

**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 "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 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждены нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 14-НҚ |

**Правила разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля**

**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-НҚ (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 |

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