – по данным соответствующего государственного органа, местного исполнительного органа или ведомства центрального государственного органа.

18. Для обеспечения надежности и безопасности функционирования государственных информационных систем технические средства, которые используются для хранения, обработки и передачи электронных информационных ресурсов, соответствуют требованиям законодательства в области технического регулирования и информатизации.

Сноска. Пункт 18 в редакции нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 08.04.2016 № 7-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение  
к Правилам формирования и  
ведения Единой базы данных по  
государственному аудиту и  
финансовому контролю и  
пользования ее данными

### Опись материалов по результатам аудиторского мероприятия по объекту аудита

(наименование аудиторского мероприятия)			
№	Наименование объектов аудита	Наименование документов с указанием формата Excel, PDF, Word	Номер и дата утверждения