

Об утверждении Правил разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 14-НҚ. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 декабря 2015 года № 12499.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 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 24.02.2023 № 8-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

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 № 14-НҚ

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" и определяют порядок разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

2. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) классификация процедурных стандартов – структурированная система кодификации процедурных стандартов;

2) процедурные стандарты внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее – процедурные стандарты) – документы, содержащие процедурные требования к проведению (процедуре, механизму и методам) внешнего государственного аудита и финансового контроля и деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

2. Порядок разработки и утверждения процедурных стандартов

3. Процедурные стандарты для органов внешнего государственного аудита и финансового контроля разрабатываются с учетом:

1) соответствия поставленным целям их разработки;

2) однозначности понимания изложенных в них положений;

3) последовательности и целостности изложения их положений;

4) исчерпывающего охвата регламентируемого ими предмета;

5) обеспечения взаимосвязи и согласованности с ранее принятыми правовыми (методологическими) документами органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, и недопущения дублирования их положений;

6) обеспечения возможности объективной оценки качества выполнения их положений;

7) применения единой терминологии и одинаковое их толкование во всех процедурных стандартах.

4. При разработке процедурных стандартов учитываются Стандарты государственного аудита и финансового контроля (далее – Стандарты) и нормативные правовые акты, регламентирующие проведение государственного аудита и финансового контроля, приемлемые требования международных стандартов высших органов аудита (ISSAI), принятых Международной организацией высших органов аудита (INTOSAI), и других международных стандартов в области аудита (далее – международные стандарты).

5. Разработка процедурных стандартов предусматривает определение принципов, процедур, механизмов и методов проведения, оформления результатов государственного аудита и финансового контроля и мероприятий в зависимости от направлений деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

6. Высшая аудиторская палата перед разработкой процедурных стандартов формирует их перечень, сроки, ответственных исполнителей по их разработке. При необходимости, в зависимости от назначения процедурного стандарта, Высшей аудиторской палатой создается рабочая группа для его разработки из числа представителей органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, заинтересованных государственных органов, общественных аудиторских и международных организаций, научных учреждений.

Сноска. Пункт 6 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 24.02.2023 № 8-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. При формировании перечня процедурных стандартов или внесения изменений и (или) дополнений в него на очередной планируемый период учитываются:

- 1) изменения в законодательстве Республики Казахстан;
- 2) вопросы, возникающие при практической реализации процедурных стандартов, обуславливающие необходимость их актуализации;
- 3) изменения в международных стандартах;
- 4) предложения членов и структурных подразделений Высшей аудиторской палаты;
- 5) предложения ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы (далее – ревизионные комиссии).

Сноска. Пункт 7 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 24.02.2023 № 8-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. Предложения по перечню процедурных стандартов представляются в структурное подразделение Высшей аудиторской палаты, ответственное за методологическое обеспечение, не позднее 15 октября года, предшествующего планируемому периоду.

Сноска. Пункт 8 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 24.02.2023 № 8-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. Перечень процедурных стандартов подлежит рассмотрению и одобрению на заседании Научно-методологического совета Высшей аудиторской палаты.

Сноска. Пункт 9 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 24.02.2023 № 8-НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. Процедурные стандарты разрабатываются с учетом Классификации процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля (далее – Классификация) согласно приложению к настоящим Правилам.

11. Процедурный стандарт имеет следующую структуру:

- 1) регламентирующие параметры;
- 2) общие положения;
- 3) тематические и другие разделы (при необходимости);
- 4) приложения (при необходимости).

12. Регламентирующие параметры представляют собой реквизиты нормативного правового акта Высшей аудиторской палаты, утверждающего процедурный стандарт, код согласно Классификации и наименование процедурного стандарта.

В разделе "Общие положения" раскрываются цели и задачи, назначение процедурного стандарта, ссылки на соответствующие положения законодательства Республики Казахстан, Стандартов, международных стандартов, документов, регламентирующих проведение государственного аудита и финансового контроля, указания основных терминов (понятий) и определения к ним.

В разделе "Тематические и другие разделы" раскрываются принципы, подходы, методы, процедуры, механизмы государственного аудита и финансового контроля и требования к оформлению их результатов, а также направлений деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

Для каждого процедурного стандарта названия тематических разделов определяются с учетом их специфики.

В разделе "Приложения" содержатся формы и документы (информация, таблицы, расчеты, диаграммы, материалы), на которые имеется ссылка в процедурном стандарте.

Сноска. Пункт 12 - в редакции нормативного постановления Высшей аудиторской палаты РК от 24.02.2023 № 8-НК (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение к Правилам
разработки и утверждения
процедурных стандартов
внешнего государственного аудита
и финансового контроля

Классификация процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля

Код процедурного стандарта	Система процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля
1	2
Раздел 1. Планирование деятельности	
001-099	Планирование деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля

Раздел 2. Проведение внешнего государственного аудита	
100-499	Проведение внешнего государственного аудита
100-199	Аудит эффективности
101-199	Особенности проведения аудита эффективности по сферам государственного управления и отраслям экономики
200-299	Аудит соответствия
201-299	Особенности проведения аудита соответствия по сферам государственного управления и отраслям экономики
300-399	Аудит финансовой отчетности
302-399	Особенности проведения аудита финансовой отчетности, аудита консолидированной финансовой отчетности по сферам государственного управления
400-599	Специализированные области аудита
400-499	Специализированные области аудита эффективности
500-599	Специализированные области аудита соответствия
600-699	Использование работы третьих лиц
Раздел 3. Контроль качества государственного аудита	
700-749	Контроль за соблюдением стандартов государственного аудита и финансового контроля
750-799	Контроль качества аудита, проводимого органами внешнего государственного аудита и финансового контроля
Раздел 4. Финансовый контроль	
800-899	Меры реагирования финансового контроля
Раздел 5. Экспертно-аналитическая деятельность и отчетность	
900-999	Экспертно-аналитическая деятельность органов внешнего государственного аудита и финансового контроля
Раздел 6. Взаимодействие органов внешнего государственного аудита и финансового контроля	
1000-1099	Взаимодействие органов внешнего государственного аудита и финансового контроля