

**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-НҚ. 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-НҚ (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 "Әділет";

      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 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Утвержденынормативным постановлениемСчетного комитета поконтролю за исполнениемреспубликанского бюджетаот 28 ноября 2015 года № 7-НҚ |

 **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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (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-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложениек Правилам формирования иведения Единой базы данных погосударственному аудиту ифинансовому контролю ипользования 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 |
|  |  |  |  |

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан